

Druk Nr 286/2023
Projekt z dnia 24.11.2023r.

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W ŁODZI
z dnia 2023 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum
Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi, na podstawie raportu o sytuacji
ekonomiczno-finansowej za rok 2022.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991, 1675 i 1972), Rada Miejska w Łodzi

uchwala, co następuje:

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi, na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzonego za rok 2022, w brzmieniu stanowiącym załącznik do uchwały.

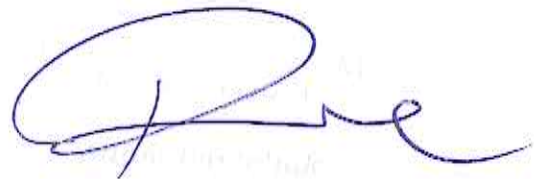
§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Łodzi.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący
Rady Miejskiej w Łodzi**

Marcin GOŁASZEWSKI

Projektodawcą jest
Prezydent Miasta Łodzi



GLÓWNY SPECJALISTA
p.o. DYREKTORA
Wydziału Zdrowia
i Spraw Społecznych

[Signature]
Szymon Kostrzewski

INSPEKTOR
[Signature]
Agnieszka Domańska

p.o. ZASTĘPCY DYREKTORA
WYDZIAŁU ZDROWIA
I SPRAW SPOŁECZNYCH

[Signature]
Marcin Kopytek

Projekt zgodny z przepisami prawa,
opiniuję pozytywnie
sęd względem formalno-prawnej

RADCA PRAWNY

[Signature]
Regina Wojaś
t.d. - 940

6.11.2023

p.o. DYREKTORA DEPARTAMENTU
Zdrowia i Spraw Społecznych

[Signature]
Paweł Bliźniuk

GLÓWNY SPECJALISTA

[Signature]
Monika Zielińska-Drużka

06.11.2023r.

Załącznik
do uchwały Nr
Rady Miejskiej w Łodzi
z dnia

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi
na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022.**

Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi przedstawiło raport prezentujący sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w roku obrotowym 2022 oraz prognozę ekonomiczno-finansową na lata 2023-2025. Sporządzono go na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 832), które określa:

1. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe i sposób ich obliczania, dotyczące następujących aspektów sytuacji finansowej jednostki:

- a) zyskowności tj. zdolności jednostki do generowania zysków,
- b) płynności finansowej tj. zdolności jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych,
- c) efektywności zarządzania przepływami finansowymi,
- d) zadłużenia tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Metodologia wyliczenia wskaźników na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia

- 1) Wskaźniki zyskowności – określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

$$\text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

wartość punktowa wskaźnika zyskowności netto: poniżej 0,0% ocena 0; od 0,0% do 2,0% ocena 3; powyżej 2,0% do 4,0% ocena 4; powyżej 4% ocena 5.

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

wartość punktowa wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej: poniżej 0,0% ocena 0; od 0,0% do 3,0% ocena 3; powyżej 3,0% do 5,0% ocena 4; powyżej 5% ocena 5.

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$$

wartość punktowa wskaźnika zyskowności aktywów: poniżej 0,0% ocena 0; od 0,0% do 2,0% ocena 3; powyżej 2,0% do 4,0% ocena 4; powyżej 4% ocena 5.

- 2) Wskaźniki płynności – określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi.

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

wartość punktowa wskaźnika bieżącej płynności: poniżej 0,60 ocena 0; od 0,60 do 1,00 ocena 4; powyżej 1,00 do 1,50 ocena 8; powyżej 1,50 do 3,00 ocena 12; powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł ocena 10.

$$\text{wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

wartość punktowa wskaźnika szybkiej płynności: poniżej 0,50 ocena 0; od 0,50 do 1,00 ocena 8; powyżej 1,00 do 2,50 ocena 13; powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł ocena 10.

- 3) Wskaźniki efektywności – wskaźniki rotacji należności i zobowiązań opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów.

$$\text{wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)*}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

**średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

wartość punktowa wskaźnika rotacji należności: poniżej 45 dni ocena 3; od 45 dnia do 60 dni ocena 2; od 61 dnia do 90 dni ocena 1; powyżej 90 dni ocena 0.

$$\text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}^*}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

**średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

wartość punktowa wskaźnika rotacji zobowiązań: do 60 dni ocena 7; od 61 dni do 90 dni ocena 4; powyżej 90 dni ocena 0.

4) Wskaźniki zadłużenia – zadłużenie jednostki mierzone jest wskaźnikiem zadłużenia aktywów i wskaźnikiem wypłacalności. Wskaźnik zadłużenia aktywów określa udział wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania (kapitałów obcych) w finansowaniu majątku jednostki, czyli informuje jaka część posiadanego majątku jednostki nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań zasobami majątkowymi. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość kapitałów obcych (zobowiązań i rezerw) przypadających na jednostkę kapitału (funduszu) własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$$

wartość punktowa wskaźnika zadłużenia aktywów: poniżej 40% ocena 10; od 40% do 60% ocena 8; powyżej 60% do 80% ocena 3; powyżej 80% ocena 0.

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = \frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$$

wartość punktowa wskaźnika wypłacalności: od 0,0 do 0,5 ocena 10; od 0,51 do 1,0 ocena 8; od 1,01 do 2,0 ocena 6; od 2,01 do 4,0 ocena 4; powyższej 4,0 lub poniżej 0,0 ocena 0.

2. Punktowe oceny dla określonych przedziałów wartości wskaźników

Sumaryczna, maksymalna możliwa ocena punktowa wszystkich wskaźników ekonomiczno-finansowych dla SPZOZ. wynikająca z ww. rozporządzenia (za dany rok) wynosi 70 pkt.

Ocena formalno-merytoryczna

Przedstawiony przez Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi raport zawiera obowiązkowe elementy wymienione w ww. rozporządzeniu. Przedstawione w nim punktowe wartości wskaźników zostały wyliczone przez jednostkę prawidłowo i mają swoje odzwierciedlenie w składowych przedłożonego sprawozdania finansowego tj. bilansie i rachunku zysków i strat za 2022 r. Przyjęte w raporcie założenia oraz kierunki działań pozwalają na dalsze funkcjonowanie jednostki w ramach dotychczasowej działalności, na którą składa się: całodobowa opieka lekarska i pielęgniarska oraz udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie podstawowej (POZ) i specjalistycznej opieki zdrowotnej w warunkach ambulatoryjnych (AOS).

Wskaźniki Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi za rok 2022

| Grupa | Wskaźniki | 2022 | |
|--|--|--------------------|------------------|
| | | Wskaźnik | Ilość punktów |
| WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | zyskowności netto (%) | -1,74% | 0 |
| | zyskowności działalności operacyjnej (%) | -0,37% | 0 |
| | zyskowność aktywów (%) | -2,23% | 0 |
| Maksymalna ocena punktowa 15 pkt. | | Razem | 0 (0%) |
| WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI | bieżącej płynności | 0,39 | 0 |
| | szybkiej płynności | 0,32 | 0 |
| Maksymalna ocena punktowa 25 pkt. | | Razem | 0 (0%) |
| WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | rotacji należności (w dniach) | 20 | 3 |
| | rotacji zobowiązań (w dniach) | 59 | 7 |
| Maksymalna ocena punktowa 10 pkt. | | Razem | 10 (100%) |
| WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | zadłużenia aktywów (%) | 51% | 8 |
| | wypłacalności | 1,88 | 6 |
| Maksymalna ocena punktowa 20 pkt. | | Razem | 14 (70%) |
| Łączna wartość punktów osiągniętych | | 24 (34,29%) | |
| Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia | | 70 (100%) | |

W 2022 roku Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi osiągnęło **wynik finansowy netto** w wysokości -2 546 108 zł - wzrost wynoszący: 4 827 836 zł, co oznacza zmianę o 65,47% (wynik w 2021 roku wyniósł -7 373 944 zł). Po dodaniu kosztów **amortyzacji** wzrósł on do poziomu 2 494 004 zł.

Podmiot osiągnął 0 na 15 punktów w skumulowanej skali **wskaźników zyskowności**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- **wskaźnik zyskowności netto** wynosi -1,74%;
- **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** wynosi -0,37%;
- **wskaźnik zyskowności aktywów** wynosi -2,23%.

Wniosek: Wszystkie wartości są ujemne. Jednostka nie generuje dodatniego wyniku finansowego i będzie zobowiązana do przygotowania programu naprawczego na kolejny okres funkcjonowania, wskazując w nim na konkretne działania poprawiające sytuację finansową.

W ramach osiągniętych przez jednostkę w 2022 roku przychodów ogółem, należy wskazać na następujące kluczowe pozycje:

- **przychody netto ze sprzedaży produktów** kwota: 142 937 895,43 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 13 069 899,56 zł, co oznacza zmianę o 10%, w tym:
 - **umowy z NFZ** ogółem w tym: kwota: 131 425 621,75 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 12 128 196,99 zł, co oznacza zmianę o 10%, w tym:
 - **szpital - poradnie specjalistyczne** kwota: 15 499 411,06 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 5 331 552,83 zł, co oznacza zmianę o 52,44%,
 - **szpital** kwota: 92 328 405,44 zł - wzrost wynoszący: 4 215 902 zł (o 5%),
 - **szpital - rehabilitacja** kwota: 7 418 960,78 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 2 172 439,65 zł, co oznacza zmianę o 41,41%,
 - **ambulatoryjna opieka specjalistyczna** kwota: 3 319 387,97 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 928 871,72 zł, co oznacza zmianę o 38,86%,
 - **rehabilitacja pozaszpitalna** kwota: 1 807 822 zł - wzrost o: 396 731 zł (28%),
 - **POZ** kwota: 10 776 258,46 zł - wzrost wynoszący: 177 256 zł (1,67%),
 - **stomatologia i ortodoncja** kwota: 275 375,65 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 42 559,10 zł, co oznacza zmianę o 18,28%;
- **pozostałych:** kwota: 11 512 273,68 zł – wzrost o: 941 702,57 zł, o 8,91%, w tym:
 - **przychody z tyt. prowadzenia staży podyplomowych** kwota: 2 373 104,48 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 613 855,24 zł, co oznacza zmianę o 34,89%,
 - **pozostała sprzedaż usług medycznych** kwota: 3 029 662,46 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 262 210,94 zł, co oznacza zmianę o 9,47%;
- **przychody finansowe** kwota: 168 265,13 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 137 990,56 zł, co oznacza zmianę o 455,80%, w tym: **odsetki uzyskane z lokat** kwota: 118 321,03 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 108 771,41 zł, co oznacza zmianę o 1 139,01%;
- **wynajem pomieszczeń** kwota: 876 317,44 zł - wzrost wynoszący: 86 629 zł (o 10,97%);
- **programy profilaktyczne Miasta Łodzi** kwota: 59 960,00 zł - wzrost o: 32 655 zł (120%);
- **dotacje (inne)** kwota: 702 343 zł - w minionym roku pozycja ta wynosiła 0 zł, z czego:
 - 350 000 zł otrzymane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na utylizację odpadów medycznych,
 - 352 343 zł dotacja z NFZ na poprawę bezpieczeństwa informatycznego.

Z kolei największe spadki w ujęciu rocznym odnotowano w pozycjach przychodowych:

- **pozostała sprzedaż NFZ - szczepienia** kwota: 0,00 zł - nastąpił spadek wynoszący: -1 137 114,81 zł, co oznacza zmianę o -100,00%;
- **przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów** kwota: 5 173 229,30 zł - nastąpił spadek wynoszący: -53 647,25 zł, co oznacza zmianę o -1,03%;
- **pozostałe przychody operacyjne** kwota: 3 309 516,50 zł - nastąpił spadek wynoszący: -70 168,88 zł, co oznacza zmianę o -2,08%, z tego:
 - **przychody z tyt. odpisów amortyzacyjnych** kwota: 2 047 283,71 zł - nastąpił spadek wynoszący: -60 960,58 zł, co oznacza zmianę o -2,89%;
 - **darowizny i zapisy otrzymane** kwota: 319 212,34 zł - nastąpił spadek wynoszący: -432 722,98 zł, co oznacza zmianę o -57,55%.

W ramach wygenerowanych przez jednostkę w 2022 roku kosztów ogółem, należy wskazać na następujące kluczowe pozycje:

- **koszty działalności operacyjnej** kwota: 146 858 563,61 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 8 051 318,76 zł, co oznacza zmianę o 5,80%, w tym:
 - **zużycie materiałów i energii** kwota: 21 607 346,67 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 3 176 666,33 zł, co oznacza zmianę o 17,24%;
 - **usługi obce** kwota: 46 027 781,49 zł - wzrost o: 2 560 462,87 zł (6%),
 - **wynagrodzenia** kwota: 61 608 333,63 zł - wzrost o: 2 461 807 zł (4,16%);
- **pozostałe koszty operacyjne** kwota: 288 235,08 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 90 810 zł, co oznacza zmianę o 46%, w tym:
 - **koszty procesowe** kwota: 187 233,49 zł - w minionym roku 0 zł,
 - **przedawnione, umorzone, nieściągnięte, odpisane należności** kwota: 97 935,77 zł - w minionym roku pozycja ta wynosiła 0 zł;
- **koszty finansowe** kwota: 2 174 110,07 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 1 100 526,99 zł, co oznacza zmianę o 102,51%, na co szczególnie wpływ miały:
 - **odsetki (kredyty/pożyczki)** kwota: 2 170 932,96 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 1 097 349,88 zł, co oznacza zmianę o 102,21%, w tym **od nieterminowych płatności** kwota: 710 178,58 zł - wzrost wynoszący: 158 966,85 zł, co oznacza zmianę o 28,84%.

Z kolei największe spadki w ujęciu rocznym odnotowano w pozycjach kosztowych:

- **wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło** kwota: 4 069 442,89 zł - nastąpił spadek wynoszący: -983 867,95 zł, co oznacza zmianę o -19,47%;
- **amortyzacja** kwota: 5 040 111,30 zł - nastąpił spadek wynoszący: -763 456,77 zł, co oznacza zmianę o -13,15%;
- **środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej** kwota: 128 630,53 zł - nastąpił spadek wynoszący: -289 640,30 zł, co oznacza zmianę o -69,25%;
- **podatki i opłaty** kwota: 311 431,83 zł - nastąpił spadek wynoszący: -2 832 zł, co oznacza zmianę o -0,9%.

Podmiot osiągnął 0 na 25 punktów w skumulowanej skali **wskaźników płynności**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- **wskaźnik bieżącej płynności** 0,39;
- **wskaźnik szybkiej płynności** 0,32.

Wniosek: Wartość aktywów obrotowych jest mniejsza od zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowe o ok. 40%. Oznacza to, że jednostka ma niską płynność finansową i nie dysponuje wystarczającymi aktywami obrotowymi do regulowania w terminie swoich zobowiązań.

Podmiot osiągnął 10 na 10 punktów w skumulowanej skali **wskaźników efektywności**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- **wskaźnik rotacji należności** wynosi 20 dni;
- **wskaźnik rotacji zobowiązań** wynosi 59 dni.

Wniosek: Podmiot w 2022 roku średnio potrzebował 59 dni na uregulowanie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług oraz 22 dni na otrzymanie swoich należności. Wielkości te są akceptowalne ze względu na liczbę punktów uzyskanych za ten wskaźnik (100%).

Podmiot osiągnął 14 na 20 punktów w skumulowanej skali **wskaźników zadłużenia**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- **zadłużenia aktywów (%)** wynosi 51%;
- **wypłacalności** wynosi 1,88.

Wniosek: Zadłużenie jednostki wynosi ponad połowę wartości jej aktywów, a na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 1,88 zł funduszy obcych, co potwierdza niestabilną sytuację finansową jednostki, która uzależniona jest od pozyskiwania środków zewnętrznych. W 2022 roku Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na podstawie uchwały Nr L/1554/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 listopada 2021 r. realizowało „Program naprawczy Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2021-2022”. Założenia znajdujące się w programie wskazane do realizacji dotyczyły: maksymalizacji przychodów z kontraktów z NFZ; zwiększenia przychodów z pozostałej prowadzonej działalności, w tym leczniczej; optymalizacji kosztów działalności; poprawy płynności finansowej.

Realizacja świadczeń przyjętych w Programie Naprawczym na 2022 rok

| Zakres do realizacji w 2022 roku | Plan przychodów 2022 [zł]* | Realizacja przychodów 2022 [zł] | wykonania roczne [%] |
|--|-----------------------------------|--|-----------------------------|
| Świadczenia w okulistyce – procedura przeszczepów rogówki | 120 000 | 250 568 | 209 |
| Świadczenia w zakresie endoprotezoplastyki stawów | 8 400 000 | 6 325 354 | 75 |
| Świadczenia w zakresie usuwania zaćmy | 4 500 000 | 3 017 140 | 67 |
| Świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej realizowane przy ul. Milionowej i Leczniczej. | 12 692 000 | 18 508 612 | 146 |
| Przychody ze świadczeń zdrowotnych dla zakładów karnych | 100 000 | 27 932 | 28 |
| Świadczenia onkologiczne | 2 200 000 | 2 318 467 | 105 |
| PRZYCHODY ŁĄCZNIE | 28 012 000 | 30 448 073 | 109 |

*Założenia powstały na bazie raportu jednostki prezentującego sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w roku obrotowym 2020 oraz prognozę ekonomiczno-finansową na lata 2021-2023.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2022 rok Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi uzyskało łączną ocenę punktową w wysokości 24 punktów (34,29%) możliwych do uzyskania, co oznacza powtórzenie wyniku z 2021 roku.

**Wskaźniki Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi
– prognoza na lata 2023-2025**

| Grupa | Wskaźniki | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
|--|--|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów |
| WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | zyskowności netto (%) | -3,06% | 0 | -2,14% | 0 | -0,63% | 0 |
| | zyskowności działalności operacyjnej (%) | -1,31% | 0 | -0,58% | 0 | 0,77% | 3 |
| | zyskowność aktywów (%) | -4,42% | 0 | -3,22% | 0 | -1,00% | 0 |
| Maksymalna ocena punktowa 15 pkt. | | Razem | 0 | | 0 | | 3 |
| WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | bieżącej płynności | 0,34 | 0 | 0,34 | 0 | 0,34 | 0 |
| | szybkiej płynności | 0,28 | 0 | 0,28 | 0 | 0,28 | 0 |
| Maksymalna ocena punktowa 25 pkt. | | Razem | 0 | | 0 | | 0 |
| WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | rotacji należności (w dniach) | 18 | 3 | 18 | 3 | 18 | 3 |
| | rotacji zobowiązań (w dniach) | 56 | 7 | 59 | 7 | 62 | 4 |
| Maksymalna ocena punktowa 10 pkt. | | Razem | 10 | | 10 | | 7 |
| WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | zadłużenia aktywów (%) | 55% | 8 | 54% | 8 | 56% | 8 |
| | wypłacalności | 2,47 | 4 | 2,89 | 4 | 3,07 | 4 |
| Maksymalna ocena punktowa 20 pkt. | | Razem | 12 | | 12 | | 12 |
| Łączna wartość punktów osiągniętych | | 22 (31,43%) | | 22 (31,43%) | | 22 (31,43%) | |
| Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia | | 70 (100%) | | 70 (100%) | | 70 (100%) | |

Prognozowane przez Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi wskaźniki na lata 2023-2025:

1. **Wskaźniki zyskowności** – jednostka prognozuje utrzymanie się wartości wskaźników poniżej 0%. Stąd wartości punktowe nie ulegną zmianie. Warto zauważyć, że w 2025 roku wskaźniki ulegają poprawie, co umożliwi osiągnięcie 3 punktów, za sprawą

wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej, który oszacowano na poziomie 0,77%. W kolejnych latach jednostka będzie zobowiązana do realizacji programu naprawczego.

2. **Wskaźniki płynności** – prognoza zakłada spadek wysokości wskaźników. Oznacza to, że prawdopodobnie działalność Centrum będzie wymagała wsparcia finansowego ze strony podmiotu tworzącego.
3. **Wskaźniki efektywności** – jednostka w pierwszych dwóch latach prognozy osiąga maksymalną wartość punktową. W 2025 roku prognozuje się spadek wartości punktowej za sprawą zwiększenia się rotacji zobowiązań. W efekcie suma punktów wyniesie 7. Może to spowodować pogłębianie się problemów z pokrywaniem zobowiązań oraz wzrost zobowiązań wymagalnych.
4. **Wskaźniki zadłużenia** – prognoza zakłada spadek liczby punktowej w niniejszym zakresie ze względu na wzrost wskaźnika wypłacalności. Wynika to z faktu, że w reakcji na trudną sytuację finansową, jednostka planuje sukcesywny wzrost rezerw na zobowiązania, przy prognozowanym spadku zobowiązań długoterminowych, wzroście zobowiązań krótkoterminowych oraz sukcesywnym spadku kapitału własnego.

Prognoza Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2023-2025 (zł)

| Dane bilansowe | 2023 | wartość | 2024 | wartość | 2025 | Wartość |
|--|------|------------|------|-------------|------|------------|
| Wynik finansowy netto trend: rosnący/malejący/stały | | -5 100 000 | | -3 781 000 | | -1 168 000 |
| <i>wnioski: planowana poprawa wyniku finansowego – kluczowy cel programu naprawczego.</i> | | | | | | |
| Majątek trwały trend: rosnący/malejący/stały | | 99 942 557 | | 100 447 557 | | 97 122 557 |
| <i>wnioski: w trzyletniej perspektywie prognozuje się kilkuprocentowy spadek. Planowane nakłady inwestycyjne nie przekroczą wielkości amortyzacji.</i> | | | | | | |
| Kapitał własny trend: rosnący/malejący/stały | | 26 002 893 | | 22 221 893 | | 21 053 893 |
| <i>wnioski: utrzymujący się ujemny wynik finansowy.</i> | | | | | | |
| Wynik finansowy ze sprzedaży | | -4 085 000 | | -3 176 000 | | -723 000 |
| Wynik finansowy z działalności operacyjnej | | -2 175 000 | | -1 016 000 | | 1 437 000 |
| Koszty amortyzacji | | 5 100 000 | | 5 100 000 | | 5 100 000 |
| Wynik finansowy netto po dodaniu kosztów amortyzacji | | 0 | | 1 319 000 | | 3 932 000 |

Prognoza na lata 2023-2025 powstała zgodnie z planem finansowym na 2023 oraz w oparciu o obowiązujące umowy i prognozowane wysokości przychodów oraz poniesionych kosztów.

Wyciąg z rachunku zysków i strat Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2023-2025 – przychody (zł)

| pozycje | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 164 092 000 | 173 988 000 | 184 102 000 |
| A.I.1. Sprzedanych NFZ w tym: | 149 461 000 | 158 428 000 | 167 935 000 |
| A.I.1a-1 POZ | 12 415 000 | 13 159 000 | 13 949 000 |
| A.I.1a-2 ambulatoryjna opieki specjalistyczna | 3 675 000 | 3 896 000 | 4 130 000 |
| A.I.1a-3 rehabilitacja | 2 023 000 | 2 144 000 | 2 273 000 |
| A.I.1a-4 stomatologia i ortodoncja | 360 000 | 382 000 | 405 000 |
| A.I.1a-5 szpital | 103 656 000 | 109 875 000 | 116 468 000 |
| A.I.1a-6 szpital - poradnie specjalistyczne | 18 459 000 | 19 567 000 | 20 741 000 |
| A.I.1a-7 szpital - rehabilitacja | 8 873 000 | 9 405 000 | 9 969 000 |
| A.I.2. Pozostałych w tym: | 14 631 000 | 15 560 000 | 16 167 000 |
| A.I.2.a programy Miasto Łódź | 21 000 | - | - |
| A.I.2.c pozostała sprzedaż usług med. | 3 200 000 | 3 408 000 | 3 541 000 |
| A.I.2.d prowadzenie staży podyplomowych | 2 600 000 | 2 769 000 | 2 877 000 |
| A.I.2.e zatrudnienia rezydentów | 7 810 000 | 8 318 000 | 8 642 000 |
| A.I.2.g wynajem (razem) | 1 000 000 | 1 065 000 | 1 107 000 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym: | 2 520 000 | 2 420 000 | 2 420 000 |
| D.III. Aktualizacja aktywów niefinansowych | 20 000 | 20 000 | 20 000 |
| D.IV.1 odpisy amortyzacyjne | 2 000 000 | 2 000 000 | 2 000 000 |
| D.IV.4 darowizny i zapisy otrzymane | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| D.IV.5 pozostałe | 300 000 | 200 000 | 200 000 |
| G. Przychody finansowe | 175 000 | 135 000 | 95 000 |
| PRZYCHODY ŁĄCZNIE | 166 787 000 | 176 543 000 | 186 617 000 |

Wyciąg z rachunku zysków i strat Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2023-2025 – koszty (zł)

| pozycje | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| B. Koszty działalności operacyjnej | 168 177 000 | 177 164 000 | 184 825 000 |
| B.I. Amortyzacja | 5 100 000 | 5 100 000 | 5 100 000 |
| B.II Zużycie materiałów i energii | 24 595 000 | 25 826 000 | 26 612 000 |
| B.III Usługi obce, w tym: | 49 995 000 | 53 192 000 | 55 246 000 |
| B.III.1. Usługi niemedyczne | 9 294 000 | 9 898 000 | 10 285 000 |
| B.III.2. Usługi medyczne | 40 701 000 | 43 294 000 | 44 961 000 |
| B.IV Podatki i opłaty | 351 000 | 374 000 | 388 000 |
| B.V. Wynagrodzenia | 73 200 000 | 76 902 000 | 80 826 000 |
| B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 14 310 000 | 15 107 000 | 15 951 000 |
| B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 626 000 | 663 000 | 702 000 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 610 000 | 260 000 | 260 000 |
| II. Koszty finansowe | 3 100 000 | 2 900 000 | 2 700 000 |
| KOSZTY ŁĄCZNIE | 171 887 000 | 180 324 000 | 187 785 000 |

Pozostałe założenia przyjęte przez Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera na lata 2023-2025

W prognozie na latach 2023-2025 Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi przedstawiło działania mające na celu zniwelowanie straty netto za rok obrotowy w przyszłości. Wśród nich należy wymienić:

- 1) przeprowadzenie zmian organizacyjnych, które umożliwią prowadzenie w kolejnych okresach innych form opieki nad pacjentami przy ul. Przyrodniczej; uruchomiony w 2019 roku zakład opiekuńczo-leczniczy, wykorzystuje jedynie połowę bazy lokalowej budynku przy ul. Przyrodniczej;
- 2) zwiększenie wykonania hospitalizacji w zakresach dodatkowo finansowanych przez NFZ, czyli onkologicznych na oddziale chirurgii i ginekologii;
- 3) rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń w okulistyce (leczenia jaskry i zabiegów witrektomii), zwiększenie ilości świadczeń odrębnie kontraktowanych, w tym zabiegów: zaćm, endoprotezoplastyki stawów biodrowych i kolanowych;
- 4) zwiększenie w kolejnych latach świadczeń w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w związku z wyłączeniem z ryczału i nielimitowaniem tego rodzaju świadczeń;
- 5) kontynuację wdrażania systemu informatycznego z doprowadzeniem do stworzenia podstaw pod elektroniczną dokumentację medyczną, z jednoczesnym przygotowaniem danych dla raportów monitorujących sytuację: ekonomiczną, finansową i stan medyczny, pozwalających uzyskać oszczędności kosztowe;
- 6) w latach 2023-2024 inwestycje prowadzone w zakresie modernizacji pomieszczeń na parterze oraz I piętrze Pawilonu B na potrzeby: Oddziału Rehabilitacyjnego, Oddziału Rehabilitacji Neurologicznej, Oddziału Udarowego i Oddziału Neurologicznego

- II oraz III etap inwestycji, a także zakup sprzętu (tylko w niezbędnym odtworzeniowym zakresie).

Informacja o istotnych zdarzeniach dla Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi – prognoza na lata 2023-2025

Największymi zagrożeniami na jakie wskazała jednostka to:

- 1) wzrost kosztów wynagrodzeń personelu medycznego i niemedycznego;
- 2) wzrost kosztów usług obcych;
- 3) brak urealnienia wyceny świadczeń oraz stawki kapitacyjnej w przypadku POZ, w szczególności:
 - o niedopasowanie wyceny punktów rozliczeniowych w hospitalizacji i opiece specjalistycznej mimo wzrostu kosztów,
 - o niedoszacowanie wysokości ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.

Podsumowanie

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi, funkcjonującego jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej należy stwierdzić, że:

- 1) na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych 2022 roku oraz prognozy na lata 2023-2025 należy wskazać, że jednostka podejmuje działania poprawiające jej kondycję finansową;
- 2) sytuacja finansowa podmiotu nie jest stabilna, jednakże należy wziąć pod uwagę merytoryczne plany rozwoju działalności i wykorzystania własnego potencjału w celu zniwelowania ciężących zobowiązań oraz poprawy wyniku finansowego jednostki;
- 3) kondycja finansowa jednostki oraz uzyskiwane wyniki wskazują, że po zakończeniu obecnie realizowanego programu naprawczego, koniecznym będzie przyjęcie nowego programu naprawczego na lata 2023-2025 (zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej).

W związku z powyższym, dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na podstawie przedstawionego przez jednostkę raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok.

UZASADNIENIE

Zgodnie z wymogami art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi przedstawiło w wymaganym terminie raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy zawierający w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, tj. 2022, a także prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Przedmiotowa ocena raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej została przygotowana zgodnie z wymogami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej przez komórkę organizacyjną sprawującą bezpośredni nadzór nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej dla których podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź, tj. Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki należy do kompetencji Rady Miejskiej w Łodzi, tj. podmiotu tworzącego dla Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi, co stanowi przedmiot niniejszego projektu uchwały.

p. o. DYREKTORA
Wydziału Zdrowia
i Spraw Społecznych
dr Szymon Kostrzewski