

Druk Nr  
Projekt z dnia

**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 Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego  
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

**uchwała, co następuje:**

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego 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

Załącznik  
do uchwały Nr  
Rady Miejskiej w Łodzi  
z dnia

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022.**

Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi przedstawiło raport prezentujący sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w roku obrotowym 2022 oraz prognozę ekonomiczno-finansową na lata 2023-2025. Przedłożony dokument został sporządzony 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 obliczania 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 jednostki 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 Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi raport zawiera obowiązkowe elementy wymienione w ww. rozporządzeniu. Zawarte w nim punktowe wartości wskaźników zostały wyliczone przez jednostkę prawidłowo i mają swoje odzwierciedlenie w składowych sprawozdania finansowego tj. bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2022 rok oraz prognozie na lata 2023-2025. Przyjęte w raporcie założenia oraz kierunki działań pozwalają na dalsze funkcjonowanie jednostki w ramach: leczenia i terapii uzależnień (w ramach kontraktów z NFZ); prowadzenia miejskich programów profilaktycznych finansowanych z budżetu miasta; wystawiania kart zgonów, świadczeń całodobowych usług medycznych obejmujących badanie osób zatrzymanych przez Policję na terenie Łodzi oraz przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu (realizacja programów „MOST” i „PORT”).

### Wskaźniki Miejskiego Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi za rok 2022

Grupa	Wskaźniki	2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,14%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,20%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,13%	3
<b>Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.</b>		<b>Razem</b>	<b>9 (60%)</b>
WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	bieżącej płynności	2,22	12
	szybkiej płynności	2,21	13
<b>Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.</b>		<b>Razem</b>	<b>25 (100%)</b>
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	10	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7
<b>Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.</b>		<b>Razem</b>	<b>10 (100%)</b>
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	16%	10
	wypłacalności	0,44	10
<b>Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.</b>		<b>Razem</b>	<b>20 (100%)</b>
<b>Łączna wartość punktów osiągniętych</b>		<b>64 (91,43%)</b>	
<b>Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia</b>		<b>70 (100%)</b>	

W 2022 roku Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi osiągnęło **wynik finansowy netto** w wysokości 20 123,10 zł (mniej o 811 723 zł, niż w 2021 roku). Po dodaniu kosztów **amortyzacji** wzrósł on do poziomu 350 830 zł.

Z **działalności operacyjnej** jednostka osiągnęła wynik finansowy w wysokości 29 610 zł (mniejszy o 838 147 zł od osiągniętego w 2021 roku).

Podmiot osiągnął 9 na 15 punktów w skumulowanej skali **wskaźników zyskowności**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- **wskaźnik zyskowności netto** wynosi 0,14%;
- **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** wynosi 0,20%;
- **wskaźnik zyskowności aktywów** wynosi 0,13%.

Wniosek: Wszystkie wartości są dodatnie, co należy ocenić pozytywnie.

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

- **przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** kwota: 13 835 889,68 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 1 310 058,93 zł, co oznacza zmianę o 10,46%, w tym:
  - **pozostała sprzedaż NFZ** kwota: 4 326 152,63 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 803 587,72 zł, co oznacza zmianę o 22,81%;
  - **pozostałe przychody** kwota: 10 124 806 zł –wzrost o: 1 101 940 zł (12%), w tym:
    - **programy profilaktyczne Miasta Łodzi** kwota: 9 949 452,80 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 1 135 455 zł, co oznacza zmianę o 12,88%.

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

- **pozostałe przychody operacyjne** kwota: 219 926,77 zł - nastąpił spadek o: -44 399 zł, co oznacza zmianę o -16,8%, w tym:
  - **dotacje** kwota: 1 751,52 zł - nastąpił spadek wynoszący: -116 252 zł, co oznacza zmianę o -98,52%;
- **pozostała sprzedaż usług medycznych** kwota: 171 198 zł – nastąpił spadek wynoszący: -33 632 zł, co oznacza zmianę o -16,42%.

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

- **koszty działalności operacyjnej** kwota: 14 016 515 zł – wzrost wynoszący: 2 125 091 zł, co oznacza zmianę o 18%, w tym:
  - **wynagrodzenia** kwota: 8 432 507,85 zł – wzrost o: 1 604 864 zł (24%), w tym:
    - **wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy** kwota: 7 494 540 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 1 301 871,75 zł, co oznacza zmianę o 21%,
    - **wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło** kwota: 799 043 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 313 478 zł, co oznacza zmianę o 65%;
  - **usługi obce** kwota: 2 874 811,83 zł – nastąpił wzrost wynoszący: 320 489,82 zł, co oznacza zmianę o 12,55%, w tym:
    - **usługi medyczne** kwota: 2 051 441 zł – wzrost o: 192 739 zł (10%),
    - **usługi niemedyczne** kwota: 823 371 zł – wzrost o: 127 751 zł (18%);

- **ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia** kwota: 1 615 703 zł – nastąpił wzrost wynoszący: 300 769 zł, co oznacza zmianę o 23%.

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

- **zużycie materiałów i energii** kwota: 622 261 zł – nastąpił spadek wynoszący: -127 671,65 zł, co oznacza zmianę o -17%, w tym:
  - **energia** kwota: 344 744 zł – nastąpił spadek wynoszący: -49 907 zł, co oznacza zmianę o -12,65%, w tym:
    - **energia cieplna/gaz/opał** kwota: 202 105,65 zł – spadek o: -41 345,64 zł, co oznacza zmianę o -16,98%;
- **materiały niemedyce** kwota: 153 812 zł – nastąpił spadek wynoszący: -100 790 zł, co oznacza zmianę o -40%.

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

- **wskaźnik bieżącej płynności** 2,22;
- **wskaźnik szybkiej płynności** 2,21.

Wniosek: Jednostka jest zdolna do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych oraz za pomocą najbardziej płynnych aktywów obrotowych. Wskazane wartości należy ocenić pozytywnie.

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

- **wskaźnik rotacji należności** wynosi 10 dni;
- **wskaźnik rotacji zobowiązań** wynosi 7 dni.

Wniosek: Jednostka uzyskuje swoje należności w czasie, który umożliwia terminowe regulowanie zobowiązań. Dodatkowo, niski poziom rotacji zobowiązań wskazuje na krótki czas konieczny do regulowania własnych zobowiązań krótkoterminowych. Wskazane wartości należy ocenić pozytywnie.

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

- **zadłużenia aktywów (%)** wynosi 16%;
- **wypłacalności** wynosi 0,44.

Wniosek: Jednostka w niewielkim stopniu finansuje aktywa kapitałami obcymi. Na jedną złotówkę funduszu własnego przypadają 44 grosze kapitałów obcych. Wskazane wartości należy ocenić pozytywnie.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2022 rok Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi uzyskało łączną ocenę punktową w wysokości 64 pkt., co stanowi 91,43% punktów możliwych do uzyskania (w 2021 roku wynik ten wynosił 70 pkt., czyli 100%).

**Wskaźniki Miejskiego Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi – prognoza na lata 2023-2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Zyskowności netto(%)	2,47%	4	0,32%	3	0,12%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,55%	3	0,41%	3	0,21%	3
	zyskowność aktywów (%)	2,10%	4	0,22%	3	0,09%	3
<b>Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.</b>		<b>Razem</b>	<b>11</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	bieżącej płynności	1,98	12	2,05	12	2,19	12
	szybkiej płynności	1,97	13	2,03	13	2,17	13
<b>Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.</b>		<b>Razem</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	rotacji należności (w dniach)	10	3	10	3	10	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7	7
<b>Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.</b>		<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	zadłużenia aktywów (%)	11%	10	11%	10	11%	10
	wypłacalności	0,44	10	0,44	10	0,43	10
<b>Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.</b>		<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów osiągniętych</b>		<b>66 (94,29%)</b>		<b>64 (91,43%)</b>		<b>64 (91,43%)</b>	
<b>Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia</b>		<b>70 (100%)</b>		<b>70 (100%)</b>		<b>70 (100%)</b>	

Prognozowane przez Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi wskaźniki na lata 2023-2025:

1. **Wskaźniki zyskowności** – na podstawie podpisanych umów oraz przyjętego planu, prognozuje się sukcesywny spadek wysokości wskaźników ze względu na nieproporcjonalny wzrost kosztów do zakontraktowanych świadczeń. W efekcie poziom wskaźników został oszacowany w przedziale od 2,55% do 0,09%.
2. **Wskaźniki płynności** – jednostka zakłada utrzymanie poziomu z 2022 roku.
3. **Wskaźniki efektywności** – jednostka zakłada utrzymanie poziomu z 2022 roku.



4. **Wskaźniki zadłużenia** – jednostka prognozuje spadek zadłużenia aktywów o 5% w stosunku do 2022 roku. Pozostałe wartości zostają na dotychczasowym poziomie, co oznacza utrzymanie łącznej wartości punktowej wskaźników (20 pkt.).

**Prognoza Miejskiego Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi na lata 2023-2025 (zł)**

Dane bilansowe	2023 wartość	2024 wartość	2025 wartość
Wynik finansowy netto trend: <del>rosnący</del> / <b>malejący</b> / stały	424 720	55 195	21 604
<i>wnioski: wynik finansowy w 2023 roku jest wyższy co jest spowodowane głównie otrzymaniem dofinansowania na wyposażenie i koszty pośrednie projektu pn. "MOST" - budowa hostelu dla osób wykluczonych; spadek wynika z rosnących kosztów utrzymania.</i>			
Majątek trwały trend: <del>rosnący</del> / <b>malejący</b> / stały	20 534 455	19 890 216	19 245 977
<i>wnioski: początkowy wzrost wartości majątku trwałego związany jest z realizacją budowy nowego projektu pn. „MOST” - budowa hostelu dla osób wykluczonych.</i>			
Kapitał własny trend: <b>rosnący</b> / <del>malejący</del> / stały	6 165 860	6 221 055	6 242 659
<i>wnioski: rosnący kapitał w kolejnych latach wynika z osiągniętych zysków.</i>			
Wynik finansowy ze sprzedaży	- 254 365	- 347 900	- 381 514
Wynik finansowy z działalności operacyjnej	439 630	70 380	36 766
Koszty amortyzacji	399 690	654 240	664 240
Wynik finansowy netto po dodaniu kosztów amortyzacji	824 410	709 435	685 844

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 Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi na lata 2023-2025 - przychody (zł)**

pozycje	2023	2024	2025
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>16 542 885</b>	<b>16 758 490</b>	<b>17 159 256</b>
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	16 500 100	16 735 650	17 100 750
A.I.1. Sprzedanych NFZ	4 781 000	4 850 000	5 000 000
A.I.2. Pozostałych, w tym:	11 719 100	11 885 650	12 100 750
A.I.2.a. programy profilaktyczne Miasto Łódź	11 548 500	11 700 000	11 900 000
A.I.2.b. pozostała sprzedaż usług med.	165 000	180 000	195 000
A.I.2.c. wynajem pomieszczeń/inne	5 600	5 650	5 750
A.II. Zmiana stanu produktów	42 785	22 840	58 506
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>714 995</b>	<b>420 380</b>	<b>420 480</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PRZYCHODY ŁĄCZNIE</b>	<b>17 257 880</b>	<b>17 178 870</b>	<b>17 579 736</b>

**Wyciąg z rachunku zysków i strat Miejskiego Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi na lata 2023-2025 - koszty (zł)**

pozycje	2023	2024	2025
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>16 797 250</b>	<b>17 106 390</b>	<b>17 540 770</b>
B.I. Amortyzacja	399 690	654 240	664 240
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 068 460	801 670	832 150
B.II.1. materiałów niemedycechnych	501 500	198 430	205 980
B.II.2. materiałów medycznych	107 860	114 760	119 120
B.II.3. energii	459 100	488 480	507 050
B.III. Usługi obce	3 075 920	3 196 150	3 317 610
B.III.1. usługi niemedyceczne	956 620	941 220	976 980
B.III.2. usługi medyczne	2 119 300	2 254 930	2 340 630
B.IV. Podatki i opłaty	151 840	165 360	172 410
B.V. Wynagrodzenia	10 085 100	10 243 370	10 466 540
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 992 400	2 017 240	2 058 370
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	23 840	28 360	29 450
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>21 000</b>	<b>2 100</b>	<b>2 200</b>
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>1 310</b>	<b>935</b>	<b>552</b>
<b>KOSZTY ŁĄCZNIE</b>	<b>16 819 560</b>	<b>17 109 425</b>	<b>17 543 522</b>

**Pozostałe założenia przyjęte przez Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi na lata 2023-2025**

W grudniu 2023 roku Centrum zaplanowało zakończenie projektu UE pn. „MOST - Mieszkanie, Opieka, Samodzielność, Terapia – budowa hostelu dla osób wykluczonych” przy ul. Niciarnianej 41. Realizacja projektu oszacowana została na kwotę 9 779 450 zł. W kwocie tej uwzględniono wybudowanie hostelu, zakup środków trwałych i wyposażenia, szkoleń i kosztów pośrednich. Projekt finansowany jest przez UMŁ (4 578 400 zł), ze środków unijnych (4 900 850 zł) oraz ze środków własnych 300 200 zł.

Centrum z początkiem 2023 roku zostało ponownie zaangażowane do świadczenia usług psychologicznych w języku ukraińskim dla obywateli Ukrainy co dodatkowo spowodowało wzrost kosztów wynagrodzeń wynikających z umów cywilno-prawnych.

Najbardziej zauważalną różnicą w wysokości kosztów w stosunku do roku 2022 są wynagrodzenia ze stosunku pracy wraz z pochodnymi. Zmiany ustawowe od 1 lipca 2022 r. nałożyły konieczność dostosowania wynagrodzeń pracowników w 2023 r. Od 1 lipca 2023 r. planowany jest wzrost wynagrodzeń wynikających ze wzrostu kwoty przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej stanowiącej podstawę do obliczeń.

Założenia w zakresie realizacji przychodów na rok 2024 oraz rok 2025 dotyczą, jak w latach poprzednich, usług medycznych wykonywanych na podstawie kontraktu z NFZ, programów profilaktycznych Miasta Łodzi oraz pozostałych przychodów. Wartość świadczeń w ramach NFZ została wykazana na poziomie nieco wyższym z uwagi na planowane podpisanie nowego kontraktu. Dotacje na programy profilaktyczne UMŁ zostały pomniejszone o usługi

na rzecz mieszkańców Ukrainy oraz powiększone o kwotę potrzebną na prowadzenie powiększonego hostelu w ramach projektu „MOST”.

### **Informacja o istotnych zdarzeniach dla Miejskiego Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi – prognoza na lata 2023-2025**

W prognozie na lata 2023-2025 Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi zakłada rozszerzenie działalności o prowadzenie hostelu w ramach projektu „MOST”. Koszty związane z jego prowadzeniem jednostka planuje pokryć nową dotacją z Urzędu Miasta Łodzi. Zakończenie projektu zapoczątkuje przyjmowanie w 2024 roku większej ilości pacjentów do hostelu. Przyjmuje się, że zakładany 2% wzrost wartości wynagrodzeń wraz z pochodnymi pokryje wszelkie koszty oraz ewentualne przyszłe ustawowe podwyżki.

### **Podsumowanie**

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi, funkcjonującego jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej należy stwierdzić, że:

- 1) ocena dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych 2022 roku jest pozytywna – podmiot posiada obecnie stabilną sytuację finansową;
- 2) sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki uzależniona jest od dofinansowania zadań zleconych Centrum przez Miasto Łódź.

W związku z powyższym dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego 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 Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego 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 informację 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 Urzędu Miasta Łodzi 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 Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi, co stanowi przedmiot niniejszego projektu uchwały.