

**UCHWAŁA NR  
RADY MIEJSKIEJ W ŁODZI  
z dnia 2024 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej  
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum  
Medyczne „Bałuty” w Łodzi, na podstawie raportu o sytuacji  
ekonomiczno-finansowej za rok 2023.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 i 721) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799), Rada Miejska w Łodzi

**uchwała, co następuje:**

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne „Bałuty” w Łodzi, na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023, 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**

**Bartosz DOMASZEWICZ**

Projektodawcą jest  
Prezydent Miasta Łodzi

WICEPREZYDENT MIASTA ŁODZI

DYREKTOR DEPARTAMENTU  
ZDROWIA, SPORTU  
I SPRAW SPOŁECZNYCH  
dr ADAM WIECZOREK

Marcin Kopytek

DYREKTOR  
Wydziału Zdrowia  
i Spraw Społecznych

dr Szymon Wierzeński

Projekt zgodny z przepisami prawa,  
opiniuję pozytywnie  
pod względem formalno-prawnym

GLÓWNY SPECJALISTA

Agnieszka Domańska

KIEROWNIK

Organizacji i Zarządzania

Małgorzata Łukowicz

RADCA PRAWNY

Regina Wojaś  
Łd - 940

GLÓWNY SPECJALISTA

Monika Zielińska-Dąbka  
27.08.2024 r.

Załącznik  
do uchwały Nr  
Rady Miejskiej w Łodzi  
z dnia

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Miejskiego Centrum Medycznego „Bałuty” w Łodzi  
na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023.**

Miejskie Centrum Medyczne „Bałuty” w Łodzi, zwane dalej MCM „Bałuty” w Łodzi, przedstawiło raport prezentujący sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w roku obrotowym 2023 oraz prognozę na kolejne trzy lata, tj. 2024-2026. Dokument przygotowano 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. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

*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.

*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.

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = wynik netto x 100% / 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.

wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + 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.

wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + 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.

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)\* / przychody netto ze sprzedaży produktów + 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.

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

**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-ów wynikająca z ww. rozporządzenia (za dany rok) wynosi 70 pkt.

### Ocena formalno-merytoryczna

Przedstawiony przez MCM „Bałuty” 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 sprawozdania finansowego, tj. bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2023 rok oraz prognozie na lata 2024-2026.

Przyjęte w raporcie założenia oraz kierunki działań pozwalają na dalsze funkcjonowanie jednostki, w ramach: podstawowej opieki zdrowotnej (POZ), ambulatoryjnej opieki zdrowotnej (AOS), rehabilitacji, stomatologii, Centrum Zdrowego i Aktywnego Seniora oraz Centrum Integracji i Promocji Zdrowia dla Uchodźców Ukraińskich w Polsce i Społeczności Lokalnej.

**Wskaźniki MCM „Bałuty” w Łodzi za rok 2023**

| Grupa  | Wskaźniki                                | 2023               |                  |
|--|--|--------------------|------------------|
|  |  | Wskaźnik           | Ilość punktów    |
| WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI                                      | zyskowności netto (%)                    | -2,54%             | 0                |
|  | zyskowności działalności operacyjnej (%) | -2,10%             | 0                |
|  | zyskowność aktywów (%)                   | -3,22%             | 0                |
| <b>Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.</b>                   |  | <b>Razem</b>       | <b>0 (0%)</b>    |
| WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI  | bieżącej płynności                       | 0,78               | 4                |
|  | szybkiej płynności                       | 0,73               | 8                |
| <b>Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.</b>                   |  | <b>Razem</b>       | <b>12 (48%)</b>  |
| WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI                                     | rotacji należności (w dniach)            | 34                 | 3                |
|  | rotacji zobowiązań (w dniach)            | 8                  | 7                |
| <b>Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.</b>                   |  | <b>Razem</b>       | <b>10 (100%)</b> |
| WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA                                       | zadłużenia aktywów (%)                   | 29%                | 10               |
|  | wypłacalności                            | 1,27               | 6                |
| <b>Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.</b>                   |  | <b>Razem</b>       | <b>16 (80%)</b>  |
| <b>Łączna wartość punktów osiągniętych</b>                 |  | <b>38 (54,29%)</b> |                  |
| <b>Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia</b> |  | <b>70 (100%)</b>   |                  |

W 2023 roku MCM „Bałuty” w Łodzi osiągnęło **wynik finansowy netto** w wysokości (-)993.422,75 zł (strata), w roku 2022 wynik finansowy netto osiągnął wielkość 315.294,38 zł (zysk); w odniesieniu do roku 2022 nastąpił spadek wynoszący: (-)1.308.717,13 zł, co oznacza zmianę o -215,08%.

Wynik finansowy netto 2023 roku **po dodaniu kosztów amortyzacji** wynosi 639.487,24 zł, a w roku 2022 wynosił 1.814.496,34 zł.

Na **działalności operacyjnej** jednostka osiągnęła wynik finansowy w wysokości (-)818.409,63 zł, w roku 2022 osiągnął on wielkość 482.889,25 zł, w odniesieniu do roku 2022 nastąpił spadek wynoszący 1.301.298,88 zł, co oznacza zmianę o -169,48%.

**Wyciąg z rachunku zysków i strat MCM „Bałuty” w Łodzi na lata 2022-2023 przychody (zł)**

| Pozycje  | 2022              | 2023              | Dynamika %     |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży</b>               | <b>32 929 563</b> | <b>37 705 560</b> | <b>114,50%</b> |
| 1. Sprzedanych NFZ w tym:                            | 32 124 783        | 36 759 927        | 114,43%        |
| <i>a. POZ</i>  | 21 729 082        | 22 885 411        | 105,32%        |
| <i>b. ambulatoryjna opieka specjalistyczna</i>       | 6 840 043         | 9 423 628         | 137,77%        |
| <i>c. rehabilitacja</i>                              | 2 866 749         | 3 526 669         | 123,02%        |
| <i>d. stomatologia i ortodoncja</i>                  | 679 198           | 924 219           | 136,08%        |
| <i>e. pozostała sprzedaż</i>                         | 9 710             | 0                 |                |
| 2. Pozostałych w tym:                                | 804 781           | 945 634           | 117,50%        |
| <i>a. profilaktyczne działania zdrowotne</i>         | 126 500           | 242 335           | 191,57%        |
| <i>b. pozostała sprzedaż usług medycznych</i>        | 381 277           | 382 638           | 100,36%        |
| <i>c. wynajem</i>                                    | 292 535           | 313 157           | 107,05%        |
| <i>d. inne</i>                                       | 4 468             | 7 503             | 167,92         |
| <b>B. Pozostałe przychody operacyjne w tym:</b>      | <b>1 346 943</b>  | <b>1 284 023</b>  | <b>95,33%</b>  |
| <i>a. dotacje</i>                                    | 140 000           | 72 982            | 52,13%         |
| <i>b. przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych</i> | 930 869           | 1 134 373         | 121,86%        |
| <i>c. darowizny</i>                                  | 234 560           | 15 921            | 6,79%          |
| <i>d. pozostałe</i>                                  | 41 514            | 60 747            | 146,33%        |
| <b>C. Przychody finansowe</b>                        | <b>129 045</b>    | <b>78 133</b>     | <b>60,55%</b>  |
| <b>Przychody Razem</b>                               | <b>34 405 552</b> | <b>39 067 716</b> | <b>113,55%</b> |
| <b>D. Zmiana stanu produktów</b>                     | <b>(-)527 218</b> | <b>(-)726 807</b> | <b>137,86%</b> |
| <b>PRZYCHODY ŁĄCZNIE</b>                             | <b>33 878 334</b> | <b>38 340 909</b> | <b>113,17%</b> |

**Wyciąg z rachunku zysków i strat MCM „Bałuty” w Łodzi na lata 2022-2023 – koszty (zł)**

| pozycje                                       | 2022              | 2023              | Dynamika %     |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| <b>E. Koszty działalności operacyjnej</b>     | <b>33 192 574</b> | <b>39 059 060</b> | <b>117,67%</b> |
| 1. Amortyzacja                                | 1 499 202         | 1 632 910         | 108,92 %       |
| 2. Zużycie materiałów i energii w tym:        | 1 380 808         | 1 840 507         | 133,29%        |
| a. Materiały niemedyczne                      | 356 732           | 450 973           | 126,42%        |
| b. Materiały medyczne                         | 393372            | 410000            | 104,23%        |
| c. Energii i wody                             | 630 704           | 979 534           | 155,31%        |
| 3. Usługi obce w tym:                         | 6 112 036         | 8 535 450         | 139,65%        |
| a. usługi niemedyczne                         | 1 267 908         | 1 500 508         | 118,35%        |
| b. usługi medyczne w tym:                     | 4 844 128         | 7 034 942         | 145,23%        |
| – <i>podwykonawstwo medyczne</i>              | 4 411 943         | 6 521 934         | 147,82%        |
| 4. Podatki i opłaty                           | 99 457            | 108 645           | 109,24%        |
| 5. Wynagrodzenia w tym:                       | 20 137 844        | 22 534 263        | 111,90%        |
| a. wynagrodzenia ze stosunku pracy            | 18 785 297        | 21 204 740        | 112,88%        |
| b. wynagrodzenia umowy zlecenie               | 730 361           | 818 889           | 112,12%        |
| c. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 3 939 262         | 4 382 943         | 111,26%        |
| d. Pozostałe koszty rodzajowe                 | 23 965            | 24 342            | 101,57%        |
| <b>F. Pozostałe koszty operacyjne</b>         | <b>73 825</b>     | <b>22 126</b>     | <b>29,97%</b>  |
| <b>G. Koszty finansowe w tym:</b>             | <b>296 464</b>    | <b>253 146</b>    | <b>85,39%</b>  |

|  |                   |                   |                |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| <i>a. odsetki od kredytów/pożyczek</i> | 296 442           | 253 125           | 85,39%         |
| <b>H. KOSZTY ŁĄCZNIE</b>               | <b>33 562 863</b> | <b>39 334 332</b> | <b>117,20%</b> |
| <b>I. Podatek dochodowy</b>            | <b>176</b>        | <b>0</b>          |                |

|   |                  |                   |                   |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>J. WYNIK FINANSOWY NETTO</b>                         | <b>315 294</b>   | <b>(-)993 423</b> | <b>(-)315,08%</b> |
| <b>K. Wynik finansowy po dodaniu koszty amortyzacji</b> | <b>1 814 496</b> | <b>639 487</b>    | <b>35,24%</b>     |

**Wskaźniki zyskowności** - MCM „Bałuty” w Łodzi za rok 2023 osiągnęło w każdej grupie wskaźników 0 na 15 punktów w skumulowanej skali wskaźników zyskowności. Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy. Wskaźniki zyskowności odzwierciedlają zdolność jednostki do generowania zysku, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Im większa jest nadwyżka przychodów nad kosztami prowadzonej działalności, tym wyższe są wartości wskaźników. W przypadku MCM „Bałuty” w Łodzi wskaźniki osiągają wartości ujemne, co jest wynikiem wygenerowania straty netto za rok 2023 w wysokości (-)993.422,75 zł i straty na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości (-)818.410 zł, co skutkuje zerową oceną punktową w tym obszarze.

| Wskaźnik zyskowności       | Wskaźnik Rok 2023 | Wskaźnik Rok 2022 | Analiza trendu 2023 do 2022 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| zyskowności netto          | -2,54             | 0,92              | pogorszenie (-)3,46         |
| zyskowności dz.operacyjnej | -2,10             | 1,41              | pogorszenie (-)3,51         |
| zyskowności aktywów        | -3,22             | 1,01              | pogorszenie (-)4,23         |

Osiągnięte w 2023 roku przychody ogółem nie pokrywały ponoszonych przez jednostkę kosztów ogółem. Jednostka nie równoważyła ponoszonych kosztów osiąganymi przychodami.

W roku 2023 MCM „Bałuty” w Łodzi uzyskało przychody w wysokości ogółem 38.340.909 zł, które wzrosły w porównaniu do roku 2022 o 13,17%, co stanowiło kwotę 4.462.576 zł z tego przychody uzyskane w ramach:

1. umów z NFZ, które wyniosły 36.759.927 zł i wzrosły o 14,43%, tj. o kwotę 4.635.144,21 zł; przychody z NFZ stanowiły 94,10 % wszystkich uzyskanych w roku 2023 przychodów;
2. realizacji profilaktycznych działań zdrowotnych finansowanych ze środków Miasta Łodzi uzyskana kwota 242.335 zł, co stanowiło 0,62% wszystkich uzyskanych w 2023 roku przychodów;
3. pozostałej sprzedaży usług medycznych – uzyskana kwota 382.638 zł, wzrosły o 1.361 zł, tj. o 0,36%; stanowiły 0,98% wszystkich uzyskanych w roku 2023 przychodów;
4. wynajmu pomieszczeń - uzyskana kwota 313.157 zł, wzrosły o 20.622 zł, tj. o 7,05%; stanowiły 0,80% wszystkich uzyskanych w roku 2023 przychodów;

5. pozostałych przychodów operacyjnych - uzyskana kwota 1.284.023 zł, uległy zmniejszeniu o 62.921 zł, tj. o 4,67%; stanowiły 3,29% wszystkich uzyskanych w roku 2023 przychodów;
6. przychodów finansowych - uzyskana kwota 78.133 zł, uległy zmniejszeniu o 50.912 zł, tj. o 39,45%; stanowiły 0,20% wszystkich uzyskanych w roku 2023 przychodów.

Wpływ na wysokość uzyskanych ogółem przychodów miała pozycja zmiana stanu produktów w wysokości (-)726.807 zł, która wpłynęła na zmniejszenie przychodów, a tym samym na wynik finansowy 2023 roku.

Na podstawie wyceny aktuarialnej zostały zaktualizowane wartości rezerw na odprawy emerytalne, rentowe oraz tworzone po raz pierwszy w 2023 roku – zgodnie z założeniami biegłego rewidenta – rezerwy na nagrody jubileuszowe oraz niewykorzystane urlopy pracownicze.

W związku z powyższym wg stanu na dzień 31.12.2023 roku kwota rezerw krótko i długoterminowych na świadczenia pracownicze znacząco wzrosła i wyniosła 2.860.244 zł (rezerwy krótkoterminowe kwota 1.119.145 zł, długoterminowe kwota 1.741.099 zł), gdzie na dzień 31.12.2022 roku wysokość rezerw ogółem wynosiła 1.410.096 zł, co stanowi wzrost o 102,84%.

Poniesione koszty ogółem roku 2023 stanowiły wartość 39.334.332 zł i w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 17,20%, co stanowi kwotę 5.771.468,85 zł z tego:

koszty działalności operacyjnej stanowiły wartość 39.059.060 zł w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 17,67%, co stanowi kwotę 5.866.485,90 zł; najwyższy wzrost kosztów działalności operacyjnej roku 2023 w porównaniu do roku 2022 dotyczył:

1. **kosztów pracy**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 17,38%, tj. o 4.950.091 zł (z kwoty 28.489.049 zł na kwotę 33.439.141 zł) z tego:
  - koszty umów z personelem medycznym wzrost o 47,82%, co stanowi kwotę 2.109.990,89 zł (kwoty 4.411.943 zł na kwotę 6.521.934 zł),
  - koszty wynagrodzeń wzrost o 11,90%, co stanowi kwotę 2.396.419,11 zł (z kwoty 20.137.844 zł na kwotę 22.534.263 zł),
  - koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wzrost o 11,26%, co stanowi kwotę 443.680,93 zł (z kwoty 3.939.262 na kwotę 4.382.943 zł);zwiększenie wartości kosztów pracy jest związane z ustawową regulacją wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych; kwota bazowa do ustalenia minimalnego wynagrodzenia pracowników ochrony zdrowia wzrosła od 1 lipca 2023 roku z 5.662,53 zł do 6.346,15 zł, tj. o 12,07%; równolegle została wprowadzona waloryzacja stawek wynagrodzeń osób współpracujących z Centrum na podstawie umów cywilnoprawnych; znacząca część przyrostu kosztów w tej kategorii wynika również ze zwiększenia wykonania przychodów w obszarach działalności leczniczej realizowanej w oparciu o zasoby podwykonawców,
2. **kosztów energii i wody**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 55,31%, tj. o kwotę 348.829,12 zł (z kwoty 630.704 zł na kwotę 979.534 zł, w tym energia cieplna wzrost o 55,61%, tj. o kwotę 255.134,09 zł),



3. **kosztów remontów, napraw i konserwacji**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 68,47%, tj. o kwotę 57.261,66 zł (z kwoty 83.635 zł na kwotę 140.897 zł),
4. **kosztów usług informatycznych**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 29,33%, tj. o kwotę 76.454,15 zł (z kwoty 260.633 zł na kwotę 337.087 zł),
5. **kosztów usług sprzątnia**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 16,96%, tj. o kwotę 28.762,09 zł (z kwoty 169.542 zł na kwotę 198.304 zł);

pozostałe koszty działalności operacyjnej stanowiły wartość 22.126 zł i w porównaniu do roku 2022 uległy zmniejszeniu o 70,03%, co stanowi kwotę 51.699 zł; z kwoty 73.825 zł na kwotę 22.126 zł;

koszty finansowe stanowiły wartość 253.146 zł i w porównaniu do roku 2022 uległy zmniejszeniu o 14,61%, co stanowi kwotę 43.318 zł; z kwoty 296.464 zł na kwotę 253.146 zł. Poniesione koszty finansowe dotyczyły odsetek od kredytów i pożyczek.

**Wskaźniki płynności finansowej** określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań, ocenia się ją na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań i rezerw krótkoterminowych.

MCM „Bałuty” w Łodzi osiągnęło 12 na 25 punktów w skumulowanej skali **wskaźników płynności**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- a) **wskaźnik bieżącej płynności** 0,78 ; za rok 2022 0,94;
- b) **wskaźnik szybkiej płynności** 0,73; za rok 2022 0,89.

Wartości wskaźników płynności mają przybliżoną wartość, co oznacza, że jednostka nie generuje dużych zapasów; wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności mieści się w przedziale 0,78-0,73 co oznacza, że wartość aktywów obrotowych stanowi ok. 73-78% wartości zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych. Wartość wskaźników wskazuje, iż jednostka nie posiada wystarczających aktywów obrotowych do regulowania swoich zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych. W porównaniu do roku 2022 wartość wskaźników uległa obniżeniu; przyczyna: w 2023 roku w porównaniu do roku 2022 aktywa obrotowe uległy zmniejszeniu o 16,88%, tj. o kwotę 1.103.236 zł, natomiast sumarycznie zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe uległy zmniejszeniu o 6,56%, tj. o kwotę 450.582 zł (gdzie: zobowiązania - pożyczki krótkoterminowe mniej o 1.511.916 zł (spłata), pozostałe zobowiązania krótkoterminowe wzrost o kwotę 334.526 zł, rezerwy krótkoterminowe wzrost o kwotę 726.807 zł, co wiązało się z koniecznością utworzenia rezerw na niewykorzystane urlopy i nagrody jubileuszowe).

Na uzyskaną przez jednostkę wartość wskaźnika płynności wpływ ma również wysokość pożyczki udzielonej w 2007 roku z budżetu Miasta Łodzi, gdzie do spłaty na dzień 31.12.2023 roku pozostaje kwota w wysokości 3.032.952 zł (spłata pożyczki od 2008 roku w ratach). Pożyczka ujęta jest w pozycji zobowiązania krótkoterminowe, ale nie stanowi zobowiązań wymagalnych jednostki. Nie uwzględniając ww. pożyczki, wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności mieści się w przedziale 1,49-1,39, co oznacza, że wartość aktywów obrotowych jest wyższa o ok. 50-40% od wartości zobowiązań krótkoterminowych i rezerw

na zobowiązania krótkoterminowe. Jednostka w 2023 roku miała zachowaną płynność finansową, nie miała problemów ze spłatą bieżących zobowiązań. W roku 2023 nie występowały zobowiązania wymagalne.

**Wskaźniki efektywności** - wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

MCM „Bałuty” w Łodzi osiągnęło 10 na 10 punktów w skumulowanej skali **wskaźników efektywności**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- a) **wskaźnik rotacji należności** wyniósł 34 dni; w roku 2022 wyniósł 33 dni,
- b) **wskaźnik rotacji zobowiązań** wyniósł 8 dni; w roku 2022 wyniósł 8 dni.

W 2023 roku wskaźnik rotacji należności wyniósł 34 dni, co oznacza że jednostka średnio oczekiwała 34 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wyniósł 8 dni, co oznacza że jednostka spłacała swoje zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług średnio w przeciągu 8 dni, co wskazuje na brak ryzyka utraty wypłacalności. Niski poziom rotacji zobowiązań wskazuje na krótki czas konieczny do regulowania własnych zobowiązań krótkoterminowych. Jednostka uzyskuje swoje należności w czasie, który umożliwia terminowe regulowanie zobowiązań. Wskazane wartości należy ocenić pozytywnie.

**Wskaźniki zadłużenia** - stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia, tj. optymalnej struktury pasywów. Przyjęte do oceny sp zoz wskaźniki określają relację zadłużenia podmiotu odpowiednio do aktywów oraz kapitału własnego jednostki. **Wskaźnik zadłużenia aktywów** informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałem obcym. **Wskaźnik wypłacalności** określa wielkość kapitałów obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

MCM „Bałuty” w Łodzi osiągnęło 16 na 20 punktów w skumulowanej skali **wskaźników zadłużenia**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- a) **zadłużenia aktywów (%)** wynosi 29% co oznacza, że 29% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie, czyli kapitały obce; na wysokość tego wskaźnika wpływ ma również krótkoterminowa pożyczka z budżetu Miasta Łodzi - nie uwzględniając pożyczki wskaźnik zadłużenia aktywów kształtowałby się na poziomie 19%; w roku 2022 wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 29%;
- b) **wypłacalności** wynosi 1,27, co oznacza że zadłużenie czyli kapitały obce (ogółem zobowiązania i rezerwy) przypadające na jednostkę (1) kapitału (funduszu) własnego stanowią 1,27 tzn. na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 1 zł 27 groszy kapitałów obcych (zadłużenia); kapitał obcy (zobowiązania i rezerwy) jest większy o 27% niż kapitał własny (jednakże prawie 30% w kapitałów obcych stanowią tytuły długoterminowe - zobowiązania i rezerwy długoterminowe, które nie obciążają bieżącej wypłacalności); na uzyskaną wartość tego wskaźnika wpływ ma również pożyczka

z budżetu Miasta Łodzi - nie uwzględniając pożyczki wskaźnik wypłacalności kształtowałby się na poziomie 0,84; wskazane wartości należy ocenić pozytywnie; w roku 2022 wskaźnik wypłacalności wynosił 1,02.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2023 rok MCM „Bałuty” w Łodzi uzyskało łącznie 38 pkt. (54,29%) – w 2022 roku wynik ten wyniósł 47 pkt. (67,14%).

#### Wskaźniki MCM „Bałuty” w Łodzi – prognoza na lata 2024-2026

| Grupa                                    | Wskaźniki                                | 2024         |               | 2025     |               | 2026     |               |
|--|--|--------------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|
|  |  | Wskaźnik     | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów |
| <b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>             | zyskowności netto (%)                    | 0,07%        | 3             | 0,80%    | 3             | 2,14%    | 4             |
|  | zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0,42%        | 3             | 1,27%    | 3             | 2,59%    | 3             |
|  | zyskowność aktywów (%)                   | 0,09%        | 3             | 1,15%    | 3             | 3,38%    | 4             |
| <b>Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.</b> |  | <b>Razem</b> | <b>9</b>      |          | <b>9</b>      |          | <b>11</b>     |
| <b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>               | bieżącej płynności                       | 0,85         | 4             | 0,91     | 4             | 1,07     | 8             |
|  | szybkiej płynności                       | 0,80         | 8             | 0,87     | 8             | 1,02     | 13            |
| <b>Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.</b> |  | <b>Razem</b> | <b>12</b>     |          | <b>12</b>     |          | <b>21</b>     |
| <b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>            | rotacji należności (w dniach)            | 38           | 3             | 39       | 3             | 38       | 3             |
|  | rotacji zobowiązań (w dniach)            | 10           | 7             | 11       | 7             | 12       | 7             |
| <b>Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.</b> |  | <b>Razem</b> | <b>10</b>     |          | <b>10</b>     |          | <b>10</b>     |
| <b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>              | zadłużenia aktywów (%)                   | 28%          | 10            | 29%      | 10            | 27%      | 10            |
|  | wypłacalności                            | 1,18         | 6             | 1,10     | 6             | 0,88     | 8             |
| <b>Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.</b> |  | <b>Razem</b> | <b>16</b>     |          | <b>16</b>     |          | <b>18</b>     |

|  |                    |                   |                   |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Łączna wartość punktów osiągniętych</b>                 | <b>47 (67,14%)</b> | <b>47(67,14%)</b> | <b>60(85,71%)</b> |
| <b>Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia</b> | <b>70 (100%)</b>   | <b>70 (100%)</b>  | <b>70 (100%)</b>  |

Prognozowane przez MCM „Bałuty” w Łodzi wskaźniki na lata 2024-2026:

1. **Wskaźniki zyskowności** – jednostka prognozuje poprawę wskaźników w 2024 roku oraz ich dynamiczny wzrost w kolejnych latach. Ma to swoje odzwierciedlenie w wysokości prognozowanych wyników finansowych netto, których prognozowane wartości osiągają wartości dodatnie. Prognozy na lata 2024-2026 zakładają równoważenie kosztów osiąganymi przychodami. Wskaźniki zyskowności netto osiągają wartości 0,07-0,8-2,14%. Działania jednostki na lata 2025-2026 ukierunkowane są na maksymalizację przychodów i optymalne wykorzystanie zasobów. Należy zaznaczyć, że jest to ostrożna prognoza wynikająca m.in. z realizacji kontraktów z NFZ w 2024 roku. Jednostka na bieżąco aktualizuje plan finansowy, ze względu na zmiany systemowe (finansowanie NFZ), ekonomiczne oraz prawne (ustawowe zmiany wynagrodzeń).
2. **Wskaźniki płynności** – zgodnie z założeniami jednostka prognozuje wzrost poziomu płynności. Wskaźniki płynności bieżącej i płynności szybkiej mają przybliżoną wartość; wskaźniki płynności bieżącej uzyskują wartość 0,85/0,91/1,07, a wskaźnik płynności szybkiej wartość 0,80/0,87/1,02. Prognozowana poprawa płynności następuje przy wzroście aktywów obrotowych i przy zmniejszeniu zobowiązań krótkoterminowych, które dotyczą spłaty pożyczek od Miasta Łodzi, utrzymaniu rezerw krótkoterminowych i zapasów na takim samym poziomie, ale wzroście pozostałych zobowiązań.
3. **Wskaźniki efektywności** – prognoza przewiduje niewielki wzrost wskaźnika **rotacji należności** (38-39 dni z 34 dni w 2023 roku) oraz utrzymanie wskaźnika **rotacji zobowiązań** na poziomie 10-12 dni. MCM „Bałuty” w Łodzi nie przewiduje pojawienia się problemów z terminowym uzyskiwaniem należności oraz pokrywaniem zobowiązań. Wskaźniki osiągają 10 na 10 możliwych do uzyskania punktów, co oznacza bezpieczny poziom.
4. **Wskaźniki zadłużenia:**  
wskaźniki zadłużenia aktywów prognoza zakłada trzymanie wskaźnika na zbliżonym poziomie do roku 2023; prognozowany wskaźnik osiąga wartości 28-29-27% i osiąga 10 punktów, co oznacza bezpieczny poziom;  
wskaźnik wypłacalności – prognoza zakłada polepszenie wartości wskaźnika i wynosi 1,18/1,10/0,88, co przekłada się na wartość punktową 6-8 pkt. Wynika to z faktu, sukcesywnego zmniejszania zobowiązań długo i krótkoterminowych oraz sukcesywnego wzrostu kapitału własnego z uwagi na osiągane dodatnie wyniki finansowe. Obie wartości w okresie prognozy uzyskują łączną pulę punktów na poziomie 16-18 i potwierdzają stabilną sytuację finansową jednostki.

**Prognoza MCM „Baluty” w Łodzi na lata 2024-2026 (zł)**

| Dane bilansowe   | 2024 | wartość    | 2025       | wartość | 2026       | wartość |
|--|------|------------|------------|---------|------------|---------|
| <b>Wynik finansowy netto</b><br>trend: <b>rosnący</b>  |      | 28 148     | 337 944    |         | 958 414    |         |
| <i>wnioski: w latach prognozy założono zysk z tendencją wzrostową od roku 2024.</i>  |      |            |            |         |            |         |
| <b>Majątek trwały</b><br>trend: <b>malejący</b>  |      | 24 615 644 | 23 115 644 |         | 21 684 511 |         |
| <i>wnioski: majątek trwały jednostki będzie stopniowo tracił na wartości ze względu na odpisy amortyzacyjne; brak środków finansowych na odtworzenie majątku</i> |      |            |            |         |            |         |
| <b>Kapitał własny</b><br>trend: <b>rosnący</b>   |      | 7 148 660  | 7 486 603  |         | 8 445 017  |         |
| <i>wnioski: kapitał własny w okresie prognozy będzie się zwiększał o planowane zyski.</i>  |      |            |            |         |            |         |

Podstawą wyjścia do prognozowania na lata następne przychodów i kosztów jest:

1. rzeczywiste wykonanie przychodów i kosztów Centrum w 2023 roku,
2. aktualna wersja planu finansowego i rzeczowo-inwestycyjnego na 2024 rok z dnia 23 maja 2024 roku,
3. analiza wykonania przychodów i kosztów za I kwartał 2024 roku.

W planowanych na 2024 rok przychodach z NFZ jednostka nie ujęła ewentualnej zapłaty za nadwykonania, jak również nie skalkulowała wzrostu wartości umów w II półroczu 2024 roku, w związku z ustawową waloryzacją wynagrodzeń pracowników medycznych. W planie kosztów działalności operacyjnej nie ujęto skutków ustawowego wzrostu wynagrodzeń pracowników medycznych oraz ewentualnego zwiększenia wartości umów kontraktowych z lekarzami w II półroczu 2024 roku.

**Wyciąg z rachunku zysków i strat MCM „Baluty” w Łodzi na lata 2024-2026 – przychody**

| Pozycje  | 2024              | 2025              | 2026              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży</b>         | <b>39 109 193</b> | <b>41 217 702</b> | <b>43 572 683</b> |
| 1. Sprzedanych NFZ w tym:                      | <u>38 138 923</u> | <u>40 292 702</u> | <u>42 572 683</u> |
| <i>a. POZ</i>                                  | 23 750 000        | 24 937 500        | 26 184 375        |
| <i>b. ambulatoryjna opieka specjalistyczna</i> | 9 873 330         | 10 613 830        | 11 409 867        |
| <i>c. rehabilitacja</i>                        | 3 648 850         | 3 831 292         | 4 022 857         |
| <i>d. stomatologia i ortodoncja</i>            | 866 743           | 910 080           | 955 584           |
| <i>e. pozostała sprzedaż</i>                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| 2. Pozostałych w tym:                          | <u>970 270</u>    | <u>925 000</u>    | <u>1 000 000</u>  |

|  |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>a. profilaktyczne działania zdrowotne</i>         | 237 270           | 150 000           | 150 000           |
| <i>b. pozostała sprzedaż usług medycznych</i>        | 425 000           | 450 000           | 500 000           |
| <i>c. wynajem</i>                                    | 300 000           | 325 000           | 350 000           |
| <i>d. inne</i>                                       | 8 000             | 0                 | 0                 |
| <b>B. Pozostałe przychody operacyjne w tym:</b>      | <b>1 196 180</b>  | <b>1 120 000</b>  | <b>1 170 000</b>  |
| <i>a. dotacje</i>                                    | 121 720           | 0                 | 0                 |
| <i>b. przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych</i> | 1 063 560         | 1 100 000         | 1 150 000         |
| <i>c. darowizny</i>                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| <i>d. pozostałe</i>                                  | 10 900            | 20 000            | 20 00             |
| <b>C. Przychody finansowe</b>                        | <b>70 000</b>     | <b>50 000</b>     | <b>50 000</b>     |
| <b>PRZYCHODY ŁĄCZNIE</b>                             | <b>40 375 373</b> | <b>42 387 702</b> | <b>44 792 683</b> |

**Wyciąg z rachunku zysków i strat MCM „Bałuty” w Łodzi na lata 2024-2026 – koszty(zł)**

| pozycje                                       | 2024              | 2025              | 2026              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>D. Koszty działalności operacyjnej</b>     | <b>40 132 325</b> | <b>41 789 759</b> | <b>43 574 269</b> |
| 1. Amortyzacja                                | 1 557 780         | 1 650 000         | 1 750 000         |
| 2. Zużycie materiałów i energii w tym:        | <u>1 933 951</u>  | <u>2 026 949</u>  | <u>2 101 205</u>  |
| <i>a. materiałów niemedycezych</i>            | 465 831           | 484 930           | 500 933           |
| <i>b. materiałów medycznych</i>               | 403 120           | 433 354           | 455 022           |
| <i>c. energii i wody</i>                      | 1 065 000         | 1 108 665         | 1 145 251         |
| 3. Usługi obce w tym:                         | <u>7 652 911</u>  | <u>8 287 740</u>  | <u>8 947 619</u>  |
| a. Usługi niemedycezne                        | 1 912 911         | 1 911 340         | 2 057 054         |
| b. Usługi medyczne w tym:                     | 5 740 000         | 6 296 400         | 6 890 565         |
| – <i>podwykonawstwo medyczne</i>              | <i>5 079 000</i>  | <i>5 586 900</i>  | <i>6 145 590</i>  |
| 4. Podatki i opłaty                           | 127 000           | 127 000           | 127 000           |
| 5. Wynagrodzenia w tym:                       | 24 290 720        | 24 995 151        | 25 794 995        |
| <i>a. wynagrodzenia ze stosunku pracy</i>     | <i>22 550 000</i> | <i>23 203 950</i> | <i>23 946 476</i> |
| 6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 4 534 464         | 4 665 963         | 4 815 274         |
| 7. Pozostałe koszty rodzajowe                 | 35 500            | 36 956            | 38 175            |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>         | <b>4 900</b>      | <b>10 000</b>     | <b>10 000</b>     |
| <b>F. Koszty finansowe w tym:</b>             | <b>210 000</b>    | <b>250 000</b>    | <b>250 000</b>    |
| <i>a. odsetki od kredytów/pożyczek</i>        | <i>210 000</i>    | <i>250 000</i>    | <i>250 000</i>    |
| <b>KOSZTY ŁĄCZNIE</b>                         | <b>40 347 225</b> | <b>42 049 759</b> | <b>43 834 269</b> |

|   |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
| <b>J. WYNIK FINANSOWY NETTO</b>                         | <b>28 148</b>    | <b>337 944</b>   | <b>958 414</b>   |
| <b>K. Wynik finansowy po dodaniu koszty amortyzacji</b> | <b>1 585 928</b> | <b>1 987 944</b> | <b>2 708 414</b> |

## **Pozostałe założenia przyjęte przez MCM „Bałuty” w Łodzi na lata 2024-2026**

W przedstawionym raporcie MCM „Bałuty” w Łodzi wskazano na następujące przedsięwzięcia określające funkcjonowanie i rozwój jednostki w roku 2024:

1. poprawę bazy technicznej Przychodni Zdrowia przy ul. Marynarskiej koszt inwestycji 959.500 zł (w tym dotacja UMŁ: 950.000 zł – wartość na stan sporządzenia raportu),
2. zakup aparatury medycznej kwota 67.800,00 zł,
3. zakup sprzętu niemedycznego kwota 20.000,00 zł.

W latach następnych, tj. w roku 2025-2026 - na dzień sporządzania raportu nie są przewidziane inne znaczące inwestycje, jakkolwiek niezbędne jest odnowienie floty samochodów, ze względu na ich obecny stan techniczny i przebieg, skutkujący wysokimi kosztami eksploatacji i napraw.

## **Informacja o istotnych zdarzeniach dla MCM „Bałuty” w Łodzi mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

Wśród czynników mających kluczowy wpływ na sytuację finansową Centrum należy wskazać:

1. Obciążenie związane z pożyczką nr 1/2007 o łącznej wartości (na dzień 31.12.2023 r.) 3.032.951,52 zł. Jej wartość wpływa na kształtowanie się wskaźników zadłużenia Centrum oraz ocenę struktury pasywów, zwiększając udział kapitału obcego w finansowaniu aktywów.
2. Decydujący wpływ na wynik finansowy 2023 roku oraz strukturę pasywów bilansu w roku 2023 i latach kolejnych miała wycena rezerw na świadczenia pracownicze. Na podstawie wyceny aktuarialnej dokonanej przez Biuro Aktuarialne zostały zaktualizowane wartości rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe, oraz – utworzone po raz pierwszy w 2023 roku zgodnie z zaleceniami biegłego rewidenta - rezerwy na nagrody jubileuszowe oraz niewykorzystane urlopy pracownicze. W związku z powyższym kwota rezerw krótkoterminowych i długoterminowych na świadczenia pracownicze znacząco wzrosła i na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 2.860.244,00 zł (wzrost o 102,84% tj. o kwotę 1.450.148 zł).
3. Wysoka wartość rezerw – podobnie jak wysokie koszty wynagrodzeń i pochodnych – jest skutkiem rokrocznej waloryzacji wynagrodzeń pracowników podmiotów leczniczych, w oparciu o wskaźnik bazowy, tj. przeciętne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw za ostatni kwartał roku poprzedzającego, jak również waloryzacji wynagrodzenia minimalnego. Wszelkie świadczenia na rzecz pracowników są bowiem naliczane w oparciu o stawkę wynagrodzeń zasadniczych. Ocenia się, że planowany przyrost wartości wskaźników makroekonomicznych takich jak PKB będzie skutkować jednak wyższym niż prognozowane przyrostem kosztów pracy w kolejnych latach. Aktualnie roczna waloryzacja stawek bazowych przekracza 12%.

## **Planowany rozwój dla MCM „Bałuty” w Łodzi 2025-2026**

1. modernizacja Przychodni Zdrowia przy ul. Marynarskiej, która pozwoli nie tylko na realizację zaleceń nadzoru sanitarnego, lecz także znacząco wpłynie na poprawę jakości i warunków udzielanych usług w tej lokalizacji,
2. wzmocnienie podstawowej opieki zdrowotnej oraz rozszerzenie zakresu opieki koordynowanej w POZ o dodatkowe ścieżki diagnostyczne,
3. stały rozwój zaplecza kadrowego i działania mające na celu pozyskanie pracowników medycznych o możliwie najwyższych kompetencjach,
4. kontynuacja realizowanych profilaktycznych działań zdrowotnych, tj. Centrum Zdrowego i Aktywnego Seniora, które rozpoczęło działalność w 2019 roku do chwili obecnej realizuje zamierzone działania i rozwój Centrum Zdrowego i Aktywnego Seniora przy ul. Libelta 16 oraz Centrum Integracji i Promocji Zdrowia dla Uchodźców Ukraińskich w Polsce i Społeczności Lokalnej przy ul. Nastrojowej 10 w Łodzi; prowadzone są tam zajęcia edukacyjno-prozdrowotne; seniorzy uczestniczą w zajęciach gimnastyczno-usprawniających, artystycznych oraz dydaktycznych,
5. pozyskiwanie środków na realizację innych programów zdrowotnych,
6. działania związane z rozszerzeniem usług dotyczących Medycyny Pracy na kolejne jednostki MCM „Bałuty” w Łodzi i pozyskanie firm (pracodawców) do współpracy w tym zakresie.

## **Podsumowanie**

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Bałuty” w Łodzi za 2023 rok, funkcjonującego jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej należy stwierdzić, że:

- 1) w związku z osiągnięciem przez MCM „Bałuty” w Łodzi ujemnego wyniku finansowego netto w wysokości (-)993.422,75 zł, jednostka będzie zobowiązana opracować program naprawczy na lata 2024-2026, przy czym należy zauważyć, iż znaczący wpływ na osiągnięcie ujemnego wyniku miało utworzenie rezerw pracowniczych poprzez zmianę stanu produktów w wysokości (-) 726.807 zł,
- 2) ocena dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych 2023 roku oraz prognozy na lata 2024-2026 jest pozytywna;
- 3) przedstawiona w raporcie ostrożna analiza wskaźników dla prognozowanego okresu jest rezultatem niepewności w zakresie wielkości umów na świadczenia medyczne jak i ponoszonych kosztów w szczególności kosztów świadczeń pracowniczych.

MCM „Bałuty” w Łodzi w prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 w oparciu o wyliczone wskaźniki uzyskało odpowiednio 47/47/60 pkt. na 70 pkt. możliwych do uzyskania, co stanowi 67,14 / 67,14 / 85,71%.



W związku z powyższym dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Bałuty” w Łodzi na podstawie przedstawionego przez jednostkę raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 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 Miejskie Centrum Medyczne „Bałuty” 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. 2023, 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 w Departamencie Zdrowia, Sportu 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 „Bałuty” w Łodzi, co stanowi przedmiot niniejszego projektu uchwały.

DYREKTOR  
Wydział Zdrowia  
i Spraw Społecznych  
*SK*  
dr Szymon Kostrzewski