

**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 „Polesie” 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

**uchwala, co następuje:**

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne „Polesie” 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

DYREKTOR DEPARTAMENTU  
ZDROWIA, SPORTU  
I SPRAW SPOŁECZNYCH

Marcin Kopytek

GŁÓWNY SPECJALISTA

Agnieszka Domańska

KIEROWNIK  
Odziału  
Organizacji i Zarządzania  
Elżbieta Łukowicz

RADCA PRAWNY

Regina Wojaś  
Łd - 940  
27.08.24

GŁÓWNY SPECJALISTA

Monika Zielińska-Drużka  
27.08.2024 r.

VICEPREZYDENT MIASTA ŁODZI

dr ADAM WIECZOREK

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

DYREKTOR  
Wydziału Zdrowia  
i Spraw Społecznych

dr Szymon Kostrzewski

Załącznik  
do uchwały Nr  
Rady Miejskiej w Łodzi  
z dnia

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

Miejskie Centrum Medyczne „Polesie” w Łodzi, zwane dalej MCM „Polesie” 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. Dodatkowo 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.

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = *średni stan zobowiązań 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 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.

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = *(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / 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.

wskaźnik wypłacalności = *zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / 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 „Polesie” 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 jak również realizacji programów zdrowotnych i profilaktycznych.

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

Grupa	Wskaźniki	2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	-4,56%	0
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,10%	0
	zyskowność aktywów (%)	-5,74%	0
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		<b>Razem</b>	<b>0 (0%)</b>
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	1,08	8
	szybkiej płynności	1,07	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		<b>Razem</b>	<b>21 (84%)</b>
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	34	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		<b>Razem</b>	<b>10 (100%)</b>
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	26%	10
	wypłacalności	0,56	8
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		<b>Razem</b>	<b>18 (90%)</b>
Łączna wartość punktów osiągniętych		<b>49 (70%)</b>	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		<b>70 (100%)</b>	

W 2023 roku MCM „Polesie” w Łodzi osiągnęło **wynik finansowy netto** w wysokości (-)1.400.178,92 zł (strata), w roku 2022 wynik finansowy netto osiągnął wielkość dodatnią w wysokości 21.541,56 zł (zysk); w odniesieniu do roku 2022 nastąpił spadek wynoszący: (-)1.421.720,48 zł.

Wynik finansowy netto 2023 roku **po dodaniu kosztów amortyzacji** wynosi (-)298.658,35 zł, a w roku 2022 wynosił 848.505,85 zł.

Na **działalności operacyjnej** jednostka osiągnęła wynik finansowy w wysokości (-)1.259.984,65 zł, w roku 2022 osiągnął on wielkość 13.872,08 zł; w odniesieniu do roku 2022 nastąpił spadek wynoszący (-)1.273.856,73 zł.

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

Pozycje	2022	2023	Dynamika %
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>23 764 900</b>	<b>29 896 790</b>	<b>125,8%</b>
1. Sprzedanych NFZ w tym:	<u>22 397 364</u>	<u>28 332 988</u>	<u>126,5%</u>
<i>a. POZ</i>	17 499 125	18 828 506	107,6%
<i>b. ambulatoryjna opieka specjalistyczna</i>	3 079 213	6 041 604	196,21%
<i>c. rehabilitacja</i>	1 122 702	2 415 905	215,19%
<i>d. stomatologia i ortodoncja</i>	696 325	1 046 973	150,36%
<i>e. pozostała sprzedaż</i>	0	0	
2. Pozostałych w tym:	<u>1 367 536</u>	<u>1 563 801</u>	<u>114,35%</u>
<i>a. profilaktyczne działania zdrowotne i programy profilaktyczne</i>	352 535	427 158	121,17%
<i>b. pozostała sprzedaż usług medycznych</i>	452 843	569 219	125,70%
<i>c. wynajem</i>	562 158	567 424	100,94%
<i>d. inne</i>	0	0	0
<b>Pozostałe przychody operacyjne w tym:</b>	<b>741 828</b>	<b>796 257</b>	<b>107,34%</b>
<i>a. zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</i>	0	496 682	
<i>b. dotacje</i>	25 600	32 400	126,56%
<i>b. przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych</i>	429 413	250 245	58,28%
<i>c. darowizny</i>	93 977	5 298	5,64%
<i>d. pozostałe</i>	192 838	11 632	6,03%
<b>Przychody finansowe</b>	<b>19 133</b>	<b>2 132</b>	<b>11,14%</b>
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>		<b>7 265</b>	
<b>Przychody RAZEM</b>	<b>24 525 861</b>	<b>30 702 444</b>	<b>125,18%</b>
<i>Zmiana stanu produktów</i>	0	-160 638	
<b>PRZYCHODY ŁĄCZNIE</b>	<b>24 525 861</b>	<b>30 541 806</b>	<b>124,53%</b>

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

pozycje	2022	2023	Dynamika %
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>24 459 325</b>	<b>31 795 106</b>	<b>129,99%</b>
1. Amortyzacja	826 964	1 101 521	133,20%
2. Zużycie materiałów i energii w tym:	<u>1 237 411</u>	<u>1 418 108</u>	<u>114,60%</u>
a. Materiałów niemedycznych	222 806	275 943	123,85%
b. Materiałów medycznych	275 535	230 632	83,70
c. Energii i wody	739 070	911 533	123,34%
3. Usługi obce w tym:	<u>7 392 630</u>	<u>9 921 851</u>	<u>134,21%</u>
a. Usługi niemedyczne	1 599 458	1 878 566	117,45%
b. Usługi medyczne w tym:	5 793 172	8 043 285	138,84%

– <i>podwykonawstwo medyczne</i>	5 145 596	7 235 435	140,61%
– <i>usługi diagnostyczne</i>	448 148	541 336	120,79%
4. Podatki i opłaty	105 705	109 162	103,27%
5. Wynagrodzenia w tym:	12 399 204	15 947 446	128,62%
<i>a. wynagrodzenia ze stosunku pracy</i>	10 765 811	14 125 854	131,21%
<i>b. wynagrodzenia umowy zlecenie</i>	1 160 735	1 314 278	113,23%
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 396 019	3 169 453	132,28%
7. Pozostałe koszty rodzajowe	101 392	120 300	118,65%
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>33 530</b>	<b>4 552</b>	<b>13,58%</b>
<b>Koszty finansowe w tym:</b>	<b>6 423</b>	<b>142 326</b>	<b>2215,89%</b>
<i>a. odsetki od kredytów/pożyczek</i>	6 276	105 014	1673,15%
<i>b. inne</i>	147	37 312	25462%
<b>KOSZTY RAZEM</b>	<b>24 499 278</b>	<b>31 941 985</b>	<b>130,38%</b>
<i>Podatek dochodowy</i>	5 041	0	0
<b>Koszty ŁĄCZNIE (z podatkiem)</b>	<b>24 504 319</b>	<b>31 941 985</b>	<b>130,35%</b>

<b>WYNIK FINANSOWY NETTO</b>	<b>21 542</b>	<b>-1 400 179</b>	<b>-6499,90%</b>
<i>Wynik finansowy po dodaniu kosztów amortyzacji</i>	848 506	-298 658	-35,20%

**Wskaźniki zyskowności** - MCM „Polesie” w Łodzi za rok 2023 osiągnęło 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 „Polesie” w Łodzi wskaźniki osiągają wartości ujemne, co jest wynikiem wygenerowania straty netto za rok 2023 w wysokości (-)1.400.178,92 zł i skutkuje zerową oceną punktową w tym obszarze.

W porównaniu do roku 2022 wszystkie wskaźniki zyskowności roku 2023 przyjmują wartości ujemne, co wynika z osiągniętego wyniku finansowego, zarówno na działalności operacyjnej jak i wyniku finansowego netto.

Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik Rok 2023	Wskaźnik Rok 2022	Analiza trendu 2023 do 2022
zyskowności netto	-4,56	0,09	pogorszenie (-)4,65
zyskowności dz.operacyjnej	-4,10	0,06	pogorszenie (-)4,16
zyskowności aktywów	-5,74	0,08	pogorszenie (-)5,82

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

W roku 2023 MCM „Polesie” w Łodzi uzyskało przychody w wysokości ogółem 30.702.444 zł, które wzrosły w porównaniu do przychodów uzyskanych w roku 2022 o 25,18%, co stanowiło kwotę 6.176.583 zł z tego przychody uzyskane w ramach:

1. umów z NFZ, które wyniosły 28.332.988 zł i wzrosły o 26,50%, tj. o kwotę 5.935.624,38 zł; przychody z NFZ stanowiły 92,28% wszystkich uzyskanych w roku 2023 przychodów;
2. realizacji profilaktycznych działań zdrowotnych programów profilaktycznych – uzyskana kwota 427.158 zł z tego: środki Miasta – profilaktyczne działania zdrowotne kwota 342.178,88 zł, środki NFZ – program profilaktyki 40+ kwota 84.979,16 zł; stanowiły 1,39% uzyskanych w roku 2023 przychodów;
3. pozostałej sprzedaży usług medycznych – wyniosły 569.219 zł i wzrosły o 116.376 zł, tj. o 25,70%; stanowiły one 1,85% uzyskanych w roku 2023 przychodów;
4. wynajmu pomieszczeń i sprzętu - wyniosły 567.424 zł i wzrosły o 5.266 zł, tj. o 0,94%; stanowiły one 1,85% uzyskanych w roku 2023 przychodów;
5. pozostałych przychodów operacyjnych – wyniosły 796.257 zł i wzrosły o 54.429 zł, tj. o 7,34%; stanowiły one 2,59% uzyskanych w 2023 roku przychodów (dotyczących głównie przychodów z tytułu amortyzacji w wysokości 250.245 zł, dotacji z PFRON 32.400 zł, z tytułu oddania do podmiotu tworzącego w dniu 29.12.2023 roku budynku przy ulicy Skłodowskiej-Curie kwota 453.933,77 zł oraz zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – sprzedaż aparatu RTG – będącego w oddanym budynku kwota 42.748,00 zł);
6. przychodów finansowych - wyniosły 2.132 zł uległy zmniejszeniu o 17.001 zł, tj. o 88,86%; stanowiły one 0,007% uzyskanych w 2023 roku przychodów.

Wpływ na wykonanie przychodów ogółem miała pozycja zmiana stanu produktów, która wpłynęła na zmniejszenie przychodów (wartość ujemna w roku 2023). Zmiana stanu produktów w na dzień 31.12.2023 roku stanowiła wartość (-)160.638 zł i dotyczyła zwiększenia rezerw na świadczenia pracownicze tj. na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, co wpłynęło na osiągnięty wynik finansowy netto jednostki.

Uwzględniając pozycję zmianę stanu produktów (wartość ujemna) przychody ogółem roku 2023 wyniosły 30.541.806 zł i wzrosły w porównaniu do roku 2022 o 24,53%, co stanowiło kwotę 6.015.945 zł.

Poniesione koszty ogółem roku 2023 (z podatkiem dochodowym) stanowiły wartość 31.941.985 zł i w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 30,38%, tj. o kwotę 7.442.706,28 zł z tego:

koszty działalności operacyjnej stanowiły kwotę 31.795.106 zł i wzrosły w porównaniu do roku 2022 o 29,99%, co stanowi kwotę 7.335.780,73 zł; najwyższy wzrost kosztów działalności operacyjnej roku 2023 w porównaniu do roku 2022 dotyczył:

1. **kosztów pracy**, które wyniosły 26.352.334 zł i w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 32,15% tj. o 6.411.515,93 zł z tego:
  - a) koszty umów z personelem medycznym wzrost o 40,61%, co stanowi kwotę 2.089.839,21 zł (z kwoty 5.145.596 zł na kwotę 7.235.435 zł),



- b) koszty wynagrodzeń wzrost o 28,62%, co stanowi kwotę 3.548.242,21 zł (z kwoty 12.399.204 zł na kwotę 15.947.446 zł),
- c) koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wzrost o 32,28%, co stanowi kwotę 773.434,51 zł (z kwoty 2.396.019 zł na kwotę 3.169.453 zł),
2. **kosztów energii i wody**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 23,34% tj. o kwotę 172.462,86 zł (z kwoty 739.069 zł na kwotę 911.533 zł w tym: energia cieplna wzrost o 18,38%, tj. o kwotę 96.888,78 zł, energia elektryczna wzrost o 47,62%, tj. o kwotę 82.684 zł),
3. **kosztów remontów, napraw i konserwacji** – które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 43,76% tj. o kwotę 37.088,98 zł (z kwoty 84.754 zł na kwotę 121.843 zł),
4. **kosztów materiałów do utrzymania czystości**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 69,92% tj. o kwotę 53.091 zł (z kwoty 75.934 zł na kwotę 129.024 zł),

przy spadku kosztów dotyczących ogółem materiałów medycznych (m.in. leków, sprzętu i materiałów jednorazowych), które w porównaniu do roku 2022 były niższe o 16,30%, tj. o kwotę 44.903 zł;

pozostałe koszty działalności operacyjnej w porównaniu do roku 2022 uległy zmniejszeniu o 86,42% co stanowi kwotę 28.977,85 zł; z kwoty 33.530,03 zł na kwotę 4.552,18 zł;

koszty finansowe w porównaniu do roku 2022 uległy zwiększeniu o 2115,89%, co stanowi kwotę 135.903,40 zł; z kwoty 6.423 zł na kwotę 142.326 zł; poniesione koszty dotyczyły głównie: odsetek od kredytów i pożyczek kwota 105.014,39 zł (zakup aparatu RTG), odsetek od nieterminowych płatności kwota 2.530,51 zł, zapłaconych prowizji kwota 34.781 zł (dotyczących układu ratalnego z ZUS).

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

MCM „Polesie” w Łodzi osiągnęło 21 na 25 punktów w skumulowanej skali **wskaźników płynności**. Poszczególne ich wielkości wyniosły:

- a) **wskaźnik bieżącej płynności** 1,08 ; za rok 2022 1,94;
- b) **wskaźnik szybkiej płynności** 1,07 ; za rok 2022 1,90.

Wartości wskaźników płynności mają przybliżoną wartość, co oznacza, że jednostka nie generuje dużych zapasów; wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności mieści się w przedziale 1,08-1,07 co oznacza, że wartość aktywów obrotowych stanowi ok. 107-108% wartości zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych. Wartość wskaźników wskazuje, iż jednostka posiada aktywa obrotowe do pokrycia swoich zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych. W porównaniu do roku 2022 wartość wskaźników uległa obniżeniu; przyczyna: w roku 2023 jednostka poniosła stratę i w porównaniu do roku 2022 aktywa obrotowe uległy zwiększeniu tylko o 1,34% tj. o kwotę 61.883,71 zł, natomiast sumarycznie zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe uległy zwiększeniu o 80,65%, tj. o kwotę 1.899.997 zł (przy wzroście zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 1.953.606 zł - gdzie zobowiązania z tytułu: dostawy towarów i usług wzrosły o 50,75% tj. kwotę 406.865 zł, podatków, ubezpieczeń społecznych wzrosły o 306,71% tj. o kwotę 1.519.167 zł, wynagrodzenia wzrosły o 31,78%

tj. o kwotę 25.835 zł i spadku rezerwy krótkoterminowych pracowniczych o 7,83% tj. o kwotę 53.609,00 zł).

**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 „Polesie” 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 32 dni,
- b) **wskaźnik rotacji zobowiązań** wyniósł 12 dni; w roku 2022 wyniósł 12 dni.

W 2023 roku wskaźnik rotacji należności wynosił 34 dni, co oznacza że jednostka średnio oczekiwała 34 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wynosił 12 dni, co oznacza że jednostka spłacała swoje zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług średnio w przeciągu 12 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 „Polesie” w Łodzi osiągnęło 18 na 20 punktów w skumulowanej skali **wskaźników zadłużenia**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- a) **zadłużenia aktywów (%)** wyniósł 26% co oznacza, że 26% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie, czyli kapitały obce.

Wskazane wartości należy ocenić pozytywnie - mimo wzrostu (w porównaniu do roku 2022) zobowiązań długoterminowych o kwotę 808.955 zł (pożyczka na zakup RTG), zobowiązań krótkoterminowych o 116,88% tj. o kwotę 1.953.606 zł i rezerw na zobowiązania o 10,80% tj. o kwotę 160.638 zł – co daje łącznie wzrost o 92,55% tj. kwotę 2.923.199 zł; przy spadku wartości aktywów o 7,53%, tj. o wartość 1.910.235 zł dotyczy zwrotu nieruchomości, amortyzacja środków trwałych.

W roku 2022 wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 12%.

- b) **wypłacalności** wyniósł 0,56, co oznacza że zadłużenie czyli kapitały obce (zobowiązania i rezerwy) przypadające na jednostkę (1) kapitału (funduszu) własnego stanowią 0,56 tzn. na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 0 zł 56 groszy kapitałów obcych (zadłużenia). Kapitał obcy (zobowiązania i rezerwy) stanowi 56% wartości kapitału

własnego (jednakże 16,72% w kapitałów obcych w wartości kapitału własnego stanowią tytuły długoterminowe zobowiązania i rezerwy długoterminowe, które nie obciążają bieżącej wypłacalności).

W roku 2022 wskaźnik wypłacalności wynosił 0,21.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2023 rok MCM „Polesie” w Łodzi uzyskało łącznie 49 pkt. (70,00%) – w 2022 roku wynik ten wyniósł 64 pkt. (91,43%).

#### Wskaźniki MCM „Polesie” 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 (%)	-4,74%	0	-1,76%	0	0,52%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,31%	0	-1,45%	0	0,82%	3
	zyskowność aktywów (%)	-6,90%	0	-2,91%	0	0,94%	3
<b>Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.</b>		<b>Razem</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>9</b>
<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	bieżącej płynności	0,95	4	1,04	8	1,20	8
	szybkiej płynności	0,94	8	1,03	13	1,19	13
<b>Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.</b>		<b>Razem</b>	<b>12</b>		<b>21</b>		<b>21</b>
<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	rotacji należności (w dniach)	40	3	39	3	38	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7	17	7	16	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 (%)	29%	10	28%	10	26%	10
	wypłacalności	0,66	8	0,63	8	0,56	8
<b>Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.</b>		<b>Razem</b>	<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>

<b>Łączna wartość punktów osiągniętych</b>	<b>40 (57,14%)</b>	<b>49 (70,00%)</b>	<b>58 (82,86%)</b>
<b>Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia</b>	<b>70 (100%)</b>	<b>70 (100%)</b>	<b>70 (100%)</b>

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

1. **Wskaźniki zyskowności** – w latach 2024-2025 jednostka prognozuje osiągnięcie ujemnych wyników finansowych, poprawa wyniku finansowego następuje w ostatnim roku prognozy tj. w roku 2026. Wskaźniki zyskowności netto osiągają wartości (-)4,74/ (-)1,76/ 0,52%. Działania jednostki na lata 2024-2026 ukierunkowane są na maksymalizację przychodów przy przeprowadzeniu restrukturyzacji związane z organizacją jednostki i optymalnym wykorzystaniem zasobów, w tym infrastruktury jednostki. Ocena wskaźnika w okresie prognozy 0/0/9 na 15 pkt.
2. **Wskaźniki płynności** – zgodnie z założeniami w stosunku do 2023 roku jednostka prognozuje w roku 2024 niewielki spadek płynności finansowej poniżej wartości 1 (następuje wzrost zobowiązań krótkoterminowych (14,89%) przy zachowaniu poziomu aktywów obrotowych zbliżonych do wysokości roku 2023), a następnie w latach 2025-2026 stopniową jego poprawę, osiągając tym samym poprawę jego oceny m.in. dzięki utrzymaniu wysokiej dynamiki przychodów (następuje zmniejszenie zobowiązań krótkoterminowych i utrzymanie rezerw krótkoterminowych na tym samym poziomie, przy wzroście aktywów obrotowych). Wskaźniki płynności bieżącej i płynności szybkiej mają przybliżoną wartość; wskaźniki płynności bieżącej uzyskują wartość 0,95/1,04/1,20, a wskaźnik płynności szybkiej wartość 0,94/1,03/1,19. Ocena wskaźnika w okresie prognozy 12/21/21 na 25 pkt.
3. **Wskaźniki efektywności** – w okresie prognozy rotacja zobowiązań i należności będzie miała tendencję do niewielkiego wydłużenia terminów; wskaźnik **rotacji należności** wyniesie odpowiednio 40/39/38 dni z 34 dni w 2023 roku; wskaźnik **rotacji zobowiązań** wyniesie odpowiednio 16/17/16 z 12 dni w roku 2023. MCM „Polesie” w Łodzi nie przewiduje pojawienia się problemów z terminowym uzyskiwaniem należności oraz pokrywaniem zobowiązań. Ocena wskaźników w okresie całej prognozy 10/10 pkt.
4. **Wskaźniki zadłużenia**  
wskaźniki zadłużenia aktywów prognoza zakłada trzymanie wskaźnika na zbliżonym poziomie do roku 2023; prognozowany wskaźnik osiąga wartości 29-28-26% i osiąga 10 punktów, co oznacza bezpieczny poziom;  
wskaźnik wypłacalności – prognoza zakłada w porównaniu do roku 2023: w latach 2024-2025 z lekką tendencją spadkową wskaźnika (zmniejszenie funduszu własnego o ponoszone straty) z tendencją wzrostową wskaźnika od roku 2026 (zwiększenie funduszu o osiągnięty dodatni wynik finansowy). W okresie prognozy wskaźniki osiągają 0,66-0,63-0,56, co przekłada się na wartość punktową 8 pkt. Obie wartości w okresie prognozy uzyskują łączną pulę punktów na poziomie (18), co oznacza bezpieczną sytuację jednostki, brak ewentualnego zagrożenia prowadzenia

działalności w razie roszczeń wierzycieli, a także możliwość pozyskania zewnętrznego finansowania na ewentualną restrukturyzację, rozwój czy inwestycje. Ocena w okresie całej prognozy 18 na 20 pkt.

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

Dane bilansowe	2024	wartość	2025	wartość	2026	wartość
<b>Wynik finansowy netto</b> trend: <b>rosnący</b>		-1 573 892		-634 509		199 371
<i>wnioski: w latach prognozy założono stopniową poprawę wyniku finansowego z osiągnięciem wartości dodatniej w roku 2026</i>						
<b>Majątek trwały</b> trend: <b>malejący</b>		17 592 013		16 488 935		15 491 892
<i>wnioski: trend wartości majątku trwałego - malejący, odzwierciedlający zwrot nieużytkowanych nieruchomości do właściciela oraz zużywanie się majątku i brak perspektyw co do możliwości zdobycia środków na jego odtworzenie w wysokości przekraczającej wartość amortyzacji</i>						
<b>Kapitał własny</b> trend: <b>malejący</b>		9 645 300		9 506 600		9 705 971
<i>wnioski: trend wartości kapitału własnego – malejący- widoczny wpływ zwrotu majątku założycielskiego do właściciela oraz skutków generowanych strat przez jednostkę; rok 2026 kapitał własny większy o planowany zysk.</i>						

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

1. wartości wynikające ze skorygowanego planu finansowego na 2024 rok,
2. wskaźniki makroekonomiczne, wynikające z Wytycznych opublikowanych przez Ministra Finansów w maju 2024 roku do stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą szacowania skutków finansowych projektów ustaw:

	2025 rok	2026 rok
dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja)	4,1%	3,3%
dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej	2,9%	3,2%

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

Pozycje	2024	2025	2026
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>32 904 000</b>	<b>35 802 670</b>	<b>38 398 233</b>
1. Sprzedanych NFZ w tym:	31 517 600	34 374 170	36 844 733

<i>a. POZ</i>	20 487 600	22 024 170	23 675 983
<i>b. ambulatoryjna opieka specjalistyczna</i>	7 000 000	8 050 000	8 653 750
<i>c. rehabilitacja</i>	2 740 000	2 945 500	3 092 775
<i>d. stomatologia i ortodoncja</i>	1 290 000	1 354 500	1 422 225
<i>e. pozostała sprzedaż</i>	0	0	0
<b>2. Pozostałych w tym:</b>	<b>1 386 400</b>	<b>1 428 500</b>	<b>1 553 500</b>
<i>a. profilaktyczne działania zdrowotne</i>	84 400	0	0
<i>b. pozostała sprzedaż usług medycznych</i>	702 000	800 000	900 000
<i>c. wynajem</i>	600 000	628 500	635 500
<i>d. inne</i>	0	0	0
<b>Pozostałe przychody operacyjne w tym:</b>	<b>303 200</b>	<b>255 000</b>	<b>255 000</b>
<i>a. dotacje</i>	56 700	0	0
<i>b. przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych</i>	235 000	235 000	235 000
<i>c. darowizny</i>	0	0	0
<i>d. pozostałe</i>	11 500	20 000	20 00
<b>Przychody finansowe</b>	<b>1 300</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>
<b>Przychody RAZEM</b>	<b>33 208 500</b>	<b>36 060 170</b>	<b>38 655 733</b>
<b>Zmiana stanu produktów</b>	<b>-100 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PRZYCHODY ŁĄCZNIE</b>	<b>33 108 500</b>	<b>36 060 170</b>	<b>38 655 733</b>

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

<b>pozycje</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>A. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>34 532 892</b>	<b>36 570 179</b>	<b>38 326 862</b>
1. Amortyzacja	1 078 083	1 100 000	1 100 000
2. Zużycie materiałów i energii w tym:	<u>1 485 613</u>	<u>1 563 502</u>	<u>1 620 479</u>
<i>a. Materiałów niemedycznych</i>	352 333	366 779	378 882
<i>b. Materiałów medycznych</i>	287 780	316 558	332 386
<i>c. Energii i wody</i>	845 500	880 166	909 211
1. Usługi obce w tym:	<u>10 357 700</u>	<u>11 669 021</u>	<u>12 660 267</u>
<i>a. Usługi niemedyczne</i>	<u>1 812 700</u>	<u>1 887 021</u>	<u>1 949 292</u>
<i>b. Usługi medyczne w tym:</i>	<u>8 545 000</u>	<u>9 782 000</u>	<u>10 710 975</u>
– <i>Podwykonawstwo medyczne</i>	<u>7 650 000</u>	<u>8 797 500</u>	<u>9 677 250</u>
2. Podatki i opłaty	101 000	102 000	102 000
5. Wynagrodzenia w tym:	17 920 996	18 440 705	19 030 808
<i>a. wynagrodzenia ze stosunku pracy</i>	<u>15 371 000</u>	<u>15 816 759</u>	<u>16 322 895</u>
<i>b. wynagrodzenia umowy zlecenie</i>	<u>1 806 828</u>	<u>1 859 226</u>	<u>1 918 721</u>
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 476 500	3 577 319	3 691 793
7. Pozostałe koszty rodzajowe	113 000	117 633	121 515
<b>B. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>6 500</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>
<b>C. Koszty finansowe w tym:</b>	<b>143 000</b>	<b>114 500</b>	<b>119 500</b>
<i>a. odsetki od kredytów/pożyczek</i>	86 000	90 000	90 000
<b>KOSZTY ŁĄCZNIE</b>	<b>34 682 392</b>	<b>36 694 679</b>	<b>38 456 362</b>

<b>J. WYNIK FINANSOWY NETTO</b>	<b>-1 573 892</b>	<b>-634 509</b>	<b>199 371</b>
<i>K. Wynik finansowy po dodaniu kosztów amortyzacji</i>	<i>-495 809</i>	<i>465 491</i>	<i>1 299 371</i>

#### Kształtowanie się podstawowych kategorii ekonomicznych w okresie prognozy

<b>Kategoria</b>	<b>2024 rok</b>	<b>2025 rok</b>	<b>2026 rok</b>
❖ Suma bilansowa	22 207 013	21 468 935	20 836 892
❖ Aktywa trwałe	17 592 013	16 488 935	15 491 892
❖ Aktywa obrotowe	4 615 000	4 980 000	5 345 000
❖ Kapitał własny	9 645 300	9 506 600	9 705 971
❖ Rezerwy	1 650 000	1 650 000	1 650 000
❖ Zobowiązania krótko i długoterminowe	4 718 430	4 365 965	3 781 466
❖ Przychody ze sprzedaży w tym:	32 904 000	35 802 670	38 398 233
<i>Przychody z NFZ</i>	<i>31 517 600</i>	<i>34 374 170</i>	<i>36 844 733</i>
❖ Wynik finansowy netto	-1 573 892	-634 509	199 371

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

1. plan finansowy na 2024 rok zakłada wydatki majątkowe ze środków własnych na łączną kwotę 42.000 zł, z przeznaczeniem na inwestycje informatyczne, tj. wdrożenie specjalistycznego oprogramowania serwera, zakup komputerów stacjonarnych i oprogramowania antywirusowego;
2. w projekcji na kolejne lata nie założono ewentualnych zadań finansowanych ze źródeł zewnętrznych tj. środki unijne, celowe fundusze, oraz dotacje podmiotu tworzącego zakładając, że dla bilansu mają one skutek równoważny dla aktywów i pasywów oraz neutralny dla wyniku finansowego, nie prognozowano także dodatkowego finansowania w formie pożyczki lub kredytu; jednostka zakłada jednak, że będzie procedować wnioski o uzyskanie bezzwrotnego dofinansowania, w tym z funduszy unijnych, m.in. na zakup sprzętu diagnostycznego oraz poprawę warunków infrastrukturalnych prowadzenia działalności leczniczej;
3. projekcja bilansu na lata 2024 – 2026 uwzględnia:
  - a) amortyzację majątku, zgodnie z przepisami i przyjętymi zasadami rachunkowości,
  - b) rozliczenie dotacji majątkowych na pozostałe przychody operacyjne w kwocie odpowiadającej amortyzacji,
  - c) uzyskanie dopłaty do pokrycia straty ze strony podmiotu tworzącego do wysokości sumy wyniku i kosztów amortyzacji,
  - d) terminową zapłatę zobowiązań i należności, w tym rozłożoną w czasie spłatę leasingu na zakup RTG;

4. prognozowany na dzień złożenia raportu wynik roku 2024 zgodny z planem finansowym to strata w kwocie (-) 1.440.291,73 zł; w latach 2025-2026 jednostka prognozuje stopniową poprawę wyniku, wskutek realizacji programu naprawczego, który będzie obejmował m.in.
- a) dalsze działania na rzecz rozszerzenia zakresu świadczeń, m.in. w obszarze specjalistycznej opieki ambulatoryjnej (m.in. poradnia diabetologiczna, kardiologiczna, urologiczna, okulistyka) oraz diagnostyki ambulatoryjnej (diagnostyka obrazowa CT/MRI),
  - b) optymalizację wykonania kontraktu w zakresie POZ,
  - c) działania restrukturyzacyjne związane z organizacją jednostki, wykorzystaniem zasobów, w tym infrastruktury jednostki, unowocześnienie bazy diagnostycznej.

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

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

1. najistotniejszym ekonomicznym aspektem minionego roku był znaczący wzrost liczby wartości wykonanych świadczeń we wszystkich zakresach, w szczególności świadczeń rozliczanych według wykonania, tj. ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (podwojenie wartości kontraktu w porównaniu do roku poprzedniego), rehabilitacji (wzrost o 115,19% - w związku z zakontraktowaniem świadczeń fizjoterapii ambulatoryjnej w przychodniach przy ul. Maratońskiej i przy ul. Kasprzaka) i stomatologii (o ponad 50%). Należy też zaznaczyć, że ostateczna wartość przychodów (roku 2023) nie obejmuje całkowitej wartości wykonanych świadczeń, gdyż NFZ nie zapłacił za wszystkie świadczenia wykonane ponad pierwotny limit umów, łączny roczny przyrost przychodów uzyskanych z NFZ w 2023 roku w porównaniu do roku poprzedniego wyniósł 5.935.624,38 zł;
2. wysoka dynamika przychodów zdeterminowała cele inwestycyjne jednostki, jak również wpłynęła na strukturę i dynamikę kosztów. W związku z wdrożeniem opieki koordynowanej w POZ, ze szczególnym uwzględnieniem opieki nad chorymi przewlekle, został zakupiony dodatkowy sprzęt diagnostyczny (spirometr, USG z możliwością przeprowadzania badań Doppler) i podpisane zostały umowy z zewnętrznymi podwykonawcami (szpitale), w celu zapewnienia kompleksowości diagnostyki dla pacjentów,

W 2023 roku jednostka dokonała zwiększenia wartości aktywów trwałych w związku z poniesionymi nakładami inwestycyjnymi o wartość 1.479.708,56 zł. Zakres inwestycji obejmował:

A. zakupy i inwestycje ze środków własnych:

- a) zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania: 78.074,21 zł,
- b) zakup sprzętu medycznego: 110.553,90 zł,
- c) prace modernizacyjno-budowlane w przychodniach przy ul. Maratońskiej i przy ul. Struga: 350.467,19 zł,



- d) pozostałe urządzenia i wyposażenie: 52.306,42 zł;
  - B. zakupy i inwestycje z dotacji:
    - a) wdrożenie e-usług w POZ (środki UE) – 157.047,63 zł,
    - b) modernizacja przychodni przy ul. Maratońskiej (środki UMŁ) – 470.000,00 zł,
    - c) dostosowanie przychodni przy ul. Maratońskiej do potrzeb osób niepełnosprawnych – 271.480,42 zł (PFRON)
  - C. leasing aparatu RTG 1.277.297,25 zł;
3. najwyższą pozycję kosztową ze względu na specyfikę realizowanych świadczeń stanowią koszty pracy, dlatego też - obok zwiększonych zasobów ludzkich niezbędnych dla wykonywania świadczeń - ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników od 1 lipca 2023 roku mocno odbił się na wyniku finansowym jednostki. Wzrost obciążeń związanych z wynagrodzeniami pracowników oraz pochodnymi od wynagrodzeń (głównie składki ZUS) wyniósł prawie 30%. Waloryzacja stawek umownych wprowadzona przez NFZ od lipca 2023 roku nie pozwoliła jednak na pełne sfinansowanie skutków ustawowych podwyżek. Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji zbiera dane od świadczeniodawców o rzeczywistych kosztach udzielanych świadczeń, lecz zakres tych informacji nie obejmuje chociażby skutków obowiązkowych rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych, których wysokość rok do roku jest aktualizowana wskutek wzrostu bazowego wynagrodzenia zasadniczego. W ocenie jednostki to właśnie brak adekwatnej regulacji wartości kontraktów przez płatnika w zakresie świadczeń ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, rehabilitacji i stomatologii był jedną z głównych przyczyn wygenerowania straty przez jednostkę.

## Podsumowanie

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

- 1) w związku z osiągnięciem przez MCM „Polesie” w Łodzi ujemnego wyniku finansowego netto w wysokości (-)1.400.178,92 zł, jednostka będzie zobowiązana opracować program naprawczy na lata 2024-2026, dążąc do równoważenia ponoszonych kosztów osiąganymi przychodami;
- 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 „Polesie” w Łodzi w prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 w oparciu o wyliczone wskaźniki uzyskało odpowiednio 40/49/58 pkt. na 70 pkt. możliwych do uzyskania, co stanowi 57,14 / 70,00 / 82,86 %.

W związku z powyższym dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Polesie” 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 „Polesie” 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 „Polesie” w Łodzi, co stanowi przedmiot niniejszego projektu uchwały.

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