

**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 im. dr. Karola Jonschera 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 im. dr. Karola Jonschera 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

VICEPREZYDENT MIASTA ŁODZI

dr ADAM WIECZOREK

DYREKTOR DEPARTAMENTU
ZDROWIA I SPORTU
I SPRAW SPOŁECZNYCH

Marcin Kopytek

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

DYREKTOR
Wydziału Zdrowia
i Spraw Społecznych

dr Szymon Kostrzewski

GLÓWNY SPECJALISTA

KIEROWNIK

Organizacji Opieki Zdrowotnej
Zuzanna Lukowicz

RADCA PRAWNY

Regina Wojaś
Łd - 940

27. 08. 24

GLÓWNY SPECJALISTA

Monika Zielińska-Drużka
27. 08. 2024 r.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi
na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023.**

Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi, zwane dalej również MCM „Jonscher” w Łodzi, przedstawiło raport prezentujący sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w roku obrotowym 2023 oraz prognozę na kolejne trzy lata 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 (%) = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$

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

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 „Jonscher” 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 dotychczasowej działalności, na którą składa się: całodobowa opieka lekarska i pielęgniarska (Szpital, SOR, ZOL, Poradnie Nocnej i Świątecznej Opieki) oraz udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie podstawowej (POZ) i specjalistycznej opieki zdrowotnej w warunkach ambulatoryjnych (AOS).

Wskaźniki MCM „Jonscher” w Łodzi za rok 2023

Grupa	Wskaźniki	2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	-2,60%	0
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,66%	0
	zyskowność aktywów (%)	-3,91%	0
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	0 (0%)
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	0,35	0
	szybkiej płynności	0,29	0
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	0 (0%)
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	17	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	51	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10 (100%)
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	53%	8
	wypłacalności	2,36	4
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	12 (60%)
Łączna wartość punktów osiągniętych		22 (31,43%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)	

W 2023 roku MCM „Jonscher” w Łodzi osiągnęło **wynik finansowy netto** w wysokości (-)4.531.081,33 zł (strata), w roku 2022 osiągnął wielkość (-)2.546.107,56 zł (strata); w odniesieniu do roku 2022 nastąpił spadek wynoszący: (-)1.984.973,77 zł, co oznacza zmianę o 77,96%. Wynik finansowy netto 2023 roku **po dodaniu kosztów amortyzacji** jest dodatni i wynosi 269.365,86 zł, a w roku 2022 wynosił 2.494.003,74 zł.

Na **działalności operacyjnej** jednostka osiągnęła wynik finansowy w wysokości (-)1.140.696,82 zł, w roku 2022 osiągnął on wielkość (-)540.262,62 zł; w odniesieniu do roku 2022 nastąpił spadek wynoszący (-)600.434,20 zł, co oznacza zmianę o +111,14 %.

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

Pozycje	2022	2023	Dynamika %
Przychody netto ze sprzedaży w tym	142 937 895	171 328 390	119,86%
1. Sprzedanych NFZ w tym:	131 425 622	157 236 506	119,64%
<i>a. POZ i nocna świąteczna opieka zdrowotna</i>	10 776 258	12 458 787	115,61%
<i>b. ambulatoryjna opieka specjalistyczna</i>	3 319 388	3 591 862	108,21%
<i>c. rehabilitacja</i>	1 807 822	1 990 523	110,11%
<i>d. stomatologia i ortodoncja</i>	275 376	400 987	145,61%

<i>e. szpital</i>	92 328 405	109 363 398	118,45%
<i>f. szpital poradnie specjalistyczne</i>	15 499 411	20 084 674	129,58%
<i>g. szpital rehabilitacja</i>	7 418 961	9 346 275	125,98%
2. Pozostałych w tym:	11 512 274	14 091 884	122,41%
<i>a. profilaktyczne działania zdrowotnej</i>	59 960	74 775	124,71%
<i>b. pozostała sprzedaż usług medycznych</i>	3 029 662	3 351 877	110,64%
<i>c. prowadzenie staży podyplomowych / zatrudnienie rezydentów</i>	7 546 334	9 674 886	128,21%
<i>d. wynajem pomieszczeń</i>	876 317	990 346	113,01%
Pozostałe przychody operacyjne w tym:	3 309 517	2 503 694	75,65%
<i>a. dotacje</i>	702 343	0	
<i>b. przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych</i>	2 047 284	1 860 382	90,87%
<i>c. darowizny</i>	319 212	67 768	21,23%
<i>d. pozostałe</i>	240 677	575 544	239,14%
Przychody finansowe	168 265	237 476	141,13%
Przychody Razem	146 415 677	174 069 560	118,89%
Zmiana stanu produktów	(+)359 124	(-)1 836 806	(-)511,47%
PRZYCHODY RAZEM (RZiS)	146 774 801	172 232 753	117,34%

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

Pozycje	2022	2023	Dynamika %
Koszty działalności operacyjnej w tym:	146 858 564	172 398 339	117,39%
1. Amortyzacja	5 040 111	4 800 447	95,24%
2. Zużycie materiałów i energii w tym:	21 607 347	25 949 385	120,10%
a. Materiałów niemedycznych	787 877	1 146 030	145,46%
b. Materiałów medycznych	17 656 155	20 086 932	113,77%
c. Energii i wody	3 163 315	4 716 423	149,10%
3. Usługi obce w tym:	46 027 781	51 635 042	112,18%
a. Usługi niemedyczne	8 973 792	8 676 196	96,68%
b. Usługi medyczne w tym:	37 053 989	42 958 845	115,94%
– podwykonawstwo medyczne	31 190 274	38 174 817	122,39%
– diagnostyczne	3 337 329	4 350 007	130,34%
4. Podatki i opłaty	311 432	330 099	105,99%
5. Wynagrodzenia w tym:	61 608 334	74 658 399	121,18%
a. wynagrodzenia ze stosunku pracy	46 651 448	58 474 854	125,34%
b. wynagrodzenia stażystów i rezydentów	9 593 948	10 550 885	109,97%
c. wynagrodzenia umowy zlecenia i o dzieło	4 069 443	4 203 360	103,29%
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 698 762	14 447 412	123,50%
7. Pozostałe koszty rodzajowe	564 797	577 554	102,26%
Pozostałe koszty operacyjne	288 235	737 636	255,91%
Koszty finansowe w tym:	2 174 110	3 627 860	166,87%
a. odsetki od kredytów/pożyczek	1 460 754	1 740 758	119,17%
b. odsetki od nieterminowych płatności	710 179	1 887 102	265,72%
KOSZTY ŁĄCZNIE	149 320 909	176 763 835	118,38%

WYNIK FINANSOWY NETTO	(-)2 546 108	(-)4 531 081	177,96%
<i>Wynik finansowy po dodaniu kosztów amortyzacji</i>	<i>2 494 004</i>	<i>269 366</i>	<i>10,80%</i>

Wskaźniki zyskowności - MCM „Jonscher” 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 „Jonscher” w Łodzi wskaźniki osiągają wartości ujemne, co jest wynikiem wygenerowania straty netto za rok 2023 w wysokości (-)4.531.081,33 zł i skutkuje zerową oceną punktową w tym obszarze.

Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik Rok 2023	Wskaźnik Rok 2022	Analiza trendu 2023 do 2022
zyskowności netto	-2,60	-1,74	pogorszenie (-)0,86
zyskowności dz.operacyjnej	-0,66	-0,37	pogorszenie (-)0,29
zyskowności aktywów	-3,91	-2,23	pogorszenie (-)1,68

Osiągnięte w 2023 roku przychody ogółem nie pokrywały ponoszonych przez jednostkę kosztów ogółem. Jednostka nie równoważyła ponoszonych kosztów osiąganymi przychodami. Działalność jednostki za 2023 rok należy uznać za nierentowną.

W roku 2023 MCM „Jonscher” w Łodzi uzyskało przychody w wysokości ogółem 174.069.560 zł, które wzrosły w porównaniu do roku 2022 o 18,89%, co stanowiło kwotę 27.653.883 zł z tego przychody uzyskane w ramach:

1. umów z NFZ stanowiły kwotę 157.236.506 i wzrosły o 19,64%, tj. o kwotę 25.810.884,16 zł; przychody z NFZ stanowiły 90,33% wszystkich uzyskanych w roku 2023 przychodów; najważniejszymi czynnikami wpływającymi na wzrost przychodów z NFZ były: wzrost stawek ryczałtów i ceny jednostkowej świadczeń w drugim półroczu związany z podwyżkami minimalnego wynagrodzenia pracowników medycznych oraz realizacja przez jednostkę Programu naprawczego;
- b. realizacji profilaktycznych działań zdrowotnych finansowanych przez Miasto Łódź, które stanowiły kwotę 74.775 zł i wzrosły o kwotę 14.815 zł; przychody stanowiły 0,04% wszystkich uzyskanych w 2023 roku;
- c. pozostałej sprzedaży usług medycznych, które stanowiły kwotę 3.351.877 zł i wzrosły o 322.215 zł, tj. o 10,64%; przychody stanowiły 1,93% wszystkich uzyskanych w 2023 roku przychodów;
- d. przychodów z tytułu prowadzenia staży podyplomowych i zatrudnienia rezydentów, które stanowiły kwotę 9.674.886 zł i wzrosły o 2.128.552 zł tj. o 28,21%; przychody stanowiły 5,56% wszystkich uzyskanych przychodów;
- e. wynajmu pomieszczeń, które stanowiły kwotę 990.346 zł, wzrosły o 114.028 zł tj. o 13,01%; przychody stanowiły 0,57% wszystkich uzyskanych w 2023 roku przychodów;
- f. pozostałych przychodów operacyjnych, które stanowiły kwotę 2.503.694 zł, uległy zmniejszeniu 805 823 zł tj. o 24,35%; przychody stanowiły 1,44% wszystkich uzyskanych w przychodów;
- g. przychodów finansowych, które stanowiły kwotę 237.476 zł, wzrosły o 69.211 zł, tj. o 41,13%; przychody stanowiły 0,13% wszystkich uzyskanych w 2023 roku przychodów.

Wpływ na wysokość uzyskanych przychodów ogółem miała pozycja zmiana stanu produktów, która wpłynęła na zmniejszenie przychodów. Zmiana stanu produktów w 2023 roku stanowiła sumarycznie wartość (-)1.836.806,33 i wynikała głównie z zaktualizowania wartości rezerw na odpisy emerytalne i na nagrody jubileuszowe, które dokonano na podstawie wyceny aktuarialnej zwiększenia (kwota zwiększenia rezerw na świadczenia pracownicze 1.872.516 zł), co wpłynęło na osiągnięty wynik finansowy netto jednostki.

W związku z powyższym wg stanu na dzień 31.12.2023 roku kwota rezerw krótko i długoterminowych na świadczenia pracownicze znacząco wzrosła i wyniosła 7.773.644 zł (rezerwy krótkoterminowe kwota 1.990.435 zł, długoterminowe kwota 5.783.209 zł), gdzie na dzień 31.12.2022 roku wysokość rezerw ogółem wynosiła 5.901.128 zł, co stanowi wzrost o 31,73%. Zaktualizowana, rosnąca kwota rezerw pracowniczych wynika m. in. ze wzrostu wynagrodzeń w jednostce, wzrostu zatrudnienia (rezygnacja z firmy zewnętrznej usługi sprzątania), wieku pracowników.

W okresie 01.01.2023 r.-31.12.2023 r. MCM „Jonscher” w Łodzi realizowało na podstawie uchwały Nr LXXXIV/2549/23 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 6 grudnia 2023 r. „Program naprawczy Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2023-2025”.

Przedstawione w programie naprawczym główne wartości charakteryzujące działalność Miejskiego Centrum Medycznego w 2023 roku – wartości planowane i ich realizację przedstawia poniższa tabela:

		Założenia Program naprawczy na 2023 rok	wykonanie na dzień 31.12.2023 r.	% wykonania programu naprawczego
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	164 092 000	169 491 583	103,29%
B	Koszty działalności operacyjnej	168 177 000	172 398 338	102,51%
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-4 085 000	-2 906 755	71,16%
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 520 000	2 503 693	99,35%
E	Pozostałe koszty operacyjne	610 000	737 635	120,92%
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2 175 000	-1 140 696	52,45%
G	Przychody finansowe	175 000	237 475	135,70%
H	Koszty finansowe	3 100 000	3 627 860	117,03%
I	Zysk (strata) netto	-5 100 000	-4 531 081	88,84%
L	WF netto zwiększony o koszty amortyzacji	0	269 366	

Cele szczegółowe zrealizowane w 2023 roku wg Programu naprawczego przedstawia nw. tabela:

Zakres do realizacji w 2023 roku	Zakładany przychód roczny 2023	Realizacja na 31.12.2023 r.	% wykonania wartości rocznej
Świadczenia onkologiczne (oddział chirurgii ogólnej i ginekologii)	3 000 000,00	2 822 754,91	94,09%
Świadczenia w okulistyce – w zakresie okulistycznym leczenia jaskry i zabiegów witrektomii.	4 050 000,00	4 649 346,82	114,80%
Świadczenia w okulistyce – procedura przeszczepów rogówki	400 000,00	661 377,29	165,34%
Świadczenia w zakresie leczenia udarów.	3 450 000,00	3 564 089,43	103,31%
Świadczenia w zakresie usuwania zaćmy	3 300 000,00	3 550 829,40	107,60%
Świadczenia w zakresie zabiegów endoprotezoplastyki stawów	5 400 000,00	7 333 530,67	135,81%
Świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej realizowane przy ul. Milionowej i Leczniczej.	22 134 000,00	23 676 535,88	106,97%
RAZEM	41 734 000,00	46 258 464,40	110,84%

Poniesione koszty ogółem roku 2023 stanowiły wartość 176.763.835 zł i w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 18,38%, co stanowi kwotę 27.442.925,84 zł z tego:

koszty działalności operacyjnej stanowiły wartość 172.398.339 zł i w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 17,39%, co stanowi kwotę 25.539.775,04 zł - należy podkreślić, że był to wzrost niższy od wzrostu przychodów netto, który wyniósł 28.390.494,37 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 21,80%, tj. o 22.783.258,65 zł z tego:
 - *koszty umów z personelem medycznym* wzrost o 22,39%, co stanowi kwotę 6.984.543 zł,
 - *koszty wynagrodzeń* wzrost o 21,18%, co stanowi kwotę 13.050.065,68 zł,
 - *koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń* wzrost o 23,50%, co stanowi kwotę 2.748.649,97 zł,
2. **kosztów energii i wody**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 49,10%, tj. o kwotę 1.553.108,56 zł (w tym energia elektryczna wzrost o 54,54%, tj. o kwotę 923.665,84 zł),
3. **kosztów materiałów niemedycznych**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 45,46%, tj. o kwotę 358.153,71 zł,
4. **kosztów materiałów medycznych**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 13,77%, tj. o kwotę 2.430.776,49 zł,

przy spadku kosztów usług niemedycznych o 3,32% tj. o kwotę 297.596,19 zł, co wynika głównie z rezygnacji przez jednostkę z usług sprzątnięcia świadczonych przez zewnętrzną firmę;

pozostałe koszty działalności operacyjnej stanowiły wartość 737.636 zł i w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 155,91%, co stanowi kwotę 449.400,47 zł; wzrost dotyczył głównie nałożonej kary przez NFZ w wysokości 346.649,59 zł (zakwestionowane świadczenia medyczne), wzrostu kosztów postępowania sądowego o 41,17%, tj. o kwotę 77.089,11 zł;

koszty finansowe stanowiły wartość 3.627.860 zł, w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 66,87%, co stanowi kwotę 1.453.750,33 zł z tego:

- a) odsetki od nieterminowych płatności wzrost o 165,72%, tj. o kwotę 1.176.923,58 zł, wysokie koszty odsetek są następstwem narastania zobowiązań wymagalnych,
- b) odsetki od kredytów i pożyczek wzrost o 19,17%, tj. o kwotę 280.003,86 zł.

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

MCM „Jonscher” w Łodzi osiągnęło 0 na 25 punktów w skumulowanej skali **wskaźników płynności**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- a) **wskaźnik bieżącej płynności** 0,35; za rok 2022 0,39;
- b) **wskaźnik szybkiej płynności** 0,29; za rok 2022 0,32.

Wartości wskaźników płynności mają przybliżoną wartość, co oznacza, że jednostka nie generuje dużych zapasów; wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności mieści się w przedziale 0,35-0,29 co oznacza, że wartość aktywów obrotowych stanowi 35-29% wartości zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych. Wartość wskaźników wskazuje, iż jednostka nie posiada wystarczających aktywów obrotowych (środki finansowe, należności, zapasy) do regulowania swoich zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych w terminie. W porównaniu do roku 2022 wartość wskaźników uległa obniżeniu - przyczyna: w 2023 roku w porównaniu do roku 2022 aktywa obrotowe uległy zwiększeniu o 3,75%, tj. o kwotę 593.270,56 zł, natomiast ogółem zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe uległy zwiększeniu o 16,11%, tj. o kwotę 6.424.184,96 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 „Jonscher” w Łodzi osiągnęło 10 na 10 punktów w skumulowanej skali **wskaźników efektywności**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- a) **wskaźnik rotacji należności** wynosi 17 dni; w roku 2022 wyniósł 20 dni,
- b) **wskaźnik rotacji zobowiązań** wynosi 51 dni; w roku 2022 wyniósł 59 dni.

W 2023 roku wskaźnik rotacji należności wynosił 17 dni, co oznacza że jednostka średnio oczekiwała 17 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wynosił 51 dni, co oznacza że jednostka spłacała swoje zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług średnio w przeciągu 51 dni. Wielkości te są akceptowalne ze względu na liczbę punktów uzyskanych za ten wskaźnik (100%).

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 „Jonscher” w Łodzi za 2023 rok osiągnęło 12 na 20 punktów w skumulowanej skali **wskaźników zadłużenia**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- a) **zadłużenia aktywów (%)** wynosi 53%, co oznacza, że 53% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie czyli kapitały obce. W roku 2022 wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 51%,
- b) **wypłacalności** wynosi 2,36, co oznacza że zadłużenie, czyli kapitały obce (ogółem zobowiązania i ogółem rezerwy na zobowiązania) przypadające na jednostkę (1) kapitału (funduszu) własnego stanowią 2,36 tzn. na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 2 zł 36 groszy kapitałów obcych (zadłużenia). Potwierdza to w dalszym ciągu niestabilną sytuację finansową jednostki, która uzależniona jest od pozyskiwania środków zewnętrznych (należy zauważyć, iż 26% w kapitałach obcych stanowią tytuły długoterminowe – zobowiązania długoterminowe i rezerwy długoterminowe, które nie obciążają bieżącej wypłacalności). W roku 2023 nastąpił wzrost zobowiązań długo i krótkoterminowych o kwotę 2.467.196 zł, tj. o 4,70% oraz rezerw na zobowiązania długo i krótkoterminowych o 1.872.516 zł, tj. o 31,73%, a nastąpił spadek funduszu własnego z uwagi na poniesioną stratę, tj. o kwotę 4.531.081 zł. W roku 2022 wskaźnik wypłacalności wynosił 1,88.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2023 rok MCM „Jonscher” w Łodzi uzyskało łącznie 22 pkt. (31,43%) – w 2022 roku wynik ten wyniósł 24 pkt. (34,29%).

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

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	-2,62%	0	-1,80%	0	-0,71%	0
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,89%	0	-0,27%	0	0,67%	3
	zyskowność aktywów (%)	-4,27%	0	-3,23%	0	-1,39%	0
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	0		0		3
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	0,30	0	0,28	0	0,27	0
	szybkiej płynności	0,25	0	0,23	0	0,22	0
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	0		0		0
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	17	3	16	3	15	3

	rotacji zobowiązań (w dniach)	50	7	52	7	52	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10	10	10	10	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	56%	8	59%	8	60%	8
	wypłacalności	3,15	4	4,05	0	4,55	0
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	12	8	8	8	8
Łączna wartość punktów osiągniętych		22 (31,43%)		18(25,71%)		21(30,00%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)		70 (100%)		70 (100%)	

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

- Wskaźniki zyskowności** – jednostka prognozuje utrzymanie się wartości wskaźników poniżej 0% z uwagi osiągnięcie w latach 2024-2026 ujemnych wyników finansowych. Stąd wartości punktowe nie ulegną zmianie. Warto zauważyć, że od 2025 roku wartości wskaźników zyskowności ulegają poprawie (ponoszenie mniejszych strat), a w roku 2026 jednostka na działalności operacyjnej osiąga dodatni wynik finansowy, co umożliwi osiągnięcie 3 punktów za sprawą wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej, który oszacowano na poziomie 0,67%. Wartość punktowa w okresie prognozy wynosi odpowiednio 0/0/3 pkt.
- Wskaźniki płynności** – prognoza zakłada spadek wartości wskaźników płynności bieżącej i płynności szybkiej. Wskaźniki płynności bieżącej uzyskują odpowiednio wartości 0,3/0,28/0,27 (w roku 2023 wartość 0,35), a płynności szybkiej 0,25/0,23/0,22 (w roku 2023 wartość 0,29). Wartość punktowa wskaźników płynności w całym okresie prognozy wynosi 0 pkt., tak jak w roku 2023. W prognozie następuje większy wzrost zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowe (zwiększenia wynikają głównie ze wzrostu zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i z tytułu dostaw towarów i usług) w stosunku do wzrostu wartości posiadanych aktywów obrotowych. Oznacza to, że prawdopodobnie działalność Centrum będzie wymagała wsparcia finansowego ze strony podmiotu tworzącego, mogą pogłębiać się zobowiązania wymagalne.
- Wskaźniki efektywności** – w okresie prognozy: wskaźniki rotacji należności w okresie prognozy ulegają lekkiej poprawie w stosunku do roku 2023 (17 dni) i wynoszą odpowiednio 17/16/15 dnia osiągając punktację 3/3/3; wskaźniki rotacji zobowiązań ulegają lekkiemu pogorszeniu (w roku 2023 51) i wynoszą odpowiednio 50/52/52; wartość punktowa wskaźników jest na poziomie wartości punktowej roku 2023, tj. 7 pkt. w każdym roku prognozy. Jednostka w dalszym ciągu będzie miała problemy z pokrywaniem zobowiązań, a także należy spodziewać się wzrostu zobowiązań wymagalnych.
- Wskaźniki zadłużenia** –

wskaźniki zadłużenia aktywów prognoza zakłada spadek liczby punktowej wskaźnika; mimo (spłaty) zmniejszenia zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek w okresie prognozy rośnie wartość zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania długo i krótkoterminowych (zwiększenia wynikają głównie ze wzrostu wynagrodzeń oraz z tytułu dostaw towarów i usług), a wartość aktywów ulega obniżeniu (spadek dotyczy aktywów trwałych); w okresie prognozy wskaźniki osiągają wartości 56/59/60%, a wartość punktowa wynosi 8/8/8 przy 53% w roku 2023 i wartości punktowej 8;

wskaźnik wypłacalności – prognoza zakłada pogorszenie wartości wskaźnika; w okresie prognozy wartość punktowa dla wskaźnika wynosi odpowiednio 4/0/0, gdzie wartość punktowa wskaźnika w roku 2023 wynosiła 4. Wskaźniki w okresie prognozy osiągają wartości 3,15/4,05/4,55. Wynika to z sukcesywnego wzrostu zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótko i długoterminowych przy sukcesywnym spadku wartości kapitału własnego z uwagi na osiągnięte ujemne wyniki finansowe. Wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania w roku 2025 i 2026 jest czterokrotnie wyższa od funduszu własnego; (należy zauważyć, iż w prognozie w kapitałach obcych, tj. w zobowiązaniach długo i krótkoterminowych oraz w rezerwach długo i krótkoterminowych tytuły długoterminowe – zobowiązania długoterminowe i rezerwy długoterminowe stanowią odpowiednio 21,19%, 16,75% 13,19%, które nie obciążają bieżącej wypłacalności, ale % ich udział w kapitałach obcych ulega zmniejszeniu; w roku 2023 wynosił on 26,25%).

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

Dane bilansowe	2024	wartość	2025	wartość	2026	wartość
Wynik finansowy netto trend: rosnący		(-)5 100 000		(-)3 904 000		(-)1 672 000
<i>wnioski: w latach prognozy założono poprawę wyniku z tendencją wzrostową od roku 2025;</i>						
Majątek trwały trend: malejący		104 945 155		103 995 655		102 992 155
<i>wnioski: majątek trwały jednostki będzie stopniowo tracił na wartości ze względu na odpisy amortyzacyjne;</i>						
Kapitał własny trend: malejący		21 471 811		17 567 811		15 895 811
<i>wnioski: kapitał własny w okresie prognozy będzie się zmniejszał ze względu na ujemne wyniki finansowe.</i>						

Prognoza na lata 2024-2026 powstała w oparciu o plan finansowy na 2024 rok oraz w oparciu o obowiązujące umowy i prognozowane wysokości przychodów oraz poniesionych kosztów. Związane jest to z założeniem, że będzie pełna realizacja świadczeń wyodrębnionych z ryczaftu, a także nastąpi waloryzacja cen jednostkowych w związku z koniecznością podwyżek wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022 poz. 2139). W prognozach uwzględniono obowiązujące zasady finansowania świadczeń ze środków publicznych, zmiany organizacyjne w jednostce oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone w projekcji inflacji i wzrostu gospodarczego NBP.

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

Pozycje	2024	2025	2026
Przychody netto ze sprzedaży w tym:	192 270 000	214 120 000	232 083 000
1. Sprzedanych NFZ w tym:	177 650 000	198 124 000	214 964 000
<i>a. POZ nocna świąteczna opieka zdrowotna</i>	13 958 000	15 633 000	16 962 000
<i>b. ambulatoryjna opieka specjalistyczna</i>	3 900 000	4 368 000	4 739 000
<i>c. rehabilitacja</i>	1 990 000	2 229 000	2 418 000
<i>d. stomatologia i ortodoncja</i>	443 000	496 000	538 000
<i>e. szpital</i>	123 213 000	137 999 000	149 729 000
<i>f. szpital poradnie specjalistyczne</i>	22 879 000	25 624 000	27 802 000
<i>g. szpital rehabilitacja</i>	10 513 000	11 775 000	12 776 000
<i>h. pozostała sprzedaż NFZ (zapłata za nadwykonania roku 2023)</i>	754 000	0	0
2. Pozostałych w tym:	14 620 000	15 996 000	17 119 000
<i>a. profilaktyczne działania zdrowotne</i>	0	0	0
<i>b. pozostała sprzedaż usług medycznych</i>	3 400 000	3 500 000	3 600 000
<i>c. prowadzenie staży podyplomowych / zatrudnienie rezydentów</i>	10 220 000	11 446 000	12 419 000
<i>d. wynajem pomieszczeń</i>	1 000 000	1 050 000	1 100 000
Pozostałe przychody operacyjne w tym:	2 240 000	2 240 000	2 240 000
<i>a. dotacje</i>	0	0	0
<i>b. przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych</i>	1 900 000	1 900 000	1 900 000
<i>c. darowizny</i>	100 000	100 000	100 000
<i>d. pozostałe</i>	240 000	240 000	240 000
Przychody finansowe	225 000	185 000	165 000
PRZYCHODY ŁĄCZNIE	194 735 000	216 545 000	234 488 000

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

Pozycje	2024	2025	2026
Koszty działalności operacyjnej	195 975 000	216 689 000	232 500 000
1. Amortyzacja	5 100 000	5 000 000	5 000 000
2. Zużycie materiałów i energii w tym:	28 410 000	29 996 000	31 196 000
<i>a. Energii i wody</i>	4 985 000	5 384 000	5 599 000
<i>b. Materiałów niemedyceńskich</i>	1 300 000	1 366 000	1 421 000
<i>c. Materiałów medycznych</i>	22 125 000	23 246 000	24 176 000
3. Usługi obce w tym:	60 327 000	67 404 000	72 346 000
<i>a. Usługi niemedyceńskie</i>	11 150 000	12 218 000	12 706 000
<i>b. Usługi medyczne w tym:</i>	49 177 000	55 186 000	59 640 000
– <i>Podwykonawstwo medyczne</i>	44 156 000	49 913 000	54 156 000
– <i>Usługi diagnostyczne</i>	4 500 000	4 725 000	4 914 000
4. Podatki i opłaty	381 000	400 000	416 000
5. Wynagrodzenia w tym:	84 600 000	94 752 000	102 805 000
<i>a. wynagrodzenia ze stosunku pracy i</i>	65 800 000	73 696 000	79 960 000
<i>b. wynagrodz. stażystów i rezydentów</i>	12 200 000	13 664 000	14 825 000

<i>c. wynagrodzenia umowy zlecenia</i>	5 000 000	5 600 000	6 076 000
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadcz.	16 442 000	18 385 000	19 955 000
7. Pozostałe koszty rodzajowe	715 000	752 000	782 000
Pozostałe koszty operacyjne	260 000	260 000	260 000
Koszty finansowe w tym:	3 600 000	3 500 000	3 400 000
<i>a. odsetki od kredytów/pożyczek</i>	1 600 000	1 500 000	1 400 000
<i>b. odsetki od nieterminowych płatności</i>	2 000 000	2 000 000	2 000 000
KOSZTY ŁĄCZNIE	199 835 000	220 449 000	236 160 000
Podatek dochodowy	0	0	0

WYNIK FINANSOWY NETTO	(-)5 100 000	(-)3 904 000	(-)1 672 000
WF po dodaniu kosztów amortyzacji	0	1 096 000	3 328 000

Pozostałe założenia przyjęte przez Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera na lata 2024-2026

W prognozie na lata 2024-2026 Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi przedstawiło działania mające na celu zmniejszenia straty netto oraz strategię, która ukierunkowana jest na realizację świadczeń dla populacji seniorów i osób niesamodzielnych, poprzez:

1. przeprowadzenie/procedowanie zmian organizacyjnych, które pozwolą na pełne wykorzystanie zaplecza na ul. Przyrodniczej; uruchomiony zakład opiekuńczo-leczniczy w 2019 roku z uwagi na brak zmian w umowach z NFZ nie w pełni wykorzystuje bazę lokalową budynku przy ul. Przyrodniczej; większa skala pozwoli efektywnie wykorzystać zasoby lokalowe i kadrowe; obecnie wykorzystywana jest jedynie połowę bazy lokalowej budynku przy ul. Przyrodniczej;
2. zwiększenie wykonania hospitalizacji w zakresach dodatkowo finansowanych przez NFZ, czyli onkologicznych na oddziale chirurgii i ginekologii;
3. zwiększenie wykonania hospitalizacji w zakresach nielimitowanych przez NFZ w zakresie leczenia udarów;
4. zwiększenie liczby świadczeń odrębnie kontraktowanych, w tym zabiegów zaćm;
5. zwiększenie liczby świadczeń odrębnie kontraktowanych, w tym endoprotezoplastyki stawów biodrowych i kolanowych;
6. zwiększenie liczby świadczeń odrębnie kontraktowanych w zakresie przeszczepów rogówki;
7. zwiększenie w kolejnych latach liczby świadczeń w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i świadczeń diagnostycznych w związku z wyłączeniem z ryczału i nielimitowaniem tego rodzaju świadczeń;
8. dalszą poprawę jakości leczenia pacjentów - wprowadzanie kompleksowego leczenia pacjentów/opieki nad pacjentami (pacjent trafiający do jednostki leczony w POZ, ASO, szpitalu);
9. dostosowanie kosztów do uzyskiwanych przychodów w ramach środków otrzymywanych w oparciu o ryczałt systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej;
10. kontynuowanie wdrażania systemu informatycznego z doprowadzeniem do stworzenia podstaw pod elektroniczną dokumentację medyczną z jednoczesnym przygotowaniem danych dla pożądaných raportów monitorujących sytuację ekonomiczną, finansową i stan medyczny pozwalających uzyskać oszczędności kosztowe;

11. rozpoczęcie wdrażania strategicznej metodyki optymalizacji procesów Lean Management, która ma na celu usprawnienie procesów, zwiększenie efektywności i poprawę jakości opieki medycznej; pozwoli to zidentyfikować i wyeliminować niepotrzebne czynności, nadmiar zasobów i czasochłonne procesy oraz może przyczynić się do skrócenia czasu oczekiwania pacjentów, zmniejszenie ilości błędów medycznych, szybszej diagnostyki i leczenia oraz efektywniejsze działanie i ograniczenie strat finansowych; działanie w tym zakresie jednostka planuje podjąć w 2024 roku i kontynuować w kolejnym roku,
12. w latach 2024-2026 inwestycje prowadzone będą w zakresie:
 - a) rok 2024 - modernizacji pomieszczeń na parterze oraz I piętrze Pawilonu B na potrzeby Oddziału Rehabilitacyjnego, Oddziału Rehabilitacji Neurologicznej, Oddziału Udarowego i Oddziału Neurologicznego - III etap oraz tylko w niezbędnym odtworzeniowym zakresie zakupów sprzętu,
 - b) rok 2025 i 2026 - na moment sporządzania Raportu jednostka nie przewiduje prowadzenia znaczących inwestycji, natomiast zakupy sprzętu będą prowadzone tylko w niezbędnym odtworzeniowym zakresie.

Informacja o istotnych zdarzeniach dla Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi – prognoza na lata 2024-2026

Największymi zagrożeniami na jakie wskazała jednostka to:

1. wzrost minimalnego wynagrodzenia dla pracowników medycznych;
2. ustawowy wzrost płacy minimalnej;
3. wzrost kosztów usług obcych;
4. sposób rozliczania świadczeń opieki zdrowotnej,
wg jednostki malejący udział ryczałtu PSZ w przychodach uzyskiwanych z NFZ na skutek wyodrębnienia od maja 2023 roku świadczeń odrębnie finansowanych w zakresie udarów, zabiegów witrektomii i leczenia jaskry pozytywnie wpłynie na wzrost uzyskiwanych przychodów od głównego płatnika.

Podsumowanie

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

- 1) na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych 2023 roku oraz prognozy na lata 2024-2026 trzeba wskazać, że jednostka podejmuje działania poprawiające jej kondycję finansową;
- 2) wpływ na sytuację finansową oraz na wartość wskaźników mają powiększające się z roku na rok zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na świadczenia pracownicze;
- 3) sytuacja finansowa podmiotu nie jest stabilna, zagrożeniem dla jednostki jest brak płynności finansowej, jednakże należy wziąć pod uwagę planowane działania i wykorzystania własnego potencjału w poprawie wyniku finansowego jednostki;
- 4) jednostka jest w trakcie realizacji programu naprawczego obejmującego lata 2023-2025; z przedstawionej prognozy wynika iż, koniecznym będzie przyjęcie nowego programu naprawczego na lata 2026-2028 (zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej).

Miejskie Centrum Medyczne im. dr. K. Jonschera w Łodzi w prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 w oparciu o wyliczone wskaźniki uzyskało odpowiednio 22/18/21 pkt na 70 pkt. możliwych do uzyskania, co stanowi 31,43/25,71/30%. Uzyskana ocena na podstawie wskaźników pokazuje, że sytuacja ekonomiczno-finansowa jest trudna, ale ulega nieznacznej poprawie pomimo ciągłych problemów z płynnością finansową, ale nie powinna zagrozić działalności jednostki w latach 2024-2026. MCM „Jonscher” w Łodzi osiąga od 2025 roku lepsze wyniki finansowe.


W związku z powyższym, dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na podstawie przedstawionego przez jednostkę raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 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 im. dr. Karola Jonschera w Łodzi przedstawiło w wymaganym terminie raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy zawierający w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, tj. 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 im. dr. Karola Jonschera w Łodzi, co stanowi przedmiot niniejszego projektu uchwały.

DYREKTOR
Wydziału Zdrowia
i Spraw Społecznych

dr Szymon Kostrzewski