

Druk Nr 214/2024
Projekt z dnia 6 września 2024r.

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

dr ADAM WIECZOREK

DYREKTOR DEPARTAMENTU
ZDROWIA, SPORTU
I SPRAW SPOŁECZNYCH

Marek Kopytek

DYREKTOR
Wydziału Zdrowia
i Spraw Społecznych

dr Szymon Kostrzewski

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

GLÓWNY SPECJALISTA

GLÓWNY SPECJALISTA

Agnieszka...

KIEROWNICZKA

Organizacja...

Elżbieta Lukowicz

RADCA PRAWNY

Regina Wojaś
Łd - 940

Monika Zielińska-Drużka

27.08.2024r.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej
im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi
na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023.**

Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi, zwane dalej również MCTiPZ 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 (%) = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$

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 Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi raport zawiera obowiązkowe elementy wymienione w ww. rozporządzeniu. Zawarte w nim punktowe wartości wskaźników zostały wyliczone przez jednostkę prawidłowo i mają swoje odzwierciedlenie w składowych sprawozdania finansowego, tj. bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2023 rok oraz prognozie na lata 2024-2026. Przyjęte w raporcie założenia oraz kierunki działań pozwalają na dalsze funkcjonowanie jednostki w ramach: opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień (w ramach umowy z NFZ); realizowania profilaktycznych działań zdrowotnych finansowanych z budżetu miasta, wystawiania kart zgonów, świadczenia całodobowych usług medycznych obejmujących badanie osób zatrzymanych przez Policję na terenie Łodzi oraz przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu (realizacja programów „MOST” i „PORT”).

Wskaźniki MCTiPZ w Łodzi za rok 2023

Grupa	Wskaźniki	2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,08%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,19%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,07%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	9 (60%)
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	1,29	8
	szybkiej płynności	1,27	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	21 (84%)
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	11	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10 (100%)
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	13%	10
	wypłacalności	0,53	8
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	18 (90%)
Łączna wartość punktów osiągniętych		58 (82,86%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)	

W 2023 roku Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi osiągnęło **wynik finansowy netto** w wysokości 13.854,74 zł (zysk), w roku 2022 osiągnęło wielkość 20.123,10 zł (zysk); w odniesieniu do roku 2022 nastąpił spadek wynoszący: (-)6.268,36 zł, co oznacza zmianę o -31,15%. Wynik finansowy netto 2023 roku **po dodaniu kosztów amortyzacji** wynosi 355.088,22 zł, a w roku 2022 wynosił 350.830,34 zł.

Na **działalności operacyjnej** jednostka osiągnęła wynik finansowy w wysokości 32.153,72 zł, w roku 2022 osiągnęła wielkość 29.610,22 zł; w odniesieniu do roku 2022 nastąpił wzrost wynoszący 2.543,50 zł, co oznacza zmianę o +8,59%.

Wyciąg z rachunku zysków i strat MCTiPZ w Łodzi na lata 2022-2023 przychody (zł)

Pozycje	2022	2023	Dynamika %
Przychody netto ze sprzedaży	14 450 959	16 761 126	115,99%
1. Sprzedanych NFZ	4 326 153	5 196 141	120,11%
2. Pozostałych w tym:	<u>10 124 806</u>	<u>11 564 985</u>	<u>114,22%</u>
<i>a. profilaktyczne działania zdrowotne</i>	9 949 453	11 377 918	114,36%

<i>b. pozostała sprzedaż usług medycznych</i>	171 198	181 938	106,27%
<i>c. wynajem</i>	4 071	5 094	125,13%
<i>d. inne</i>	85	36	42,03%
Pozostałe przychody operacyjne w tym:	219 927	348 867	158,63%
<i>a. dotacje</i>	1 752	113 518	6481,11%
<i>b. przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych</i>	194 880	201 099	103,19%
<i>c. darowizny</i>	4 408	20 515	465,45%
<i>d. pozostałe</i>	18 887	13 735	72,72%
Przychody finansowe	209	1 179	564,84%
Przychody RAZEM	14 671 094	17 111 172	116,63%
<i>Zmiana stanu produktów</i>	<i>-615 069</i>	<i>-267 911</i>	<i>43,56%</i>
PRZYCHODY ŁĄCZNIE (RZiS)	14 056 025	16 843 261	119,83%

Wyciąg z rachunku zysków i strat MCTiPZ w Łodzi na lata 2022-2023 – koszty (zł)

Pozycje	2022	2023	Dynamika %
Koszty działalności operacyjnej	14 016 515	16 776 721	119,69%
1. Amortyzacja	330 707	341 233	103,18%
2. <u>Zużycie materiałów i energii w tym:</u>	<u>622 261</u>	<u>859 079</u>	<u>138,06%</u>
a. Materiałów niemedycznych	153 812	292 541	190,19%
b. Materiałów medycznych	123 705	87 347	70,61%
c. Energii i wody	344 744	479 191	139,00%
3. Usługi obce w tym:	2 874 812	2 981 455	103,71%
a. Usługi niemedyczne	823 371	902 142	109,57%
b. Usługi medyczne	2 051 441	2 079 312	101,36%
– <i>podwykonawstwo medyczne</i>	<i>2 043 365</i>	<i>2 075 060</i>	<i>101,55%</i>
4. Podatki i opłaty	120 552	192 263	159,48%
5. Wynagrodzenia w tym:	8 432 508	10 368 391	122,96%
a. wynagrodzenia ze stosunku pracy	7 494 540	9 162 256	122,25%
b. wynagrodzenia umowy zlecenie	799 043	1 024 706	128,24%
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 615 703	2 010 388	124,43%
7. Pozostałe koszty rodzajowe	19 971	23 912	119,73%
Pozostałe koszty operacyjne	9 691	33 208	342,67%
Koszty finansowe w tym:	1 690	1 311	77,56%
a. odsetki od kredytów/pożyczek	1 690	1 311	77,56%
KOSZTY ŁĄCZNIE	14 027 896	16 811 239	119,84%
<i>Podatek dochodowy</i>	<i>8 006</i>	<i>18 167</i>	<i>226,92%</i>
Koszty RAZEM (z podatkiem)	14 035 902	16 829 406	119,90%

WYNIK FINANSOWY NETTO	20 123	13 855	68,85%
<i>Wynik finansowy po dodaniu kosztów amortyzacji</i>	<i>350 830</i>	<i>355 088</i>	<i>101,21%</i>

Wskaźniki zyskowności - Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi za rok 2023 osiągnęło 9 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 Miejskiego Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi wskaźniki osiągają wartości dodatnie, co jest wynikiem wygenerowania zysku netto za rok 2023 i skutkuje dziewięciopunktową oceną w tym obszarze.

Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik Rok 2023	Wskaźnik Rok 2022	Analiza trendu 2023 do 2022
zyskowności netto	0,08	0,14	pogorszenie (-)0,06
zyskowności dz.operacyjnej	0,19	0,20	pogorszenie (-)0,01
zyskowności aktywów	0,07	0,13	pogorszenie (-)0,06

Osiągnięte w 2023 roku przychody ogółem pokrywały ponoszone przez jednostkę koszty ogółem. Jednostka równoważyła ponoszone koszty osiąganymi przychodami. Działalność jednostki za 2023 rok należy uznać za rentowną.

W roku 2023 MCTiPZ w Łodzi uzyskało przychody w wysokości ogółem 17.111.172 zł, które wzrosły w porównaniu do przychodów uzyskanych w roku 2022 o 16,63%, co stanowiło kwotę 2.440.078 zł z tego przychody uzyskane w ramach:

1. umów z NFZ wyniosły 5.196.141 zł i wzrosły o 20,11%, tj. o kwotę 869.989 zł; stanowiły one 30,37% wszystkich uzyskanych w roku 2023 przychodów; uzyskane przychody w ramach umowy NFZ dotyczącej opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień – dotyczą n.w. zakresu świadczeń:
 - a) leczenie uzależnień,
 - b) świadczenia terapii uzależnienia od substancji psychoaktywnych innych niż alkohol,
 - c) świadczenia dzienne terapii uzależnienia od alkoholu, leczenie uzależnień stacjonarne;
2. przychodów z realizacji profilaktycznych działań zdrowotnych realizowanych na podstawie umów z Miastem Łódź - wyniosły 11.377.918 zł i wzrosły o 14,36%, tj. o kwotę 1.428.465 zł - stanowiły one 66,49% wszystkich uzyskanych w roku 2023 przychodów;
3. przychodów z pozostałej sprzedaży usług medycznych - wyniosły 181.938 zł i wzrosły o 6,27%, tj. o kwotę 10.740 zł; stanowiły one 1,06% wszystkich uzyskanych w roku 2023 przychodów;
4. przychodów z wynajmu - wyniosły 5.093,58 zł i wzrosły o 25,13%, tj. o kwotę 1.022 zł; stanowiły one 0,03% wszystkich uzyskanych w roku 2023 przychodów;
5. pozostałych przychodów operacyjnych – wyniosły 348.867 zł i wzrosły o 58,63%, tj. o kwotę 128.940 zł; stanowiły one 2,04 % wszystkich uzyskanych w roku 2023 przychodów;
6. przychodów finansowych – wyniosły 1.179 zł i wzrosły o 464,84%, tj. o kwotę 969 zł; stanowiły one 0,01 % wszystkich uzyskanych w roku 2023 przychodów;

W roku 2023 MCTiPZ w Łodzi dokonało ponownego przeliczenia rezerw na świadczenia pracownicze, tj. na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, czego skutkiem było ich zwiększenie poprzez pozycję zmianę stanu produktów. Zmiana stanu produktów stanowiła kwotę (-)267.911 zł, która wpłynęła na zmniejszenie przychodów roku 2023, a tym samym na wynik finansowy netto jednostki. Uwzględniając pozycję zmianę stanu produktów (wartość ujemna) przychody ogółem roku 2023 wyniosły 16.843.261 zł i wzrosły w porównaniu do roku 2022 o 19,83%, co stanowiło kwotę 2.787.236 zł.

Poniesione koszty ogółem roku 2023 (z podatkiem dochodowym) stanowiły wartość 16.829.406 zł i w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 19,90%, tj. o kwotę 2.793.504 zł z tego:

koszty działalności operacyjnej stanowiły kwotę 16.776.721 zł i wzrosły w porównaniu do roku 2022 19,69 %, tj. o kwotę 2.760.205 zł; najwyższy wzrost kosztów działalności operacyjnej roku 2023 w porównaniu do roku 2022 dotyczył:

1. **kosztów pracy**, które wyniosły 14.453.839 zł i w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 19,54 %, tj. o 2.362.262 zł tego:
 - a) koszty umów z personelem medycznym wzrost o 1,55%, co stanowi kwotę 31.695 zł (z kwoty 2.043.365 zł na kwotę 2.075.060 zł),
 - b) koszty wynagrodzeń wzrost o 22,96%, co stanowi kwotę 1.935.883 zł (z kwoty 8.432.508 zł na kwotę 10.368.391 zł),
 - c) koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wzrost o 24,43%, co stanowi kwotę 394.685 zł (z kwoty 1.616.703 zł na kwotę 2.010.388 zł),
2. **kosztów energii i wody**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 39%, tj. o kwotę 134.447 zł (z kwoty 344.744 zł na kwotę 479.191 zł: w tym energia elektryczna wzrost o 51,02%, energia cieplna wzrost o 39,10%, woda wzrost o 9,75%),
3. **kosztów usług niemedycznych**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 9,57%, tj. o kwotę 78.772 zł z tego:
 - a) **koszty napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 47,85%, tj. o kwotę 10.451 zł (z kwoty 21.844 zł na kwotę 32.295 zł),
 - b) **koszty pozostałych usług**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 51,30%, tj. o kwotę 175.043 zł (z kwoty 341.205 zł na kwotę 516.248 zł),
4. **kosztów materiałów niemedycznych**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 90,19%, tj. o kwotę 138.728 zł,
5. **podatków i opłat**, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 59,48%, tj. o kwotę 71.710 zł;

przy zmniejszeniu kosztów materiałów medycznych, które w porównaniu do roku 2022 uległy zmniejszeniu o 29,39%, tj. o kwotę 36.357 zł;

pozostałe koszty działalności operacyjnej w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 242,67% co stanowi kwotę 23.517 zł (z kwoty 9.691 zł na kwotę 33.208 zł);

koszty finansowe w porównaniu do roku 2022 uległy zmniejszeniu o 22,44%, co stanowi kwotę 379 zł (z kwoty 1.690 zł na kwotę 1.311 zł) i dot. odsetek od kredytu.

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

Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi osiągnęło 21 na 25 punktów w skumulowanej skali **wskaźników płynności**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- a) **wskaźnik bieżącej płynności** 1,29; za rok 2022 2,22;
- b) **wskaźnik szybkiej płynności** 1,27; za rok 2022 2,21.

Wartości wskaźników płynności mają przybliżoną wartość, co oznacza, że jednostka nie generuje dużych zapasów; wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności mieści się w przedziale 1,29-1,27, co oznacza, że wartość aktywów obrotowych jest ok. 30% większa od wartości zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych. Wartość wskaźników pokazuje, iż jednostka posiada wystarczające aktywa obrotowe do regulowania swoich zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych. W 2023 roku w porównaniu do roku 2022 wskaźniki uległy obniżeniu, gdyż: zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 23,92%, tj. o kwotę 466.523 zł, a aktywa obrotowe (bez krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych) uległy zmniejszeniu o 28,30%, tj. o kwotę (-)1.226.502 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.

Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi osiągnęło 10 na 10 punktów w skumulowanej skali **wskaźników efektywności**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- a) **wskaźnik rotacji należności** wynosi 11 dni; w roku 2022 wyniósł 10 dni,
- b) **wskaźnik rotacji zobowiązań** wynosi 7 dni; w roku 2022 wyniósł 7 dni.

W 2023 roku wskaźnik rotacji należności wynosił 11 dni, co oznacza że jednostka średnio oczekiwała 11 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wynosił 7 dni, co oznacza że jednostka spłacała swoje zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług średnio w przeciągu 7 dni. Niski poziom rotacji zobowiązań wskazuje na krótki czas konieczny do regulowania własnych zobowiązań krótkoterminowych. 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.

Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi osiągnęło 18 na 20 punktów w skumulowanej skali **wskaźników zadłużenia**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- a) **zadłużenia aktywów (%)** wynosi 13% co oznacza że 13% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie czyli kapitały obce;

w roku 2022 wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 16%; w roku 2023 w stosunku do roku 2022 nastąpił wzrost aktywów o 51,26%, tj. o kwotę 7.971.887 zł w tym rzeczowych aktywów trwałych o 82,06%, tj. o kwotę 9.188.247 zł, który dotyczył głównie środków trwałych w budowie związanych z inwestycją w ramach projektu „MOST”, zakupem środka trwałego ze środków własnych jednostki – ambulansu do przewozu pacjentów,

b) **wypłacalności** wynosi 0,53, co oznacza że zadłużenie czyli kapitały obce (zobowiązania i rezerwy) przypadające na jednostkę (1) kapitału (funduszu) własnego stanowią 0,53 tzn. na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 0 zł 53 groszy kapitałów obcych (zadłużenia); w roku 2022 wskaźnik wypłacalności wynosił 0,44; w roku 2023 fundusz własny zwiększony został o osiągnięty zysk tj. kwotę 13.855 zł; natomiast zobowiązania i rezerwy wzrosły o kwotę 531.922 stąd obniżenie w 2023 roku wartości wskaźnika.

Wskazane wartości należy ocenić pozytywnie.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2023 rok MCTiPZ w Łodzi uzyskało łącznie 58 pkt. (82,86%) – w 2022 roku wynik ten wyniósł 64 pkt. (91,43%).

Wskaźniki MCTiPZ 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 (%)	0,03%	3	0,17%	3	0,04%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,14%	3	0,28%	3	0,15%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,03%	3	0,15%	3	0,04%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	9		9		9
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	1,87	12	1,92	12	1,97	12
	szybkiej płynności	1,85	13	1,91	13	1,96	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	25		25		25
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	10	3	11	3	11	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7	6	7	6	7

Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem 10		10		10	
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	13%	10	13%	10	14%	10
	wypłacalności	0,53	8	0,54	8	0,56	8
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem 18		18		18	
Łączna wartość punktów osiągniętych		62 (88,57%)		62 (88,57%)		62 (88,57%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)		70 (100%)		70 (100%)	

Prognozowane przez MCTiPZ w Łodzi wskaźniki na lata 2024-2026:

- Wskaźniki zyskowności** – jednostka prognozuje pogorszenie wskaźników w latach 2024-2026 w stosunku do roku 2023 i 2022. Wskaźniki zyskowności netto osiągają wartości 0,03/0,17/0,04 %. Ma to swoje odzwierciedlenie w wysokości prognozowanych wyników finansowych netto, których prognozowane wartości osiągają niższe wartości dodatnie. Prognozy na lata 2024-2026 zakładają równoważenie kosztów osiąganymi przychodami.
- Wskaźniki płynności** – zgodnie z założeniami jednostka prognozuje wzrost - w stosunku do roku 2022 i 2023 poziomu wskaźników płynności. W okresie prognozy wskaźniki płynności bieżącej i płynności szybkiej mają przybliżoną wartość; wskaźniki płynności bieżącej uzyskują wartość 1,87/1,92/1,97, a wskaźnik płynności szybkiej - wartość 1,85/1,91/1,96. Prognozowany wzrost płynności następuje przy wzroście aktywów obrotowych i utrzymaniu wartości zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych na zbliżonym poziomie.
- Wskaźniki efektywności** – prognoza przewiduje utrzymanie na zbliżonym poziomie roku 2023 wskaźnika **rotacji należności**, który w okresie prognozy osiąga odpowiednio wartość 10/11/11 dni (w 2023 r. 11 dni) oraz wskaźnika **rotacji zobowiązań**, który w okresie prognozy osiąga odpowiednio wartość 6/6/6 dni (w 2023 r. 7 dni). Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi nie przewiduje pojawienia się problemów z terminowym uzyskiwaniem należności oraz pokrywaniem zobowiązań. W każdym z lat prognozy suma punktów wynosi 10.
- Wskaźniki zadłużenia**
wskaźniki zadłużenia aktywów prognoza zakłada utrzymanie wskaźnika na zbliżonym poziomie do roku 2023; prognozowany wskaźnik osiąga wartości 13/13/14%, co przekłada się na 10 punktów i oznacza bezpieczny poziom (rok 2023 13%);
wskaźnik wypłacalności – prognoza zakłada utrzymanie wskaźnika na zbliżonym poziomie roku 2023 i w kolejnych okresach prognozy osiąga wartość 0,53/0,54/0,56, co przekłada się na wartość punktową 8 pkt (rok 2023 0,53). Obie wartości w okresie prognozy uzyskują łączną pulę punktów na poziomie (18) i potwierdzają stabilną sytuację finansową jednostki.

Prognoza MCTiPZ w Łodzi na lata 2024-2026 (zł)

Dane bilansowe	2024	wartość	2025	wartość	2026	wartość
Wynik finansowy netto trend: malejący		6 895	37 800		9 550	
<i>wnioski: Wynik finansowy od 2022 roku maleje, co wynika z rosnących kosztów utrzymania.</i>						
Majątek trwały trend: malejący		20 046 425	19 428 090		18 813 670	
<i>wnioski: Duży wzrost w 2023 r. związany jest z trwającą budową hostelu "MOST", zakupem ambulansu oraz inwestycją w cyberbezpieczeństwo. Malejące wartości majątku trwałego od 2024 związane są z systematyczną amortyzacją.</i>						
Kapitał własny trend: rosnący		5 761 889	5 799 689		5 809 239	
<i>wnioski: kapitał własny w okresie prognozy będzie się zwiększał o planowane zyski.</i>						

Prognoza na lata 2024-2026 powstała zgodnie z planem finansowym na 2024 rok. Do prognozy przychodów na lata 2024-2025-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności zarówno finansowane ze środków z NFZ jak i zakres profilaktycznych działań zdrowotnych finansowanych ze środków Miasta, z tym że zostanie on rozszerzony w związku z rozpoczęciem od maja 2024 roku działalności hostelu w ramach projektu „MOST”. Przy konstruowaniu prognozy przychodów i kosztów założono wzrost przychodów, który pozwoli na zrównoważenie wzrostu kosztów.

Wyciąg z rachunku zysków i strat MCTiPZ w Łodzi na lata 2024-2026 – przychody (zł)

Pozycje	2024	2025	2026
Przychody netto ze sprzedaży	20 782 350	21 395 000	22 041 550
1. Sprzedanych NFZ	5 251 480	5 430 000	5 615 000
2. Pozostałych w tym:	<u>15 530 870</u>	<u>15 965 000</u>	<u>16 426 550</u>
<i>a. profilaktyczne działania zdrowotne</i>	15 220 000	15 600 000	16 050 000
<i>b. pozostała sprzedaż usług medycznych</i>	302 850	356 700	368 000
<i>c. wynajem</i>	7 970	8 250	8 500
<i>d. inne</i>	50	50	50
Pozostałe przychody operacyjne w tym:	519 810	462 025	459 960
<i>a. dotacje (dot. UE „MOST” koszty pośrednie, wyposażenie)</i>	109 820	0	0
<i>b. przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych</i>	402 490	459 925	457 760
<i>c. darowizny</i>	0	0	0
<i>d. pozostałe</i>	7 500	2 100	2 200
Przychody finansowe	0	0	0
Przychody razem	21 302 160	21 857 025	22 501 510
Zmiana stanu produktów	22 840	-25 570	-26 280
PRZYCHODY ŁĄCZNIE	21 325 000	21 831 455	22 475 230

Wyciąg z rachunku zysków i strat MCTiPZ w Łodzi na lata 2024-2026 – koszty (zł)

Pozycje	2024	2025	2026
Koszty działalności operacyjnej	21 286 970	21 768 480	22 440 300
1. Amortyzacja	562 500	618 335	614 420
2. Zużycie materiałów i energii w tym:	1 223 980	1 132 940	1 169 160
a. Materiały niemedyczne	317 600	195 310	201 490
b. Materiały medyczne	99 380	98 350	101 520
c. Energii i wody	807 000	839 280	866 150
3. Usługi obce w tym:	3 859 430	3 953 680	4 080 320
a. Usługi niemedyczne	1 077 100	1 075 680	1 110 220
b. Usługi medyczne w tym:	2 782 330	2 878 000	2 970 100
<i>podwykonawstwo medyczne</i>	2 773 680	2 869 000	2 960 800
4. Podatki i opłaty	198 290	213 295	219 700
5. Wynagrodzenia w tym:	12 868 740	13 217 920	13 640 550
a. <i>wynagrodzenia ze stosunku pracy</i>	11 451 000	11 783 080	12 160 000
b. <i>wynagrodzenia umowy zlecenia</i>	1 092 340	1 100 00	1 135 000
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 544 350	2 601 460	2 684 300
7. Pozostałe koszty rodzajowe	29 680	30 850	31 850
Pozostałe koszty operacyjne	8 500	2 100	2 200
Koszty finansowe w tym:	935	552	0
a. <i>odsetki od kredytów/pożyczek</i>	935	552	0
KOSZTY ŁĄCZNI	21 296 405	21 771 132	22 442 500
Podatek dochodowy	21 700	22 523	23 180
WYNIK FINANSOWY NETTO	6 895	37 800	9 550
Wynik finansowy netto po dodaniu kosztów amortyzacji	569 395	656 135	623 970

Pozostałe założenia przyjęte przez MCTiPZ w Łodzi na lata 2024-2026

Prognoza na lata 2024-2026 MCTiPZ w Łodzi zakłada rozszerzenie działalności od maja 2024 hostelu w ramach projektu „MOST”. Projekt był finansowany ze środków Urzędu Miasta Łodzi, UE i środków własnych. Koszt całości inwestycji wyniósł 9.724.283,88 zł i dotyczył wybudowania hostelu, zakupu środków trwałych, wyposażenia, szkolenia i kosztów pośrednich, z tego środki Urzędu Miasta to kwota 4.450.019,78 zł, środki z UE - kwota 4.857.427,06 zł, środki własne - kwota 416.837,04 zł.

Zakończenie w 2024 roku projektu pn. „MOST - Mieszkanie, Opieka, Samodzielność, Terapia - budowa hostelu dla osób wykluczonych” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020, przyczyni się do zwiększenia dostępności i jakości usług społecznych oraz do ograniczenia zjawiska wykluczenia społecznego w województwie łódzkim. W wyniku realizacji projektu zapewniono wysoką jakość powstającej infrastruktury pomocy społecznej, która jest bardzo istotna z punktu widzenia wykluczenia społecznego i zwalczania ubóstwa w mieście Łodzi oraz całym województwie łódzkim. Nowo wybudowany hostel przeznaczony jest dla maksymalnie 70 osób bezdomnych lub zagrożonych bezdomnością, często z problemem alkoholowym (lecz zachowujących abstynencję) i prawie zawsze wykluczonych społecznie. Zapewnia podstawowy komfort przebywania oraz możliwość korzystania z terapii prowadzonej na terenie Centrum. Dzięki realizacji tego projektu możliwe jest udzielanie kompleksowych świadczeń kompatybilnych z realizowaną przez MCTiPZ w Łodzi działalnością statutową.

Kwoty przychodów i kosztów zostały odpowiednio powiększone uwzględniając profil działalności jednostki.

Informacja o istotnych zdarzeniach dla MCTiPZ w Łodzi – prognoza na lata 2024-2026

W prognozie na lata 2024-2026 Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi działalność jednostki w stosunku do roku 2023 rozszerzona jest o prowadzenie hostelu w ramach realizowanego projektu unijnego „MOST”. Uregulowania zewnętrzne takie jak realizacja ustaw podnoszących wynagrodzenia personelu medycznego i niemedycznego, konflikt zbrojny w Ukrainie, wysoka inflacja oraz realizacja projektów unijnych „PORT” i „MOST” powoduje, że jednostka ponosi coraz wyższe koszty prowadzenia działalności. W związku z powyższym, sytuacja ekonomiczno-finansowa uzależniona jest od odpowiedniego dofinansowania zadań zleconych Centrum przez Miasto Łódź. Efektem będzie dalsze funkcjonowanie MCTiPZ w Łodzi zgodnie z zarysowaną strategią i utrzymanie jednostki kompleksowo świadczącej usługi dla społeczeństwa.

Podsumowanie

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

- 1) ocena dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych 2023 roku oraz prognozy na lata 2024-2026 jest pozytywna;
- 2) podmiot posiada stabilną sytuację finansową oraz nie przewiduje problemów z płynnością oraz rotacją swoich zobowiązań i należności;
- 3) przedstawiona w raporcie ostrożna analiza wskaźników dla prognozowanego okresu jest rezultatem przyjęcia założeń umożliwiających dalsze prowadzenie działalności.

W związku z powyższym, dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej MCTiPZ 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 Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi przedstawiło w wymaganym terminie raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy zawierający w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, tj. 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 Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi, co stanowi przedmiot niniejszego projektu uchwały.

DYREKTOR
Wydziału Zdrowia
i Spraw Społecznych

dr Szymon Kostrzewski