

Druk Nr 289/2025
Projekt z dnia 4 grudnia 2025 r.

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W ŁODZI
z dnia 2025 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum
Medyczne „Górna” w Łodzi, na podstawie raportu o sytuacji
ekonomiczno-finansowej za rok 2024.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 i 1436) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450, 620, 637 i 1211), Rada Miejska w Łodzi

uchwala, co następuje:

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi, na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024, w brzmieniu stanowiącym załącznik do uchwały.

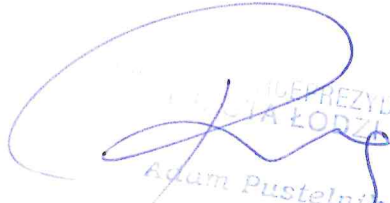
§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Łodzi.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący
Rady Miejskiej w Łodzi**

Bartosz DOMASZEWICZ

Projektodawcą jest
Prezydent Miasta Łodzi


Adam Pustelnik

KIEROWNIK
Organizacji
Jadwiga
GŁÓWNY SPECJALISTA
Agnieszka Domańska
GŁÓWNY SPECJALISTA
26.11.2025
Małgorzata Józwiak

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych
Aneta Czaplińska

Projektant
opiniuje
pod względem

RADCA PRAWNY
Łd-M-1638
Łódź 26.11.2025

DYREKTOR DEPARTAMENTU
ZDROWIA, SPORTU
I SPRAW SPOŁECZNYCH
Marcin Kopytek

P.O. NIEZAWISZA
Oddział Nadzoru i Kontrol
Elżbieta Kobylecka

Załącznik
do uchwały Nr
Rady Miejskiej w Łodzi
z dnia

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Miejskiego Centrum Medycznego „Górna” w Łodzi
na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024.**

Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi, zwane dalej również MCM „Górna” w Łodzi, jednostka lub Centrum, przedstawiło raport prezentujący sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w roku obrotowym 2024 oraz prognozę na kolejne trzy lata 2025-2027. Dokument przygotowano na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450, z późn. zm.) oraz w oparciu o rozporządzenie 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 (%) = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{średni stan aktywów}$

wartość punktowa wskaźnika zyskowności aktywów: poniżej 0,0% ocena 0; od 0,0% do 2,0% ocena 3; powyżej 2,0% do 4,0% ocena 4; powyżej 4% ocena 5.

- 2) Wskaźniki płynności – określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi.

wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$

wartość punktowa wskaźnika bieżącej płynności: poniżej 0,60 ocena 0; od 0,60 do 1,00 ocena 4; powyżej 1,00 do 1,50 ocena 8; powyżej 1,50 do 3,00 ocena 12; powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł ocena 10.

wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$

wartość punktowa wskaźnika szybkiej płynności: poniżej 0,50 ocena 0; od 0,50 do 1,00 ocena 8; powyżej 1,00 do 2,50 ocena 13; powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł ocena 10.

- 3) Wskaźniki efektywności – wskaźniki rotacji należności i zobowiązań opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów.

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

**średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

wartość punktowa wskaźnika rotacji należności: poniżej 45 dni ocena 3; od 45 dnia do 60 dni ocena 2; od 61 dnia do 90 dni ocena 1; powyżej 90 dni ocena 0.

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 formalna

Wskaźniki MCM „Górna” w Łodzi za rok 2024

Grupa	Wskaźniki	2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	1,12%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,81%	3
	zyskowność aktywów (%)	1,95%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt		Razem	9 (60,00%)
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	1,83	12
	szybkiej płynności	1,80	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt		Razem	25 (100%)
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	30	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt		Razem	10 (100%)
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	24%	10
	wypłacalności	0,46	10
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt		Razem	20 (100%)
Łączna wartość punktów osiągniętych		64 (91,43%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)	

Przedstawiony przez MCM „Górna” w Łodzi raport zawiera obowiązkowe elementy wymienione w ww. ustawie i 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 2024 rok oraz prognozie na lata 2025-2027.

Przyjęte w raporcie założenia oraz kierunki działań pozwalają na dalsze funkcjonowanie jednostki, która działalność leczniczą realizuje w zakresie: podstawowej opieki zdrowotnej (POZ) i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (AOS w tym świadczeń neurologicznych, ginekologicznych i położniczych, okulistycznych, otolaryngologicznych, reumatologii, kardiologii), a także rehabilitacji, stomatologii i protetyki.

W 2024 roku MCM „Górna” w Łodzi osiągnęło **wynik finansowy netto** w wysokości 422.492 zł (zysk), w roku 2023 osiągnął on wielkość 596.465 zł (zysk); w odniesieniu do roku 2023 nastąpił spadek wynoszący: (-)173.973 zł, co oznacza zmianę o -29,17%. Wynik finansowy netto 2024 roku **po dodaniu kosztów amortyzacji** wynosi (+)1.629.247 zł, a w roku 2023 wynosił (+)1.733.925 zł.

Na **działalności operacyjnej** jednostka osiągnęła wynik finansowy w wysokości (+)304.454 zł, w roku 2023 osiągnął on wielkość (+)417.604 zł; w odniesieniu do roku 2023 nastąpił spadek wynoszący (-)113.150 zł, co oznacza zmianę o 27,09%.

Przychody (zł) wyciąg z rachunku zysków i strat MCM „Górna” w Łodzi na lata 2023-2024

Pozycje	2023	2024	Dynamika %
Przychody netto ze sprzedaży	32 871 546	36 848 072	112,10%
1. Sprzedanych NFZ w tym:	<u>30 540 609</u>	<u>34 551 179</u>	<u>113,13%</u>
<i>a. POZ</i>	23 883 423	26 717 968	111,87%
<i>b. ambulatoryjna opieka specjalistyczna</i>	3 868 288	4 843 892	125,22%
<i>c. rehabilitacja</i>	1 429 017	1 554 732	108,80%
<i>d. stomatologia i ortodoncja</i>	1 343 576	1 377 713	102,54%
<i>e. pozostała sprzedaż NFZ (szczepienia COVID, grypa)</i>	16 305	56 874	348,81%
2. Pozostałych w tym:	<u>2 330 937</u>	<u>2 296 893</u>	<u>98,54%</u>
<i>a. profilaktyczne działania zdrowotne</i>	838 425	705 959	84,20%
<i>b. pozostała sprzedaż usług medycznych</i>	300 387	371 315	123,61%
<i>c. wynajem</i>	1 190 116	1 211 922	101,83%
<i>d. inne</i>	2 009	7 697	383,13%
Pozostałe przychody operacyjne w tym:	765 942	782 984	102,22%
<i>a. dotacje - dofinansowanie do wynagrodzeń z PFRON</i>	169 499	191 226	112,82%
<i>b. przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych</i>	512 593	448 915	87,58%
<i>c. darowizny</i>	45 945	42 929	93,44%
<i>d. pozostałe</i>	37 905	99 914	263,59%
Przychody finansowe	185 622	124 947	67,31%
Przychody RAZEM	33 823 110	37 756 003	111,63%
Zmiana stanu produktów	-513 545	-37 164	7,24%
PRZYCHODY ŁĄCZNIE	33 309 565	37 718 839	113,24%

Koszty (zł) wyciąg z rachunku zysków i strat MCM „Górna” w Łodzi na lata 2023-2024

Pozycje	2023	2024	Dynamika %
Koszty działalności operacyjnej	32 697 971	37 276 950	114,00%
1. Amortyzacja	1 137 460	1 206 755	106,09%
2. <u>Zużycie materiałów i energii w tym:</u>	<u>2 157 078</u>	<u>2 032 212</u>	<u>94,21%</u>
a. Materiałów niemedycznych	660 638	591 502	89,53%
b. Materiałów medycznych	391 667	351 967	89,86%
c. Energii i wody	1 104 773	1 088 743	98,55%
3. Usługi obce w tym:	6 294 746	9 082 283	144,28%
a. Usługi niemedyczne	2 056 703	2 203 318	107,13%

b. Usługi medyczne w tym:	4 238 043	6 878 965	162,31%
- <i>podwykonawstwo medyczne</i>	3 509 106	6 106 784	174,03%
1. Podatki i opłaty	129 508	153 165	118,27%
2. Wynagrodzenia w tym:	19 230 260	20 817 699	108,25%
a. <i>wynagrodzenia ze stosunku pracy</i>	18 401 436	19 884 988	108,06%
b. <i>wynagrodzenia umowy zlecenie</i>	522 848	697 852	133,47%
3. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 544 119	3 795 707	107,10%
4. Pozostałe koszty rodzajowe	204 800	189 129	92,35%
Pozostałe koszty operacyjne	8 368	12 488	149,24%
Koszty finansowe w tym:	6 621	5 501	83,08%
a. <i>odsetki od kredytów/pożyczek</i>	6 155	4 845	78,72%
KOSZTY ŁĄCZNIE	32 712 960	37 294 939	114,01%
Podatek dochodowy	140	1 408	1005,71%
Koszty RAZEM (z podatkiem)	32 713 100	37 296 347	114,01%
WYNIK FINANSOWY NETTO	596 465	422 492	70,83%
Wynik finansowy netto po dodaniu kosztów amortyzacji	1 733 925	1 629 247	93,96%

Osiągnięte w 2024 roku przychody ogółem pokrywały ponoszone przez jednostkę koszty ogółem. Jednostka równoważyła ponoszone koszty osiąganymi przychodami. Działalność jednostki za 2024 rok należy uznać za rentowną.

W roku 2024 MCM „Górna” w Łodzi:

- I. **uzyskało przychody** w wysokości ogółem 37.756.003 zł, które wzrosły ogółem w porównaniu do przychodów uzyskanych w roku 2023 o 11,63%, co stanowiło kwotę 3.932.893 zł z tego:
 1. przychody netto ze sprzedaży stanowiły kwotę 36.848.072 zł i wzrosły w porównaniu do roku 2023 o 12,10%, tj. o kwotę 3.976.526 zł z tego:
 - A. przychody uzyskane w ramach umowy z NFZ stanowiły kwotę 34.551,179 zł, wzrosły o 13,13%, tj. o kwotę 4.010.570 zł; przychody z NFZ stanowiły 91,51% wszystkich uzyskanych w roku 2024 przychodów;
 - B. realizacja profilaktycznych działań zdrowotnych i programów profilaktycznych - uzyskana kwota 705.959 zł, co stanowi 1,87 % wszystkich uzyskanych w 2024 roku przychodów w tym: finansowanych przez Miasto Łódź - uzyskana kwota 606.355 zł oraz 99.604 zł w ramach projektu z Unii Europejskiej „Prosto do sprawności” (kwota dotacji 200.442,00 zł w roku 2024 za okres 10/2024-12/2024 – w przychodach roku 2024 uwzględniono kwotę 99.604,00 zł);
 - C. pozostała sprzedaż usług medycznych – uzyskana kwota 371.315 zł, wzrosły o 70.928 zł, tj. o 23,61%; przychody stanowią 0,98% wszystkich uzyskanych w 2024 roku przychodów; dotyczyły usług medycznych na rzecz osób fizycznych - szczepienia, badania RTG i USG, usługi z zakresu okulistyki, neurologii, laryngologii, reumatologii, lekarza POZ, stomatologii i protetyki, fizjoterapii oraz usługi medyczne świadczone innym podmiotom; w 2024 roku zakres usług medycznych

- wykonywanych w ramach umów zawartych z innymi podmiotami medycznymi został poszerzony, oprócz badań RTG i USG Centrum wykonuje ECHO serca, Holter EKG, Holter RR oraz udziela konsultacji kardiologicznych i endokrynologicznych;
- D. wynajem pomieszczeń, sprzętu i aparatury medycznej - uzyskana kwota 1.211.922 zł, wzrosły o 21.806 zł, tj. o 1,83%; przychody stanowią 3,21% wszystkich uzyskanych w 2024 roku przychodów;
- E. inne przychody – uzyskana kwota 7.697 zł, wzrosły o 5.688 zł, tj. o 283,13%;
2. pozostałe przychody operacyjne – uzyskana kwota 782.984 zł, wzrosły o 17.042 zł, tj. o 2,22% przychody stanowią 2,07% wszystkich uzyskanych w 2024 roku przychodów (dotyczą głównie przychodów z tytułu amortyzacji w wysokości 448.915 zł, dotacji z PFRON 191.226 zł, darowizn w wysokości 42.929 zł);
3. przychody finansowe – uzyskana kwota 124.947 zł, uległy zmniejszeniu o 60.675 zł, tj. o 32,69%; przychody stanowią 0,33% wszystkich uzyskanych w 2024 roku przychodów (dotyczyły głównie odsetek uzyskanych od lokat bankowych kwota 121.512 zł);
4. zmiana stanu produktów, która uzyskała wartość ujemną (-)37.164 zł, zmniejszyła tym samym uzyskane przychody. Zmiana stanu dotyczyła: wzrostu rezerw o kwotę 89.431,88 zł (wartość ujemna rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, rentowe oraz rezerwę na niewykorzystane urlopy); rozliczeń międzyokresowych kosztów 52.267,16 zł (wartość dodatnia; dotyczy prenumeraty, licencji mMedica, programów antywirusowych, dzierżawy terminali płatniczych, szkoleń)

Uwzględniając pozycję zmiana stanu produktów (wartość ujemna) przychody ogółem roku 2024 wyniosły 37.718.839 zł i wzrosły w porównaniu do roku 2023 o 13,24%, co stanowiło kwotę 4.409.274 zł

II. poniosło koszty ogółem w roku 2024 (z podatkiem dochodowym) w wysokości ogółem 37.296.347 zł, które w porównaniu do roku 2023 wzrosły o 14,01%, tj. o kwotę 4.583.247 zł, z tego:

1. koszty działalności operacyjnej stanowiły kwotę 37.276.950 zł i wzrosły w porównaniu do roku 2023 o 14,00%, tj. o kwotę 4.578.979 zł.

Najwyższy wzrost kosztów działalności operacyjnej roku 2024 w porównaniu do roku 2023 dotyczył:

- A. **kosztów pracy**, które wyniosły 30.720.190 zł i w porównaniu do roku 2023 wzrosły o 16,88%, tj. o 4.436.705 zł z tego:
- a) koszty umów z personelem medycznym (podwykonawstwo medyczne) wzrost o 74,03%, stanowi kwotę 4.436.705 zł (z kwoty 3.509.106 zł na kwotę 6.106.784 zł),
- b) koszty wynagrodzeń wzrost o 8,25%, co stanowi kwotę 1.587.439 zł (z kwoty 19.230.260 zł na kwotę 20.817.699 zł),
- c) koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wzrost 7,10%, co stanowi kwotę 251.588 zł (z kwoty 3.544.119 zł na kwotę 3.795.707 zł),
- B. **kosztów usług niemedycznych** – które w porównaniu do roku 2023 wzrosły o 7,13%, tj. o kwotę 146.615 zł (z kwoty 2.056.703 zł na kwotę 2.203.318 zł) z tego:

- a) **koszty napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu oraz aparatury medycznej** – które w porównaniu do roku 2023 wzrosły o 77,80%, tj. o kwotę 72.847 zł (z kwoty 93.634 zł na kwotę 166.481 zł),
- b) **koszty usług informatycznych** – które w porównaniu do roku 2023 wzrosły o 200,80%, tj. o kwotę 72.292 zł (z kwoty 36.002 zł na kwotę 108.294 zł);
- c) **koszt pozostałych usług niemedycznych** – które w porównaniu do roku 2023 wzrosły o 14,05%, tj. o kwotę 177.784 zł (z kwoty 1.265.525 zł na kwotę 1.443.309 zł)

przy spadku kosztów niemedycznych o 10,47%, tj. o kwotę 69.136 zł i materiałów medycznych o 10,14%, tj. o kwotę 39.700 zł.

2. pozostałe koszty działalności operacyjnej w porównaniu do roku 2023 wzrosły o 49,24%, co stanowi kwotę 4.120 zł (z kwoty 8.368 zł na kwotę 12.488 zł); dotyczyły głównie: kosztów procesowych związanych z dochodzeniem należności i zakończeniem postępowania (kwota 4.500 zł), kary pieniężnej nałożonej przez Łódzki Wojewódzki Inspektorat Sanitarny (kwota 3.900 zł), rocznej korekty podatku VAT (weryfikacja 10 lat kwota 1.231 zł).
3. koszty finansowe w porównaniu do roku 2023 uległy zmniejszeniu o 16,92%, co stanowi kwotę 1.120 zł (z kwoty 6.621 zł na kwotę 5.501 zł) i dotyczyły głównie odsetek od zaciągniętych pożyczek kwota 4.845 zł.

Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi w kontekście obecnych warunków finansowych i organizacyjnych w 2024 r. podjęło następujące prace inwestycyjne:

- modernizacja części pomieszczeń budynku MCM „Górna” w Łodzi przy ul. Rzgowskiej 170 III i IV etap prac,
- Dzienny Dom Opieki Medycznej w Przychodni przy ul. Odrzańskiej 29; w 2023 roku rozpoczęto zadanie inwestycyjne dotyczące przebudowy pierwszego piętra budynku przy ul. Odrzańskiej 29 – została opracowana dokumentacja projektowa i kosztorysowa pod kątem dostosowania pomieszczeń do wymogów Dziennego Domu Opieki Medycznej. Z uwagi na brak źródła finansowania w 2024 roku zadanie zostało przesunięte na 2025 rok. W planie zabezpieczono środki na prace przygotowawcze do realizacji zadania. W 2024 roku poniesiono koszty inwentaryzacji podłączeń do przewodów kominowych na pierwszym piętrze budynku oraz kontrolę drożności przewodów kominowych,
- zakup sprzętu komputerowego wraz z urządzeniami peryferyjnymi oraz licencjami i oprogramowaniem - w ramach zadania zakupiono między innymi do głównej serwerowni dwie bramy bezpieczeństwa wraz z subskrypcją w celu zwiększenia ochrony danych,
- zakup sprzętu, aparatury i wyposażenia medycznego i niemedycznego do poszczególnych lokalizacji MCM „Górna” w Łodzi,
- zakup wyposażenia niemedycznego i mebli do poszczególnych lokalizacji MCM „Górna” w Łodzi,
- zapewnienie bezpieczeństwa pracownikom - zamontowanie kamer w rejestracjach przychodni i holach wejściowych,
- montaż klimatyzatorów w gabinetach USG, gabinetach diagnostyczno-zabiegowych w punktach szczepień i salach gimnastycznych w CZAS-ach,

- instalacja fotowoltaiczna wraz z pracami towarzyszącymi w budynkach Miejskiego Centrum Medycznego „Górna” w Łodzi, przy ul. Tatrzańskiej 109 i ul. Rzgowskiej 170 - opracowano dokumentację projektową mającą na celu złożenie wniosku o dofinansowanie w ramach ubiegania się o dotację i pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na montaż instalacji fotowoltaicznej wraz z pracami towarzyszącymi.

Ogółem wartość inwestycji zwiększających rzeczowe aktywa trwałe w 2024 roku wyniosła 1.182.324,30 zł. Inwestycje zostały sfinansowane głównie ze środków własnych jednostki, dofinansowanie wyniosło 9 000 zł.

III. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – ocena merytoryczna

1. **Wskaźniki zyskowności** - MCM „Górna” w Łodzi za rok 2024 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 MCM „Górna” w Łodzi wskaźniki osiągają wartości dodatnie, co jest wynikiem wygenerowania zysku netto za rok 2024 i skutkuje dziewięciopunktową oceną w tym obszarze.

Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik Rok 2024	Wskaźnik Rok 2023	Analiza trendu 2024 do 2023
zyskowności netto	1,12	1,76	pogorszenie (-)0,64
zyskowności działalności operacyjnej	0,81	1,24	pogorszenie (-)0,43
zyskowności aktywów	1,95	2,83	pogorszenie (-)0,88

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

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

- a) **wskaźnik bieżącej płynności** 1,83; za rok 2023 1,90;
- b) **wskaźnik szybkiej płynności** 1,80; za rok 2023 1,85.

Wartości wskaźników płynności mają przybliżoną wartość, co oznacza, że jednostka nie generuje dużych zapasów; wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności mieści się w przedziale 1,83-1,80 co oznacza, że wartość aktywów obrotowych jest prawie dwukrotnie większa od wartości zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych. Wartość wskaźników wskazuje, iż jednostka posiada wystarczające aktywa obrotowe do regulowania swoich zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych. W 2024 roku w porównaniu do roku 2023 wskaźniki uległy

lekkie obniżeniu, gdyż zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 9,96%, tj. o kwotę 280.094 zł, przy niższym % wzroście aktywów obrotowych (bez krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych) zwiększenie o 5,62%, tj. o kwotę 328.258 zł.

3. **Wskaźniki efektywności** - 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 „Górna” w Łodzi osiągnęło 10 na 10 punktów w skumulowanej skali **wskaźników efektywności**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

a) **wskaźnik rotacji należności** wyniósł 30 dni; w roku 2023 wyniósł 31 dni,

b) **wskaźnik rotacji zobowiązań** wyniósł 7 dni; w roku 2023 wyniósł 6 dni.

W 2024 roku **wskaźnik rotacji należności** wyniósł 30 dni, co oznacza że jednostka średnio oczekiwała 30 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi. Natomiast **wskaźnik rotacji zobowiązań** wyniósł 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.

4. **Wskaźniki zadłużenia** określają stabilność finansową podmiotu zależną 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 „Górna” w Łodzi osiągnęło 20 na 20 punktów w skumulowanej skali **wskaźników zadłużenia**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

a) **zadłużenia aktywów (%)** (stosunek zobowiązań do aktywów) wynosi 24%, co oznacza, że 24% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie, czyli kapitały obce. W roku 2023 wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 23%; przyczyna pogorszenia wskaźnika: większy % wzrost zobowiązań długo i krótkoterminowych oraz rezerw na zobowiązania od % wzrostu aktywów;

b) **wypłacalności** (stosunek zobowiązań i rezerw do kapitału własnego) wynosi 0,46, co oznacza, że zadłużenie czyli kapitały obce (ogółem zobowiązania i rezerwy) przypadające na jednostkę (1) kapitału (funduszu) własnego stanowią 0,46 tzn. na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 0 zł 46 groszy kapitałów obcych (zadłużenia). W roku 2023 wskaźnik wypłacalności wynosił 0,45. Wskazane wartości należy ocenić pozytywnie.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2024 rok MCM „Górna” w Łodzi uzyskało łącznie 64 pkt (91,43%), w 2023 roku wynik ten wyniósł 65 pkt (92,86%).

IV. Prognoza na lata 2025-2027 powstała w oparciu o plan finansowy na 2025 rok. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności. Przy konstruowaniu prognozy przychodów i kosztów założono wzrost przychodów, który pozwoli na zrównoważenie wzrostu kosztów i dostosowanie placówki do wymogów prawnych m.in. w aspektach osobowych, infrastrukturalnych i informatycznych.

MCM „Górna” w Łodzi prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2025-2027 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. MCM „Górna” w Łodzi pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Jednak należy mieć na względzie, że obecna sytuacja geopolityczna i finansowa jest bardzo trudna i na pewno nie pozostanie bez wpływu na sytuację finansową MCM „Górna” w Łodzi.

Pozostałe założenia przyjęte przez MCM „Górna” w Łodzi na lata 2025-2027

MCM „Górna” w Łodzi zgodnie z przyjętą długofalową strategią rozwoju opracowaną na lata 2025-2027 skupia się na kilku istotnych kierunkach:

1. podniesienie jakości udzielanych świadczeń medycznych:

- wzrost kompetencji i pozyskanie wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej, intensywne szkolenia dla personelu medycznego; utrzymanie, rozwijanie i doskonalenie strategii zarządzania opartej o Zintegrowany System Zarządzania Jakością,
- opracowanie, wprowadzenie i doskonalenie wewnętrznego systemu zarządzania jakością i bezpieczeństwem pacjenta na podstawie ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta (Dz. U. poz. 1692),
- uzyskanie akredytacji w zakresie prowadzenia specjalizacji z medycyny rodzinnej i otrzymanie 8 miejsc specjalizacyjnych;

2. inwestycje w infrastrukturę budowlaną:

- przebudowa klatek schodowych, ciągów komunikacyjnych i rejestracji w przychodni przy ul. Tatrzańskiej 109 – projekt budowlany I etap (rok 2025 – 60 tys. zł własne),
- kompleksowa przebudowa i modernizacja rejestracji wraz z ciągami komunikacyjnymi, klatką schodową i korytarzami oraz gabinetami. Nadanie parterowi (rejestracji) nowego układu funkcjonalnego w przychodni przy ul. Tatrzańskiej 109 (II etap - rok 2026 – 670 tys. zł- środki własne, III etap - rok 2027- 550 tys. zł – środki własne),
- podniesienie jakości udzielnych świadczeń medycznych poprzez remont pomieszczeń i zakup nowego sprzętu i wyposażenia do poradni położniczo-ginekologicznej w przychodni przy ul. Rzgowskiej 170 (projekt budowlany I etap - rok 2026 - 80 tys. zł środki własne, prace budowlane 2027 - 300 tys. zł środki Miasta Łodzi, 2027 -100 tys. zł środki własne);

3. **inwestycje w zakup sprzętu, aparatury i wyposażenia medycznego i niemedycznego:**
- podniesienie jakości udzielnych świadczeń medycznych poprzez zakup nowego w pełni cyfrowego aparatu RTG. Rozszerzenie działalności medycznej poprzez zakup densytometru, zakup aparatu USG do przychodni przy ul. Tatrzańskiej 109 (rok 2025 1.270 tys. zł - środki zewnętrzne i rok 2025 -100 tys. zł modernizacja środki własne),
 - systematyczna wymiana zużytego i wyeksploatowanego sprzętu medycznego oraz doposażenie placówek w nowy sprzęt (2025 r. - 300 tys. zł środki własne, 2025 r. 335 tys. środki zewnętrzne, 2026 r. 100 tys. zł środki własne, 2027 r. -100 tys. zł środki własne),
 - instalacja fotowoltaiczna wraz z pracami towarzyszącymi w budynkach MCM „Górna” w Łodzi przy ul. Tatrzańskiej 109 i ul. Rzgowskiej 170 –1.350 tys. zł (środki WFOŚiGW w Łodzi plus środki własne),
 - modernizacja instalacji elektrycznej w budynkach przychodni przy ul. Paderewskiego 6 i Rzgowskiej 170 38 tys. zł środki własne;
4. **rozszerzenie zakresu i miejsc udzielanych świadczeń medycznych** poprzez utworzony Dzienny Dom Opieki Medycznej przy ul. Odrzańskiej 29 (działania inwestycyjne: 2025 rok: kwota 55 tys. zł dokumentacja projektowa środki własne, 2025 rok 646 tys. środki własne 2025 r.: kwota 1.395 tys. zł środki zewnętrzne UE);
5. **informatyzacja:** sukcesywne i systematyczne doposażanie/wymiana sprzętu informatycznego (2025 rok 50 tys. zł środki własne, 2025r. 265 tys. zł środki zewnętrzne, 2026 rok 50 tys. zł środki własne, 2027 rok 50 tys. zł środki własne);
6. **realizacja idei aktywatorów:** jako forma i miejsce spędzenia czasu dla Seniorów. Realizacja placów aktywnego wypoczynku na terenach zielonych należących do przychodni przy ul. Rzgowskiej 170 (rok 2019 370 tys.) i ul. Odrzańskiej 29 (rok 2026 400 tys. zł środki zewnętrzne uzyskanie dotacji z Miasta Łodzi).

MCM „Górna” w Łodzi wypracowało wspólne standardy dla wszystkich swoich placówek. Prace remontowe i inwestycyjne skupiają się na podniesieniu standardu jakości wykonywanych usług medycznych. MCM „Górna” w Łodzi skupia się na podnoszeniu jakości wykonywanych usług medycznych poprzez prace remontowe i inwestycyjne, systematyczną wymianę bazy sprzętowej. Jednostka chce skoncentrować się na zaproponowaniu pacjentom różnych form aktywnego i prozdrowotnego spędzenia czasu poprzez wykorzystanie potencjału osób starszych w ramach Centrów Zdrowego i Aktywnego Seniora połączonych z aktywatorami.

Wskaźniki MCM „Górna” w Łodzi prognoza na lata 2025-2027

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,24%	3	0,15%	3	0,14%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,39%	3	0,24%	3	0,25%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt		Razem	9	9		9	
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	1,57	12	1,57	12	1,56	12
	szybkiej płynności	1,55	13	1,55	13	1,54	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt		Razem	25	25		25	
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	30	3	29	3	29	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	11	7	12	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt		Razem	10	10		10	
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	23%	10	24%	10	25%	10
	wypłacalności	0,55	8	0,56	8	0,57	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 MCM „Górna” w Łodzi wskaźniki na lata 2025-2027:

1. **Wskaźniki zyskowności** – jednostka prognozuje pogorszenie wskaźników w latach 2025-2027 w stosunku do roku 2024 i 2023. Wskaźniki zyskowności netto osiągają wartości odpowiednio 0,24/0,15/0,14%. Ma to swoje odzwierciedlenie w wysokości prognozowanych wyników finansowych netto, których prognozowane wartości osiągają niższe wartości dodatnie. Jednak prognozy na lata 2025-2027 zakładają równoważenie kosztów osiąganymi przychodami.
2. **Wskaźniki płynności** – zgodnie z założeniami jednostka prognozuje niewielkie pogorszenie w stosunku do roku 2023 i 2024 poziomu wskaźników płynności. W okresie prognozy wskaźniki płynności bieżącej i płynności szybkiej mają przybliżoną wartość; wskaźniki płynności bieżącej uzyskują wartości 1,57/1,57/1,56, a wskaźnik płynności szybkiej wartość 1,55/1,55/1,54. Prognozowany niewielki spadek płynności: w okresie prognozy następuje niewielki wzrost wartości aktywów obrotowych przy wzroście zobowiązań krótkoterminowych m.in. z planowanego zaciągnięcia pożyczki na inwestycje i utrzymaniu zbliżonej wartości rezerw krótkoterminowych.
3. **Wskaźniki efektywności** – prognoza przewiduje utrzymanie wskaźnika **rotacji należności** na zbliżonym poziomie do roku 2024 osiągając odpowiednio wartości 30/29/29 dni (2024 rok 30 dni) oraz nieznaczne (w porównaniu do roku 2024) pogorszenie poziomu wskaźnika **rotacji zobowiązań** osiągając odpowiednio wartości 9/11/12 dni (w roku 2024 - 7 dni); % wzrost zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług większy niż % wzrost przychodów. MCM „Górna” w Łodzi nie przewiduje pojawienia się problemów z terminowym uzyskiwaniem należności oraz pokrywaniem zobowiązań. W poszczególnych latach prognozy suma punktów wynosi 10.
4. **Wskaźniki zadłużenia**
 - a) **wskaźniki zadłużenia aktywów** (stosunek zobowiązań do aktywów) prognoza zakłada utrzymanie wskaźnika na zbliżonym poziomie do roku 2024; prognozowany wskaźnik osiąga wartości 23/24/25%, co przekłada się na 10 punktów i oznacza bezpieczny poziom (rok 2024 23%);
 - b) **wskaźnik wypłacalności** (stosunek zobowiązań i rezerw do kapitału własnego) – prognoza zakłada stopniowe nieznaczne pogorszenie wartości wskaźnika, jego prognozowana wartość wynosi odpowiednio 0,55/0,56/0,57, co przekłada się na wartość punktową – 8 pkt (w roku 2024 wskaźnik wynosił 0,46). Wynika to z faktu większego % wzrostu zobowiązań krótkoterminowych przy % mniejszym wzroście kapitału własnego, z uwagi na prognozowane osiągane niższe niż latach poprzednich dodatnie wyniki finansowe.

Obie wartości wskaźników w okresie prognozy uzyskują łączną pulę punktów na poziomie 18 i potwierdzają stabilną sytuację finansową jednostki.

Prognoza MCM „Górna” w Łodzi na lata 2025-2027 (zł)

Dane bilansowe	2025 wartość	2026 wartość	2027 wartość
Wynik finansowy netto trend: rosnąco/malejący	95 625	64 600	65 900
<i>wnioski: zdolność Centrum do generowania zysku przy założeniu uzyskania zaplanowanych przychodów na pokrycie rosnących kosztów funkcjonowania jednostki. W porównaniu do 2023 i 2024 roku wskaźniki maleją z uwagi na generowanie niewielkiego zysku</i>			
Majątek trwały trend: rosnący	21 110 343	20 693 545	20 292 783
<i>wnioski: w latach 2023-2024 wartości na porównywalnym poziomie, w 2025 roku duży wzrost aktywów trwałych - nakłady na modernizację budynków, zakup sprzętu medycznego i informatycznego przy pozyskaniu środków zewnętrznych i zaangażowaniu środków własnych.</i>			
Kapitał własny trend: rosnący	11 313 863	11 378 463	11 444 763
<i>wnioski: kapitał własny w okresie prognozy będzie się zwiększał o planowane zyski.</i>			

Przychody (zł) wyciąg z rachunku zysków i strat MCM „Górna” w Łodzi na lata 2025-2027

Pozycje	2025	2026	2027
Przychody netto ze sprzedaży	39 382 243	42 628 240	44 704 970
1. Sprzedanych NFZ w tym:	<u>36 218 260</u>	<u>38 664 410</u>	<u>40 745 780</u>
a. POZ	28 346 070	30 320 690	32 027 500
b. ambulatoryjna opieka specjalistyczna	5 093 580	5 399 000	5 641 950
c. rehabilitacja	1 478 020	1 566 700	1 637 200
d. stomatologia i ortodoncja	1 244 480	1 319 120	1 378 400
e. pozostała sprzedaż (NFZ)	56 110	58 900	60 730
2. Pozostałych w tym:	<u>3 163 983</u>	<u>3 963 830</u>	<u>3 959 190</u>
a. profilaktyczne działania zdrowotne	1 114 244	669 690	530 000
b. pozostała sprzedaż usług medycznych	400 000	412 000	432 000
c. wynajem	1 369 320	1 401 190	1 443 090
d. inne	280 419	1 480 950	1 554 100
Pozostałe przychody operacyjne w tym:	527 022	998 100	969 200
a. dotacje (PFRON dofinansowanie wynagrodzeń)	193 400	198 400	201 400
b. przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych	301 486	767 700	733 800
c. darowizny	0	0	0
d. pozostałe	32 136	32 000	34 000
Przychody finansowe w tym:	97 500	81 500	80 500
a. odsetki uzyskane z lokat	96 000	80 000	79 000
b. odsetki od należności od odbiorców	1 500	1 500	1 500
PRZYCHODY ŁĄCZNIE	40 006 765	43 707 840	45 754 670
Zmiana stanu produktów	0	0	0

Koszty (zł) wyciąg z rachunku zysków i strat MCM „Górna” w Łodzi na lata 2025-2027

Pozycje	2025	2026	2027
Koszty działalności operacyjnej	39 907 026	43 624 740	45 673 040
1. Amortyzacja	1 241 800	1 659 920	1 453 930
2. Zużycie materiałów i energii w tym:	2 326 620	2 325 810	2 399 490
a. Materiałów niemedycznych	712 000	667 670	687 760
b. Materiałów medycznych	466 620	392 940	404 730
c. Energii i wody	1 148 000	1 265 200	1 307 000
3. Usługi obce w tym:	10 736 600	12 031 270	12 598 050
a. Usługi niemedyczne	2 006 600	2 345 870	2 442 050
b. Usługi medyczne w tym:	8 730 000	9 685 400	10 156 000
- <i>podwykonawstwo medyczne</i>	<i>7 772 000</i>	<i>8 696 000</i>	<i>9 132 000</i>
4. Podatki i opłaty	157 156	161 870	166 730
5. Wynagrodzenia w tym:	21 350 000	23 035 000	24 378 000
a. <i>wynagrodzenia ze stosunku pracy</i>	<i>20 400 000</i>	<i>21 995 000</i>	<i>23 395 000</i>
b. <i>wynagrodzenia umowy zlecenia</i>	<i>710 000</i>	<i>675 000</i>	<i>680 000</i>
c. <i>wynagrodzenia – odprawy, jubileusz</i>	<i>240 000</i>	<i>365 000</i>	<i>303 000</i>
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 952 250	4 258 500	4 517 260
7. Pozostałe koszty rodzajowe	142 600	152 370	159 580
Pozostałe koszty operacyjne	608	10	10
Koszty finansowe w tym:	3 506	18 490	15 720
a. <i>odsetki od kredytów/pożyczek</i>	<i>3 506</i>	<i>18 490</i>	<i>15 720</i>
Podatek dochodowy	0	0	0
KOSZTY ŁĄCZNIE	39 911 140	43 643 240	45 688 770
WYNIK FINANSOWY NETTO	95 625	64 600	65 900
Wynik finansowy po dodaniu kosztów amortyzacji	1 337 425	1 724 520	1 519 830

Informacja o istotnych zdarzeniach dla MCM „Górna” w Łodzi – prognoza na lata 2025-2027

Prognoza na lata 2025-2027 MCM „Górna” w Łodzi zakłada utrzymanie działalności w zakresie działalności roku 2024, a od 2026 roku rozszerzenie działalności poprzez uruchomienie działalności Dziennego Domu Opieki Medycznej funkcjonującego przy ul. Odrzańskiej 29.

Istotne zdarzenia mające wpływ na funkcjonowanie oraz prognozę działalności MCM „Górna” w Łodzi:

- zniesienie limitów przyjęć w ramach kontraktów z NFZ w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej pozwoli na większe wykorzystanie posiadanego personelu i sprzętu, natomiast pojawiająca się w już w 2024 r. i 2025 r. tendencja opóźniania zapłaty za świadczenia nielimitowane, prowadzi do konieczności kredytowania państwa w zakresie opieki medycznej. Zapłata za nadwykonane świadczenia z IV kwartału 2024 r. nastąpiła w miesiąc kwietniu 2025r. W realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki

zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna wprowadzono modyfikację zasad finansowania świadczeń opieki ambulatoryjnej w zależności od osiągniętego przez świadczeniodawców poziomu układu procentowego świadczeń pierwszorazowych w danym zakresie. Konsekwencją nie osiągniętego wskaźnika będzie obniżenie o 25% wyceny punktowej świadczeń,

- inwestycją, determinującą w najbliższych latach działalność MCM „Górna” w Łodzi będzie utworzenie i prowadzenie Dziennego Domu Opieki Medycznej (DDOM) w Przychodni przy ul. Odrzańskiej 29. Na 2025 r. przewidziane są prace modernizacyjne i remontowe oraz wyposażeniowe, natomiast od roku 2026 do 2029 DDOM ma funkcjonować i objąć opieką 300 podopiecznych. Będzie to pierwsza tego typu placówka w województwie łódzkim. Zarówno prace inwestycyjne, doposażeniowe oraz funkcjonowanie będzie sfinansowane ze środków Funduszy Europejskich dla Łódzkiego na lata 2021-2027 w ramach programu FELD.00.00,
- w ramach środków pochodzących z Funduszy Europejskich na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027(FEnIKS) pn. „Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej” MCM „Górna” w Łodzi podpisało umowę, która opiewa na kwotę 600 tys. zł, pozwoli ona doposażyć podstawową opiekę zdrowotną w sprzęt medyczny i sprzęt informatyczny,
- wyzwaniem finansowym będzie realizacja zapisów ustawy, która od 1 lipca 2025r. podnosi wynagrodzenia pracowników ochrony zdrowia,
- w ramach świadczeń gwarantowanych w podstawowej opiece zdrowotnej obecnie realizowany jest nowy kompleksowy program profilaktyczny „Moje Zdrowie” bilans zdrowia osoby dorosłej; który to program zastąpi program „Profilaktyka 40 PLUS”,
- pozyskanie dofinansowania dla zakupu aparatu RTG do przychodni przy ul. Tatrzańskiej 109 i zakup nowego aparatu densytometrycznego. Wniosek o dofinansowanie został złożony w ramach programu Fundusze Europejskie dla Łódzkiego na lata 2021-2027. Działanie FELD.06.03. Infrastruktura zdrowotna. Dofinansowanie stanowi 95% i 5% to środki własne,
- pozyskanie dofinansowania na wykonanie mikro instalacji fotowoltaicznych z akumulatorowymi magazynami energii oraz pracami towarzyszącymi w budynkach MCM Górna „Górna” w Łodzi, przy ul. Tatrzańskiej 109 i ul. Rzgowskiej 170. Na dzień składania raportu zapadła decyzja Zarządu WFOŚiGW w Łodzi w kwestii przyznania jednostce dotacji w wysokości do 420.500 zł.

Podsumowanie

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Górna” w Łodzi za 2024 rok, funkcjonującego jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej należy stwierdzić, że:

- 1) ocena dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych 2024 roku oraz prognozy na lata 2025-2027 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 podjętych i podejmowanych działań oraz przyjęcia założeń umożliwiających dalsze prowadzenie działalności i jej rozwój.

W związku z powyższym dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Górna” w Łodzi na podstawie przedstawionego przez jednostkę raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 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 „Górna” 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. 2024, 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 „Górna” w Łodzi, co stanowi przedmiot niniejszego projektu uchwały.

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych

Aneta Czaplińska