Druk Nr

Projekt z dnia

**UCHWAŁA NR**

**RADY MIEJSKIEJ W ŁODZI**

**z dnia**

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne**

**im. dr. Karola Jonschera w Łodzi.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571, 1696 i 1815) oraz art. 59 ust. 4   
ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 i 2219 oraz z 2019 r. poz. 492, 730, 959, 1655 i 2020), Rada Miejska w Łodzi

**uchwala, co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się „Program naprawczy Miejskiego Centrum Medycznego   
im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2019-2020”, stanowiący załącznik do uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Łodzi.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący**

**Rady Miejskiej w Łodzi**

**Marcin GOŁASZEWSKI**

Projektodawcą jest

Prezydent Miasta Łodzi

Załącznik

do uchwały Nr

Rady Miejskiej w Łodzi

z dnia

**PROGRAM NAPRAWCZY**

Miejskiego Centrum Medycznego

im. dr Karola Jonschera w Łodzi

na lata 2019-2020



Łódź, wrzesień 2019 rok

**Spis treści**

1. Wprowadzenie ……………………………………………………………….. 3
2. Uwarunkowania formalno-prawne i systemowe funkcjonowania jednostki … 4
   1. Regulacje prawne kształtujące działalność MCM im dr Jonschera w Łodzi

i ich wpływ na funkcjonowanie jednostki ………………………………… 4

* 1. Struktura i organizacja jednostki …………………………………………. 6
  2. Zakres udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej .………………………. 7
  3. Pozostała działalność jednostki …………………………………………... 8
  4. Otoczenie konkurencyjne ………………………………………………… 10

1. Wybrane aspekty sytuacji finansowej jednostki ……………………………… 14
   1. Analiza sprawozdań finansowych za 2017 i 2018 rok ……………….. 14
   2. Analiza struktury przychodów i kosztów …………………………….. 16
   3. Analiza zobowiązań i należności …………………………………….. 21
   4. Analiza wskaźnikowa ………………………………………………… 23
2. Analiza rentowności działalności leczniczej …………………………………….. 25
3. Analiza ekonomiczna branżowa ………………………………………………… 40
   1. Analiza wykonania umów na świadczenia opieki zdrowotnej

z Narodowym Funduszem Zdrowia ……………………………………… 40

* 1. Statystyka pacjentów …………………………………………………….. 42
  2. Analiza majątku i infrastruktury ………………………………………… 46

1. Analiza SWOT …………………………………………………………………... 48
2. Zatrudnienie i koszty pracy ……………………………………………………… 49
3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2020 na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej” …………….……………………. 52
4. Wskazanie przyczyn trudnej sytuacji finansowej i wygenerowania straty ……… 56
5. Podjęte i zakładane działania naprawcze ………………………………………... 58
6. Podsumowanie …………………………………………………………………… 61

1. **Wprowadzenie**

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego roczne sprawozdanie finansowe zamyka się stratą netto, jest zobowiązany do sporządzenia programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Program ten powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż trzy lata z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej sp zoz.

Rachunek zysków i strat Miejskiego Centrum Medycznego im. dr Karola Jonschera w Łodzi za 2018 rok zamyka się stratą netto w wysokości (-) **8 276 012,27 zł,** co zobowiązuje jednostkę do sporządzenia programu naprawczego w terminie do 30 września 2019 roku.

W dokumencie dokonano szczegółowej analizy sytuacji finansowo-ekonomicznej jednostki w szerszym zakresie niż przedstawiona w raporcie, tzn. obejmując trzy ostatnie lata (2016-2018), a także bieżące dane za I półrocze 2019 roku oraz inne istotne dla jednostki zdarzenia, które wystąpiły do dnia złożenia programu naprawczego podmiotowi tworzącemu. Analiza ta pozwala na wyciągnięcie wniosków na temat przyczyn wystąpienia straty w 2018 roku oraz dokonanie oceny możliwości poprawy wyniku w perspektywie 2-letniej.

Niniejszy program naprawczy obejmuje działania na lata 2019 – 2020, część tych działań jest już w jednostce wdrażana.

1. **Uwarunkowania formalno-prawne i systemowe funkcjonowania jednostki**
   1. **Regulacje prawne kształtujące działalność MCM im dr Jonschera w Łodzi i ich wpływ na funkcjonowanie jednostki**

Miejskie Centrum Medyczne im. dr Karola Jonschera w Łodzi, zwane dalej Centrum lub jednostką, jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź. Obszar działania obejmuje w głównej mierze teren Miasta Łodzi.

Centrum jest wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego – w ramach Rejestru Stowarzyszeń, Fundacji i Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej (nr KRS 0000014060) – oraz do Rejestru Podmiotów Prowadzących Działalnością Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Łódzkiego (nr rejestru 000000004685).

Centrum prowadzi działalność, w oparciu o następujące regulacje prawne:

1. ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 roku *o działalności leczniczej* (i rozporządzenia wykonawcze), która określa m.in.:

* podstawowe zasady i obowiązki prowadzenia działalności leczniczej (obowiązek ubezpieczenia działalności, wpisu do rejestru podmiotów leczniczych, nadania statutu i regulaminu organizacyjnego),
* specjalne zasady prowadzenia gospodarki finansowej
* zasady sprawowania nadzoru i kontroli przez podmiot tworzący i inne instytucje
* normy zatrudnienia personelu

1. ustawę z dnia 28 sierpnia 2004 roku *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (i rozporządzenia wykonawcze), regulującą w szczególności:

* uprawnienia pacjentów do nieodpłatnych świadczeń,
* zakres świadczeń gwarantowanych,
* zasady finansowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia i innych płatników

1. *statut* Centrum nadany przez podmiot tworzący, ustalający nazwę, siedzibę, organy, cele i zadania jednostki,
2. *regulamin organizacyjny* ustalony przez Dyrektora Centrum, określający szczegółową strukturę jednostki, zadania poszczególnych jej komórek organizacyjnych, zasady udzielania świadczeń, cenniki świadczeń i usług odpłatnych,
3. zarządzenia Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w zakresie zakontraktowanych świadczeń opieki zdrowotnej ustalających szczegółowe zasady i warunki ich finansowania i udzielania,
4. przepisy regulujące zasady gospodarowania środkami publicznymi (ustawę o finansach publicznych, ustawę – Prawo zamówień publicznych)
5. przepisy regulujące zasady ustalania wynagrodzeń (ustawę o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych i inne regulacje, wewnętrzne regulaminy wynagradzania)
6. inne przepisy szczególne dotyczące prowadzenia działalności leczniczej i innej określonej w statucie Centrum.

Obecnie obowiązujące zasady finansowania świadczeń opieki zdrowotnej wynikają z nowelizacji przepisów ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej z 2017 roku. Wszystkie publiczne podmioty lecznicze prowadzące leczenie szpitalne zostały podzielone według formalnego klucza i przyporządkowane do odpowiednich kategorii, tj. szpitali I, II, III stopnia, szpitali ogólnopolskich, pulmonologicznych, pediatrycznych.

Wprowadzony model finansowania zakłada finansowanie zdecydowanej większości świadczeń objętych siecią w drodze tzw. **ryczałtu systemu podstawowego zabezpieczenia szpitalnego** (ryczałtu PSZ)**.** Kwota wypłacanego co miesiąc ryczałtu podlega wewnętrznemu podziałowi jednostki do wykonania poszczególnym komórkom organizacyjnym, czyli rodzajom i zakresom świadczeń. W kolejnych okresach rozliczeniowych (kwartalnych, półrocznych lub rocznych) kwota ryczałtu podlega waloryzacji lub obniżeniu w zależności od:

* osiągnięcia procentowego wykonania poziomu świadczeń,
* w oparciu o tzw. wskaźniki jakościowe, czyli posiadanie stosownych certyfikatów zapewniających jakość świadczeń,
* struktury świadczeń: ambulatoryjne – szpitalne,
* zakresu realizowanych świadczeń.

Kwota zwiększenia ryczałtu nie jest gwarantowana, lecz uzależniona od wartości środków posiadanych przez płatnika (np. ze zmniejszenia ryczałtu innym świadczeniodawcom).

Część świadczeń objęta kontraktem sieciowym pozostaje **finansowana w odrębny sposób**, poza ryczałtem, według wcześniejszych zasad - są to m.in.:

* nocna i świąteczna opieka zdrowotna,
* szpitalny oddział ratunkowy/izba przyjęć,
* świadczenia diagnostyczne kosztochłonne (TK, gastroskopia, kolonoskopia)
* świadczenia zabiegowe endoprotezoplastyki stawu biodrowego i kolanowego
* świadczenia zabiegowe usunięcia zaćmy.

Świadczenia udzielane poza siecią, kontraktowane w drodze konkursu, pozostają rozliczane zgodnie z rzeczywistym wykonaniem.

Decyzją Dyrektora Łódzkiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie wykazu świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na terenie województwa łódzkiego (PSZ) na okres od dnia 1 października 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021 r. Miejskie Centrum Medyczne im. dr Karola Jonschera w Łodzi zostało zakwalifikowane do **szpitali II stopnia.**

* 1. **Struktura i organizacja jednostki**

Zgodnie ze statutem przyjętym uchwałą nr LX/1425/17 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 15 listopada 2017 roku zakres świadczeń zdrowotnych udzielanych przez Centrum obejmuje w szczególności:

1) zapewnienie całodobowej **opieki lekarskiej i pielęgniarskiej**, w tym:

a) badania i porady lekarskie,

b) leczenie, rehabilitację leczniczą,

c) badania diagnostyczne, w tym z analityką medyczną,

d) pielęgnację chorych,

e) pielęgnację osób niepełnosprawnych i opiekę nad nimi;

2) udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie **podstawowej i specjalistycznej opieki**

**zdrowotnej w warunkach ambulatoryjnych**;

3) udzielanie świadczeń **nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej**;

4) opiekę zdrowotną w zakresie **pielęgniarstwa i położnictwa**;

5) świadczenia z zakresem **medycyny szkolnej**;

6) **orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia**;

7) zapobieganie powstawaniu urazów i chorób poprzez **działania profilaktyczne**;

8) czynności z zakresu zaopatrzenia w **przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze**.

W 2018 roku świadczenia opieki zdrowotnej były udzielane w czterech lokalizacjach na terenie Miasta Łodzi:

1. **Szpital dr. K. Jonschera - ul. Milionowa 14:**
2. w **oddziałach szpitalnych** (Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii, Oddział Chirurgiczny Ogólny, Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej, Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii, Oddział Neurologiczny, Oddział Okulistyczny, Oddział Rehabilitacji Neurologicznej, Oddział Rehabilitacyjny, Oddział Udarowy, Szpitalny Oddział Ratunkowy, Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej),
3. w **przychodni przyszpitalnej** (Poradnia Chirurgii Ogólnej, Poradnia Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej, Poradnia Endokrynologiczna, Poradnia Gastroenterologiczna, Poradnia Kardiologiczna, Poradnia Neurologiczna, Poradnia Okulistyczna, Poradnia Proktologiczna, Poradnia Pulmonologiczna, Poradnia Stwardnienia Rozsianego, Poradnia Rehabilitacyjna, Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej),
4. w **pracowniach diagnostycznych** (Pracownia Angiografii Fluoresceinowej, Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej, Pracownia Diagnostyki Obrazowej: Densytometrii, USG, RTG, TK, Pracownia EEG, Pracownia EMG, Pracownia Endoskopii, Ośrodek Diagnostyki Chorób Układu Krążenia: EKG, Holtera i Prób Wysiłkowych),
5. w **Ośrodku Rehabilitacji Dziennej i Zakładzie Rehabilitacji Leczniczej;**
6. **Szpital dr. H. Jordana - ul. Przyrodnicza 7/9:**
7. w **oddziałach szpitalnych** (Oddział Chorób Wewnętrznych i Geriatrii, Oddział Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diabetologii),
8. w **przychodni przyszpitalnej** (Poradnia Chorób Metabolicznych, Poradnia Diabetologiczna, Poradnia Geriatryczna, Poradnia Ginekologiczna, Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej),
9. w **pracowniach diagnostycznych** (Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej, Pracownia Diagnostyki Obrazowej: USG, RTG, Pracownia EKG, Pracownia Endoskopii, Pracownia Holtera i Prób Wysiłkowych),
10. w **Ośrodku Opieki Medycznej Dziennej;**
11. **Przychodnia Lecznicza - ul. Lecznicza 6**
12. w przychodni **Podstawowej Opieki Zdrowotnej,**
13. w **przychodni specjalistycznej** (Poradnia Chirurgii Ogólnej, Poradnia Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej dla Dorosłych i dla Dzieci, , Poradnia Dermatologiczna, Poradnia Leczenia Wad Postawy u Dzieci i Młodzieży, Poradnia Neurologiczna dla Dzieci, Poradnia Otorynolaryngologiczna dla Dorosłych i dla Dzieci, Poradnia Położniczo-Ginekologiczna, Poradnia Stomatologiczna, Pielęgniarska Opieka Długoterminowa Domowa),
14. w **pracowniach diagnostycznych** (Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej, Pracownia Diagnostyki Obrazowej: USG, RTG, Pracownia EKG, Pracownia EEG, Pracownia Holtera i Prób Wysiłkowych),
15. w **Ośrodku Rehabilitacji Dziennej i Ośrodku Rehabilitacji Kardiologicznej,**
16. w **Zakładzie Rehabilitacji** (Poradnia Rehabilitacyjna dla Dzieci, Poradnia Rehabilitacyjna dla Dorosłych, Dział Fizjoterapii dla Dorosłych i Dzieci, Dział Masażu Leczniczego);
17. **Przychodnia Lecznicza - ul. Zarzewska 56/58:**
18. w filii przychodni **Podstawowej Opieki Zdrowotnej.**

W trakcie roku, tj. od lipca 2018 roku dokonano przeniesienia Oddziału Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej z ul. Przyrodniczej na ul. Milionową. Działania reorganizacyjne podjęte w 2019 roku, mające charakter działań naprawczych, zostały opisane w dalszej części opracowania

* 1. **Zakres udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej**

Jednostka realizuje swoje zadania w ramach umów zawartych z Łódzkim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych w rodzajach:

* **leczenie szpitalne,**
* **ambulatoryjna opieka specjalistyczna**
* **podstawowa opieka zdrowotna**,
* **rehabilitacja lecznicza**,
* **leczenie stomatologiczne.**

W ramach tzw. sieci szpitali zagwarantowane zostało finansowanie w ww. okresie świadczeń w zakresie następujących profili systemu zabezpieczenia:

1. choroby wewnętrzne,
2. położnictwo i ginekologia,
3. izba przyjęć,
4. świadczenia w szpitalnym oddziale ratunkowym,
5. neurologia,
6. anestezjologia i intensywna terapia,
7. chirurgia ogólna,
8. ortopedia i traumatologia narządu ruchu,
9. okulistyka.

Kontrakt „sieciowy” obejmuje także porady w poradniach przyszpitalnych odpowiadających tym profilom, tj.

1. poradni położniczo-ginekologicznej,
2. poradni dermatologicznej,
3. poradni chirurgii ogólnej,
4. poradni ortopedycznej,
5. poradni leczenia wad postawy u dzieci i młodzieży,
6. poradni endokrynologicznej,
7. poradni gastroenterologicznej,
8. poradni kardiologicznej,
9. poradni neurologicznej,
10. poradni leczenia gruźlicy i chorób płuc
11. poradni okulistycznej

oraz inne zakresy świadczeń, tj.:

* rehabilitację leczniczą realizowaną w warunkach stacjonarnych i dziennych,
* badania diagnostyczne w zakresie tomografii komputerowej, gastroskopii i kolonoskopii,
* diagnostykę i leczenie onkologiczne w zakontraktowanych profilach,
* programy lekowe
* świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego i kolanowego,
* świadczenia zabiegowe w zakresie usunięcia zaćmy,
* świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.
  1. **Pozostała działalność jednostki**

Centrum może także uzyskiwać środki finansowe z odpłatnej działalności leczniczej oraz z innej działalności niż lecznicza, w zakresie nieograniczającym działalności statutowej, a w szczególności z:

1) obrotu:

a) produktami leczniczymi i wyrobami medycznymi,

b) artykułami komplementarnymi do usług medycznych,

c) artykułami zielarskimi i higieniczno-kosmetycznymi,

d) artykułami galanterii przemysłowej,

e) artykułami spożywczymi;

2) dzierżawy i najmu.

3) usług:

a) w dziedzinie odnowy biologicznej,

b) stołówkowych dla pacjentów i osób odwiedzających pacjentów,

c) przygotowywania i dostarczania posiłków dla odbiorców zewnętrznych,

d) prowadzenia szkoleń zewnętrznych i wewnętrznych

e) sterylizacji narzędzi, materiałów i sprzętu wielorazowego użytku.

Usługi medyczne poza świadczeniami finansowanymi przez NFZ (komercyjne) stanowią niewielką część działalności i dotyczą w głównej mierze diagnostyki realizowanej komercyjnie.

Zgodnie z zapisami statutu Centrum wykonuje także określone w odrębnych przepisach zadania związane z **potrzebami obronnymi państwa** oraz gotowości do działania w sytuacjach kryzysowych i stanach nadzwyczajnych, jak również organizuje i prowadzi **działalność szkoleniową dla osób wykonujących zawody medyczne.**

Centrum posiada akredytację do prowadzenia specjalizacji lekarskich i staży kierunkowych, dzięki czemu może pozyskiwać nowe kadry kształcących się lekarzy, jak również finansowanie ich wynagrodzenia. Wykaz miejsc specjalizacyjnych, na które jednostka posiada akredytację, oraz poziom ich wykorzystania przedstawiono w poniższej tabeli.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Miejsce szkolenia specjalizacyjnego | liczba posiadanych miejsc szkoleniowych | liczba miejsc wykorzystywanych na 31.12.2018 |
| 1 | Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii | 19 | 7 |
| 2 | Oddział Neurologiczny | 10 | 8 |
| 3 | Oddział Okulistyki | 15 | 10 |
| 4 | Oddział Chirurgii Ogólnej | 4 | 4 |
| 5 | Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej | 9 | 6 |
| 6 | Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii | 5 | 4 |
| 7 | Oddział Rehabilitacyjny | 6 | 1 |
| 8 | Szpitalny Oddział Ratunkowy | 6 | 0 |
| 9 | Poradnia POZ | 5 | 3 |
|  | **RAZEM** | **79** | **44** |

Na podstawie umów zawartych z Ministerstwem Zdrowia jednostka prowadzi obecnie szkolenie specjalizacyjne **44** lekarzy w trybie rezydentury oraz staże podyplomowe dla **19** lekarzy stażystów.

* 1. **Otoczenie konkurencyjne**

Miejskie Centrum Medyczne im. dr K. Jonschera jest jedynym szpitalem II stopnia na terenie miasta Łodzi.

Pozostałe placówki funkcjonujące w sieci szpitali zlokalizowane w Łodzi to:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nazwa szpitala | Status szpitala | Profile zabezpieczenia | Wartość mies. ryczałtu PSZ (od lipca 2019 roku) |
| 1. | Szpital Zakonu Bonifratrów | Szpital I stopnia | Choroby wewnętrzne  Anestezjologia i intensywna terapia  chirurgia ogólna  IP | 1 882 489,- |
| 2. | Centrum Medyczne im. dr L. Rydygiera sp. z o.o. | Szpital I stopnia | Neonatologia  Położnictwo i ginekologia  IP | 420 857,- |
| 3. | Wojewódzkie Specjalistyczne Centrum Onkologii i Traumatologii im. Kopernika | Szpital III stopnia | SOR  Choroby wewnętrzne  Hematologia  Kardiologia  Nefrologia  Neurologia  Onkologia kliniczna  Anestezjologia i intensywna terapia  Reumatologia  Położnictwo i ginekologia  Chirurgia ogólna  Chirurgia klatki piersiowej  Chirurgia naczyniowa  Chirurgia onkologiczna  Neurochirurgia  Ortopedia i traumatologia narządu ruchu  Otolaryngologia  Urologia  Radioterapia  Brachyterapia  IP  Alergologia dziecięca  Pediatria  Chirurgia dziecięca  Otolaryngologia dziecięca | 11 149 012,- |
| 4. | Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. Pirogowa | Szpital III stopnia | Choroby wewnętrzne  Anestezjologia i intensywna terapia  Neonatologia  Położnictwo i ginekologia  Chirurgia ogólna  Chirurgia naczyniowa  Otolaryngologia  Urologia  Transplantologia kliniczna  IP | 6 922 622,- |
| 5. | Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. Biegańskiego | Szpital III stopnia | Choroby wewnętrzne  Kardiologia  Dermatologia i wenerologia  Dermatologia i wenerologia dziecięca  Anestezjologia i intensywna terapia  Choroby zakaźne  Choroby zakaźne dziecięce  Kardiochirurgia  IP | 6 994 825,- |
| 6. | Wojewódzki Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehabilitacji w Łodzi | Szpital pulmonologiczny | Choroby wewnętrzne  Anestezjologia i intensywna terapia  Choroby płuc  Chirurgia klatki piersiowej  Urologia  IP  Neurologia  Choroby płuc dziecięce | 6 197 586,- |
| 7. | SPZOZ Centralny Szpital Kliniczny Uniwersytetu Medycznego w Łodzi | Szpital ogólnopolski | SOR  Alergologia dziecięca  Diabetologia dziecięca  Gastroenterologia dziecięca  Onkologia i hematologia dziecięca  Kardiologia dziecięca  Nefrologia dziecięca  Anestezjologia i intensywna terapia dla dzieci  Choroby płuc  Reumatologia dziecięca  Pediatria  Neonatologia  Chirurgia dziecięca  Otolaryngologia dziecięca  Choroby wewnętrzne  Diabetologia  Kardiologia  Nefrologia  Anestezjologia i intensywna terapia  Chirurgia ogólna  Kardiochirurgia  Ortopedia i traumatologia narządu ruchu Ortopedia i traumatologia narządu ruchu dla dzieci  Transplantologia kliniczna  IP  Terapia izotopowa | 12 688 164,- |
| 8. | SPZOZ MSWiA w Łodzi | Szpital ogólnopolski | Choroby wewnętrzne  Kardiologia  Anestezjologia i intensywna terapia  Położnictwo i ginekologia  Chirurgia naczyniowa  Chirurgia onkologiczna  Ortopedia i traumatologia narządu ruchu  Otolaryngologia  Urologia  IP | 3 428 819,- |
| 9. | Instytut Medycyny Pracy im. prof. Nofera | Szpital ogólnopolski | Toksykologia kliniczna  IP | 408 274,- |
| 10. | Instytut Centrum Zdrowia Matki Polki | Szpital ogólnopolski | Alergologia dziecięca  Endokrynologia  Endokrynologia dziecięca  Gastroenterologia  Gastroenterologia dziecięca  Immunologia kliniczna dziecięca  Kardiologia  Kardiologii dziecięca  Nefrologia  Nefrologia dziecięca  Neurologia dziecięca  Anestezjologia i intensywna terapia dla dzieci  Pediatria  Neonatologia  Położnictwo i ginekologia  Chirurgia dziecięca  Chirurgia onkologiczna  Kardiochirurgia dziecięca  Neurochirurgia dziecięca  Ortopedia i traumatologia narządu ruchu dla dzieci  Okulistyka dziecięca  Otolaryngologia  Otolaryngologia dziecięca  IP | 10 805 456,- |
| 11. | SPZOZ Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. WAM UM w Łodzi – Centralny Szpital Weteranów | Szpital ogólnopolski | Choroby wewnętrzne  Diabetologia  Gastroenterologia  Kardiologia  Nefrologia  Dermatologia i wenerologia  Neurologia  Anestezjologia i intensywna terapia  Chirurgia ogólna  Chirurgia klatki piersiowej  Chirurgia onkologiczna  Neurochirurgia  Ortopedia i traumatologia narządu ruchu  Okulistyka  Otolaryngologia  Chirurgia szczękowo-twarzowa  Urologia  IP  Endokrynologia  Reumatologia  Geriatria | 9 930 362,- |
| 12. | SPZOZ Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. Barlickiego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi | Szpital ogólnopolski | SOR  Choroby wewnętrzne  Alergologia  Gastroenterologia  Nefrologia  Neurologia  Anestezjologia i intensywna terapia  Choroby płuc  Chirurgia ogólna  Chirurgia plastyczna  Neurochirurgia  Okulistyka  Otolaryngologia  Chirurgia szczękowo-twarzowa  Transplantologia kliniczna | 7 736 523,- |

Centrum jest jednym z **4 szpitali** w Łodzi posiadających w strukturze **Szpitalny Oddział Ratunkowy,** udzielający świadczeń w trybie całodobowym pacjentom w stanie zagrożenia życia.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Wybrane aspekty sytuacji finansowej jednostki**     1. **Analiza sprawozdań finansowych za 2017 i 2018 rok**   Analizie poddano roczne sprawozdania finansowe za 2017 i 2018 rok. W poniższej tabeli i na wykresach przedstawiono dynamikę i strukturę głównych pozycji **bilansu** jednostki.   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Pozycja | 2016 rok | 2017 rok | 2018 rok | Dynamika 2017/2016 | Dynamika 2018/2017 | | AKTYWA | | | | | | | Aktywa trwałe | 98 392 710,31 | 109 181 528,98 | 113 256 339,33 | *110,96%* | *103,73%* | | Aktywa obrotowe | 14 640 327,41 | 16 126 058,37 | 11 251 695,00 | *110,15%* | *69,77%* | | PASYWA | | | | | | | Kapitał (fundusz) własny | 57 309 737,14 | 57 330 410,08 | 49 054 397,81 | *100,04%* | *85,56%* | | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 55 723 300,58 | 67 977 177,27 | 75 453 636,52 | *121,99%* | *111,00%* | | **Suma bilansowa** | **113 033 037,72** | **125 307 587,35** | **124 508 034,33** | ***110,86%*** | ***99,36%*** | |  |  |  |  |  |  |   W analizowanym okresie obserwuje się wzrost wartości *Aktywów trwałych* (netto), co jest efektem ponoszenia nakładów inwestycyjnych przewyższających wartość amortyzacji i wskazuje na pozytywny proces odtwarzania zużywającego się majątku. Wzrost ten wyniósł kolejno: 10,96% w 2017 roku i 3,73% w 2018 roku.  W przypadku *Aktywów obrotowych* wzrost nastąpił w 2017 roku – o 10,15% natomiast w 2018 roku ich wartość spadła o ponad 30%. Czynnikiem wpływającym bezpośrednio na ich wysokość był stan posiadanych przez jednostkę środków pieniężnych, który wynosił:   * na dzień 31.12.2016 r.: 3 669 467,59 zł * na dzień 31.12.2017 r.: 5 822 600,66 zł * na dzień 31.12.2018 r.: 313 764,97 zł.   Kapitał własny jednostki ulegał zmianom w związku z wygenerowanym wynikiem finansowym – w 2017 roku wzrósł o wysokość zysku netto (20 672,94 zł), w 2018 roku zmniejszył się o wysokość straty netto (- 8 276 012,27 zł). Znaczący wzrost odnotowano w zakresie obcych kapitałów w strukturze pasywów jednostki – *Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania* wzrosły o ponad 20% w 2017 roku (tj. o 12.254 tys. zł), na co złożyło się:   * zmniejszenie stanu rezerw o 993 tys. zł, * wzrost zobowiązań długoterminowych (z tytułu kredytów i pożyczek) o 4.885 tys.zł, * wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 6.326 tys. zł, (w tym z tytułu kredytów i pożyczek o 2.561 tys. zł oraz innych zobowiązań o 3.164 tys. zł) * wzrost rozliczeń międzyokresowych o 2.036 tys. zł.   W 2018 roku nastąpił wzrost o kolejne 11% (o 7.476 tys. zł), co wynika z następujących pozycji:   * zwiększenie stanu rezerw o 2.065 tys. zł * wzrost zobowiązań długoterminowych (z tytułu kredytów i pożyczek) o 4.516 tys. zł, * zmniejszenie zobowiązań krótkoterminowych o 1.808 tys. zł * wzrost rozliczeń międzyokresowych o 2.704 tys. zł.   Zobrazowana na wykresach struktura bilansu wskazuje na zachodzące niekorzystne zmiany w jednostce, tj. zmniejszający się kapitał własny, wzrost poziomu zobowiązań i zmniejszenie posiadanych aktywów obrotowych.  Dla oceny kondycji finansowej jednostki dokonuje się pomiaru tzw. **złotej i srebrnej reguły bilansowej**, badających stopień finansowania aktywów trwałych „bezpiecznym” kapitałem, czyli kapitałem własnym. Pożądaną wartością wskaźników w badaniu jednostek prowadzących działalność gospodarczą jest 1,00: aktywa trwałe = kapitał własny lub aktywa trwałe = (kapitał własny + zob. długoterminowe), jakkolwiek interpretując wyniki należy wziąć pod uwagę specyfikę jednostki. W przypadku spzozów znacząca część nakładów inwestycyjnych pochodzi ze środków zewnętrznych, uzyskiwanych bez ponoszenia kosztu kapitału, tj. ze źródeł bezzwrotnych, tj. dotacje podmiotu tworzącego czy fundusze UE. W takiej sytuacji należy zastosować regułę bilansową skorygowaną o wartość rozliczeń międzyokresowych, tj. uzyskanych z bezzwrotnych źródeł środków pieniężnych lub darowizn na aktywa trwałe.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 2016 rok | 2017 rok | 2018 rok | | 1. Złota reguła bilansowa (ZRB): kapitał własny/aktywa trwałe | | | | 0,58 | 0,52 | 0,43 | | 1. Srebrna reguła bilansowa (SRB): (kapitał własny + zob. długoterminowe)/aktywa trwałe | | | | 0,76 | 0,73 | 0,67 | | 1. Skorygowana ZRB: (kapitał własny + rozliczenia międzyokresowe)/aktywa trwałe | | | | 0,81 | 0,75 | 0,67 | | 1. Skorygowana SRB: (kapitał własny + zob. długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe)/aktywa trwałe | | | | 0,99 | 0,95 | 0,91 |  * 1. **Analiza struktury przychodów i kosztów**   W poniższej tabeli przedstawiono dane o przychodach, kosztach i wynikach wynikające z rachunku zysków i strat (RZiS) w analizowanym okresie oraz dynamikę pozycji przychodowych i kosztowych. | | | | | | | | | | |
| Wyszczególnienie | | 2016 rok | | 2017 rok | | 2018 rok | | Dynamika 2017/2016 | | Dynamika 2018/2017 |
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | | 80 663 001,83 | | 89 351 767,26 | | 90 971 982,52 | | *110,77%* | | *101,81%* |
| B. Koszty działalności operacyjnej | | 81 371 111,30 | | 90 467 270,28 | | 100 961 796,57 | | *111,18%* | | *111,60%* |
| **C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)** | | **-708 109,47** | | **-1 115 503,02** | | **-9 989 814,05** | |  | |  |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | | 1 868 087,41 | | 1 802 029,97 | | 2 814 466,80 | | *96,46%* | | *156,18%* |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | | 214 737,06 | | 136 821,18 | | 182 722,06 | | *63,72%* | | *133,55%* |
| **F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)** | | **945 240,88** | | **549 705,77** | | **-7 358 069,31** | |  | |  |
| G. Przychody finansowe | | 76 998,88 | | 74 251,87 | | 73 875,92 | | *96,43%* | | *99,49%* |
| H. Koszty finansowe | | 132 343,10 | | 603 232,70 | | 991 818,88 | | *455,81%* | | *164,42%* |
| **I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)** | | **889 896,66** | | **20 724,94** | | **-8 276 012,27** | |  | |  |
| J. Podatek dochodowy | | 3 037,00 | | 52,00 | | 0,00 | |  | |  |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (Zwiększenia straty) | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |  | |  |
| **L. Zysk (strata) netto (I-J-K)** | | **886 859,66** | | **20 672,94** | | **-8 276 012,27** | |  | |  |
| Analiza przychodów i kosztów z podstawowej działalności jednostki wskazuje na utrzymujący się w analizowanym okresie rokroczny wzrost kosztów na poziomie 11%, tymczasem w przypadku przychodów w 2017 roku dynamika jest porównywalna (10,77%), lecz niestety w kolejnym roku (2018) widoczna jest stagnacja tej pozycji – wzrost jedynie o 1,81%, co znacząco wpływa na wynik ze sprzedaży. Poprawia go w widoczny sposób wynik na pozostałej działalności operacyjnej, dodatkowo przychody w tej kategorii znacząco wzrosły w 2018 roku (o 56,18%). W działalności finansowej obserwujemy postępujący wzrost kosztów finansowych – o 355,81% w 2017 roku i o kolejne 64,42% w 2018 roku, przy stosunkowo niewielkich przychodach, co sprawia, że wynik w tym obszarze działalności stopniowo zwiększał swój wpływ na ostateczny wynik brutto.  Szczegółową strukturę i dynamikę *przychodów* jednostki w latach 2017-2018 obrazuje tabela poniżej (według RZiS).   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Przychody | 2017 rok | 2018 rok | dynamika | struktura 2017 | struktura 2018 | | Świadczenia opieki zdrowotnej – NFZ | 81 802 539,36 | 86 590 374,41 | *1,0585* | 90,87% | 89,66% | | Pozostała działalność lecznicza | 2 528 540,17 | 2 455 373,57 | *0,9711* | 2,81% | 2,54% | | Dotacje i darowizny | 3 126 638,85 | 4 004 573,77 | *1,2808* | 3,47% | 4,15% | | Równowartość odpisów amortyzacyjnych wartość aktywów trwałych finansowych dotacjami | 1 607 384,01 | 2 086 908,88 | *1,2983* | 1,79% | 2,16% | | Przychody finansowe | 74 251,87 | 73 875,92 | *0,9949* | 0,08% | 0,08% | | Pozostałe przychody | 880 246,32 | 1 362 106,66 | *1,5474* | 0,98% | 1,41% | | **RAZEM**  **(bez zmiany stanu produktów)** | **90 019 600,58** | **96 573 213,21** | ***1,0728*** | **x** | **X** |   Główną pozycję przychodową stanowią przychody z tytułu *świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*- w 2018 roku przychody z umów zawartych z NFZ stanowiły 89,66% wszystkich przychodów. Przychody te w ostatnim roku wzrosły o 5,85%, a ich udział w globalnej wartości przychodów spadł o 1,21%. Szczegółową analizę przychodów z tego tytułu przedstawiono w pkt. 5.1. opracowania.  Drugą pozycję w strukturze przychodów stanowią *dotacje i darowizny* – 4,15% w 2018 roku. W głównej mierze są to środki uzyskiwane na finansowanie wynagrodzeń rezydentów i stażystów, czyli pokrycie rzeczywistych kosztów bieżącej działalności. W 2018 roku wartość przychodów z tego tytułu wzrosła o ponad 800 tys. zł.  *Pozostała działalność lecznicza* stanowi jedynie 2,54% przychodów jednostki. Stanowią ją świadczenia i usługi wykonywane na rzecz innych płatników, w tym osób fizycznych (świadczenia odpłatne i komercyjne) i innych podmiotów leczniczych (badania diagnostyczne). Przychody w tej kategorii utrzymują się na poziomie ok. 2,5 mln zł rocznie.  Analiza dynamiki *kosztów działalności operacyjnej* w latach 2016 – 2018 została przedstawiona w kolejnej tabeli i na wykresie. | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |
| Pozycja | 2016 rok | | 2017 rok | | 2018 rok | | Dynamika 2017/2016 | | Dynamika 2018/2017 | |
| **B. Koszty działalności operacyjnej** | **81 371 111,30** | | **90 467 270,28** | | **100 961 796,57** | | ***111,18%*** | | ***111,60%*** | |
| I. Amortyzacja | 5 088 271,74 | | 5 686 665,52 | | 5 859 711,12 | | *111,76%* | | *103,04%* | |
| II. Zużycie materiałów i energii | 13 516 147,87 | | 14 995 683,07 | | 16 411 092,08 | | *110,95%* | | *109,44%* | |
| III. Usługi obce | 22 182 769,92 | | 27 266 998,32 | | 31 149 367,69 | | *122,92%* | | *114,24%* | |
| IV. Podatki i opłaty | 224 135,09 | | 249 318,34 | | 276 404,94 | | *111,24%* | | *110,86%* | |
| V. Wynagrodzenia | 32 983 495,55 | | 35 306 014,47 | | 39 422 500,11 | | *107,04%* | | *111,66%* | |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 6 503 571,60 | | 6 910 043,48 | | 7 488 665,90 | | *106,25%* | | *108,37%* | |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 872 719,53 | | 52 547,08 | | 354 054,73 | | *6,02%* | | *673,79%* | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jak wskazują wyliczenia oraz wykres największą dynamiką w **2017 roku** charakteryzowały się koszty *Usług obcych*, a także *Wynagrodzenia* i *Zużycie materiałów i energii:*   * koszty U*sług obcych* wzrosły o 22,92%, odnotowując także najwyższy wzrost nominalny – o 5.084 tys. zł. * *Wynagrodzenia* wzrosły o 7,04%, co daje kwotę 2.323 tys. zł. * koszty *Zużycia materiałów i energii* zwiększyły się o 10,95%, tj. o 1.479 tys. zł.   Również w **2018 roku** najbardziej dynamiczną pozycją kosztów okazały się *Usługi obce,* które wzrosły o 14,24%, nominalnie o 3.882 tys. zł. W przypadku *Wynagrodzeń* koszty wzrosły o 11,66%, tj. o 4.116 tys. zł. *Zużycie materiałów i energii* wzrosło o 9,44% tj. o 1.416 tys. zł.  Struktura kosztów rodzajowych w zakresie prezentowanym w sprawozdaniu nie uległa zasadniczym zmianom, dla uzyskania dokładniejszych wyników poddano więc analizie szczegółową strukturę *łącznych kosztów działalności* MCM im. Dr K. Jonschera w Łodzi w 2017 i 2018 roku, oraz ich dynamikę, co przedstawiono w poniższej tabeli. W analizie uwzględniono koszty charakterystyczne dla jednostki i prowadzonej przez nią działalności.   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | *rodzaj kosztów* | *2017 rok* | | *2018 rok* | | *Dynamika (wzrost/*  *spadek) %* | | *kwota w zł* | *udział % w kosztach* | *kwota w zł* | *udział % w kosztach* | | **OGÓŁEM KOSZTY** | **91 207 324,16** |  | **102 136 337,51** |  | ***1,12*** | | Amortyzacja | 5 686 665,52 | *6,23%* | 5 859 711,12 | *5,74%* | ***1,03*** | | *amortyzacja aktywów trwałych finansowanych dotacjami i w nieodpłatnym użytkowaniu* | 2 217 572,74 | *2,43%* | 2 592 320,02 | *2,54%* | ***1,17*** | | *pozostała amortyzacja* | 3 469 092,78 | *3,80%* | 3 267 391,10 | *3,20%* | ***0,94*** | | Zużycie materiałów i energii | 14 995 683,07 | *16,44%* | 16 411 092,08 | *16,07%* | ***1,09*** | | *leki* | 6 766 995,86 | *7,42%* | 6 778 934,38 | *6,64%* | ***1,00*** | | *soczewki i endoprotezy* | 1 787 921,31 | *1,96%* | 2 127 502,58 | *2,08%* | ***1,19*** | | *materiały medyczne i diagnostyczne* | 623 984,57 | *0,68%* | 614 155,92 | *0,60%* | ***0,98*** | | *jednorazowy sprzęt medyczny* | 2 789 539,13 | *3,06%* | 3 150 815,19 | *3,08%* | ***1,13*** | | *pozostałe materiały* | 787 629,83 | *0,86%* | 973 858,43 | *0,95%* | ***1,24*** | | *energia cieplna* | 1 069 039,81 | *1,17%* | 1 108 226,13 | *1,09%* | ***1,04*** | | *energia elektryczna* | 987 848,13 | *1,08%* | 1 413 570,38 | *1,38%* | ***1,43*** | | *pozostała energia* | 182 724,43 | *0,20%* | 244 029,07 | *0,24%* | ***1,34*** | | Usługi obce | 27 266 998,32 | *29,90%* | 31 149 367,69 | *30,50%* | ***1,14*** | | *naprawy, remonty, konserwacje* | 1 468 238,74 | *1,61%* | 974 411,09 | *0,95%* | ***0,66*** | | *kontrakty medyczne* | 15 818 586,84 | *17,34%* | 18 054 812,80 | *17,68%* | ***1,14*** | | *inne procedury medyczne zewnętrzne* | 5 675 864,77 | *6,22%* | 7 103 751,79 | *6,96%* | ***1,25*** | | *żywienie pacjentów* | 1 026 598,10 | *1,13%* | 1 100 185,36 | *1,08%* | ***1,07*** | | *pranie* | 367 397,86 | *0,40%* | 373 296,39 | *0,37%* | ***1,02*** | | *utrzymanie czystości* | 802 823,11 | *0,88%* | 893 336,04 | *0,87%* | ***1,11*** | | *pozostałe usługi* | 2 107 488,90 | *2,31%* | 2 649 574,22 | *2,59%* | ***1,26*** | | Podatki i opłaty | 249 318,34 | *0,27%* | 276 404,94 | *0,27%* | ***1,11*** | | *podatek od nieruchomości* | 227 093,00 | *0,25%* | 244 600,00 | *0,24%* | ***1,08*** | | *inne podatki i opłaty* | 22 225,34 | *0,02%* | 31 804,94 | *0,03%* | ***1,43*** | | Wynagrodzenia | 35 306 014,47 | *38,71%* | 39 422 500,11 | *38,60%* | ***1,12*** | | *wynagrodzenia osobowe* | 33 888 793,64 | *37,16%* | 36 830 021,70 | *36,06%* | ***1,09*** | | *umowy zlecenia i o dzieło* | 1 417 220,83 | *1,55%* | 2 592 478,41 | *2,54%* | ***1,83*** | | Ubezpieczenia i inne świadczenia | 6 910 043,48 | *7,58%* | 7 488 665,90 | *7,33%* | ***1,08*** | | *składki ZUS* | 6 322 089,78 | *6,93%* | 7 101 538,17 | *6,95%* | ***1,12*** | | *ZFŚS* | 400 000,00 | *0,44%* | 300 000,00 | *0,29%* | ***0,75*** | | *pozostałe świadczenia* | 187 953,70 | *0,21%* | 87 127,73 | *0,09%* | ***0,46*** | | Pozostałe koszty rodzajowe | 52 547,08 | *0,06%* | 354 054,73 | *0,35%* | ***6,74*** | | *ubezpieczenia* | 8 101,78 | *0,01%* | 337 425,35 | *0,33%* | ***41,65*** | | *podróże służbowe* | 22 077,30 | *0,02%* | 7 989,38 | *0,01%* | ***0,36*** | | *inne* | 22 368,00 | *0,02%* | 8 640,00 | *0,01%* | ***0,39*** | | Pozostałe koszty operacyjne | 136 821,18 | *0,15%* | 182 722,06 | *0,18%* | ***1,34*** | | Koszty finansowe | 603 232,70 | *0,66%* | 991 818,88 | *0,97%* | ***1,64*** | | *odsetki od kredytów* | 587 864,26 | *0,64%* | 907 417,85 | *0,89%* | ***1,54*** | | *odsetki od zobowiązań* | 7 092,84 | *0,01%* | 74 899,14 | *0,07%* | ***10,56*** | | *inne* | 8 275,60 | *0,01%* | 9 501,89 | *0,01%* | ***1,15*** |   Największe koszty jednostki to **koszty pracy (osobowe)** (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, świadczenia na rzecz pracowników, umowy zlecenia, umowy cywilno-prawne, kontrakty medyczne**), stanowiły one 63,65 % wszystkich kosztów w 2017 roku oraz 63,62% w 2018 roku**. Ich udział w strukturze kosztów nie uległ zmianie. Szczegółową analizę *zatrudnienia i kosztów pracy* przedstawiono w dalszej części opracowania (rozdział 5).  Obok kosztów pracy drugą istotną grupą kosztów są **koszty materiałów i usług bezpośrednich**, związanych z udzielaniem świadczeń: leków i materiałów medycznych, sprzętu medycznego jednorazowego oraz badań diagnostycznych: **w 2017 roku stanowiły one 19,34%, w 2018 roku – 19,09%.**  Pozostałe **usługi związane z procesami medycznymi** (konserwacja i naprawa sprzętu oraz instalacji medycznych, wyżywienie pacjentów, usługi pralnicze, ubezpieczenie) **w 2017 roku stanowiły 4,03%, w 2018 roku – 3,60%**  **Amortyzacja** aktywów trwałych, zakupionych ze środków zewnętrznych jak i własnych, **stanowiła w 2017 roku koszt rzędu 6,23%** **ogólnych kosztów jednostki, w 2018 roku – 5,74%.**  Dostawa **energii** elektrycznej, cieplnej, wody oraz gazu stanowiła **w 2017 roku 2,45% łącznych kosztów, w 2018 roku – 2,71%**  Na **pozostałe obciążenia** (ok. 5%) składają się: materiały inne niż medyczne (materiały biurowe, techniczne i gospodarcze), podatki i opłaty (podatek od nieruchomości), usługi administracyjne (ochrona, usługi najmu i dzierżawy, pocztowe, telekomunikacyjne itd.).  Analiza dynamiki kosztów szczegółowych wskazuje na znacznie wyższy wzrost m.in. następujących kosztów:   * soczewki i endoprotezy – o 19% - wzrost ten wynika ze zwiększonego wykonania kontraktu z NFZ w 2018 roku zakresie *endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanoweg*o o ok. 25% * energia elektryczna (wzrost o 43%) i pozostałe media - woda i gaz (wzrost o 34%) – znaczący wzrost cen jednostkowych * zakup zewnętrznych procedur medycznych – o 25% - wzrost wynagrodzeń kontraktowych pracowników medycznych będący skutkiem znaczącego wzrostu wynagrodzeń etatowych, * pozostałych usług – o 26% - wzrost minimalnego wynagrodzenia skutkujący podniesieniem cen usług * umów zlecenia i o dzieło – o 83% - konieczność uzupełnienia brakującego personelu, w tym osób na zwolnieniach * odsetek od kredytów i pożyczek – o 54% - uruchomienie kredytu inwestycyjnego na budowę nowego pawilonu oraz prace modernizacyjne w budynku A i C. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |

* 1. **Analiza zobowiązań i należności**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Na dzień bilansowy jednostka posiadała *zobowiązania długoterminowe* w kwocie **26 785 315,25 zł.** Stanowią one 61,75% zobowiązań bilansowych. W całości są to zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek W porównaniu do roku poprzedniego nastąpiło zwiększenie wartości tych zobowiązań o (+) 4 515 621,20 zł. *Zobowiązania krótkoterminowe* wyniosły **16 589 266,14 zł** i stanowią 38,25% zobowiązań bilansowych. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpiło zmniejszenie wartości tych zobowiązań o (-) 1 808 333,10 zł.  Szczegółową analizę dynamiki *zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych* w latach 2016-2018 przedstawiono w tabeli. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| Wyszczególnienie | 2016 rok | 2017 rok | 2018 rok | Dynamika 2017/2016 | Dynamika 2018/2017 |
| **B.II. Zobowiązania długoterminowe** | **17 384 876,20** | **22 269 694,05** | **26 785 315,25** | *1,2810* | *1,2028* |
| - kredyty i pożyczki | 17 384 876,20 | 22 269 694,05 | 26 785 315,25 | *1,2810* | *1,2028* |
| **B.III. Zobowiązania krótkoterminowe** | **12 071 620,52** | **18 397 599,24** | **16 589 266,14** | *1,5240* | *0,9017* |
| - kredyty i pożyczki | 0,00 | 2 561 536,00 | 3 382 048,00 | *-* | *1,3203* |
| - z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy | 5 123 358,89 | 5 926 820,22 | 6 688 605,00 | *1,1568* | *1,1285* |
| - z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 2 995 473,27 | 2 848 786,27 | 3 113 322,85 | *0,9510* | *1,0929* |
| - z tyt. wynagrodzeń | 1 858 094,56 | 2 055 463,90 | 2 305 620,81 | *1,1062* | *1,1217* |
| - inne | 1 606 587,08 | 4 770 627,84 | 888 325,59 | *2,9694* | *0,1862* |
| - fundusze specjalne | 488 106,72 | 234 365,01 | 211 343,89 | *0,4802* | *0,9018* |
|  | | | | | |

Łączne zobowiązania jednostki z tytułu **kredytów i pożyczek** na dzień 31.12.2018 r. wyniosły **30 167 363,25 zł**, stanowiąc 69,55% zobowiązań bilansowych. W odniesieniu do stanu na dzień 31.12.2017 roku zobowiązania te wzrosły w ciągu ostatniego roku o **5 336 133,20 zł.** Na kwotę tę składa się:

* terminowa spłata pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 100 000,00 zł
* terminowa spłata kredytu inwestycyjnego w Banku Gospodarstwa Krajowego w Łodzi w kwocie 2 393 286,58 zł
* zwiększenie zobowiązania kredytowego w BGK w Łodzi o kwotę 7 829 419,78 zł.

Największą grupę w strukturze *zobowiązań* *krótkoterminowych* stanowią zobowiązania **z tytułu dostaw i** **usług**. Ich wartość na koniec 2018 roku jest o 12,85% wyższa niż w roku poprzednim. Zobowiązania **z tytułu wynagrodzeń** wzrosły o 12,17% w porównaniu z rokiem poprzednim, a zobowiązania **z tytułu podatków i** **ubezpieczeń** o 9,29%. Wzrost stanu zobowiązań w tych grupach odzwierciedla wzrost kosztów w ostatnim roku. Dane o zobowiązaniach zobrazowano na wykresie strukturalnym.

Analiza zobowiązań po I półroczu 2019 roku wskazuje na postępujący ich wzrost będący skutkiem problemów z płynnością finansową. Zgodnie z bilansem jednostki sporządzonym na dzień 30.06.2019 r. wartość zobowiązań krótkoterminowych zwiększyła się o 12,75%, strukturalnie zmiana ta przedstawia się następująco:

* zobowiązania z tytułu dostaw i usług – wzrost o 50%
* zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – wzrost o 11%
* zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń itd. – wzrost o 8,5%

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2018 prezentujące zobowiązaniajednostki na dzień 31.12.2018 r. nie wykazywało ***zobowiązań wymagalnych*.** Według sprawozdania za II kwartał 2019 roku na dzień 30.06.2019 r. stan ten uległ jednak zmianie, wartość niezapłaconych w terminie zobowiązań jednostki wynosi **3 387 188,25 zł.** Stanowią je zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w głównej mierze wobec przedsiębiorstw niefinansowych. W odniesieniu do pozycji bilansu sporządzonego na dzień 30.06.2019 r. to ok. 16,16% zobowiązań krótkoterminowych.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2018 roku prezentuje ***należności wymagalne*** jednostki, które na dzień 31.12.2018 r. wyniosły **869 672,22** **zł,** w tym **481 632,42 zł** stanowią należności z tytułu dostaw i usług (w głównej mierze są to odpłatne świadczenia na rzecz osób fizycznych), a **388 039,80 zł** stanowią pozostałe należności. Należności wymagalne stanowią 8,96% bilansowych należności krótkoterminowych na koniec roku 2018. Na koniec II kwartału 2019 r. należności wymagalne wynoszą **1 015 893,68 zł,** co oznacza ich wzrost o 16,8%.

* 1. **Analiza wskaźnikowa na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM im. dr K. Jonschera w Łodzi” za 2017 i 2018 rok**

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej oraz rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832), integralną częścią raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej składanego do końca maja przez kierownika spzoz podmiotowi tworzącemu jest analiza sytuacji finansowej za ostatni rok. Złożone przez MCM im. dr K. Jonschera w Łodzi raporty za lata 2017 i 2018 zawierają wyliczenia wskaźników ekonomicznych, określonych w ww. rozporządzeniu:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *nazwa i formuła wskaźnika* | *wartość*  *2017 rok* | *wartość 2018 rok* | *trend* |
| **I. Wskaźniki zyskowności/ocena** | **9/15 pkt** | **0/15pkt** | ***↓ 9 pkt*** |
| *1) wskaźnik zyskowności netto* = wynik netto \* 100%/ przychody ogółem | 0,02 | -8,58% | *↓8,60* |
| *2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej* = wynik z działalności operacyjnej \* 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne) | 0,61 | -7,62% | *↓8,23* |
| *3) wskaźnik zyskowności aktywów* = wynik netto \* 100%/ średni stan aktywów | 0,02 | -6,63% | *↓6,65* |
| **II. Wskaźniki płynności/ocena** | **12/25 pkt** | **12/25 pkt** | ***b.z.*** |
| *1) wskaźnik bieżącej płynności* = aktywa obrotowe – należności o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe | 0,80 | 0,63 | *↓0,17* |
| *2) wskaźnik szybkiej płynności* = (aktywa obrotowe – należności o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe | 0,76 | 0,57 | *↓0,19* |
| **III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi/ocena** | **10/10 pkt** | **10/10 pkt** | ***b.z.*** |
| *1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)* = średni stan należności z tytułu dostaw i usług \* 365/przychody netto ze sprzedaży | 37 | 36 | *↓1* |
| *2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)* = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług \* 365/przychody netto ze sprzedaży | 23 | 25 | *↑2* |
| **IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki/ ocena** | **18/20 pkt** | **18/20 pkt** | ***b.z.*** |
| *1) wskaźnik zadłużenia aktywów* = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)\*100%/aktywa razem | 35% | 38,81% | *↑3,81* |
| *2) wskaźnik wypłacalności* = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)\*100%/kapitał własny | 0,76 | 0,99 | *↑0,23* |
| **ŁĄCZNA OCENA** | **49** | **40** | ***↓ 9 pkt*** |

**Wskaźniki zyskowności** przyjmują w 2018 roku wartość ujemną ze względu na ujemny wynik finansowy (stratę netto), wartość wskaźnika zyskowności netto kształtuje się na poziomie (-) 8,58%, co w odniesieniu do wartości sprzedaży oznacza, że strata jest równa przeciętnym miesięcznym przychodom jednostki. W odniesieniu do aktywów, strata stanowi ok. 6,63% ich wartości. Zgodnie z regulacjami ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12.04.2017 r. zyskowność jednostki w 2018 roku została oceniona na 0 punktów. To wynik gorszy od wyniku roku poprzedniego – w 2017 roku uzyskano tu 9 punktów ze względu na dodatni wynik finansowy (zysk netto).

**Wskaźniki płynności** osiągają wartość 0,63 i 0,57. W teorii ekonomii pożądanym wynikiem jest wartość wskaźnika na poziomie 1,0 oznaczająca pełną natychmiastową wypłacalność jednostki w stosunku do wierzycieli zobowiązań bieżących (krótkoterminowych). Jednakże w odniesieniu do podmiotów leczniczych – spzozów podlegających regulacjom określonym w art. 53a ustawy o działalności leczniczej za zadowalający uznaje się wynik w przedziale od 0,6 do 1,0 dla płynności bieżącej i od 0,50 do 1,00 dla płynności szybkiej. Wyrazem tego jest wskazana ocena wartości tego wskaźnika określona w ww. rozporządzeniu MZ z 12.04.2017 r. – ocena „0” obejmuje płynność poniżej 0,6 dla *wskaźnika bieżącej płynności* i poniżej 0,5 dla *wskaźnika szybkiej płynności*. Uzyskane w 2018 wartości pozwalają na osiągnięcie oceny 4 i 8 pkt, jednak w odniesieniu do roku poprzedniego nastąpił widoczny spadek tych wartości, co oznacza pogorszenie rzeczywistej płynności finansowej. Różnica między wartością wskaźnika płynności bieżącej i wskaźnika płynności szybkiej wskazuje na istotną rolę zapasów w kształtowaniu zdolności płatniczych jednostki.

**Wskaźniki efektywności** określają zdolność jednostki do ściągania należności oraz regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności o wartości 36 dni (o 1 dzień szybciej niż w roku poprzednim) wskazuje na brak poważniejszych zakłóceń w egzekwowaniu należności, z kolei w przypadku wskaźnika rotacji zobowiązań jego wartość na poziomie 25 dni (o 2 dni dłużej niż w roku poprzednim) oznacza wydłużenie terminu regulowania wierzytelności, jednak nadal terminy są dotrzymywane, czego skutkiem jest brak zobowiązań wymagalnych.

**Wskaźniki zadłużenia** mają za zadania monitorowanie bezpieczeństwa funkcjonowania jednostki w kontekście jej wypłacalności. Zaciąganie zobowiązań ponad możliwości płatnicze jednostki może prowadzić w krótkim czasie do poważnych zakłóceń płynności finansowej, a w dalszej perspektywie, do utrudnień w prowadzeniu działalności. W przypadku wartości wskaźnika zadłużenia aktywów na poziomie 38,81% oraz wskaźnika wypłacalności na poziomie 0,99% nie występuje takie ryzyko. Wskaźniki przyjmują wartość wyższą niż w roku poprzednim, co jest skutkiem zwiększenia poziomu zobowiązań.

1. **Analiza rentowności działalności leczniczej**

W oparciu o dane o przychodach i kosztach za okres 2017 – 2019 dokonano analizy rentowności poszczególnych zakresów działalności leczniczej prowadzonej przez MCM im. dr Jonschera w Łodzi.

**Lecznictwo szpitalne**

W zakresie leczenia szpitalnego na przestrzeni okresu od 2017 do 2019 roku nastąpił spadek rentowności oddziałów szpitalnych z wartości (-) 3,8% w 2017 roku przez (-)12,0 % w 2018 roku do (-) 9,4% w pierwszym półroczu 2019 roku. Wynika to z faktu, że przychody dla tej grupy świadczeń rosły po 5 % rok do roku, natomiast koszty w 2018 roku wzrosły o ponad 13%, a w pierwszym półroczu 2019 roku tylko o 2 %. W tym okresie zmieniono sposób finansowania większości świadczeń w tym zakresie na ryczałtowy. Warto podkreślić, że wzrost przychodów wynikał tylko z przekazywanych środków na wzrost wynagrodzeń określony w przepisach prawa, a nie ze względu na wzrost stawki czy ilość świadczeń zdrowotnych udzielanych na oddziałach szpitalnych.

W I półroczu 2019 roku najwyższą rentownością charakteryzują się dwa oddziały: Oddział Okulistyczny (9,1%) i Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii (9,9%). Uzyskały one także nominalnie najwyższe wyniki finansowe - kolejno: 377 tys. zł i 392 tys. zł.

Najmniej rentownym oddziałem jest Szpitalny Oddział Ratunkowy(-34%), jego strata w I półroczu 2019 roku wynosi 1 121 tys. zł (co stanowi ok. 1/4 wyniku Centrum). W strukturze kosztów tego ośrodka aż 75% kosztów bezpośrednich stanowią koszty wynagrodzeń i pochodnych. Ponadto z roku na rok wzrasta liczba pacjentów obsługiwanych przez SOR, zarówno przywożonych przez karetki systemu ratownictwa medycznego, jak i zgłaszających się samodzielnie, co jest widoczne w danych zaprezentowanych w rozdziale 5 niniejszego opracowania (statystyka pacjentów). Wpływ na ten stan rzeczy ma zarówno niekorzystne w tym aspekcie położenie geograficzne (szpital jest najbardziej wysuniętą na południowy wschód miasta placówką z SOR), jak i fakt, że w mieście funkcjonują jedynie cztery zakontraktowane w NFZ szpitalne oddziały ratunkowe.

Straty generują także dwa oddziały operacyjne: Oddział Chirurgii Ogólnej (rentowność -24,60%) i Oddział Ginekologii (-23,68%). Przyczyną tak słabych wyników w tych zakresach jest zbyt niski kontrakt z NFZ nie pozwalający na osiągnięcie progu rentowności przy wysokich kosztach spełnienia wymogów formalnych standardu realizacji świadczeń. Analiza wskaźników łóżkowych wskazuje na wykorzystanie potencjału tych oddziałów poniżej 50%.

Wszystkie oddziały odnotowały w 2018 roku poważny spadek rentowności. Procentowo najwyższy odnotowano na oddziale rehabilitacyjnym gdzie z dodatniej rentowności w wysokości 1,7% nastąpił spadek do (-) 22,2% . Wysokie wartości spadku rentowności odnotowano także na oddziałach internistycznych przy ulicy Przyrodniczej. W tym przypadku przyczyną ich nierentowności pozostaje długi czas hospitalizacji (ok. 9 dni) przy jednoczesnej niskiej wycenie realizowanych tu procedur medycznych.

Łączny wynik finansowy oddziałów szpitalnych wyniósł w 2017 roku (-) 2.511 tys. zł. W 2018 roku strata wzrosła do (-) 8.351 tys. zł , a za I półrocze 2019 roku wynosi (-) 3.452 tys. zł.

Szczegółowe dane zawarte są w tabelach 1-4.

**Ambulatoryjna opieka specjalistyczna**

Łączny wynik finansowy komórek realizujących ambulatoryjną opiekę specjalistyczną wyniósł w 2017 roku (-) 528 tys. zł. W 2018 roku strata wzrosła do (-) 1.216 tys. zł , a za I półrocze 2019 roku wynosi (-) 759 tys. zł.

W okresie tym wzrosły przychody z 7.828 tys. zł w 2017 roku do 10.403 tys. zł w 2018 roku i 5.814 tys. zł za I półrocze 2019 roku. Przychody wzrosły w znaczącej części tylko o wartość zakontraktowanych świadczeń w Poradni Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej którą realizujemy przy ulicy Milionowej i Przyrodniczej. Ta nowa forma świadczeń została nam narzucona jako warunek wejścia szpitala do sieci w IV kwartale 2017 roku. Niestety świadczenia te zostały przez NFZ niedoszacowane. Stratę, którą nasza jednostka poniosła z tytułu ich realizacji w okresie 2017 – I półrocze 2019 roku wyniosła ponad (-) 327 tys. zł.

Rosnące przychody w poradniach były efektem wzrostu środków przekazywanych na podwyżki wynagrodzeń, natomiast nie uwzględniały wyższej ilości świadczeń czy wzrostu pozostałych kosztów.

Sumaryczna rentowność ambulatoryjnej opieki specjalistycznej pogorszyła się z (-) 6,7% w 2017 roku do (-) 13% w I półroczu 2019 roku.

W zakresie świadczeń ambulatoryjnych najbardziej rentowne poradnie w I półroczu 2019 roku to:

- Poradnia Diabetologiczna (49,7%).

- Poradnia Rehabilitacyjna (40,3%)

- Poradnia Okulistyczna (15,1%)

Większość zakresów jednak pozostaje z wynikiem ujemnym, najgorsze wskaźniki rentowności generują:

- Poradnia Chirurgii Urazowo-ortopedycznej / Lecznicza (- 125%)

- Poradnia Kardiologiczna (- 68,7%)

- Poradnia Gastroenterologiczna (- 64,2%)

- Poradnia Ginekologiczna (- 51,7%)

**Stomatologia**

Wynik finansowy poradni stomatologicznej wyniósł w 2017 roku (-) 95 tys. zł. W 2018 roku strata wzrosła do (-) 144 tys. zł , a za I półrocze 2019 roku wynosi (-) 111 tys. zł. Przychody w zakresie udzielanych świadczeń stomatologicznych utrzymują się na stałym poziomie ok 255 tys. zł rocznie natomiast odnotowujemy znaczący wzrost kosztów tej działalności 13-14% rok do roku skutkujący pogarszającym się wynikiem netto poradni.

**Podstawowa Opieka Zdrowotna**

Działalność w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w okresie 2017-2019 w całości bilansuje się z niewielkim dodatnim wynikiem finansowym.

W zakresie opieki nad dziećmi odnotowujemy stratę, ale całkowity wynik finansowy w szerokim zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej wyniósł w 2017 roku 225 tys. zł. W 2018 roku zysk wzrósł do 233 tys. zł , a za I półrocze 2019 roku wynosi 259 tys. zł.

Analiza działalności leczniczej poszczególnych ośrodków wskazuje na duży wpływ na ich rentowność faktu rosnących kosztów bez zwiększania w tym zakresie kontraktu z NFZ. Szczególnie widoczne jest to w przypadku działalności oddziałów szpitalnych gdzie ograniczenie przychodu stałą kwotą ryczałtu przekazywanego przez NFZ w znaczący sposób zaważyło na wyniku finansowym tej działalności.

Szczegółowe dane dotyczące przychodów, kosztów, wyniku i rentowności ośrodków powstawania kosztów zawarte są w tabelach A-D.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Przychody** |  |  |  |  | tabela nr A |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ośrodek powstawania kosztów / Lokalizacja** | 2017 | 2018 | 1 półrocze 2019 | 2018/2017 | 1 półrocze 2019 /2018 |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5=3/2 | 6=2x kol.4/kol.3 |
| **Oddział Chorób Wewnetrznych i Kardiologii / Milionowa** | 6 333 062,47 zł | 6 916 967,08 zł | 3 581 189,60 zł | 109% | 104% |
| **Oddział Neurologiczny / Milionowa** | 7 049 116,34 zł | 7 321 157,67 zł | 3 782 265,13 zł | 104% | 103% |
| **Oddział Okulistyczny / Milionowa** | 8 183 849,51 zł | 7 455 388,94 zł | 4 149 283,16 zł | 91% | 111% |
| **Oddział Chirurgiczny Ogólny / Milionowa** | 7 921 628,46 zł | 8 569 554,49 zł | 4 554 757,28 zł | 108% | 106% |
| **Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | 8 691 133,03 zł | 10 153 476,63 zł | 4 913 290,42 zł | 117% | 97% |
| **Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii / Milionowa** | 6 225 247,24 zł | 6 724 617,98 zł | 3 944 628,26 zł | 108% | 117% |
| **Oddział Rehabilitacyjny / Milionowa** | 3 886 797,60 zł | 3 959 417,18 zł | 1 990 203,00 zł | 102% | 101% |
| **Szpitalny Oddział Ratunkowy / Milionowa** | 5 560 767,62 zł | 6 151 824,18 zł | 3 297 867,71 zł | 111% | 107% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Milionowa** |  | 1 744 008,88 zł | 2 010 844,79 zł | 98% | 107% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Przyrodnicza** | 3 863 333,51 zł | 2 031 153,33 zł |  |  |  |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych i Geriatrii / Przyrodnicza** | 4 068 343,93 zł | 4 164 215,49 zł | 2 035 261,58 zł | 102% | 98% |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diab / Przyrodnicza** | 4 610 479,37 zł | 4 625 126,49 zł | 2 348 933,06 zł | 100% | 102% |
| **RAZEM LECZNICTWO SZPITALNE** | 66 393 759,08 zł | 69 816 908,34 zł | 36 608 523,99 zł | 105% | 105% |
| **Poradnia Kardiologiczna / Milionowa** | 434 565,53 zł | 452 434,21 zł | 223 655,61 zł | 104% | 99% |
| **Poradnia Neurologiczna / Milionowa** | 462 794,81 zł | 580 624,05 zł | 314 772,12 zł | 125% | 108% |
| **Poradnia Okulistyczna / Milionowa** | 1 131 966,96 zł | 1 234 789,98 zł | 973 282,30 zł | 109% | 158% |
| **Poradnia Chirurgii Ogólnej / Milionowa** | 292 153,40 zł | 250 225,61 zł | 159 889,46 zł | 86% | 128% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | 476 816,22 zł | 527 070,04 zł | 296 588,68 zł | 111% | 113% |
| **Poradnia Pulmonologiczna / Milionowa** | 244 111,21 zł | 268 998,38 zł | 130 456,38 zł | 110% | 97% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Milionowa** | 26 146,50 zł | 40 907,05 zł | 19 367,10 zł | 156% | 95% |
| **Poradnia Stwardnienia Rozsianego / Milionowa** | 901 972,30 zł | 946 373,20 zł | 462 867,40 zł | 105% | 98% |
| **Poradnia Endokrynologiczna / Milionowa** | 189 384,76 zł | 205 530,73 zł | 134 225,56 zł | 109% | 131% |
| **Poradnia Gastroenterologiczna / Milionowa** | 115 845,52 zł | 144 303,95 zł | 73 233,68 zł | 125% | 101% |
| **Poradnia Proktologiczna / Milionowa** | 38 284,66 zł | 29 128,26 zł | 13 775,43 zł | 76% | 95% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Milionowa** | 324 160,64 zł | 1 434 168,30 zł | 800 737,05 zł | 442% | 112% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Milionowa** |  | 193 511,00 zł | 203 785,57 zł | 107% | 96% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Przyrodnicza** | 397 927,71 zł | 231 998,81 zł |  |  |  |
| **Poradnia Diabetologiczna / Przyrodnicza** | 16 965,00 zł | 19 370,00 zł | 13 000,00 zł | 114% | 134% |
| **Poradnia Geriatryczna / Przyrodnicza** | 40 806,31 zł | 34 223,31 zł | 18 424,62 zł | 84% | 108% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Przyrodnicza** | 200 880,00 zł | 855 950,00 zł | 451 120,00 zł | 426% | 105% |
| **Poradnia Dermatologiczna / Lecznicza** | 350 013,80 zł | 350 202,69 zł | 180 867,36 zł | 100% | 103% |
| **Poradnia Neurologiczna dla dzieci / Lecznicza** | 198 410,97 zł | 215 782,18 zł | 116 534,42 zł | 109% | 108% |
| **Poradnia Położniczo-Ginekologiczna / Lecznicza** | 325 990,13 zł | 353 963,77 zł | 186 455,36 zł | 109% | 105% |
| **Poradnia Chirurgii ogólnej / Lecznicza** | 131 695,93 zł | 177 071,87 zł | 78 824,57 zł | 134% | 89% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Lecznicza** | 369 714,69 zł | 383 555,52 zł | 146 682,36 zł | 104% | 76% |
| **Poradnia Leczenia Wad Postawy u Dzieci / Lecznicza** | 105 492,88 zł | 81 505,60 zł | 39 445,56 zł | 77% | 97% |
| **Poradnia Okulistyczna / Lecznicza** | 48 426,72 zł | 149 437,64 zł | 99 600,00 zł | 309% | 133% |
| **Poradnia Otorynolaryngoliczna dla dorosłych / Lecznicza** | 265 444,37 zł | 272 638,52 zł | 153 708,44 zł | 103% | 113% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Lecznicza** | 14 618,60 zł | 61 883,00 zł | 29 483,25 zł | 423% | 95% |
| **Dział Fizjoterapii / Lecznicza** | 723 652,11 zł | 907 584,30 zł | 493 447,50 zł | 125% | 109% |
| **RAZEM AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA** | 7 828 241,73 zł | 10 403 231,97 zł | 5 814 229,78 zł | 133% | 112% |
| **Poradnia Stomatologiczna / Lecznicza** | 256 468,57 zł | 257 549,71 zł | 116 669,64 zł | 100% | 91% |
| **RAZEM STOMATOLOGIA** | 256 468,57 zł | 257 549,71 zł | 116 669,64 zł | 100% | 91% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych / Lecznicza** | 1 288 906,68 zł | 1 137 214,84 zł | 753 230,93 zł | 88% | 132% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych filia / Zarzewska** | 1 000 567,44 zł | 958 305,80 zł | 588 364,77 zł | 96% | 123% |
| **Poradnia POZ dla dzieci / Lecznicza** | 581 438,64 zł | 738 885,16 zł | 335 177,08 zł | 127% | 91% |
| **Poradnia POZ dla dzieci filia / Zarzewska** | 285 373,00 zł | 558 578,52 zł | 163 932,86 zł | 196% | 59% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ / Lecznicza** | 333 902,66 zł | 351 446,13 zł | 193 626,60 zł | 105% | 110% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ filia / Zarzewska** | 263 096,28 zł | 310 871,92 zł | 150 943,00 zł | 118% | 97% |
| **Gabinet położnej POZ / Lecznicza** | 220 541,23 zł | 240 290,30 zł | 121 135,78 zł | 109% | 101% |
| **Gabinet medycyny szkolnej / Lecznicza** | 201 392,45 zł | 229 648,20 zł | 132 499,63 zł | 114% | 115% |
| **RAZEM PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA** | 4 175 218,38 zł | 4 525 240,87 zł | 2 438 910,65 zł | 108% | 108% |
| **OGÓŁEM** | 78 653 687,76 zł | 85 002 930,89 zł | 44 978 334,06 zł | 108% | 106% |
| **Staże lekarskie** | 915 647,89 zł | 1 057 871,35 zł | 468 960,43 zł | 116% | 89% |
| **Pracownia Diagnostyki Obrazowej** | 847 465,14 zł | 690 873,78 zł | 422 018,36 zł | 82% | 122% |
| **Pracownia Endoskopii** | 1 103 860,81 zł | 1 108 095,52 zł | 520 888,64 zł | 100% | 94% |
| **Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna)** | 1 208 448,52 zł | - 2 712 887,97 zł | 0,00 zł | -224% | 0% |
| **Pozostałe przychody** | 6 622 657,14 zł | 5 825 098,95 zł | 3 188 045,68 zł | 88% | 109% |
| **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** | 89 351 767,26 zł | 90 971 982,52 zł | 49 578 247,17 zł | 102% | 109% |
|  |  |  |  |  |  |
| Przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów | 2 154 045,50 zł | 2 777 859,20 zł | 1 655 294,35 zł | 129% | 119% |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Koszty** |  |  |  |  | tabela nr B |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ośrodek powstawania kosztów / Lokalizacja** | 2017 | 2018 | 1 półrocze 2019 | 2018/2017 | 1 półrocze 2019 /2018 |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5=3/2 | 6=2x kol.4/kol.3 |
| **Oddział Chorób Wewnetrznych i Kardiologii / Milionowa** | 7 304 707,32 zł | 8 090 891,84 zł | 4 043 136,96 zł | 111% | 100% |
| **Oddział Neurologiczny / Milionowa** | 6 280 808,51 zł | 7 268 752,46 zł | 3 545 066,79 zł | 116% | 98% |
| **Oddział Okulistyczny / Milionowa** | 7 111 497,78 zł | 7 340 908,58 zł | 3 772 263,70 zł | 103% | 103% |
| **Oddział Chirurgiczny Ogólny / Milionowa** | 10 324 084,76 zł | 11 272 949,52 zł | 5 675 262,25 zł | 109% | 101% |
| **Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | 8 645 682,35 zł | 9 910 365,71 zł | 4 850 678,35 zł | 115% | 98% |
| **Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii / Milionowa** | 5 719 693,17 zł | 7 113 564,19 zł | 3 552 164,94 zł | 124% | 100% |
| **Oddział Rehabilitacyjny / Milionowa** | 3 819 700,14 zł | 4 836 699,28 zł | 2 584 478,60 zł | 127% | 107% |
| **Szpitalny Oddział Ratunkowy / Milionowa** | 5 812 753,23 zł | 7 386 784,34 zł | 4 419 148,25 zł | 127% | 120% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Milionowa** |  | 1 977 968,41 zł | 2 487 031,80 zł | 93% | 109% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Przyrodnicza** | 4 882 860,01 zł | 2 575 288,94 zł |  |  |  |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych i Geriatrii / Przyrodnicza** | 4 100 803,60 zł | 4 729 912,19 zł | 2 325 051,02 zł | 115% | 98% |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diab / Przyrodnicza** | 4 902 710,86 zł | 5 663 703,60 zł | 2 806 359,59 zł | 116% | 99% |
| **RAZEM LECZNICTWO SZPITALNE** | 68 905 301,73 zł | 78 167 789,06 zł | 40 060 642,25 zł | 113% | 102% |
| **Poradnia Kardiologiczna / Milionowa** | 552 209,32 zł | 728 783,29 zł | 377 390,21 zł | 132% | 104% |
| **Poradnia Neurologiczna / Milionowa** | 486 155,29 zł | 572 030,21 zł | 292 090,35 zł | 118% | 102% |
| **Poradnia Okulistyczna / Milionowa** | 751 284,62 zł | 886 153,33 zł | 826 820,67 zł | 118% | 187% |
| **Poradnia Chirurgii Ogólnej / Milionowa** | 376 415,48 zł | 430 580,50 zł | 219 044,56 zł | 114% | 102% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | 517 615,88 zł | 615 945,93 zł | 287 941,91 zł | 119% | 93% |
| **Poradnia Pulmonologiczna / Milionowa** | 230 728,08 zł | 285 016,30 zł | 144 212,26 zł | 124% | 101% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Milionowa** | 18 696,11 zł | 18 178,62 zł | 11 569,59 zł | 97% | 127% |
| **Poradnia Stwardnienia Rozsianego / Milionowa** | 884 502,03 zł | 969 898,63 zł | 488 917,69 zł | 110% | 101% |
| **Poradnia Endokrynologiczna / Milionowa** | 204 796,62 zł | 184 196,87 zł | 126 204,27 zł | 90% | 137% |
| **Poradnia Gastroenterologiczna / Milionowa** | 149 266,63 zł | 229 037,92 zł | 120 242,84 zł | 153% | 105% |
| **Poradnia Proktologiczna / Milionowa** | 25 555,94 zł | 34 971,39 zł | 13 883,33 zł | 137% | 79% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Milionowa** | 375 958,32 zł | 1 615 062,01 zł | 845 045,72 zł | 430% | 105% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Milionowa** |  | 259 253,54 zł | 309 195,44 zł | 108% | 138% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Przyrodnicza** | 412 979,31 zł | 188 164,12 zł |  |  |  |
| **Poradnia Diabetologiczna / Przyrodnicza** | 13 376,20 zł | 16 871,36 zł | 6 535,16 zł | 126% | 77% |
| **Poradnia Geriatryczna / Przyrodnicza** | 25 350,52 zł | 31 304,06 zł | 17 212,81 zł | 123% | 110% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Przyrodnicza** | 198 741,52 zł | 875 519,07 zł | 483 666,13 zł | 441% | 110% |
| **Poradnia Dermatologiczna / Lecznicza** | 329 289,67 zł | 394 286,25 zł | 210 793,04 zł | 120% | 107% |
| **Poradnia Neurologiczna dla dzieci / Lecznicza** | 163 888,71 zł | 190 355,18 zł | 103 355,69 zł | 116% | 109% |
| **Poradnia Położniczo-Ginekologiczna / Lecznicza** | 460 833,03 zł | 529 437,78 zł | 276 709,24 zł | 115% | 105% |
| **Poradnia Chirurgii ogólnej / Lecznicza** | 249 371,53 zł | 292 217,94 zł | 140 573,19 zł | 117% | 96% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Lecznicza** | 555 141,13 zł | 629 335,85 zł | 330 368,99 zł | 113% | 105% |
| **Poradnia Leczenia Wad Postawy u Dzieci / Lecznicza** | 119 958,96 zł | 90 654,32 zł | 50 331,21 zł | 76% | 111% |
| **Poradnia Okulistyczna / Lecznicza** | 177 246,27 zł | 213 123,17 zł | 122 393,46 zł | 120% | 115% |
| **Poradnia Otorynolaryngoliczna dla dorosłych / Lecznicza** | 302 394,51 zł | 363 801,56 zł | 194 846,59 zł | 120% | 107% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Lecznicza** | 10 532,84 zł | 66 204,41 zł | 40 473,24 zł | 629% | 122% |
| **Dział Fizjoterapii / Lecznicza** | 763 537,67 zł | 908 709,47 zł | 533 053,79 zł | 119% | 117% |
| **RAZEM AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA** | 8 355 826,19 zł | 11 619 093,08 zł | 6 572 871,38 zł | 139% | 113% |
| **Poradnia Stomatologiczna / Lecznicza** | 351 756,32 zł | 401 988,24 zł | 227 577,24 zł | 114% | 113% |
| **RAZEM STOMATOLOGIA** | 351 756,32 zł | 401 988,24 zł | 227 577,24 zł | 114% | 113% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych / Lecznicza** | 1 089 403,06 zł | 1 221 655,14 zł | 591 653,41 zł | 112% | 97% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych filia / Zarzewska** | 766 987,59 zł | 756 879,43 zł | 464 821,15 zł | 99% | 123% |
| **Poradnia POZ dla dzieci / Lecznicza** | 674 349,37 zł | 812 889,00 zł | 388 947,21 zł | 121% | 96% |
| **Poradnia POZ dla dzieci filia / Zarzewska** | 456 832,04 zł | 474 190,65 zł | 234 750,22 zł | 104% | 99% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ / Lecznicza** | 310 697,77 zł | 359 367,66 zł | 178 899,97 zł | 116% | 100% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ filia / Zarzewska** | 261 630,47 zł | 273 359,38 zł | 138 031,35 zł | 104% | 101% |
| **Gabinet położnej POZ / Lecznicza** | 158 708,57 zł | 197 265,57 zł | 88 491,95 zł | 124% | 90% |
| **Gabinet medycyny szkolnej / Lecznicza** | 231 773,00 zł | 196 856,53 zł | 93 974,99 zł | 85% | 95% |
| **RAZEM PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA** | 3 950 381,87 zł | 4 292 463,36 zł | 2 179 570,25 zł | 109% | 102% |
| **OGÓŁEM** | 81 563 266,11 zł | 94 481 333,74 zł | 49 040 661,12 zł | 116% | 104% |
| **Staże lekarskie** | 819 310,66 zł | 1 027 294,97 zł | 436 395,82 zł | 125% | 85% |
| **Pracownia Diagnostyki Obrazowej** | 872 430,30 zł | 701 993,43 zł | 542 375,13 zł | 80% | 155% |
| **Pracownia Endoskopii** | 1 153 728,43 zł | 1 190 658,58 zł | 554 668,56 zł | 103% | 93% |
| **Zmiana stanu produktów** | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |  |  |
| **Pozostałe Koszty** | 6 058 534,78 zł | 3 560 515,85 zł | 3 501 111,53 zł | 59% | 197% |
| **Koszty działalności operacyjnej** | 90 467 270,28 | 100 961 796,57 | 54 075 212,16 | 112% | 107% |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Wynik finansowy |  |  |  |  | tabela nr C |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ośrodek powstawania kosztów / Lokalizacja** | 2017 | 2018 | 1 półrocze 2019 | 2018/2017 | 1 półrocze 2019 /2018 |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5=3/2 | 6=2x kol.4/kol.3 |
| **Oddział Chorób Wewnetrznych i Kardiologii / Milionowa** | -971 644,85 zł | -1 173 924,76 zł | -461 947,36 zł | 121% | 79% |
| **Oddział Neurologiczny / Milionowa** | 768 307,83 zł | 52 405,21 zł | 237 198,34 zł | 7% | 905% |
| **Oddział Okulistyczny / Milionowa** | 1 072 351,73 zł | 114 480,36 zł | 377 019,46 zł | 11% | 659% |
| **Oddział Chirurgiczny Ogólny / Milionowa** | -2 402 456,30 zł | -2 703 395,03 zł | -1 120 504,97 zł | 113% | 83% |
| **Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | 45 450,68 zł | 243 110,92 zł | 62 612,07 zł | 535% | 52% |
| **Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii / Milionowa** | 505 554,07 zł | -388 946,21 zł | 392 463,32 zł | -77% | -202% |
| **Oddział Rehabilitacyjny / Milionowa** | 67 097,46 zł | -877 282,10 zł | -594 275,60 zł | -1307% | 135% |
| **Szpitalny Oddział Ratunkowy / Milionowa** | -251 985,61 zł | -1 234 960,16 zł | -1 121 280,54 zł | 490% | 182% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Milionowa** |  | -233 959,53 zł | -476 187,01 zł | 76% | 122% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Przyrodnicza** | -1 019 526,50 zł | -544 135,61 zł |  |  |  |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych i Geriatrii / Przyrodnicza** | -32 459,67 zł | -565 696,70 zł | -289 789,44 zł | 1743% | 102% |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diab / Przyrodnicza** | -292 231,49 zł | -1 038 577,11 zł | -457 426,53 zł | 355% | 88% |
| **RAZEM LECZNICTWO SZPITALNE** | -2 511 542,65 zł | -8 350 880,72 zł | -3 452 118,26 zł | 333% | 83% |
| **Poradnia Kardiologiczna / Milionowa** | -117 643,79 zł | -276 349,08 zł | -153 734,60 zł | 235% | 111% |
| **Poradnia Neurologiczna / Milionowa** | -23 360,48 zł | 8 593,84 zł | 22 681,77 zł | -37% | 528% |
| **Poradnia Okulistyczna / Milionowa** | 380 682,34 zł | 348 636,65 zł | 146 461,63 zł | 92% | 84% |
| **Poradnia Chirurgii Ogólnej / Milionowa** | -84 262,08 zł | -180 354,89 zł | -59 155,10 zł | 214% | 66% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | -40 799,66 zł | -88 875,89 zł | 8 646,77 zł | 218% | -19% |
| **Poradnia Pulmonologiczna / Milionowa** | 13 383,13 zł | -16 017,92 zł | -13 755,88 zł | -120% | 172% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Milionowa** | 7 450,39 zł | 22 728,43 zł | 7 797,51 zł | 305% | 69% |
| **Poradnia Stwardnienia Rozsianego / Milionowa** | 17 470,27 zł | -23 525,43 zł | -26 050,29 zł | -135% | 221% |
| **Poradnia Endokrynologiczna / Milionowa** | -15 411,86 zł | 21 333,86 zł | 8 021,29 zł | -138% | 75% |
| **Poradnia Gastroenterologiczna / Milionowa** | -33 421,11 zł | -84 733,97 zł | -47 009,16 zł | 254% | 111% |
| **Poradnia Proktologiczna / Milionowa** | 12 728,72 zł | -5 843,13 zł | -107,90 zł | -46% | 4% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Milionowa** | -51 797,68 zł | -180 893,71 zł | -44 308,67 zł | 349% | 49% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Milionowa** |  | -65 742,54 zł | -105 409,87 zł | 146% | 962% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Przyrodnicza** | -15 051,60 zł | 43 834,69 zł |  |  |  |
| **Poradnia Diabetologiczna / Przyrodnicza** | 3 588,80 zł | 2 498,64 zł | 6 464,84 zł | 70% | 517% |
| **Poradnia Geriatryczna / Przyrodnicza** | 15 455,79 zł | 2 919,25 zł | 1 211,81 zł | 19% | 83% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Przyrodnicza** | 2 138,48 zł | -19 569,07 zł | -32 546,13 zł | -915% | 333% |
| **Poradnia Dermatologiczna / Lecznicza** | 20 724,13 zł | -44 083,56 zł | -29 925,68 zł | -213% | 136% |
| **Poradnia Neurologiczna dla dzieci / Lecznicza** | 34 522,26 zł | 25 427,00 zł | 13 178,73 zł | 74% | 104% |
| **Poradnia Położniczo-Ginekologiczna / Lecznicza** | -134 842,90 zł | -175 474,01 zł | -90 253,88 zł | 130% | 103% |
| **Poradnia Chirurgii ogólnej / Lecznicza** | -117 675,60 zł | -115 146,07 zł | -61 748,62 zł | 98% | 107% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Lecznicza** | -185 426,44 zł | -245 780,33 zł | -183 686,63 zł | 133% | 149% |
| **Poradnia Leczenia Wad Postawy u Dzieci / Lecznicza** | -14 466,08 zł | -9 148,72 zł | -10 885,65 zł | 63% | 238% |
| **Poradnia Okulistyczna / Lecznicza** | -128 819,55 zł | -63 685,53 zł | -22 793,46 zł | 49% | 72% |
| **Poradnia Otorynolaryngoliczna dla dorosłych / Lecznicza** | -36 950,14 zł | -91 163,04 zł | -41 138,15 zł | 247% | 90% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Lecznicza** | 4 085,76 zł | -4 321,41 zł | -10 989,99 zł | -106% | 509% |
| **Dział Fizjoterapii / Lecznicza** | -39 885,56 zł | -1 125,17 zł | -39 606,29 zł | 3% | 7040% |
| **RAZEM AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA** | -527 584,46 zł | -1 215 861,11 zł | -758 641,60 zł | 230% | 125% |
| **Poradnia Stomatologiczna / Lecznicza** | -95 287,75 zł | -144 438,53 zł | -110 907,60 zł | 152% | 154% |
| **RAZEM STOMATOLOGIA** | -95 287,75 zł | -144 438,53 zł | -110 907,60 zł | 152% | 154% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych / Lecznicza** | 199 503,62 zł | -84 440,30 zł | 161 577,52 zł | -42% | -383% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych filia / Zarzewska** | 233 579,85 zł | 201 426,37 zł | 123 543,62 zł | 86% | 123% |
| **Poradnia POZ dla dzieci / Lecznicza** | -92 910,73 zł | -74 003,84 zł | -53 770,13 zł | 80% | 145% |
| **Poradnia POZ dla dzieci filia / Zarzewska** | -171 459,04 zł | 84 387,87 zł | -70 817,36 zł | -49% | -168% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ / Lecznicza** | 23 204,89 zł | -7 921,53 zł | 14 726,63 zł | -34% | -372% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ filia / Zarzewska** | 1 465,81 zł | 37 512,54 zł | 12 911,65 zł | 2559% | 69% |
| **Gabinet położnej POZ / Lecznicza** | 61 832,66 zł | 43 024,73 zł | 32 643,83 zł | 70% | 152% |
| **Gabinet medycyny szkolnej / Lecznicza** | -30 380,55 zł | 32 791,67 zł | 38 524,64 zł | -108% | 235% |
| **RAZEM PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA** | 224 836,51 zł | 232 777,51 zł | 259 340,40 zł | 104% | 223% |
| **OGÓŁEM** | -2 909 578,35 zł | -9 478 402,85 zł | -4 062 327,06 zł | 326% | 86% |
| **Staże lekarskie** | 96 337,23 zł | 30 576,38 zł | 32 564,61 zł | 32% | 213% |
| **Pracownia Diagnostyki Obrazowej** | -24 965,16 zł | -11 119,65 zł | -120 356,77 zł | 45% | 2165% |
| **Pracownia Endoskopii** | -49 867,62 zł | -82 563,06 zł | -33 779,92 zł | 166% | 82% |
| **Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna)** | 1 208 448,52 zł | -2 712 887,97 zł | 0,00 zł | -224% | 0% |
| **Pozostałe przychody** | 564 122,36 zł | 2 264 583,10 zł | -313 065,85 zł | 401% | -28% |
| **Strata ze sprzedaży** | -1 115 503,02 zł | -9 989 814,05 zł | -4 496 964,99 zł | 896% | 90% |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wskaźnik rentowności netto (zysk/przychód)** | |  |  |  | tabela nr D |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ośrodek powstawania kosztów / Lokalizacja** | 2017 | 2018 | 1 półrocze 2019 | 2018/2017 | 1 półrocze 2019 /2018 |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5=3/2 | 6=2x kol.4/kol.3 |
| **Oddział Chorób Wewnetrznych i Kardiologii / Milionowa** | -15,3% | -17,0% | -12,9% | 111% | 76% |
| **Oddział Neurologiczny / Milionowa** | 10,9% | 0,7% | 6,3% | 7% | 876% |
| **Oddział Okulistyczny / Milionowa** | 13,1% | 1,5% | 9,1% | 12% | 592% |
| **Oddział Chirurgiczny Ogólny / Milionowa** | -30,3% | -31,5% | -24,6% | 104% | 78% |
| **Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | 0,5% | 2,4% | 1,3% | 458% | 53% |
| **Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii / Milionowa** | 8,1% | -5,8% | 9,9% | -71% | -172% |
| **Oddział Rehabilitacyjny / Milionowa** | 1,7% | -22,2% | -29,9% | -1283% | 135% |
| **Szpitalny Oddział Ratunkowy / Milionowa** | -4,5% | -20,1% | -34,0% | 443% | 169% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Milionowa** |  | -13,4% | -23,7% | 152% | 177% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Przyrodnicza** | -26,4% | -26,8% |  |  |  |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych i Geriatrii / Przyrodnicza** | -0,8% | -13,6% | -14,2% | 1703% | 105% |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diab / Przyrodnicza** | -6,3% | -22,5% | -19,5% | 354% | 87% |
| **RAZEM LECZNICTWO SZPITALNE** | -3,8% | -12,0% | -9,4% | 316% | 79% |
| **Poradnia Kardiologiczna / Milionowa** | -27,1% | -61,1% | -68,7% | 226% | 113% |
| **Poradnia Neurologiczna / Milionowa** | -5,0% | 1,5% | 7,2% | -29% | 487% |
| **Poradnia Okulistyczna / Milionowa** | 33,6% | 28,2% | 15,0% | 84% | 53% |
| **Poradnia Chirurgii Ogólnej / Milionowa** | -28,8% | -72,1% | -37,0% | 250% | 51% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | -8,6% | -16,9% | 2,9% | 197% | -17% |
| **Poradnia Pulmonologiczna / Milionowa** | 5,5% | -6,0% | -10,5% | -109% | 177% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Milionowa** | 28,5% | 55,6% | 40,3% | 195% | 72% |
| **Poradnia Stwardnienia Rozsianego / Milionowa** | 1,9% | -2,5% | -5,6% | -128% | 226% |
| **Poradnia Endokrynologiczna / Milionowa** | -8,1% | 10,4% | 6,0% | -128% | 58% |
| **Poradnia Gastroenterologiczna / Milionowa** | -28,8% | -58,7% | -64,2% | 204% | 109% |
| **Poradnia Proktologiczna / Milionowa** | 33,2% | -20,1% | -0,8% | -60% | 4% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Milionowa** | -16,0% | -12,6% | -5,5% | 79% | 44% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Milionowa** |  | -34,0% | -51,7% | 399% | 152% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Przyrodnicza** | -3,8% | 18,9% |  |  |  |
| **Poradnia Diabetologiczna / Przyrodnicza** | 21,2% | 12,9% | 49,7% | 61% | 386% |
| **Poradnia Geriatryczna / Przyrodnicza** | 37,9% | 8,5% | 6,6% | 23% | 77% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Przyrodnicza** | 1,1% | -2,3% | -7,2% | -215% | 316% |
| **Poradnia Dermatologiczna / Lecznicza** | 5,9% | -12,6% | -16,5% | -213% | 131% |
| **Poradnia Neurologiczna dla dzieci / Lecznicza** | 17,4% | 11,8% | 11,3% | 68% | 96% |
| **Poradnia Położniczo-Ginekologiczna / Lecznicza** | -41,4% | -49,6% | -48,4% | 120% | 98% |
| **Poradnia Chirurgii ogólnej / Lecznicza** | -89,4% | -65,0% | -78,3% | 73% | 120% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Lecznicza** | -50,2% | -64,1% | -125,2% | 128% | 195% |
| **Poradnia Leczenia Wad Postawy u Dzieci / Lecznicza** | -13,7% | -11,2% | -27,6% | 82% | 246% |
| **Poradnia Okulistyczna / Lecznicza** | -266,0% | -42,6% | -22,9% | 16% | 54% |
| **Poradnia Otorynolaryngoliczna dla dorosłych / Lecznicza** | -13,9% | -33,4% | -26,8% | 240% | 80% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Lecznicza** | 27,9% | -7,0% | -37,3% | -25% | 534% |
| **Dział Fizjoterapii / Lecznicza** | -5,5% | -0,1% | -8,0% | 2% | 6474% |
| **RAZEM AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA** | -6,7% | -11,7% | -13,0% | 173% | 112% |
| **Poradnia Stomatologiczna / Lecznicza** | -37,2% | -56,1% | -95,1% | 151% | 170% |
| **RAZEM STOMATOLOGIA** | -37,2% | -56,1% | -95,1% | 151% | 170% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych / Lecznicza** | 15,5% | -7,4% | 21,5% | -48% | -289% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych filia / Zarzewska** | 23,3% | 21,0% | 21,0% | 90% | 100% |
| **Poradnia POZ dla dzieci / Lecznicza** | -16,0% | -10,0% | -16,0% | 63% | 160% |
| **Poradnia POZ dla dzieci filia / Zarzewska** | -60,1% | 15,1% | -43,2% | -25% | -286% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ / Lecznicza** | 6,9% | -2,3% | 7,6% | -32% | -337% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ filia / Zarzewska** | 0,6% | 12,1% | 8,6% | 2166% | 71% |
| **Gabinet położnej POZ / Lecznicza** | 28,0% | 17,9% | 26,9% | 64% | 151% |
| **Gabinet medycyny szkolnej / Lecznicza** | -15,1% | 14,3% | 29,1% | -95% | 204% |
| **RAZEM PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA** | 5,4% | 5,1% | 10,6% | 96% | 207% |
| **OGÓŁEM** | -3,7% | -11,2% | -9,0% | 301% | 81% |
| **Staże lekarskie** | 10,5% | 2,9% | 6,9% | 27% | 240% |
| **Pracownia Diagnostyki Obrazowej** | -2,9% | -1,6% | -28,5% | 55% | 1772% |
| **Pracownia Endoskopii** | -4,5% | -7,5% | -6,5% | 165% | 87% |

1. **Analiza ekonomiczna branżowa**
   1. **Analiza wykonania umów na świadczenia opieki zdrowotnej z Narodowym Funduszem Zdrowia**

W tabeli zaprezentowano **wartość umów** na realizację świadczeń według zakresów w latach 2016-2018 na podstawie dostępnych danych płatnika publikowanych w formie „*Informatora o zawartych umowach NFZ*” (nie uwzględniają one podstawowej opieki zdrowotnej).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *zakres świadczeń* | *wartość umowy 2016* | *średnio mies. 2016* | *wartość umowy 2017\** | *średnio mies. 2017* | *wartość umowy 2018* | *średnio mies. 2018* |
| Leczenie szpitalne | 61 126 233 | 5 093 853 | 65 737 978 | 5 478 165 | 68 650 625 | 5 720 885 |
| Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - poradnie | 5 352 908 | 446 076 | 5 595 802 | 466 317 | 5 511 717 | 459 310 |
| Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – diagnostyka kosztochłonna | 1 053 733 | 87 811 | 1 014 226 | 84 519 | 1 031 798 | 85 983 |
| Rehabilitacja lecznicza | 4 046 646 | 337 220 | 4 627 779 | 385 648 | 4 606 590 | 383 883 |
| Nocna i świąteczna opieka zdrowotna | 0 | 0 | \*\*524 880 | 174 960 | 2 236 250 | 186 354 |
| Leczenie stomatologiczne | 250 617 | 20 885 | 286 434 | 23 869 | 259 175 | 21 598 |
| **RAZEM** | **71 830 137** |  | **77 787 099** |  | **82 296 155** |  |
| **RAZEM bez NiŚOZ** | **71 830 137** |  | **77 262 219** |  | **80 059 905** |  |
| **Korekta: środki z NFZ na wzrost wynagrodzeń** | **1 782 240** |  | **3 323 936** |  | **6 247 040** |  |
| **RAZEM po korekcie** | **70 047 897** |  | **73 938 283** |  | **73 812 865** |  |

*\*od wartości nominalnie przypisanej przez płatnika do umowy leczenia szpitalnego odjęto świadczenia innych zakresów, które w IV kwartale 2017 r. weszły do świadczeń w ramach sieci: świadczenia AOS i REH.*

Na podstawie przedstawionych powyżej danych należy stwierdzić, iż **wzrost finansowania świadczeń w MCM im dr K. Jonschera w Łodzi w latach 2016-2018 przez NFZ, wynosi 14,6%** (porównanie roku 2018 do 2016), jednak po wyłączeniu nowego zakresu (NiŚOZ), realizowanego od października 2017 roku, wzrost ten wynosi **11,46%.** W trzecim ujęciu, tj. po korekcie o środki przekazane na wzrost wynagrodzeń – wynosi **jedynie 5,38%, a porównując rok 2018 do 2017 należy odnotować spadek wartości kontraktu o 0,2%.**

Od października 2017 roku funkcjonuje nowy system finansowania świadczeń w ramach sieci szpitali. Znacząca część świadczeń jest finansowana ryczałtem. W pierwszym okresie rozliczeniowym (IV kw. 2017 r.) miesięczną wartość kontraktu ryczałtowego NFZ ustalił w kwocie **3 671 970 zł**. W kolejnych okresach rozliczeniowych (kwartałach) 2018 roku, w zależności od poziomu wykonania świadczeń w poprzednim okresie, wartość ryczałtu stopniowo rosła. W 2019 roku od kwietnia, **po rozliczeniu wykonania kontraktu w całym roku 2018, ryczałt wyniósł 4 034 880 zł.** Wzrost ten wynikał także ze zwiększonej wyceny punktowej procedur medycznych, wykazywanych szczególnie w zakresach chirurgia ogólna i choroby wewnętrzne.

Od lipca 2019 roku przeliczona wartość ryczałtu wynosi **3 886 199 zł** tj. o 148 681 zł miesięcznie mniej niż wartość ryczałtu w pierwszej połowie roku. Przeliczenie in minus wynika ze zmian organizacyjnych związanych z wykonywaniem świadczeń (m.in. likwidacja Oddziału Chorób Wewnętrznych i Geriatrii), opisanych w części dotyczącej działań naprawczych. Kwota korekty jest jednak niższa niż przeciętna wartość świadczeń wykonywanych przez zlikwidowany oddział, co wynika także z przeliczenia in plus w związku z wykonaniem ryczałtu w I półroczu 2019 r. na poziomie 102,23% planu.

Na poniższym wykresie zobrazowano wartość ryczałtu PSZ w latach 2017-2019.

Realizacja pozaryczałtowych świadczeń opieki zdrowotnej w I półroczu 2019 r. kształtuje się na poziomie wartości planu na miesiące styczeń-czerwiec i przedstawia się następująco:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | zakres świadczeń | plan | wykonanie | Wykonanie |
| 1 | ambulatoryjna opieka specjalistyczna (poradnie) | 282 539,70 | 280 871,94 | *99,41%* |
| 2 | ambulatoryjna opieka specjalistyczna (diagnostyka kosztochłonna) | 600 878,18 | 695 447,20 | *115,74%* |
| 3 | świadczenia onkologiczne ambulatoryjne | 2 517,60 | 1 388,70 | *55,17%* |
| 4 | świadczenia onkologiczne - hospitalizacje | 987 418,00 | 1 218 344,56 | *123,39%* |
| 5 | programy lekowe | 1 044 766 | 1 315 263,78 | *125,89%* |
| 6 | endoprotezoplastyka stawu kolanowego lub biodrowego | 3 846 465,00 | 3 515 440,60 | *91,39%* |
| 7 | operacyjne leczenie zaćmy  (B18G, B19G) | 2 573 339,00 | 2 266 876,80 | *88,09%* |
| 8 | rehabilitacja stacjonarna | 1 801 717,78 | 1 750 838,70 | *97,18%* |
| 9 | rehabilitacja ambulatoryjna | 548 722,60 | 567 553,70 | *103,43%* |
| 10 | świadczenia stomatologiczne | 113 400,00 | 149 418,90 | *131,76%* |
|  | RAZEM | **- 22 778,10** | | *(-) 0,19%* |

W podobnym mechanizmie ryczałtowym, uzależnionym od liczby i rodzaju wykonanych procedur, naliczane jest wynagrodzenie z tytułu prowadzenia szpitalnego oddziału ratunkowego. Wartość tego ryczałtu w analizowanym okresie przedstawiono na wykresie.

W analizowanym okresie wartość ryczałtu SOR wzrosła o 25,35%.

* 1. **Statystyka pacjentów**

Liczba hospitalizacji (leczonych) w oddziałach szpitalnych w latach 2017-2019 kształtowała się w następujący sposób:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Oddział | 2017 rok | 2018 rok | 2019 rok  (I półrocze) | Projekcja 2019 |
| 1 | O. Chorób Wewnętrznych i Kardiologii | 1 777 | 1 559 | 787 | 1 574 |
| 2 | O. Neurologiczny | 999 | 904 | 484 | 968 |
| 3 | O. Okulistyczny | 2 954 | 2 555 | 1 369 | 2 738 |
| 4 | O. Chirurgii Ogólnej | 2 224 | 2 315 | 1 246 | 2 492 |
| 5 | O. Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej | 1 736 | 1 633 | 814 | 1 628 |
| 6 | O. Anestezjologii i Intensywnej Terapii | 239 | 286 | 146 | 292 |
| 7 | O. Udarowy | 561 | 566 | 289 | 578 |
| 8 | O. Ginekologii Zachowawczej i Operacyjnej | 1 416 | 1 314 | 616 | 1 232 |
| 9 | O. Chorób Wewnętrznych i Geriatrii | 1 318 | 1 128 | 562 | 562 |
| 10 | O. Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diabetologii | 1 484 | 1 318 | 614 | 614 |
| 11 | O. Rehabilitacji | 160 | 182 | 95 | 190 |
| 12 | O. Rehabilitacji Neurologicznej | 364 | 360 | 200 | 400 |
| 13 | Szpitalny Oddział Ratunkowy - leczeni | 578 | 637 | 370 | 740 |
|  | **RAZEM** | **15 810** | **14 757** | **7 592** | **14 008** |
|  | *Dynamika liczby pacjentów* | *x* | *0,9334* | *x* | *0,9492* |
|  | Szpitalny Oddział Ratunkowy - pacjenci nie przyjęci do szpitala | 23 733 | 21 998 | 11 538 | 23 076 |
|  | *Dynamika liczby pacjentów* | *x* | *0,9269* | *x* | *1,0490* |

W przypadku pacjentów ambulatoryjnych statystyka wygląda następująco:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Zakres świadczeń | 2017 rok | 2018 rok | 2019 rok  (I półrocze) | Projekcja 2019 |
| 1 | Gastroskopia | 2 034 | 1 943 | 1 064 | 2 128 |
| 2 | Kolonoskopia | 790 | 870 | 675 | 1 350 |
| 3 | Poradnie specjalistyczne | 96 163 | 85 651 | 45 715 | 91 430 |
|  | **RAZEM** | **98 987** | **88 464** | **47 454** | **94 908** |
|  | *Dynamika liczby pacjentów* | *x* | *0,8937* | *x* | *1,0728* |
| 4 | Nocna i świąteczna opieka zdrowotna | 5 734 | 23 291 | 11 901 | 23 802 |
|  | *Dynamika liczby pacjentów* | *x* | *x* | *x* | *1,0219* |

W 2018 roku widoczne jest niewielkie zmniejszenie liczby pacjentów w większości zakresów świadczeń (ok. 6%), co jest związane ze zmianą systemu rozliczania świadczeń (przeliczenie pierwszej wartości ryczałtu według wykonania 2015 roku). W wykonaniu I półrocza br. wyraźnie zwiększa się liczba świadczeń, głównie w zakresach ambulatoryjnych (ponad 7%) i także szpitalnych (ok. 3%). Finansowym skutkiem zwiększenia liczby wykonywanych świadczeń jest zwiększenie ryczałtu PSZ. Zwiększanie liczby udzielonych świadczeń ambulatoryjnych jest bardzo dobrą tendencją wobec elementów warunkujących wzrost lub spadek wartości ryczałtu PSZ, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 22 września 2017 r w sprawie sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1783).

W ramach świadczeń objętych umową z zakresu **podstawowej opieki zdrowotnej** jednostka obejmuje opieką następującą liczbę pacjentów:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Grupa wiekowa pacjentów | Liczba zadeklarowanych pacjentów do lekarza POZ | | |
| na koniec  I półrocza 2018 roku | na koniec 2018 roku | na koniec  I półrocza 2019 roku |
| 0-6 lat | 1 204 | 1 171 | 1 121 |
| 7-19 lat | 2 541 | 2 574 | 2 539 |
| 20-39 lat | 2 878 | 2 788 | 2 806 |
| 40-65 lat | 4 340 | 4 331 | 4 286 |
| 66-75 lat | 1 845 | 1 846 | 1 881 |
| pow. 75 lat | 1 344 | 1 333 | 1 312 |
| **Razem** | **14 152** | **14 043** | **13 945** |
| Liczba lekarzy | 17 | 17 | 17 |
| *Dynamika*  *liczby pacjentów* | *x* | *0,9923* | *0,9930* |

Dynamika wskazuje na dość stabilną liczbę pacjentów, wahania zadeklarowanych osób mieszczą się w granicy 1%.

Do oceny efektywności wykorzystania bazy łóżkowej w oddziałach szpitalnych wzięto pod uwagę wartości podstawowych **wskaźników wykorzystania łóżek szpitalnych,** na podstawie danych statystycznych za lata 2017 – 2019, cozaprezentowano w poniższej tabeli (UWAGA: za 2019 rok przedstawiono dane z I półrocza, stąd różnica w wartości wskaźnika przelotowości).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Oddział*** | ***Rok*** | ***Średnia liczba łóżek*** | ***Wskaźnik przelotowości łóżek (osoby)*** | ***Wykorzystanie łóżek***  ***(%)*** | ***Średni czas hospitalizacji (w dniach)*** |
| Chorób wewnętrznych i kardiologii | 2017 | 60 | 29,6 | 75,97% | **9,0** |
| 2018 | 60 | 26,0 | 65,83% | **8,9** |
| 2019 | 60 | 13,1 | 65,97% | **9,0** |
| Neurologiczny | 2017 | 25 | 40,0 | 57,15% | 4,9 |
| 2018 | 25 | 36,2 | 56,00% | 5,3 |
| 2019 | 25 | 19,4 | 56,48% | 5,0 |
| Okulistyczny | 2017 | 26 | 113,6 | 53,86% | 1,7 |
| 2018 | 26 | 98,3 | 48,22% | 1,8 |
| 2019 | 26 | 52,7 | **43,41%** | 1,5 |
| Chirurgii ogólnej | 2017 | 45 | 49,4 | 55,67% | 4,0 |
| 2018 | 45 | 51,4 | 50,32% | 3,4 |
| 2019 | 45 | 27,7 | **49,23%** | 3,1 |
| Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej | 2017 | 35 | 49,6 | 56,69% | 4,1 |
| 2018 | 35 | 46,7 | 64,49% | 5,0 |
| 2019 | 35 | 23,3 | 59,95% | 4,7 |
| Anestezjologii i Intensywnej Terapii | 2017 | 12 | 19,9 | 64,93% | 10,3 |
| 2018 | 12 | 23,8 | 64,63% | 7,9 |
| 2019 | 12 | 12,2 | 60,03% | 7,8 |
| Udarowy | 2017 | 19 | 29,5 | 77,03% | 8,3 |
| 2018 | 19 | 29,8 | 79,25% | 8,6 |
| 2019 | 19 | 15,2 | 67,76% | 7,2 |
| Ginekologiczny | 2017 | 20 | 70,8 | 50,37% | 2,6 |
| 2018 | 18 | 73,0 | 50,18% | 2,5 |
| 2019 | 16 | 38,5 | **53,33%** | 2,5 |
| Chorób Wewnętrznych i Geriatrii | 2017 | 32 | 41,2 | 72,65% | 6,4 |
| 2018 | 32 | 35,3 | 64,23% | 6,6 |
| 2019 | 32 | 17,6 | 59,29% | 6,0 |
| Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diabetologii | 2017 | 43 | 34,5 | 84,14% | **8,9** |
| 2018 | 43 | 30,7 | 77,69% | **9,3** |
| 2019 | 43 | 14,3 | 71,33% | **8,9** |
| Rehabilitacyjny | 2017 | 12 | 13,3 | 103,45% | 29 |
| 2018 | 12 | 15,2 | 113,90% | 27,3 |
| 2019 | 12 | 7,9 | 118,41% | 30,4 |
| Rehabilitacji Neurologicznej | 2017 | 31 | 11,7 | 93,67% | 29,0 |
| 2018 | 31 | 11,6 | 95,70% | 29,0 |
| 2019 | 31 | 6,5 | 103,31% | 31,7 |

Obok średniego czasu trwania hospitalizacji i procentowego wykorzystania łóżek, przeanalizowano także wskaźnik przelotowości określający, ilu chorych korzystało kolejno z jednego łóżka szpitalnego. Wskaźniki obliczono dla wszystkich oddziałów, jednak z analizy wykluczono Oddziały Rehabilitacji - ze względu na czas ustalony z góry czas hospitalizacji - oraz Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii - wobec odmiennego sposobu rozliczania hospitalizacji w tym oddziale.

Najdłuższy czas hospitalizacji występuje w **oddziałach zachowawczych** (oddziały chorób wewnętrznych, udarowy), co jest związane z ich specyfiką - pobyt wiąże się z koniecznością przeprowadzenia diagnostyki. Czas pobytu w tych oddziałach kształtuje się na poziomie 9 dni, tymczasem optymalnym wynikiem jest pobyt do 6 dni. Wykorzystanie łóżek w tych oddziałach kształtuje się na dość wysokim poziomie (nawet powyżej 70%), co jednak wynika wyłącznie z długiego czasu pobytu pacjenta „na łóżku”. Analiza wskaźnika przelotowości pozwala zauważyć jak niewielu pacjentów korzysta z 1 łóżka w oddziale chorób wewnętrznych w porównaniu do liczby łóżek oraz wyników innych oddziałów (np. w oddziale neurologicznym przy czasie pobytu ok. 5 dni liczba pacjentów na łóżko jest o połowę wyższa). Skrócenie przeciętnego czasu pobytu w oddziale udarowym wyraźnie skutkuje zwiększeniem wskaźnika przelotowości.

Pobyt w **oddziałach zabiegowych** kształtuje się na poziomie od 1,5 (oddział okulistyczny do 4,7 dnia (oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej), najkrótsze pobyty dotyczą hospitalizacji po operacji zaćmy, najdłuższe – operacji ortopedycznych, w tym endoprotez. To wartości optymalne dla tych oddziałów. Powodem ich nieefektywności ekonomicznej jest dość niski wskaźnik wykorzystania łóżek, nawet poniżej 50%, co świadczy o ogromnym potencjale jednostki w tych zakresach, tymczasem baza łóżkowa szpitala jest wykorzystywana w sposób odpowiadający poziomowi finansowania.

* 1. **Analiza majątku i infrastruktury**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Analizie poddano dynamikę i strukturę rzeczowych aktywów trwałych w bilansie jednostki na dzień 31.12.2018 r., co zobrazowano w poniższej tabeli i na wykresie. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| Pozycja | Rok ubiegły 2017 | Rok bieżący 2018 | Dynamika | Struktura (rok ubiegły) | Struktura (rok bieżący) |
| **I. Wartości niematerialne i prawne** | **451 280,77** | **195 375,42** | ***0,4329*** | **0,41%** | **0,17%** |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 451 280,77 | 195 375,42 | *0,4329* | 0,41% | 0,17% |
| **II. Rzeczowe aktywa trwałe** | **108 730 248,21** | **113 060 963,91** | ***1,0398*** | **99,59%** | **99,83%** |
| 1. Środki trwałe | 92 203 168,92 | 112 690 791,62 | *1,2222* | 84,45% | 99,50% |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 28 416 248,00 | 28 416 248,00 | *1,0000* | 26,03% | 25,09% |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 53 759 436,28 | 72 231 425,55 | *1,3436* | 49,24% | 63,78% |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 2 012 711,90 | 1 956 775,04 | *0,9722* | 1,84% | 1,73% |
| d) środki transportu | 129 017,50 | 85 667,62 | *0,6640* | 0,12% | 0,08% |
| e) inne środki trwałe | 7 885 755,24 | 10 000 675,41 | *1,2682* | 7,22% | 8,83% |
| 2. Środki trwałe w budowie | 16 527 079,29 | 370 172,29 | *0,0224* | 15,14% | 0,32% |
| **RAZEM**  **AKTYWA TRWAŁE** | **109 181 528,98** | **113 256 339,33** | ***1,0373*** | **-** | **-** |

W trakcie roku obrotowego **wartość netto aktywów trwałych zwiększyła się o 4 074 810,35 zł, tj. o 3,73%.** Największy wzrost wartości nominalnej oraz procentowej dotyczy pozycji bilansowej II.1.b) *budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej* (wzrost wartości o 18 471 989,27 zł tj. o 34,36%), największy spadek, poza pozycją *Środki trwałe w budowie*, który wynika z zakończenia i rozliczenia inwestycji, nastąpił w pozycji I.3. *inne wartości niematerialne i prawne* (spadek wartości o 56,71%).

**Środki trwałe w budowie** na dzień bilansowy wykazują stan 370 172,29 zł, który stanowią poniesione nakłady inwestycyjne na zadania w toku:

* Lądowisko dla śmigłowców ratunkowych: 17 835,00 zł
* Organizacja i modernizacja terenowych ciągów komunikacyjnych szpitala: 277 464,91 zł,
* Przebudowa i modernizacja pomieszczeń na potrzeby dziennego oddziału i centrum specjalistycznej opieki ambulatoryjnej: 37 800,00 zł,
* Przebudowa Izby Przyjęć przy ul. Przyrodniczej: 30 872,38 zł,
* Przebudowa zabytkowego ogrodzenia przy ul. Milionowej 6 200,00 zł.

Łączna wartość poniesionych i pozyskanych przez jednostkę nakładów inwestycyjnych rozliczonych w 2018 roku wynosi **26 091 428,47 zł.** Kwota ta stanowi 4,45 rocznej amortyzacji majątku, oznacza to zatem, że poczynione i pozyskane nakłady inwestycyjne są ponad 4-krotnie wyższe niż zużycie majątku, stąd bilansowe zwiększenie jego wartości.

Źródła finansowania nakładów inwestycyjnych w 2018 roku:

* środki własne: 2 354 223,42 zł,
* kredyt inwestycyjny: 15 257 558,92 zł
* dotacje podmiotu tworzącego: 5 630 288,41 zł
* środki programów unijnych: 2 807 085,72 zł
* darowizny: 42 272,00 zł

Środki zewnętrzne – z dotacji i innych środków publicznych - powiększają rozliczenia międzyokresowe, a następnie przychody jednostki w równowartości odpisów umorzeniowych w kolejnych latach. Na dzień bilansowy 31.12.2018 r. wartość rozliczeń międzyokresowych odpowiadająca niezamortyzowanej wartości majątku sfinansowanego środkami zewnętrznymi wynosi **27 129 283,58 zł,** co stanowi 23,95% wartości niematerialnych i prawnych i rzeczowych aktywów trwałych.

1. **Analiza SWOT**

|  |  |
| --- | --- |
| **MOCNE STRONY** | **SŁABE STRONY** |
| * Szeroki zakres zakontraktowanych świadczeń (szpitalne, ambulatoryjne, procedury diagnostyczne) * Duży potencjał jednostki w zakresie zabiegowym (krótki czas hospitalizacji po zabiegach, wzrastające wykonanie procedur nielimitowanych) * Stabilna liczba pacjentów POZ | * Realizacja świadczeń w czterech lokalizacjach (generująca wysokie koszty stałe) * Położenie geograficzne przyczyniające się do dużego obciążenia Szpitalnego Oddziału Ratunkowego |
| **SZANSE** | **ZAGROŻENIA** |
| * Poszukiwanie nowych kontrahentów * Działalność komercyjna w niszowych obszarach * Bardzo dobra współpraca z podmiotem tworzącym | * Brak wpływu na kształtowanie się kosztów pracy * Niestabilny system publicznej ochrony zdrowia: częste zmiany legislacyjne, niejednoznaczne zasady finansowania (np. brak informacji o elementach składowych formuły przeliczenia ryczałtu) |

1. **Zatrudnienie i koszty pracy**

Strukturę zawodową zatrudnionych według stanu na dzień 31.12.2018 r. przedstawiono w tabeli.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Grupa zawodowa/statystyczna | Średnioroczne zatrudnienie w 2017 roku (etaty przeliczeniowe) | | Średnioroczne zatrudnienie w 2018 roku (etaty przeliczeniowe) | |
| Lekarze | 128,279 | 21,18% | 125,717 | 20,84% |
| Personel wyższy inny | 25,697 | 4,24% | 29,828 | 4,94% |
| Personel średni w tym: | 370,676 | 61,18% | 369,280 | 61,20% |
| *Pielęgniarki* | *264,874* | *43,72%* | *247,202* | *40,97%* |
| *Technicy medyczni* | *15,917* | *2,63%* | *15,504* | *2,57%* |
| *Rejestratorki i sekretarki* | *43,582* | *7,19%* | *53,205* | *8,82%* |
| *Pozostały personel średni* | *46,303* | *7,64%* | *53,369* | *8,84%* |
| Personel niższy | 6,733 | 1,11% | 5,995 | 0,99% |
| Administracja | 56,115 | 9,26% | 57,298 | 9,50% |
| Obsługa | 18,385 | 3,03 | 15,298 | 2,53% |
| **RAZEM** | **605,885** | **x** | **603,416** | **x** |

Największą grupę zawodową zatrudnionych na podstawie stosunku pracy stanowią **pielęgniarki (ponad 40%).** Kolejną według liczebności grupą zawodową są **lekarze** (ponad 20%), wśród nich jest 44 lekarzy rezydentów i 19 lekarzy stażystów, których wynagrodzenie jest finansowane dotacją. **Administracja i obsługa** stanowią 12,03% wszystkich pracujących.

Obok kadry etatowej w jednostce część personelu medycznego (w głównej mierze są to **lekarze**) pracuje w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej w oparciu o tzw. kontrakt. W oparciu o personel kontraktowy zorganizowana jest praca w:

* oddziałach i poradniach: chirurgii ogólnej, chirurgii urazowo-ortopedycznej i okulistyki, ginekologii (rozliczenie w oparciu o wykonane świadczenia: procedury, punkty itd.),
* oddziale anestezjologii i intensywnej terapii, oddziałach internistycznych, nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej (rozliczenie godzinowe),
* w innych zakresach: konsultacje i badania rozliczane według liczby wykonanych usług (kolonoskopia, gastroskopia inne).

Personel pielęgniarski zatrudniony w oparciu o kontrakty i umowy zlecenia realizuje świadczenia w oddziałach zabiegowych – na bloku operacyjnym, w oddziale anestezjologii i intensywnej terapii oraz w oddziałach internistycznych i nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej.

Struktura zatrudnienia w jednostce obejmuje personel medyczny, niezbędny w celu spełnienia formalnych wymogów NFZ dla kontaktowania świadczeń opieki zdrowotnej oraz personel obsługi i administracji. Z działalności podstawowej wyłączono usługi zlecane zewnętrznym podmiotom (outsourcing), co zmniejsza znacząco koszty pracy, przenosząc je do kosztów usług obcych. Outsourcing obejmuje:

* 1. Świadczenie kompleksowych usług pralniczych,
  2. Kompleksowe utrzymanie czystości,
  3. Serwisowanie oprogramowania, obsługę informatyczną,
  4. Wykonywanie usług w zakresie ochrony osób, mienia, obiektów,
  5. Usługi żywieniowe dla pacjentów,
  6. Badania diagnostyczne (laboratoryjnych, obrazowych)
  7. Transport sanitarny.

**Koszty pracy stanowią największą grupę kosztów jednostki (w 2018 roku – 64 973 968,19 zł, tj. 63,62% kosztów ogółem)** i największe obciążenie. Poszczególne pozycje kosztowe w 2018 roku kształtowały się w następujących wysokościach:

1. wynagrodzenia z umów o pracę – *36 830 021,70* zł
2. wynagrodzenia z umów zlecenia – *2 592 478,41* zł
3. składki ZUS pracodawcy – *7 101 538,17* zł
4. zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – *300 000,00* zł
5. kontrakty medyczne – *18 054 812,80* zł
6. pozostałe świadczenia na rzecz pracowników – *87 127,73* zł
7. delegacje służbowe – *7 989,38* zł.

Wpływ na wysokość kosztów wynagrodzeń mają zapisy:

* rozporządzeń Ministra Zdrowia z 8 września i 14 października 2015 roku oraz 29 sierpnia 2018 roku w sprawie zmiany szczegółowych warunków umów, dotyczące wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych,
* ustawy z 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne,
* porozumienia zawartego przez Ministra Zdrowia z organizacjami związkowymi ratowników medycznych w lipcu 2017 roku,
* ustawy z dnia 5 lipca 2018 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej w zakresie wynagrodzeń zasadniczych lekarzy etatowych.

Przychody z tytułu dotacji na wynagrodzenia lekarzy rezydentów oraz odbywających staże lekarskie w 2018 roku wyniosły **2 124 254,78 zł. Kwota ta stanowi 3,27%** kosztów pracy MCM im. dr K. Jonschera w Łodzi za rok 2018.

Część kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych jest refinansowana bezpośrednio w kontrakcie z NFZ. W 2018 roku była to kwota **6 247 040** **zł tj.** **9,61%** kosztów pracy MCM im. dr K. Jonschera w Łodzi za rok 2018,w roku poprzednim **– 3 323 936 zł, tj.** **5,72%** kosztów pracy (z kwoty 58 056 722,09 zł).Wartość dofinansowania NFZ wzrosła o 2 923 tys. zł, tymczasem **koszty pracy wzrosły o 6 917 tys. zł (o 11,91%),** w tym:

* wynagrodzenia z umów o pracę (+) 2 942 tys. zł
* kontrakty medyczne (+) 2 236 tys. zł
* umowy zlecenia (+) 1 175 tys. zł
* składki ZUS (+) 779 tys. zł

Liczba i struktura zatrudnionych (wiek, staż pracy, wykonywany zawód) wpływa na **wartość rezerw w bilansie** jednostki z tytułu przyszłych odpraw emerytalnych i rentowych, nagród jubileuszowych i niewykorzystanych urlopów. W praktyce oznacza to włączenie tej pozycji w zobowiązania jednostki i wyliczenia wskaźników płynności i zadłużenia. W bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2018 r. rezerwy z tego tytułu wynoszą 4 482 331,55 zł, w tym krótkoterminowa – 1 075 808,27 zł. Jej wysokość wpływa na wartość niektórych wskaźników ekonomiczno-finansowych.

1. **Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2020 na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM im. dr K. Jonschera w Łodzi” oraz wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 r.**

W raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM im. dr K. Jonschera w Łodziza 2018 rok złożonym przez kierownika jednostki podmiotowi tworzącemu, prognozuje się następujące wartości poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w kolejnych latach objętych programem naprawczym:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2019** | **2020** |
| **A** | **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:** | **98 909 000,00** | **104 239 000,00** |
| **B** | **Koszty działalności operacyjnej** | **106 822 000,00** | **106 788 000,00** |
| **C** | **Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)** | **-7 973 000,00** | **-2 549 000,00** |
| **D** | **Pozostałe przychody operacyjne** | **2 320 000,00** | **2 320 000,00** |
| **E** | **Pozostałe koszty operacyjne** | **132 000,00** | **132 000,00** |
| **F** | **Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)** | **-5 785 000,00** | **- 361 000,00** |
| **G** | **Przychody finansowe** | **50 000,00** | **50 000,00** |
| **H** | **Koszty finansowe** | **1 065 000,00** | **1 065 000,00** |
| **I** | **Zysk (strata) brutto (F + G - H)** | **- 6 800 000,00** | **- 1 376 000,00** |
| **L** | **Zysk (strata) netto (I - J - K)** | **- 6 800 000,00** | **- 1 376 000,00** |

Prognozę wyniku finansowego na 2019 rok przyjęto na postawie planowanych wartości przychodów i kosztów zgodnych z planem finansowym jednostki oraz rzeczywistego wymiaru ryczałtu i realizacji kosztów. Zakładany na dzień sporządzenia raportu wynik finansowy netto to strata w wysokości nie przekraczającej rocznej planowanej amortyzacji, tj. **(-) 6 800 000,00 zł.** Założenia dotyczące działalności jednostki w 2019 roku oparto na zaplanowanych zmianach organizacyjnych w zakresie działalności leczniczej, stanowiących część określonych w niniejszym programie procedur naprawczych.

W poniższej tabeli przedstawiono wykonanie planu finansowego jednostki w zakresie *przychodów netto ze sprzedaży i zrównane* za I półrocze 2019 roku.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kategoria przychodów | Plan na 2019 rok (I) | Wykonanie za I półrocze 2019 (II) | % wykonania planu 2019 (II/I) | Wykonanie za 2018 rok (III) | Dynamika 2019/2018  (II/III) |
| **I.Sprzedaż świadczeń na rzecz NFZ w tym:** | **87 296 000,00** | **45 897 390,66** | ***52,6*** | **86 737 174,94** | ***52,92*** |
| Podstawowa opieka zdrowotna | 4 445 000,00 | 2 438 910,65 | *54,9* | 4 524 864,87 | *53,90* |
| Ambulatoryjna opieka specjalistyczna | 2 050 000,00 | 902 438,07 | *44,0* | 1 983 697,79 | *45,49* |
| Rehabilitacja | 4 475 000,00 | 2 528 900,85 | *56,5* | 4 932 408,53 | *51,27* |
| Stomatologia | 259 000,00 | 113 399,64 | *43,8* | 251 254,71 | *45,13* |
| Szpital (w tym ryczałt PSZ) | 76 067 000,00 | 39 913 741,45 | *52,5* | 75 044 949,04 | *53,19* |
| **II.Pozostałe przychody w tym:** | **7 364 000,00** | **3 680 856,51** | ***50,0*** | **6 947 695,55** | ***52,98*** |
| Programy profilaktyczne | 609 000,00 | 280 719,53 | *46,1* | 616 143,45 | *45,56* |
| Pozostałą działalność lecznicza | 2 100 000,00 | 869 940,16 | *41,4* | 1 770 139,91 | *49,15* |
| Dotacje na wynagrodzenia rezydentów i stażystów | 3 950 000,00 | 2 124 254,78 | *53,8* | 3 835 730,55 | *55,38* |
| Wynajem | 705 000,00 | 405 942,04 | *57,6* | 725 681,64 | *55,94* |
| **RAZEM** | **94 660 000,00** | **49 578 247,17** | ***52,4*** | **X** | ***X*** |

Planowane przychody zrealizowano na poziomie 52,4%, w tym przychody z wykonanych świadczeń na podstawie umów z NFZ w wysokości 52,6%, pozostałe – 50,0%. Najwyższe wykonanie dotyczy przychodów w zakresie świadczeń rehabilitacyjnych (56,5%) oraz wynajmu (57,6%). Najniższe wykonanie dotyczy stomatologii (43,8%) oraz pozostałej działalności leczniczej (jedynie 41,4%).

W kolejnej tabeli ujęto wykonanie planu finansowego jednostki w zakresie *kosztów działalności operacyjnej* za I półrocze 2019 roku.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kategoria kosztów | Plan na 2019 rok (I) | Wykonanie za I półrocze 2019 (II) | % wykonania planu 2019 (II/I) | Wykonanie za 2018 rok (III) | Dynamika 2019/2018  (II/III) |
| Amortyzacja | 5 800 000,00 | 3 409 896,58 | *58,8* | 5 859 711,12 | *58,2* |
| Zużycie materiałów i energii | 16 986 000,00 | 8 553 651,14 | *50,4* | 16 411 092,08 | *52,1* |
| Usługi obce | 31 357 000,00 | 16 341 668,95 | *52,1* | 31 149 367,69 | *52,5* |
| Podatki i opłaty | 276 000,00 | 148 283,03 | *53,7* | 276 404,94 | *53,6* |
| Wynagrodzenia | 39 335 000,00 | 21 332 707,89 | *54,2* | 39 422 500,11 | *54,1* |
| Ubezp. społ. i świadczenia | 7 638 000,00 | 4 113 108,73 | *53,9* | 7 488 665,90 | *54,9* |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 361 000,00 | 175 895,84 | *48,7* | 354 054,73 | *49,7* |
| **RAZEM** | **101 753 000,00** | **54 075 212,16** | ***53,1*** | **X** | ***X*** |

Analiza zestawionych danych wskazuje na realizację planowanych kosztów na poziomie 53,1% planu rocznego, tj. o 3 198,7 tys. zł więcej niż proporcjonalna połowa. Największe procentowe odchylenie dotyczy kosztów *amortyzacji* (8,8% pow. połowy planu), największe kwotowe odchylenie dotyczy *wynagrodzeń* (+1 665 207,89 zł).

Wynik finansowy I półrocza to strata netto w wysokości (-) 4 008 342,67 zł, stanowiąca 8,01% uzyskanych w tym okresie przychodów ze sprzedaży (tj. około połowy miesięcznych przychodów). Wynik po skorygowaniu o koszty amortyzacji daje wartość (-) 598 446,09 zł.

Prognozowane **przychody** z NFZ na 2020 rok przyjęto na poziomie o ok. 2% wyższym niż w 2019 roku, zakładając zwiększenie wartości ryczałtu oraz przychodów w zakresie świadczeń odrębnie finansowanych i nielimitowanych, tj. hospitalizacji onkologicznych, świadczeń endoprotezoplastyki oraz operacji zaćmy. Dodatkowo założono przychody z nowej działalności prowadzonej przy ul. Przyrodniczej (zakład opiekuńczo-leczniczy). Pozostałe przychody zaprognozowano na poziomie porównywalnym do roku 2019.

Do obliczenia prognozowanych wartości **kosztów** zakupu materiałów i usług, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) *102,2*%, uwzględniono także kolejny wzrost wynagrodzeń minimalnych (zarówno wskaźnika dla wszystkich grup zawodowych, jak i branżowego) oraz planowane zwiększenie zakresu usług. W zakresie inwestycji założono jedynie niezbędne nakłady odtworzeniowe. Planowany wynik 2020 roku to strata netto (-) 1 376 000,00 zł.

W oparciu o prognozowane dane sprawozdawcze na lata 2019-2020 obliczone zostały również **wartości prognostyczne wskaźników ekonomiczno-finansowych**.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grupa** | **Wskaźniki** | **2019** | | **2020** | |
| wartość | ocena punkt | wartość | ocena punkt |
| **Wskaźniki zyskowności** | 1) wskaźnik zyskowności | -6,72% | 0 | -1,29% | 0 |
| 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | -5,71% | 0 | -0,34% | 0 |
| 3) wskaźnik zyskowności aktywów | -5,54% | 0 | -1,13% | 0 |
|  | Razem |  | 0 |  | 0 |
| **Wskaźniki płynności** | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 0,60 | 4 | 0,54 | 0 |
| 2) wskaźnik szybkiej płynności | 0,53 | 8 | 0,49 | 0 |
|  | Razem |  | 12 |  | 0 |
| **Wskaźniki efektywności** | 1) wskaźnik rotacji należności (dni) | 36 | 3 | 35 | 3 |
| 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (dni) | 26 | 7 | 30 | 7 |
|  | Razem |  | 10 |  | 10 |
| **Wskaźniki zadłużenia** | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów | 38,25% | 10 | 37,50% | 10 |
| 2) wskaźnik wypłacalności | 1,04 | 6 | 1,05 | 6 |
|  | Razem |  | 16 |  | 16 |
| **Łączna wartość punktów** | |  | **38** |  | **26** |

Należy zwrócić uwagę na fakt, iż w porównaniu do roku bazowego raportu, tj. 2018, ocena punktowa wartości wskaźników w 2019 i 2020 roku, przy planowanym ujemnym wyniku finansowym – **ulegnie pogorszeniu do 26 punktów (spadek o 35%).**

Rzeczywiste wartości wskaźników po I półroczu 2019 roku są niestety słabsze niż prognozowane: szczególnie widoczne jest **pogorszenie płynności**, wartości wskaźników kształtują się na poziomie: 0,50 i 0,45.

Należy wskazać następujące czynniki ryzyka i zagrożenia dla sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:

* niepewność co do ostatecznego zakresu świadczeń i poziomu ich finansowania w umowach z NFZ na następne lata (niestabilność przepisów regulujących finansowanie szpitali),
* kolejne wymogi formalne i nowe obowiązki organizacyjne: TOPSOR, opieka kompleksowa, proponowane zmiany w zakresie zadań POZ, elektronizacja systemu,
* trudna sytuacja na rynku pracy personelu medycznego (brak specjalistów, rosnąca średnia wieku pielęgniarek) oraz nowe regulacje prawne generujące okresowe podwyżki wynagrodzeń i związanych z nimi innych kosztów pracy, które stanowią największe obciążenie kosztowe jednostki – w ocenie Dyrekcji jednostki to największe ryzyko dla sytuacji finansowej Centrum.

1. **Wskazanie przyczyn trudnej sytuacji finansowej i wygenerowania straty przez MCM im. dr K. Jonschera w Łodzi**

Przeprowadzona analiza jednostki wskazuje na następujące wnioski:

1. Jednostka generuje **wysokie koszty pracy** stanowiące ponad 63% łącznych kosztów działalności jednostki; w sektorze wymagającym angażowania zasobów ludzkich o wysokich kwalifikacjach taki udział kosztów osobowych jest oczywisty, jednak w ciągu ostatnich trzech lat nastąpił ich znaczący i niekontrolowany wzrost. Sytuację szczególnie utrudniło odgórne narzucenie wartości wynagrodzeń dla wybranych grup zawodowych, przyczyniając się także pośrednio do wzrostu cen usług świadczonych przez osoby wykonujące zawody medyczne współpracujące z podmiotami leczniczymi w oparciu o tzw. kontrakty medyczne. Koszty pracy w 2018 roku wzrosły w stosunku do poprzedniego roku o **6 917 tys. zł (o 11,91%)**. Dofinansowanie do kosztów wynagrodzeń pielęgniarek i położnych, lekarzy i ratowników wypłacane przez Narodowy Fundusz Zdrowia w ramach kontraktu na świadczenia wzrosło 2 923 tys. zł, pozostałą różnicę na zabezpieczenie wypłaty wyższych wynagrodzeń **w kwocie ok. 4 mln zł Centrum pokryło ze środków własnych.** Stopniowe systemowe zwiększanie wynagrodzeń zasadniczych pracowników Centrum wpływa także bezpośrednio na kształtowanie się wartości rezerw bilansowych, obciążających wskaźniki ekonomiczno-finansowe.
2. Wzrost minimalnego wynagrodzenia w 2018 roku (o ponad 7%) oraz cen energii elektrycznej (wzrost ceny jednostkowej MWh będący skutkiem wzrostu opłat za prawa do emisji dwutlenku węgla oraz cen węgla) wpłynął także na zwiększenie cen towarów i usług niezbędnych do funkcjonowania Centrum. W samym tylko zakresie usług obcych, po wyłączeniu kontraktów medycznych, nominalnie **koszty te wzrosły o 1 646 tys. zł** (przy jednoczesnym zmniejszeniu kosztów remontów i napraw o 500 tys. zł). Znaczącą pozycję stanowią także same koszty zużycia energii, które wzrosły **o 426 tys. zł.**
3. Zrewaloryzowany w kwietniu 2019 roku ryczałt systemu PSZ do wartości 4 034 880,00 zł **obrazuje rzeczywisty poziom wykonanych świadczeń w 2018 roku** (do jego wyliczenia przyjęto wykonanie świadczeń w okresie całego 2018 roku).Oznacza to, że gdyby świadczenia zrealizowane przez Centrum w 2018 roku zostały rozliczone w systemie rozliczeniowym obowiązującym przed wprowadzeniem sieci szpitali i ryczałtu PSZ, czyli według rzeczywistego wykonania, to przychód roku 2018 byłby większy o różnicę między ryczałtem wypłaconym w 2018 roku (średnio miesięcznie to kwota 3 855 206,50 zł) a przeliczonym w kwietniu 2019 roku (4 034 880,00 zł), **tj. o kwotę 2 156 082 zł.** Biorąc pod uwagę jednak przyjęcie do rewaloryzacji ryczałtu także innych parametrów, w tym przeszacowanie procedur chirurgicznych i internistycznych, można z większą pewnością przyjąć do wyliczeń rzeczywistą wartość wypracowanych świadczeń w zakresie objętym ryczałtem, tj. nadwykonanie w **wysokości 1 801 480,79 zł.** Obie ścieżki analizy wskazują na wymierny **negatywny skutek finansowy zmiany systemu finansowania świadczeń w postaci zmniejszenia jej przychodu w 2018 roku o kwotę ok. 2 mln zł.**
4. Wartość zawartych przez Centrum umów z NFZ na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w latach 2016-2018 według publicznego rejestru NFZ **wzrosła nominalnie o ok. 10,5 mln złotych, tj. o 14,6%** (porównanie roku 2018 do 2016). Ponieważ rejestr ten nie uwzględnia przychodu z umowy na POZ, należy tę wartość skorygować o kolejne 800 tys. zł (razem + 11,3 mln zł). W tym samym czasie **koszty podstawowej działalności** wzrosły z 81 371 111,30 zł (2016) do 100 961 796,57 zł (2018), tj. **o 19 590 685,27 zł (wzrost 2018 do 2016 wyniósł ponad 24%).**
5. Pojawienie się zobowiązań wymagalnych w 2019 roku jest wyrazem **pogarszającej się w latach 2017-2018 płynności finansowej** (co jest widoczne m.in. w składanych przez Centrum raportach o sytuacji ekonomiczno-finansowej), będącej efektem zmniejszenia rzeczywiście dostępnych środków pieniężnych na regulowanie bieżących zobowiązań. Wskaźniki płynności finansowej po I półroczu 2019 roku kształtują się na poziomie 0,50 i 0,45, tj. poniżej wartości prognozowanej na koniec 2019 roku. Utrudnieniem dla utrzymania płynności finansowej były w minionym roku również:
   * + - * środki własne przeznaczone na finansowanie inwestycji (w 2018 roku oddano do użytkowania środki trwałe sfinansowane z nakładów własnych o wartości 2 354 223,42 zł), tymczasem w warunkach ograniczonej płynności finansowej realizacja inwestycji z własnych środków nie jest wskazana,
         * środki przeznaczone na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (2 493 286,58 zł)
         * utrzymywane zapasy leków i materiałów (o wartości 1 052 893,36 zł).

Zaciągnięcie w 2018 roku kolejnego zobowiązania na realizację inwestycji (zwiększenie kredytu w BGK o kwotę 7 829 419,78 zł), powoduje zwiększenie w kolejnych latach obciążenia bieżącej płynności spłatą zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. W 2019 roku jest to kwota 3 382 048,00 zł.

1. **Podjęte i zakładane działania naprawcze**

W oparciu o przeprowadzoną analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, ustalone przyczyny wygenerowania straty przez Centrum w 2018 roku oraz ocenę bieżącej sytuacji i możliwości działania Dyrekcji Centrum proponowane działania o charakterze naprawczym będą koncentrowały się na realizacji następujących celów:

* **maksymalizacja przychodów uzyskiwanych ze świadczeń opieki zdrowotnej (kontraktu z NFZ),**
* **zwiększenie przychodów z pozostałej działalności prowadzonej przez jednostkę, w tym leczniczej,**
* **optymalizacja kosztów działalności,**
* **poprawa płynności finansowej.**

**10.1. Zmiany organizacyjne w zakresie świadczeń realizowanych przy ul. Przyrodniczej – likwidacja oddziałów internistycznych i utworzenie zakładu opiekuńczo-leczniczego**

Funkcjonujące przy ul. Przyrodniczej Oddziały Chorób Wewnętrznych i Geriatrii oraz Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diabetologii należą do ośrodków generujących największe straty, co wynika w głównej mierze z długiego czasu pobytu pacjentów przewlekle chorych i słabej rentowności wykonywanych w nich procedur. W 2018 roku oba oddziały łącznie wygenerowały stratę w wysokości 1,5 mln złotych, przy przychodzie w wysokości 8 789 tys. zł (rentowność na poziomie (-) 18%). W I półroczu 2019 roku wynik ten jest porównywalny (strata 730 tys. zł).

Personelowi medycznemu zatrudnionemu dotychczas w powyższych oddziałach zostały zaproponowane nowe warunki z zachowanym poziomem wynagrodzenia zasadniczego. Pielęgniarki zostały przeniesione do następujących komórek organizacyjnych

* na SOR (3 osoby)
* na OIOM (2 osoby)
* na Oddział Rehabilitacyjny (3 osoby)
* na Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii (10 osób)
* na Oddział Neurologiczny (1 osoba)
* na Oddział Chirurgii Ogólnej (1 osoba)
* pozostaną do pracy w ZOL (14 osób) do czasu uruchomienia działalności w zakładzie opiekuńczo-leczniczym pracują w Oddziale Chorób Wewnętrznych i Kardiologii lub innych oddziałach, według bieżącego zapotrzebowania (urlopy, zwolnienia lekarskie itd.).

Lekarze zatrudnieni dotychczas w oddziałach częściowo zostali zatrudnieni w Nocnej i Świątecznej Opiece zdrowotnej (3 osoby) oraz w Oddziale Neurologicznym (1 osoba). 4 lekarzy rozwiązało umowę na mocy porozumienia stron.

Pomieszczenia po zlikwidowanych oddziałach pozwolą na utworzenie **Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego** (opieki stacjonarnej) i **Centrum Opieki Długoterminowej i Senioralnej** (opieki dziennej), tj. działalności dedykowanej osobom starszym niewymagającym hospitalizacji i leczenia, lecz stałej opieki i nadzoru medycznego.

Jeszcze w miesiącu wrześniu rozpocznie działalność Zakład Opiekuńczo-Leczniczy. Niestety będzie on finansowy wyłącznie w sposób komercyjny, tj. za pełną odpłatnością pacjentów, gdyż oferta Centrum została odrzucona przez NFZ w konkursie na świadczenia opieki długoterminowej, ze względu na niespełnianie kryterium doświadczenia w prowadzeniu takiej działalności. Docelowo jednostka będzie starać się o pozyskanie finansowania z publicznych środków na część miejsc w placówce, ponownie przystępując do organizowanych przez NFZ konkursów. Przygotowany biznesplan zakłada zyskowność działalności przy 20 łóżkach współfinansowanych przez NFZ i pacjenta na poziomie ok. 10%.

Skutki finansowe:

* zmniejszenie kosztów jednostki o koszty procedur wykonywanych dla zlikwidowanych oddziałów (ok. 700 tys. zł rocznie)
* częściowe zmniejszenie kosztów pracy o wynagrodzenia 4 lekarzy (ok. 500 tys. zł rocznie)
* zmniejszenie kosztów bezpośrednich oddziałów (leki, sprzęt jednorazowy, usługi bezpośrednie itd.) (ok. 1 700 tys. zł rocznie)
* po uzyskaniu docelowego stanu pacjentów – zysk na działalności ZOL

**10.2. Zwiększenie przychodów z działalności leczniczej**

Zwiększona realizacja świadczeń objętych ryczałtem (wykonanie I półrocza na poziomie 102,23%) oraz zamknięcie działalności dwóch oddziałów internistycznych daje możliwość zwiększenia zakresu realizowanych świadczeń w oddziałach: neurologicznym, anestezjologii i intensywnej terapii oraz chorób wewnętrznych i kardiologii. Wartość ryczałtu ustalona przez płatnika na II półrocze 2019 roku jest nominalnie niższa od wartości osiągniętej w I półroczu, jednak jest wyższa niż po odjęciu wykonania zlikwidowanych zakresów.

Skutki finansowe:

* zwiększenie przychodów z ryczałtu o 1 892 tys. zł w 2019 roku

W zakresie świadczeń nielimitowanych przez płatnika podjęto realizację procedur w maksymalnym wymiarze, dotyczy to m.in. diagnostyki i procedur onkologicznych w oddziale chirurgii ogólnej, diagnostyki

Skutki finansowe:

* zwiększenie przychodów z tytułu wykonanych procedur onkologicznych o ponad 50% w stosunku do ich wartości w roku 2018 (wykonanie za okres I – VIII 2019 roku: 952 931 zł; wykonanie za cały 2018 rok: 945 348 zł, proporcjonalnie za 8 miesięcy: 630 232 zł)

W oparciu o dotychczasowe doświadczenia i współpracę z jednostkami penitencjarnymi podjęto działania w celu zwiększenia przychodów z tytułu wykonywania świadczeń dla więźniów. Kierownikom zakładów karnych zaproponowano specjalny tryb przyjęć pacjentów, co skutkuje widocznym zwiększeniem przychodów z tego tytułu.

Skutki finansowe:

* zwiększenie przychodów za wykonanie świadczenia opieki zdrowotnej dla więźniów trzykrotnie w porównaniu do ich wartości w roku 2018 (wykonanie za okres I – VII 2019 roku: 68 220 zł; wykonanie za cały 2018 rok: 37 490 zł, proporcjonalnie za 7 miesięcy: 21 869 zł)

Obok wymienionych zakresów, czynione są działania w kierunku zwiększenia komercyjnej sprzedaży dla innych podmiotów, np. w zakresie usług sterylizacji.

Działania w kierunku zwiększania przychodów Centrum z prowadzonej działalności będą kontynuowane także w roku 2020, obejmując ww. zakresy oraz pozostałe świadczenia i usługi, w tym maksymalizację wykonania kontraktu w zakresie endoprotezoplastyki oraz zaćmy, diagnostyki ambulatoryjnej.

**10.3. Działania w kierunku poprawy płynności finansowej**

* W celu uzyskania większych środków bieżących na finansowanie zobowiązań zostaną podjęte rozmowy z Bankiem BGK w Łodzi w celu uzyskania czasowego zawieszenia spłaty kapitału kredytu.
* Podjęte zostaną działania w kierunki optymalizacji zapasów leków i materiałów medycznych w komórkach organizacyjnych Centrum. Zapasy te częściowo zmniejszą się w związku z likwidacją oddziałów internistycznych przy ul. Przyrodniczej. Docelowo zakładane jest zmniejszenie poziomu utrzymywanych zapasów do wartości odpowiadającej zużyciu 2-tygodniowemu
* W zakresie planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków własnych, ich zakres zostanie ograniczony wyłącznie do zadań związanych z realizacją zaleceń organów kontrolnych oraz niezbędnych do właściwej realizacji działalności.

Skutki finansowe:

* uwolnienie bieżących środków na pokrywanie bieżących zobowiązań

**10.4. Inne działania**

1. dążenie do skrócenia czasu hospitalizacji pacjentów w oddziałach zachowawczych (głównie Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii)
2. wykorzystanie nowych systemów informatycznych do prowadzenia działań kontrolingowych w obszarze działalności leczniczej
3. poszukiwanie możliwości rozszerzania dotychczasowej działalności Centrum i pozyskania nowych kontrahentów.
4. **Podsumowanie**

Przygotowany przez Miejskie Centrum Medyczne im. dr Karola Jonschera w Łodzi program naprawczy, zgodnie z regulacjami ustawowymi (art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej) opiera się na:

1. rocznym sprawozdaniu finansowym Centrum za 2018 rok, zatwierdzonym zarządzeniem nr 1453/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 27 czerwca 2019 roku;
2. raporcie o sytuacji finansowo-ekonomicznej Centrum za 2018 rok złożonym podmiotowi tworzącemu w dniu 31 maja 2019 roku.

Założenia mikro i makroekonomiczne oraz docelowy stan ekonomiczny po wdrożeniu działań naprawczych określonych w programie, zostały wstępnie zdefiniowane w prognozie na lata 2019-2020 stanowiącej integralną część raportu. Działania naprawcze dotyczą jedynie takich działań, które są w zakresie możliwości wykonawczych Centrum.

Realizacja programu naprawczego będzie raportowana podmiotowi tworzącemu w okresach kwartalnych. Obok osiągniętych skutków finansowych Centrum będzie przedstawiać bieżące zagrożenia dla sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki oraz zgłaszać konieczność dokonania korekty w programie.

Przy założeniu:

* obecnych niestabilnych i niejednoznacznych warunków finansowania świadczeń przez publicznego płatnika,
* wzrostu kosztów wynagrodzeń, przy jednoczesnym kryzysie na rynku pracownika (brak młodej kadry lekarskiej i pielęgniarskiej),
* wdrażanych działaniach naprawczych już w roku bieżącym,

w ocenie Dyrekcji Centrum prognozowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki wiąże się z ryzykiem błędu, stąd też ostrożnie przyjęto stopniową poprawę wyniku, której celem ostatecznym będzie zbilansowanie przychodów i kosztów jednostki nie prędzej niż w 2021 roku. Działania naprawcze będą zmierzały do osiągnięcia tego celu. W kolejnych latach program będzie aktualizowany, a przyjęte w nim założenia dostosowywane do zmieniających się realiów funkcjonowania jednostki.

Przygotowała :Zuzanna Świerc

**UZASADNIENIE**

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej   
(Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.) w sytuacji, gdy w sprawozdaniu finansowym samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (sp zoz) wystąpiła strata netto - kierownik sp zoz sporządza program naprawczy i przedstawia go podmiotowi tworzącemu   
w celu zatwierdzenia.

Przygotowany i przedstawiony w wymaganym terminie przez Dyrektora Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi program naprawczy, zgodnie   
z uregulowaniami przedmiotowej ustawy, opiera się na rocznym sprawozdaniu finansowym Centrum za rok 2018 (zatwierdzonym zarządzeniem Nr 1453/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 27 czerwca 2019 r.), w którym wystąpiła strata netto (-) 8 276 012,27 złoraz uwzględnia raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018 sporządzony przez Centrum i oceniony zarządzeniem Nr 2176/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi   
z dnia 24 września 2019 r.

Ujemny wynik finansowy Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera   
w Łodzi za rok 2018 (po odliczeniu wysokości amortyzacji) w kwocie (-) 2 416 301,15 zł, zgodnie z wymogami ustawowymi, został już pokryty przez podmiot tworzący (Miasto Łódź).

Program naprawczy, którego zatwierdzenie stanowi przedmiot niniejszego projektu uchwały Rady Miejskiej w Łodzi, obejmuje działania naprawcze podejmowane przez jednostkę już w roku 2019 oraz w roku 2020.