

## UZASADNIENIE

### 1. Przedmiot regulacji:

Niniejszą uchwałą zatwierdza się sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy.

### 2. Omówienie podstawy prawnej:

Art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowi, że roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Art. 57 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej stanowi, że fundusz zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zmniejszy się o stratę netto. Natomiast art. 59 ust. 2 pkt 1 stanowi, że podmiot tworzący sp zoz zobowiązany jest w terminie 9 miesięcy od upływu zatwierdzenia sprawozdania finansowego pokryć stratę netto za rok obrotowy w kwocie jaka nie może być pokryta, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji.

### 3. Konsultacje wymagane przepisami prawa (łącznie z przepisami wewnętrznymi):

Projekt uchwały nie podlega procedurze uzgodnień.

### 4. Uzasadnienie merytoryczne:

Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy przedłożyło do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., na które zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 39.361.700,75 zł;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r., wykazujący stratę netto w wysokości 2.095.385,91 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych na koniec roku obrotowego 2018 o kwotę 3.245.249,79 zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowego od 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 2.095.385,91 zł;
- informacja dodatkowa.

Sprawozdanie finansowe było badane przez biegłego rewidenta Jerzego Saladrę nr w rejestrze 3532.

Strata netto za 2018 rok w wysokości 2.095.385,91 zł pokryta zostanie z Funduszu Zakładu w wysokości 185.273,81 zł, który wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosi 185.273,81 zł. Pozostała część straty netto w wysokości 1.910.112,10 zł zostanie pokryta z odbudowanego funduszu zakładu z zysków lat przyszłych.

#### Przychody, koszty, wynik finansowy (w tys. zł)

	2017 r.	2018 r.	Różnica 2018 - 2017	Dynamika (%)
Przychody ze sprzedaży	55.815,9	64.406,6	+8.590,7	115,4
Pozostałe przychody operacyjne	2.525,9	955,0	-1.570,9	37,8
Przychody finansowe	49,3	13,5	-35,8	27,4
<b>Razem przychody</b>	<b>58.391,1</b>	<b>65.375,1</b>	<b>+6.984,0</b>	<b>112,0</b>
Koszty działalności operacyjnej	58.894,8	66.507,9	+7.613,1	112,9
Pozostałe koszty operacyjne	1.157,9	871,1	+286,8	75,2
Koszty finansowe	-	-	-	-
<b>Razem koszty</b>	<b>60.052,7</b>	<b>67.379,0</b>	<b>+7.326,3</b>	<b>112,2</b>
Podatek dochodowy	71,4	91,5	+20,1	128,2
<b>Wynik finansowy zysk (+), strata (-)</b>	<b>-1.733,0</b>	<b>-2.095,4</b>	<b>-362,4</b>	

W roku 2018 przychody ogółem wzrosły o 6.984,0 tys. zł, tj. o 12,0% natomiast koszty ogółem wzrosły o 7.326,3 tys. zł, tj. o 12,2%. Niekorzystana relacja przychody-koszty miała wpływ na poniesienie straty netto za 2018 r. w wysokości 2.095,4 tys. zł, podczas gdy za analogiczny okres roku 2017 Szpital poniósł stratę netto w wysokości 1.733,0 tys. zł.

W 2018 r. wzrost wykazały koszty rodzajowe: wynagrodzeń o 3.046,7 tys. zł, tj. o 11,9%, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o 662,7 tys. zł, tj. o 12,5%, usług obcych o 2.397,5 tys. zł, tj. o 19,1%, podatków i opłat o 108,6 tys. zł, tj. o 15,7% oraz zużycia materiałów i energii o 1.783,3 tys. zł, tj. o 16,0%.

W 2018 r. obniżeniu uległy koszty: amortyzacji o 365,7 tys. zł, tj. o 10,3% oraz pozostałe koszty o 19,8 tys. zł, tj. o 10,9%.

Zatrudnienie średnioroczne w Centrum za 2018 r. wyniosło 536,88 etatów, w 2017 r. – 515,32 etatów.

#### Sytuacja finansowa wg stanu na dzień 31.12.2018 r. (w tys. zł)

	2017 r.	2018 r.	Różnica 2018 - 2017	Dynamika (%)
Zapasy	493,1	1.040,3	+547,2	211,0
Należności krótkoterminowe	8.749,3	9.967,0	+1.217,7	113,9
Inwestycje krótkoterminowe	5.221,3	1.976,1	-3.245,2	37,8
Krótkoterm. rozl. międzyokr.	987,8	1.873,0	+885,2	189,6
<b>Razem aktywa obrotowe</b>	<b>15.451,5</b>	<b>14.856,4</b>	<b>-595,1</b>	<b>96,1</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>5.784,4</b>	<b>7.453,8</b>	<b>+1.669,4</b>	<b>128,9</b>
- w tym zobowiązania wymagalne	-	-	-	-
Wskaźnik płynności finansowej	2,67	1,99	-0,68	

Zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej fundusz zakładu winien być zmniejszony o stratę netto. Jednakże na dzień 31.12.2018 r. Szpital posiada funduszu zakładu w wysokości 185.273,81 zł. Pozostała część straty netto w wysokości 1.910.112,10 zł zostanie pokryta z odbudowanego funduszu zakładu z zysków lat przyszłych.

Natomiast art. 59 ust. 2 pkt. 1 stanowi, że podmiot tworzący sp zoz zobowiązany jest w terminie 9 miesięcy od upływu zatwierdzenia sprawozdania finansowego pokryć stratę netto za rok obrotowy w kwocie jaka nie może być pokryta, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. Jednakże nie zachodzą przesłanki wynikające z art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej, ponieważ strata netto po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość dodatnią. Koszt amortyzacji w Szpitalu w 2018 r. wynosił 3.182.322,30. Ponadto zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

#### 5. Ocena skutków regulacji:

Skutkiem regulacji będzie zatwierdzenie sprawozdania finansowego Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy za rok 2018.