

## UZASADNIENIE

### 1. Przedmiot regulacji:

Niniejszą uchwałą zatwierdza się sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego 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:

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy przedłożył 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 19.867.277,29 zł;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r., wykazujący stratę netto w wysokości 2.850.382,26 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych na koniec roku obrotowego 2018 o kwotę 1.029.316,21 zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2018, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 2.850.382,26 zł;
- informacja dodatkowa.

Sprawozdanie finansowe było badane przez biegłego rewidenta Marzenę Rycharską nr w rejestrze 9357.

Skumulowana strata z lat ubiegłych wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wynosi 13.016.034,24 zł.

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

	2017 r.	2018 r.	Różnica 2018 - 2017	Dynamika (%)
Przychody ze sprzedaży	66.005,0	71.529,2	+5.524,2	108,4
Pozostałe przychody operacyjne	1.064,9	1.768,3	+703,4	166,1
Przychody finansowe	19,1	7,0	-12,1	36,9
<b>Razem przychody</b>	<b>67.089,0</b>	<b>73.304,5</b>	<b>+6.215,5</b>	<b>109,3</b>
Koszty działalności operacyjnej	64.692,7	75.100,5	+10.407,8	116,1
Pozostałe koszty operacyjne	2.139,0	987,0	-1.152,0	46,1
Koszty finansowe	150,3	67,2	-83,1	44,7
<b>Razem koszty</b>	<b>66.982,0</b>	<b>76.154,7</b>	<b>+9.172,7</b>	<b>113,7</b>
Podatek dochodowy	10,1	-	-10,1	-
<b>Wynik finansowy zysk (+), strata (-)</b>	<b>+96,9</b>	<b>-2.850,2</b>	<b>-2.947,1</b>	

W roku 2018 przychody ogółem zwiększyły się o 6.215,6 tys. zł, tj. o 9,3% natomiast koszty ogółem zwiększyły się o 9.172,8 tys. zł, tj. o 13,7%. Relacja przychody - koszty miała wpływ na osiągnięcie straty netto za rok 2018 w wysokości 2.850,2 tys. zł, podczas gdy za analogiczny okres roku 2017 szpital osiągnął zysk netto w wysokości 96,9 tys. zł.

W 2018 r. przychody ze sprzedaży wzrosły o 5.524,2 tys. zł, tj. o 8,4%, natomiast koszty działalności operacyjnej wzrosły o 10.407,8 tys. zł, tj. o 16,1% co spowodowało osiągnięcie straty na sprzedaży w wysokości 3.571,3 tys. zł.

W 2018 r. wzrosły następujące koszty rodzajowe: wynagrodzenia o 4.408,9 tys. zł, tj. o 17,8%, usługi obce o 3.569,9 tys. zł, tj. o 18,2%, amortyzacja o 903,5 tys. zł, tj. o 43,4%, ubezpieczenia społeczne o 885,5 tys. zł, tj. o 17,2%, zużycie materiałów i energii o 614,7 tys. zł, tj. o 4,9% oraz pozostałe koszty o 59,5 tys. zł, tj. o 25,4%.

W 2018 r. obniżeniu uległy koszty podatków i opłat o 34,2 tys. zł, tj. o 15,7%. Przeciętna liczba zatrudnionych w Szpitalu za 2018 r. wyniosła 471,2 etatów, w 2017 roku – 476,5 etatów.

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

	2017 r.	2018 r.	Różnica 2018 – 2017	Dynamika (%)
Zapasy	960,8	820,1	-140,7	85,4
Należności krótkoterminowe	4.579,1	7.396,5	+2.817,4	161,5
Inwestycje krótkoterminowe	1.344,0	314,6	-1.029,4	23,4
Krótkoterm. rozl. międzyokres.	65,9	76,2	+10,3	115,6
<b>Razem aktywa obrotowe</b>	<b>6.949,8</b>	<b>8.607,4</b>	<b>+1.657,6</b>	<b>123,9</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>10.299,4</b>	<b>15.121,3</b>	<b>+4.821,9</b>	<b>146,8</b>
- w tym zobowiązania wymagalne	546,9	1022,0	+457,1	189,9
Wskaźnik płynności finansowej	0,67	0,57	+0,11	84,4

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 nie posiada funduszu zakładu. 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 2.984.426,17 zł a strata netto za 2018 r. wynosiła 2.850.382,26 zł.

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 za rok 2018 Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy.