

## 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 Specjalistycznego im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku.

### 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 Specjalistyczny im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku przedłożył do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, 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 w wysokości 66.061.705,33 zł;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r., wykazujący stratę netto w wysokości 4.517.749,14 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2018 r. o kwotę 1.844.262,53 zł;
- zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 4.517.749,14 zł;
- informacja dodatkowa.

Sprawozdanie finansowe było badane przez biegłego rewidenta Mariana Rogowskiego, nr ewidencyjny 3408.

Niepokryta strata z lat ubiegłych wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wynosi 52.106.455,95 zł.

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

	2017 r.	2018 r.	Różnica 2018 - 2017	Dynamika (%)
Przychody ze sprzedaży	129.812,8	142.722,1	+12.909,3	109,9
Pozostałe przychody operacyjne	4.238,5	4.163,5	-75,0	98,2
Przychody finansowe	158,0	250,5	+92,5	158,5
<b>Razem przychody</b>	<b>134.209,3</b>	<b>147.136,1</b>	<b>+12.926,8</b>	<b>109,6</b>
Koszty działalności operacyjnej	131.309,6	149.282,7	+17.973,1	113,7
Pozostałe koszty operacyjne	1.456,4	421,8	-1.034,6	29,0
Koszty finansowe	2.678,1	1.897,2	-780,9	70,8
<b>Razem koszty</b>	<b>135.444,1</b>	<b>151.601,7</b>	<b>+16.157,6</b>	<b>111,9</b>
Podatek dochodowy	118,5	52,1	-66,4	44,0
<b>Wynik finansowy zysk (+), strata (-)</b>	<b>-1.353,3</b>	<b>-4.517,7</b>	<b>-3.164,4</b>	

W roku 2018 przychody ogółem zwiększyły się o 12.926,8 tys. zł, tj. o 9,6%, natomiast koszty ogółem zwiększyły się o 16.157,6 tys. zł, tj. o 11,9%. Przychody ze sprzedaży zwiększyły się o 12.909,3 tys. z, tj. o 9,9%, natomiast koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 17.973,1 tys. zł, tj. o 13,7%.

Szpital poniósł stratę na sprzedaży w wysokości 6.560,6 tys. zł, podczas gdy za analogiczny okres roku ubiegłego poniósł stratę na sprzedaży w wysokości 1.496,8 tys. zł.

Szpital zakończył 2018 rok stratą netto w wysokości 4.517,7 tys. zł, w 2017 r. poniósł stratę netto niższą o 3.164,4 tys. zł.

W 2018 r. wzrost wykazały koszty rodzajowe: amortyzacji o 372,5 tys. zł, tj. o 10,9%, usług obcych o 2.989,8 tys. zł, tj. o 5,5%, zużycia materiałów i energii o 5.839,4 tys. zł, tj. o 19,9%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 1.500,4 tys. zł, tj. o 19,8%, oraz wynagrodzenia o 7.564,4 tys. zł, tj. o 21,5%.

W 2018 r. obniżeniu uległy koszty: pozostałe koszty o 0,7 tys. zł, tj. o 0,01% oraz podatków i opłat o 292,8 tys. zł, tj. o 36,9%.

Przeciętne zatrudnienie w Szpitalu w 2018 r. wyniosło 821,15 osób na etatach, w 2017 r. – 754,47 osób na etatach.

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

	2017 r.	2018 r.	Różnica 2018 - 2017	Dynamika (%)
Zapasy	3.660,9	2.874,4	-786,5	78,5
Należności krótkoterminowe	12.457,8	15.504,8	+3.047,0	124,5
Inwestycje krótkoterminowe	4.871,6	3.027,3	-1.844,3	62,1
Krótkoterm. rozl. międzyokres.	569,3	244,1	-325,2	42,9
<b>Razem aktywa obrotowe</b>	<b>21.559,6</b>	<b>21.650,6</b>	<b>+91,0</b>	<b>100,4</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>18.360,2</b>	<b>24.434,1</b>	<b>+6.073,9</b>	<b>133,1</b>
- w tym zobowiązania wymagalne	2.654,1	6.579,0	+3.924,9	247,9
Wskaźnik płynności finansowej	1,17	0,89	-0,28	

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. Dyrektor szpitala zaproponował aby poniesiona strata netto została pokryta z funduszu zakładu odbudowanego z osiągniętych zysków netto z 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. 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 3.805.035,15 zł a strata netto za 2018 r. wynosiła 4.517.749,14 zł. Strata netto do pokrycia wynosi 712.713,99 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 okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku.