

UZASADNIENIE

1. Przedmiot regulacji:

Niniejszą uchwałą zatwierdza się sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy 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 zmniejsza 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 Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku przedłożył do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., na które zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości składa się:

- bilans, sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 3.535.470,94 zł;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wykazujący stratę netto w wysokości 140.793,74 zł,
- informacja dodatkowa.

Sprawozdanie finansowe nie było badane przez biegłego rewidenta.

Niepokryta strata z lat ubiegłych wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosi 646.122,68 zł.

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

	2019 r.	2020 r.	Różnica 2020 - 2019	Dynamika (%)
Przychody ze sprzedaży	1.716,5	1.919,9	+203,4	111,8
Pozostałe przychody operacyjne	133,1	146,1	+13,0	109,8
Przychody finansowe	-	13,7	+13,7	-
Razem przychody	1.849,6	2.079,7	+230,1	112,4
Koszty działalności operacyjnej	2.201,2	2.219,8	+18,6	100,8
Pozostałe koszty operacyjne	-	0,7	+0,7	-
Koszty finansowe	0,4	-	-0,4	-
Razem koszty	2.201,6	2.220,5	+18,9	100,9
Podatek dochodowy	-	-	-	-
Wynik finansowy zysk (+), strata (-)	-352,0	-140,8	+184,2	

W roku 2020 przychody ogółem zwiększyły się o 230,1 tys. zł, tj. o 12,4%, natomiast koszty ogółem zwiększyły się o 18,9 tys. zł, tj. o 0,9%. Na koniec 2020 r. WOMP poniósł stratę netto w wysokości 140,8 tys. zł, podczas gdy za analogiczny okres roku 2019 WOMP poniósł stratę netto w wysokości 352,0 tys. zł.

W 2020 r. wzrosły koszty: wynagrodzeń o 56,6 tys. zł, tj. o 4,9%, podatków i opłat o 3,5 tys. zł, tj. o 41,2%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 22,2 tys. zł, tj. o 10,0% i zużycie materiałów i energii o 13,9 tys. zł, tj. o 13,0%

W 2020 r. obniżeniu uległy koszty: usługi obce o 35,1 tys. zł, tj. o 6,3% i amortyzacji o 38,3 tys. zł, tj. o 27,4%.

Zatrudnienie w WOMP za 2020 r. wyniosło 19,75 etatów, w 2019 r. – 18,00 etatów.

Sytuacja finansowa wg stanu na dzień 31.12.2020 r. (w tys. zł)

	2019 r.	2020 r.	Różnica 2020 - 2019	Dynamika (%)
Zapasy	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	63,0	83,9	+20,9	133,2
Inwestycje krótkoterminowe	0,9	55,3	+54,4	6144,4
Krótkoterm. rozl. międzyokres.	8,0	7,7	-0,3	96,3
Razem aktywa obrotowe	71,9	146,9	+75,0	204,3
Zobowiązania krótkoterminowe	585,5	406,8	-178,7	69,5
- w tym zobowiązania wymagalne	18,6	-	-18,6	-
Wskaźnik płynności finansowej	0,12	0,36	+0,24	

Zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej fundusz zakładu winien być zmniejszony o stratę netto. Jednakże na dzień 31.12.2019 r. WOMP 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. Zachodzą przesłanki wynikające z art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej, ponieważ strata netto po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną. Koszt amortyzacji w Ośrodku w 2020 r. wynosił 101.621,17 zł a strata netto za 2020 r. wynosiła 140.793,74 zł. Różnica to 39.172,57 zł do pokrycia.

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.

Departament Zdrowia dokonał sprawdzenia poprawności merytorycznej, formalno-rachunkowej przedłożonego sprawozdania finansowego za 2020 rok.

5. Ocena skutków regulacji:

Skutkiem regulacji będzie zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok 2020 Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Włocławku.