

## 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 Szpitala Zespołonego im. L. Rydygiera w Toruniu.

### 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 Zespołony w Toruniu 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 359.644.667,74 zł;
- rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., wykazujący stratę netto w wysokości 13.093.889,24 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych na koniec roku obrotowego 2020 o kwotę 4.857.405,25 zł;
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy 2020 wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 13.093.889,24 zł;
- informacja dodatkowa.

Sprawozdanie finansowe było badane przez biegłego rewidenta Wojciecha Pisarskiego nr w rejestrze 10103.

Niepokryta strata z lat ubiegłych wg stanu na dzień 31.12.2020 r. wynosi (-) 25.244.496,40 zł.

Wartość faktur zaliczkowych wystawionych do NFZ do końca 2020 r. wynosi 2.135.341,33 zł. Powstała strata netto za 2020 r. wynika z działalności medycznej.

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

	2019 r.	2020 r.	Różnica 2020 - 2019	Dynamika (%)
Przychody ze sprzedaży	348.078,2	402.472,2	+54.394,0	115,6
Pozostałe przychody operacyjne	16.363,5	18.201,8	+1.838,3	111,2
Przychody finansowe	1.098,3	272,9	-825,4	251,9
<b>Razem przychody</b>	<b>365.540,0</b>	<b>420.946,9</b>	<b>+55.406,9</b>	<b>115,2</b>
Koszty działalności operacyjnej	372.086,4	426.036,2	+53.949,8	114,5
Pozostałe koszty operacyjne	7.273,2	7.893,4	+620,2	108,5
Koszty finansowe	38,1	11,2	-26,9	29,4
<b>Razem koszty</b>	<b>379.397,7</b>	<b>433.940,8</b>	<b>+54.543,1</b>	<b>114,4</b>
Podatek dochodowy	97,7	99,9	+2,2	102,3
<b>Wynik finansowy</b>	<b>-13.955,4</b>	<b>-13.093,8</b>	<b>+861,6</b>	

<b>zysk (+), strata (-)</b>				
-----------------------------	--	--	--	--

W roku 2020 przychody ogółem zwiększyły się o 55.406,9 tys. zł, tj. o 15,2% natomiast koszty ogółem zwiększyły się 54.543,1 tys. zł, tj. o 14,4%. Przychody ze sprzedaży zwiększyły się o 54.394,0 tys. zł, tj. o 15,6%, natomiast koszty działalności operacyjnej wzrosły o 53.949,8 tys. zł, tj. o 14,5%. Szpital poniósł stratę na sprzedaży w wysokości 23.564,0 tys. zł. Szpital zakończył rok 2020 stratą netto w wysokości 13.093,8 tys. zł, podczas gdy za analogiczny okres roku 2019 poniósł stratę netto w wysokości 13.955,4 tys. zł.

W 2020 r. wzrost wykazały koszty rodzajowe: usługi obce o 36.398,7 tys. zł, tj. o 18,4%, wynagrodzenia o 5.781,9 tys. zł, tj. o 10,1%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 1.304,2 tys. zł, tj. o 10,6%, amortyzacja o 2.568,8 tys. zł, tj. o 16,2%, podatków i opłat o 72,3 tys. zł, tj. o 6,0%, pozostałe koszty o 148,8 tys. zł, tj. o 11,4 oraz zużycie materiałów i energii o 7.648,9 tys. zł, tj. o 8,8%.

Przeciętne zatrudnienie w Szpitalu w 2020 r. wyniosło 987,15 etatów, w 2019 r. – 989,17 etatów.

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

	<b>2019 r.</b>	<b>2020 r.</b>	<b>Różnica 2020 - 2019</b>	<b>Dynamika (%)</b>
Zapasy	4.488,5	5.165,6	+677,1	115,1
Należności krótkoterminowe	29.520,3	37.807,9	+8.287,6	128,1
Inwestycje krótkoterminowe	26.331,8	21.474,4	-4.857,4	81,6
Krótkoterm. rozl. międzyokres.	430,4	59,3	-371,1	13,8
<b>Razem aktywa obrotowe</b>	<b>60.771,0</b>	<b>64.507,2</b>	<b>+3.736,2</b>	<b>106,1</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>52.043,4</b>	<b>55.030,8</b>	<b>+2.987,4</b>	<b>105,7</b>
- w tym zobowiązania wymagalne	-	-		
Wskaźnik płynności finansowej	1,17	1,17	-	-

Zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej fundusz zakładu winien być zmniejszony o stratę netto. Jednakże na dzień 31.12.2020 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. 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 2020 r. wyniósł 15.18.401.045,82 zł a strata netto za 2020 r. wynosiła 13.093.889,24 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.

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 Szpitala Zespołowego im. L. Rydygiera w Toruniu.