

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 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 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 w Bydgoszczy 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 5.550.698,28 zł;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wykazujący stratę netto w wysokości 1.360.179,82 zł,
- informacja dodatkowa.

Sprawozdanie finansowe nie było badane przez biegłego rewidenta.

Wartość zaliczek pobranych i nierozliczonych w 2020 r. z NFZ wynosi 52.850,60 zł.

Powstała strata netto za 2020 rok wynika z niedoszacowania świadczeń przez NFZ w zakresie AOS i REH oraz w zakresie pozostałej działalności medycznej.

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

	2019 r.	2020 r.	Różnica 2020 - 2019	Dynamika (%)
Przychody ze sprzedaży	4.405,9	3.680,8	-725,1	83,5
Pozostałe przychody operacyjne	559,2	519,1	-40,1	92,8
Przychody finansowe	6,2	0,2	-6,0	3,2
Razem przychody	4.971,3	4.200,1	-771,2	84,5
Koszty działalności operacyjnej	5.620,2	5.556,9	-63,3	98,9
Pozostałe koszty operacyjne	7,0	3,1	-3,9	44,3
Koszty finansowe	0,5	0,3	-0,2	60,0
Razem koszty	5.627,7	5.560,3	-67,4	98,8
Podatek dochodowy	-	-	-	-
Wynik finansowy zysk (+), strata (-)	-656,4	-1.360,2	-703,8	

W roku 2020 przychody ogółem zmniejszyły się o 771,2 tys. zł, tj. o 15,5% natomiast koszty ogółem zmniejszyły się o 67,4 tys. zł, tj. o 1,2%. Ta niekorzystna relacja przyczyniła się do poniesienia straty netto w kolejnym roku obrotowym w wysokości 1.360,2 tys. zł, w 2019 r. WOMP poniósł stratę netto w wysokości 656,4 tys. zł.

W 2020 r. wzrosły koszty rodzajowe: wynagrodzenia o 50,2 tys. zł, tj. o 1,5%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 7,0 tys. zł, tj. o 1,1% i pozostałe koszty o 24,4 tys. zł, tj. o 100,8%.

W 2020 r. obniżyły się koszty rodzajowe: amortyzacja o 61,7 tys. zł, tj. o 35,7%, usługi obce o 46,0 tys. zł, tj. o 4,5%, zużycie materiałów i energii o 36,8 tys. zł, tj. o 7,6%, oraz podatki i opłaty o 0,3 tys. zł, tj. o 1,0%.

Przeciętne zatrudnienie w Ośrodku w 2020 r. wyniosło 59,96 etatów, w 2019 r. – 65,53 etatów.

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

	2019 r.	2020 r.	Różnica 2020- 2019	Dynamika (%)
Zapasy	32,3	37,5	+5,2	116,1
Należności krótkoterminowe	442,2	318,4	-123,8	72,0
Inwestycje krótkoterminowe	683,6	423,8	-259,8	62,0
Krótkoterm. rozl. międzyokres.	2,9	2,2	-0,7	75,9
Razem aktywa obrotowe	1.161,0	781,9	-379,1	67,3
Zobowiązania krótkoterminowe	1.280,1	817,8	-462,3	63,9
- w tym zobowiązania wymagalne	-	-	-	-
Wskaźnik płynności finansowej	0,91	0,96	+0,05	

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. WOMP nie posiada funduszu zakładu. Strata netto za 2020 rok w wysokości 1.360.179,82 zł po dodaniu kosztu amortyzacji za 2020 r. w wysokości 110.874,75 zł ma wartość ujemną, więc zachodzą przesłanki wynikające z art. 59 ust. 2 pkt 1 który 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. Kwota do pokrycia wynosi 1.249.305,07 zł.

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 w Bydgoszczy.