

## UZASADNIENIE

### 1. Przedmiot regulacji:

Niniejszą uchwałą zatwierdza się sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 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 zmniejsza się o stratę netto. Natomiast art. 59 ust. 2 stanowi, że podmiot tworzący może pokryć stratę netto za rok obrotowy w kwocie jaka nie może być pokryta zgodnie z art. 59 ust. 1, 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., na które zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 384.050.445,14 zł;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., wykazujący stratę netto w wysokości 24.043.890,38 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych na koniec roku obrotowego 2021 o kwotę 7.478.170,15 zł;
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy 2021 wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 24.043.890,38 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 31.12.2021 r. wynosi (-) 38.338.385,64 zł.

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

	2020 r.	2021 r.	Różnica 2021 - 2020	Dynamika (%)
Przychody ze sprzedaży	402.472,2	401.127,3	-1.344,9	99,7
Pozostałe przychody operacyjne	18.201,8	20.978,5	+2.776,7	115,3
Przychody finansowe	272,9	999,1	+726,2	366,1
<b>Razem przychody</b>	<b>420.946,9</b>	<b>423.104,9</b>	<b>+2.158,0</b>	<b>100,5</b>
Koszty działalności operacyjnej	426.036,2	441.239,7	+15.203,5	103,6
Pozostałe koszty operacyjne	7.893,4	5.796,2	-2.097,2	73,4
Koszty finansowe	11,2	4,2	-7,0	37,5
<b>Razem koszty</b>	<b>433.940,8</b>	<b>447.040,1</b>	<b>13.099,3</b>	<b>103,0</b>
Podatek dochodowy	99,9	108,6	+8,7	108,8
<b>Wynik finansowy zysk (+), strata (-)</b>	<b>-13.093,8</b>	<b>-24.043,8</b>	<b>10.950,0</b>	

W roku 2021 przychody ogółem zwiększyły się o 2.158 tys. zł, tj. o 0,5% natomiast koszty ogółem zwiększyły się 13.099,6 tys. zł, tj. o 3,0 %. Przychody ze sprzedaży zmniejszyły się o 1.344,9 tys. zł, tj. o 0,3%, natomiast koszty działalności operacyjnej wzrosły o 15.203,5 tys. zł, tj. o 3,6%. Szpital poniósł stratę na sprzedaży w wysokości 40.112,4 tys. zł. Szpital zakończył rok 2021 stratą netto w wysokości 24.043,8 tys. zł, podczas gdy za analogiczny okres roku 2020 poniósł stratę netto w wysokości 13.093,8 tys. zł.

W 2021 r. wzrost wykazały koszty rodzajowe: wynagrodzenia o 12.703,6 tys. zł, tj. o 20,1%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 2.471,4 tys. zł, tj. o 18,2%, amortyzacja o 7.347,0 tys. zł, tj. o 39,9%, podatków i opłat o 457,2 tys. zł, tj. o 35,6%, oraz zużycie materiałów i energii o 3.075,9 tys. zł, tj. o 3,3%.

W 2021 r. obniżeniu uległy koszty rodzajowe: usługi obce o 10.935,3 tys. zł, tj. o 4,7% oraz pozostałe koszty o 188,7 tys. zł, tj. o 13,0%.

Przeciętne zatrudnienie w Szpitalu w 2021 r. wyniosło 950,30 etatów, podobnie jak 2020 r.

#### **Sytuacja finansowa wg stanu na dzień 31.12.2021 r. (w tys. zł)**

	<b>2020 r.</b>	<b>2021 r.</b>	<b>Różnica 2021 - 2020</b>	<b>Dynamika (%)</b>
Zapasy	5.165,6	5.470,7	+305,1	105,9
Należności krótkoterminowe	37.807,9	34.647,0	-3.160,9	91,6
Inwestycje krótkoterminowe	21.474,4	28.952,6	+7.478,2	134,8
Krótkoterm. rozl. międzyokres.	59,3	120,2	+60,9	202,7
<b>Razem aktywa obrotowe</b>	<b>64.507,2</b>	<b>69.190,5</b>	<b>+4.683,3</b>	<b>107,3</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>55.030,8</b>	<b>50.840,6</b>	<b>-4.190,2</b>	<b>92,4</b>
- w tym zobowiązania wymagalne	143,2	1.251,9	+1.108,7	874,2
Wskaźnik płynności finansowej	1,17	1,36	0,19	

Zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej fundusz zakładu winien być zmniejszony o stratę netto. Jednakże na dzień 31.12.2021 r. Szpital nie posiada funduszu zakładu. Natomiast art. 59 ust. 2 stanowi, że podmiot tworzący sp zoz może 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 2021 r. wynosił 25.747.993,54 zł, a strata netto za 2021 r. wynosiła 24.043.890,38 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 Spraw Społecznych i Zdrowia dokonał sprawdzenia poprawności merytorycznej, formalno-rachunkowej przedłożonego sprawozdania finansowego za 2021 rok.

#### **5. Ocena skutków regulacji:**

Skutkiem regulacji będzie zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok 2021 Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. L. Rydygiera w Toruniu.