

UZASADNIENIE

1. Przedmiot regulacji:

Niniejszą uchwałą zatwierdza się sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii 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.

3. Konsultacje wymagane przepisami prawa (łącznie z przepisami wewnętrznymi):

Projekt uchwały nie podlega procedurze uzgodnień.

4. Uzasadnienie merytoryczne:

Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy przedłożyło do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., na które zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 58.922.878,61 zł;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., wykazujący stratę netto w wysokości 13.950.151,13 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych na koniec roku obrotowego 2022 o kwotę 11.638.920,33 zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowego od 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 13.950.151,13 zł;
- informacja dodatkowa.

Sprawozdanie finansowe było badane przez biegłego rewidenta Annę Smulską nr w rejestrze 10513.

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

	2021 r.	2022 r.	Różnica 2022 - 2021	Dynamika (%)
Przychody ze sprzedaży	125.982,3	113.517,4	-12.464,9	90,1
Pozostałe przychody operacyjne	5.062,3	7.922,6	+2.860,3	156,5
Przychody finansowe	8,9	3,7	-5,2	41,6
Razem przychody	131.053,5	121.443,7	-9.609,8	92,7
Koszty działalności operacyjnej	128.784,8	135.251,8	+6.467,0	105,0
Pozostałe koszty operacyjne	35,2	6,2	-29,0	17,6
Koszty finansowe	-	-	-	-
Razem koszty	128.820,0	135.258,0	+6.438,0	105,0
Podatek dochodowy	117,3	135,9	+18,6	115,9
Wynik finansowy zysk (+), strata (-)	+2.116,2	-13.950,2	-16.066,4	

W roku 2022 przychody ogółem zmniejszyły się o 9.609,8 tys. zł, tj. o 7,3% natomiast koszty ogółem wzrosły o 6.438,0 tys. zł, tj. o 5,0%. Za 2022 r. szpital poniósł stratę netto

w wysokości 13.950,2 tys. zł, podczas gdy za analogiczny okres roku 2021 Szpital osiągnął zysk netto w wysokości 2.116,2 tys. zł.

W 2022 r. wzrost wykazały koszty rodzajowe: wynagrodzeń o 2.013,7 tys. zł, tj. o 3,8%, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o 748,5 tys. zł, tj. o 6,8%, usług obcych o 1.121,4 tys. zł, tj. o 4,1%, podatków i opłat o 145,2 tys. zł, tj. o 12,4%, zużycia materiałów i energii o 850,0 tys. zł, tj. o 2,9%, amortyzacji o 1.564,4 tys. zł, tj. o 23,0% oraz pozostałe koszty o 23,7 tys. zł, tj. o 12,3%.

Zatrudnienie średnioroczne w Centrum za 2021 r. wyniosło 591,59 etatów, w 2022 r. – 621,96 etatów.

Sytuacja finansowa wg stanu na dzień 31.12.2022 r. (w tys. zł)

	2021 r.	2022 r.	Różnica 2022 - 2021	Dynamika (%)
Zapasy	4.498,5	4.622,9	+124,4	102,7
Należności krótkoterminowe	13.298,1	11.797,6	-1.500,5	88,7
Inwestycje krótkoterminowe	13.315,5	1.676,6	-11.639,4	12,6
Krótkoterm. rozl. międzyokr.	2.126,4	1.920,3	-206,1	90,3
Razem aktywa obrotowe	33.238,5	20.017,4	-13.221,1	60,2
Zobowiązania krótkoterminowe	19.529,6	21.717,0	+2.187,4	111,2
- w tym zobowiązania wymagalne	-	-	-	-
Wskaźnik płynności finansowej	1,70	0,92	-0,78	

Zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej fundusz zakładu winien być zmniejszony o stratę netto. Strata netto za 2022 r. wyniosła 13.950.151,13 zł. Fundusz zakładu na dzień 31.12.2022 r. wynosi 4.117.720,76 zł. W związku z powyższym część straty netto za 2022 r. w wysokości 4.117.720,76 zł zostanie pokryta z funduszu zakładu.

Pozostała część straty za 2022 r. w wysokości 9.832.430,37 zł po dodaniu kosztu amortyzacji za 2022 r. w wysokości 8.362.008,58 zł ma wartość ujemną i wynosi 1.470.421,79 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 2022 rok.

5. Ocena skutków regulacji:

Skutkiem regulacji będzie zatwierdzenie sprawozdania finansowego Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy za rok 2022.