

UZASADNIENIE

1. Przedmiot regulacji:

Niniejszą uchwałą zatwierdza się sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki 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 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 Specjalistyczny im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku przedłożył do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, na które zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę w wysokości 59.172.619,60 zł;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r., wykazujący stratę netto w wysokości 1.353.353,72 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2017 r. o kwotę 1.451.301,21 zł;
- zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 1.353.353,72 zł;
- informacja dodatkowa.

Sprawozdanie finansowe było badane przez biegłego rewidenta Mariana Rogowskiego, nr ewidencyjny 3408.

Niepokryta strata z lat ubiegłych wg stanu na dzień 31.12.2017 r. wynosi 50.753.102,23 zł.

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

	2016 r.	2017 r.	Różnica 2017 - 2016	Dynamika (%)
Przychody ze sprzedaży	122.325,2	129.812,8	+7.487,6	106,1
Pozostałe przychody operacyjne	7.760,1	4.238,5	-3.521,6	54,6
Przychody finansowe	259,0	158,0	-101,0	61,0
Razem przychody	130.344,3	134.209,3	+3.865,0	103,0
Koszty działalności operacyjnej	122.139,2	131.309,6	+9.170,4	107,5
Pozostałe koszty operacyjne	7.712,8	1.456,4	-6.256,4	18,9
Koszty finansowe	2.547,5	2.678,1	+130,6	105,1
Razem koszty	132.399,5	135.444,1	+3.044,6	102,3
Podatek dochodowy	206,3	118,5	-87,8	57,4
Wynik finansowy zysk (+), strata (-)	-2.261,5	-1.353,3	+908,2	

W roku 2017 przychody ogółem zwiększyły się o 3.865,0 tys. zł, tj. o 3,0%, natomiast koszty ogółem zwiększyły się o 3.044,6 tys. zł, tj. o 2,3%. Przychody ze sprzedaży zwiększyły się o 7.487,6 tys. z, tj. o 6,1%, natomiast koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 9.170,4 tys. zł, tj. o 7,5%.

Szpital poniósł stratę na sprzedaży w wysokości 1.496,8 tys. zł, podczas gdy za analogiczny okres roku ubiegłego osiągnął zysk na sprzedaży w wysokości 186,0 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły się o 3.521,6 tys. zł, tj. o 45,4%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 6.256,4 tys. zł, tj. 81,1%.

Szpital osiągnął zysk na działalności operacyjnej w wysokości 1.285,3 tys. zł, za analogiczny okres roku ubiegłego w wysokości 233,2 tys. zł.

Szpital zakończył 2017 rok stratą netto w wysokości 1.353,3 tys. zł, w 2016 r. poniósł stratę netto wyższą o 908,2 tys. zł.

W 2017 r. wzrost wykazały koszty rodzajowe: usług obcych o 4.837,8 tys. zł, tj. o 9,8%, zużycia materiałów i energii o 1.097,3 tys. zł, tj. o 3,9%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 502,3 tys. zł, tj. o 7,1%, pozostałe koszty o 61,7 tys. zł, tj. o 5,8% oraz wynagrodzenia o 2.849,9 tys. zł, tj. o 8,8%.

W 2017 r. obniżeniu uległy koszty: amortyzacji o 168,7 tys. zł, tj. o 4,7% oraz podatków i opłat o 12,1 tys. zł, tj. o 1,5%.

Przeciętne zatrudnienie w Szpitalu w 2017 r. wyniosło 754,47 osób, w 2016 r. – 748,95 osób.

Sytuacja finansowa wg stanu na dzień 31.12.2017 r. (w tys. zł)

	2016 r.	2017 r.	Różnica 2017 - 2016	Dynamika (%)
Zapasy	2.985,2	3.660,9	+675,7	122,6
Należności krótkoterminowe	12.638,8	12.457,8	-181,0	98,6
Inwestycje krótkoterminowe	3.420,3	4.871,6	+1.451,3	142,4
Krótkoterm. rozl. międzyokres.	164,0	569,3	+405,3	347,1
Razem aktywa obrotowe	19.208,3	21.559,6	+2.351,3	112,2
Zobowiązania krótkoterminowe	34.456,2	18.360,2	-16.096,0	53,3
- w tym zobowiązania wymagalne	18.952,0	2.654,1	-16.297,9	14,0
Wskaźnik płynności finansowej	0,56	1,17	+0,61	

Zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej fundusz zakładu winien być zmniejszony o stratę netto. Jednakże na dzień 31.12.2017 r. Szpital nie posiada funduszu zakładu. Dyrektor szpitala zaproponował aby poniesiona strata netto została pokryta z funduszu zakładu odbudowanego z osiągniętych zysków netto z lat przyszłych.

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. Jednakże 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 2017 r. wyniósł 3.432.547,36 zł a strata netto za 2017 r. wynosiła 1.353.353,72 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.

5. Ocena skutków regulacji:

Skutkiem regulacji będzie zatwierdzenie sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku.