

UZASADNIENIE

1. Przedmiot regulacji:

Niniejszą uchwałą zatwierdza się sprawozdanie finansowe za okres od dnia 1.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy 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 zmniejsza się o stratę netto.

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

Projekt uchwały nie podlega procedurze uzgodnień.

4. Uzasadnienie merytoryczne:

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku przedłożył do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., na które zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości składa się:

- bilans, sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 3.277.975,57 zł;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wykazujący stratę netto w wysokości 438.467,75 zł;
- informacja dodatkowa.

Sprawozdanie finansowe nie było badane przez biegłego rewidenta.

Niepokryta strata z lat ubiegłych wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 1.811.089,07 zł i zawiera skorygowane błędy podstawowe wynikające z przyjęcia w 2014 r. wartości budynku przekazanego przez organ założycielski na konto rozliczeń międzyokresowych przychodów, nie zaś na fundusz założycielski.

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

	2022 r.	2023 r.	Różnica 2023-2022	Dynamika (%)
Przychody ze sprzedaży	2.652,8	2.886,1	+233,3	108,8
Pozostałe przychody operacyjne	175,9	25,5	-150,4	14,5
Przychody finansowe	4,4	-	-4,4	-
Razem przychody	2.833,1	2.911,6	+78,5	102,8
Koszty działalności operacyjnej	2.880,6	3.219,4	+338,8	111,8
Pozostałe koszty operacyjne	23,2	94,5	+71,3	407,3
Koszty finansowe	0,7	36,2	+35,5	5171,4
Razem koszty	2.904,5	3.350,1	+445,6	115,3
Podatek dochodowy	-	-	-	-
Wynik finansowy zysk (+), strata (-)	-71,4	-438,5	-367,1	

W roku 2023 przychody ogółem zwiększyły się o 78,5 tys. zł, tj. o 2,8%, natomiast koszty ogółem zwiększyły się o 445,6 tys. zł, tj. o 15,3%. Na koniec 2023 r. WOMP poniósł stratę netto w wysokości 438,5 tys. zł, podczas gdy za analogiczny okres roku 2022 WOMP poniósł stratę netto w wysokości 71,4 tys. zł.

W 2023 r. wzrosły koszty: wynagrodzeń o 214,8 tys. zł, tj. o 12,8%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 28,5 tys. zł, tj. o 8,7%, usługi obce o 62,8 tys. zł, tj. o 10,1%, podatków

i opłat o 0,1 tys. zł, tj. o 0,8%, zużycia materiałów i energii o 25,6 tys. zł, tj. o 20,9% i amortyzacji o 6,8 tys. zł, tj. o 6,6%.

Zatrudnienie w WOMP za 2023 r. wyniosło 18,70 etatów, w 2022 r. – 17,50 etatów.

Sytuacja finansowa wg stanu na dzień 31.12.2023 r. (w tys. zł):

	2022 r.	2023 r.	Różnica 2023-2022	Dynamika (%)
Zapasy	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	89,6	104,5	+14,9	116,6
Inwestycje krótkoterminowe	8,0	92,9	+84,9	1161,3
Krótkoterm. rozl. międzyokres.	7,7	9,1	+1,4	118,2
Razem aktywa obrotowe	105,3	206,5	+101,2	196,1
Zobowiązania krótkoterminowe	860,5	965,8	+105,3	112,2
- w tym zobowiązania wymagalne	75,7	490,5	-414,8	647,9
Wskaźnik płynności finansowej	0,12	0,21	+0,09	

Zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej fundusz zakładu winien być zmniejszony o stratę netto. Jednakże, na dzień 31.12.2023 r. WOMP nie posiada funduszu zakładu. Strata netto za 2023 r. po dodaniu kosztu amortyzacji za 2023 r. ma wartość ujemną i wynosi 329.179,39 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 2023 rok.

5. Ocena skutków regulacji:

Skutkiem regulacji będzie zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok 2023 Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Włocławku.