

UZASADNIENIE

1. Przedmiot regulacji:

Niniejszą uchwałą zatwierdza się sprawozdanie finansowe za okres od dnia 1.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 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 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 71.858.562,31 zł;
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., wykazujący stratę netto w wysokości 7.211.581,57 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych na koniec roku obrotowego 2023 o kwotę 395.568,33 zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowego od 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 7.211.581,57 zł;
- informacja dodatkowa.

Sprawozdanie finansowe było badane przez biegłego rewidenta Janusza Guzek nr w rejestrze 8914.

Skumulowana strata z lat ubiegłych wg stanu na dzień 31.12.2023 r. wynosi 9.832.430,37 zł.

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

	2022 r.	2023 r.	Różnica 2023-2022	Dynamika (%)
Przychody ze sprzedaży	113.517,4	146.676,2	+33.158,8	129,2
Pozostałe przychody operacyjne	7.922,6	8.659,5	+736,9	109,3
Przychody finansowe	3,7	10,8	+7,1	291,9
Razem przychody	121.443,7	155.346,5	+33.902,8	127,9
Koszty działalności operacyjnej	135.251,8	162.020,7	+26.768,9	119,8
Pozostałe koszty operacyjne	6,2	96,6	+90,4	1558,0
Koszty finansowe	-	265,8	+265,8	-
Razem koszty	135.258,0	162.383,1	+27.125,1	120,0
Podatek dochodowy	135,9	174,9	+39,0	128,7
Wynik finansowy zysk (+), strata (-)	-13.950,2	-7.211,5	+6.738,7	

W roku 2023 przychody ogółem zwiększyły się o 33.902,8 tys. zł, tj. o 27,9%, natomiast koszty ogółem wzrosły o 27.125,1 tys. zł, tj. o 20,0%. Za 2023 r. szpital poniósł stratę netto w wysokości 7.211,5 tys. zł, podczas gdy za analogiczny okres roku 2022 Szpital poniósł stratę netto w wysokości 13.950,2 tys. zł.

W 2023 r. wzrost wykazały koszty rodzajowe: wynagrodzeń o 9.120,4 tys. zł, tj. o 16,5%, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o 1.567,0 tys. zł, tj. o 13,3%, usług obcych o 3.412,7 tys. zł, tj. o 12,2%, podatków i opłat o 253,0 tys. zł, tj. o 19,2%, zużycia materiałów i energii o 12.251,9 tys. zł, tj. o 40,4% oraz amortyzacji o 165,9 tys. zł, tj. o 1,9%.

W 2023 r. obniżyły się koszty rodzajowe – pozostałe koszty o 2,0 tys. zł, tj. o 1,0%.

Zatrudnienie średnioroczne w Centrum za 2023 r. wyniosło 646,10 etatów, w 2022 r. – 621,96 etatów.

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

	2022 r.	2023 r.	Różnica 2023-2022	Dynamika (%)
Zapasy	4.622,9	3.720,7	-902,2	80,5
Należności krótkoterminowe	11.797,6	16.671,6	+4.874,0	141,3
Inwestycje krótkoterminowe	1.676,6	1.281,0	-395,6	76,4
Krótkoterm. rozl. międzyokr.	1.920,3	1.770,4	-149,9	92,2
Razem aktywa obrotowe	20.017,4	23.443,7	+3.426,3	117,1
Zobowiązania krótkoterminowe	21.717,0	34.797,6	+13.080,6	160,2
- w tym zobowiązania wymagalne	-	4.585,5	+4.585,5	-
Wskaźnik płynności finansowej	0,92	0,67	-0,25	

Zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej fundusz zakładu winien być zmniejszony o stratę netto. Szpital na dzień 31.12.2023 r. nie posiadał funduszu zakładu.

Straty netto za 2023 r. w wysokości 7.211.581,57 zł po dodaniu kosztu amortyzacji za 2023 r. w wysokości 8.527.955,96 zł ma wartość dodatnią.

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 Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy za rok 2023.