

Uchwała Nr
Rady Miasta Torunia
z dnia

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz pokrycia straty netto za 2017 rok Specjalistycznego Szpitala Miejskiego im. M. Kopernika

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.¹) oraz art. 3 ust. 1 pkt. 7, art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.²) oraz art. 59 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 160 ze zm.³) uchwała się, co następuje :

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe za 2017 rok Specjalistycznego Szpitala Miejskiego im. M. Kopernika, ul. Batorego 17/19 w Toruniu, na które składa się :

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 76.423.935,35 zł,
- 2) rachunek zysków i strat sporządzony za rok obrotowy od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący stratę netto w wysokości 8.332.879,16 zł,
- 3) zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone za rok obrotowy od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujące zmniejszenie funduszu o kwotę 4.638.053,92 zł,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 310.330,97 zł,
- 5) informacja dodatkowa.

§ 2. Strata netto za rok obrotowy 2017 r. w kwocie 3.468.423,52 zł zostanie pokryta przez Gminę Miasta Toruń, a w kwocie 4.864.455,64 zł z zysków przyszłych lat Specjalistycznego Szpitala Miejskiego im. M. Kopernika.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Torunia.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Miasta Torunia

/-/ Marcin Czyżniewski

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w : Dz.U. z 2017 r. poz. 2232, Dz.U. z 2018r., poz. 130,

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w : Dz.U. z 2018 r. poz. 398.

³ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w : Dz.U. z 2018 r. poz. 138 i poz. 650.

DYREKTOR
Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej

mgr Izabela Miłoszewska
24.04.2018.

Nie wnoszę zastrzeżeń
pod względem prawnym
RADCA PRAWNY
mgr Beata Romanowska
TrAM/168

Zastępca
Prezydenta Miasta Torunia
Andrzej Rakowicz

UZASADNIENIE

do projektu „P” uchwały RMT druk nr 1049 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz pokrycia straty netto za 2017 rok Specjalistycznego Szpitala Miejskiego im. M. Kopernika

1. Rzeczywisty stan objęty regulacją.

Specjalistyczny Szpital Miejski w Toruniu przedłożył zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za 2017 rok, które składa się z :

- bilansu wykazującego aktywa i pasywa w wysokości 76.423.935,35 zł,
- rachunku zysków i strat wykazującego stratę netto w wysokości 8.332.879,16 zł,
- zestawienia zmian w kapitale własnym wykazującego zmniejszenie funduszu o kwotę 4.638.053,92 zł,
- rachunku przepływów pieniężnych wykazującego wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 310.330,97 zł,
- informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Rada Społeczna SSM pozytywnie zaopiniowała przedmiotowe sprawozdanie.

Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez co najmniej 12 miesięcy oraz pokrycia przez Gminę straty netto w kwocie 3.468.423,52 zł (wartość straty netto po dodaniu kosztów amortyzacji - zgodnie z przepisami art. 59 ust. 2 pkt. 1 ustawy o działalności leczniczej).

Sprawozdanie Szpitala spełniało warunki badania przez biegłego rewidenta (art. 64 ust. 1 pkt. 4 ustawy o rachunkowości), dlatego Zakład przedłożył także „Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2017 – 31.12.2017”. W ocenie badającego w/w „Sprawozdanie...” przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Zakładu na dzień 31.12.2017 r. i jego wynik finansowy. Zostało sporządzone zgodnie z polityką rachunkowości, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Biegły rewident przedstawił objaśnienie, iż Szpital w 2017 r. poniósł stratę w wysokości – 8.332.879,16 zł.

Narastające straty z lat ubiegłych łącznie ze stratą roku 2017 wyniosły – 77.347.650,84 zł., co wpłynęło negatywnie na kapitały własne Zakładu, które na dzień bilansowy osiągnęły wartość ujemną i stanowiły kwotę – 22.924.147,69 zł.

Dane statystyczne

Przedmiotem działalności Szpitala jest sprawowanie specjalistycznej stacjonarnej i ambulatoryjnej opieki zdrowotnej, orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia i wykonywanie badań diagnostycznych, szerzenie oświaty zdrowotnej i promocja zdrowia oraz prowadzenie podyplomowego szkolenia pracowników medycznych.

W Zakładzie funkcjonowało 251 łóżek, a w 10 oddziałach szpitalnych hospitalizowano 14,4 tys. pacjentów. W 12 poradniach specjalistycznych udzielono 59,3 tys. porad i 13,1 tys. porad w Izbie Przyjęć. Wykonano 658,2 tys. badań diagnostycznych.

Realizowano 11 programów zdrowotno-leczniczych dla pacjentów ze schorzeniami onkohematologicznymi oraz 2 programy profilaktyczne - wczesnego wykrywania raka piersi i badań przesiewowych w kierunku tętniaka aorty. Przeprowadzono 3,8 tys. operacji z zakresu chirurgii, ortopedii, neurochirurgii i urologii oraz 2,1 tys. badań i zabiegów z zakresu kardiologii inwazyjnej.

Ze środków Gminy w kwocie 3.291,8 tys. zł zrealizowano :

- modernizację pomieszczeń Szpitala (1.150,0 tys. zł), tj. m.in. montaż drzwi w Zakładzie rtg, montaż podwieszanych parawanów przy łóżkach na Oddziale Rehabilitacji i Rehabilitacji Neurologicznej, remont łazienek, korytarza i sekretariatu na Oddziale Chirurgii Ogólnej, Onkologicznej i Naczyń, naprawę posadzek i wydzielenie punktu pielęgniarskiego na Oddziale Rehabilitacji Neurologicznej oraz remont okładzin ściennych i sufitowych (250,0 tys. zł), w ramach II części zadania realizowano prace budowlane, których celem jest

adaptacja pomieszczeń budynku po byłej aptece na poradnię hematologiczną, ośrodek poboru szpiku i pracownię terapii komórek (600,0 tys. zł).

- zakup sprzętu specjalistycznego (1.367,9 tys. zł) - w 2017 r. zakupiono m.in. 2 tubusy do rektoskopu, system chłodzenia preparatu na głowicy do mikrotomu, narzędzia laparoskopowe urologiczne, aparat dopplerowski do badania przepływów wewnątrzczaszkowych i podmózgowych, 2 aparaty usg, procesor tkankowy i 2 respiratory,

- budowę dźwigów szpitalnych - 674,9 tys. zł, koszt dostawy i montażu 3 dźwigów, tj. 1 osobowego i 2 szpitalnych,

- remonty (99,0 tys. zł), tj. m.in. naprawa instalacji cyrkulacji wody w budynku Bloku Operacyjnego, wykonanie wentylacji i klimatyzacji pomieszczeń,

Ponadto, z budżetu Gminy przekazano 165,4 tys. zł jako wkład własny do projektu realizowanego przy udziale środków UE w ramach RPO-WPK pn. „Poprawa dostępności do ambulatoryjnych badań endoskopowych dla pacjentów leczonych i diagnozowanych laboratoryjnie”.

Sprawozdanie finansowe

Przychody SSM w zł

Lp.	Źródło przychodu	2015 r.	2016 r.	2017 r.	% 5:4
1	2	3	4	5	6
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	76.295.658,72	86.133.321,10	87.460.104,22	101,5
2.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym m.in.:	10.738.523,89	9.677.811,13	13.073.859,74	135,1
	- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych z dotacji,	4.638.425,14	3.756.370,42	2.899.189,51	77,2
	- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych,	3.108.500,68	900.993,86	1.976.967,55	219,4
	- przychody z dzierżaw, darowizny pieniężne i rzeczowe (leki, umorzenie pożyczki z GMT)	2.990.297,26	5.020.446,85	8.197.702,68	163,3
3.	Przychody finansowe	526.553,95	113.383,91	213.502,12	188,3
4.	RAZEM	87.560.736,56	95.924.516,14	100.747.466,08	105,0

Koszty i wydatki SSM w zł

Lp.	Rodzaj kosztu	2015 r.	2016 r.	2017 r.	% 5:4
1	2	3	4	5	6
1.	Koszty działalności operacyjnej, w tym m.in.:	94.949.285,90	100.401.185,13	106.140.394,16	105,7
	- amortyzacja	6.391.450,50	5.613.479,38	4.864.455,64	86,7
	- materiały i energia,	36.867.057,44	38.250.698,51	38.982.403,68	101,9
	- usługi obce	30.507.308,12	34.616.600,66	38.701.419,84	111,8
	- koszty osobowe	20.352.112,12	21.087.494,18	22.781.363,55	108,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2.037.906,04	3.850.488,31	1.026.621,20	26,7
3.	Koszty finansowe	1.118.261,25	888.169,32	1.836.769,88	206,8
4.	RAZEM	98.105.453,19	105.139.842,76	109.003.785,24	103,7
Wynik finansowy					
1.	Zysk/strata brutto	-10.544.716,63	-9.215.326,62	-8.256.319,16	89,6
2.	Podatek	88.259,00	92.978,00	76.560,00	82,3
3.	Zysk/strata netto	-10.632.975,63	-9.308.304,62	-8.332.879,16	89,5

Wartość przychodów Szpitala za 2017 r. wyniosła 100.747.466,08 zł i wzrosła w relacji do 2016 r. o 5,0%, tj. o 4.822.949,94 zł głównie dzięki zwiększaniu w ciągu roku wartości umowy przez płatnika świadczeń (NFZ), częściowej zapłacie za świadczenia wykonane ponad limit wynikający z umowy oraz przekazaniu środków przeznaczonych na ustawową regulację wynagrodzeń pielęgniarek.

Zwiększyła się także wartość pozostałych przychodów operacyjnych o 35,1% tj. o 3.396.048,61 zł, przy czym :

- kwota odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych nabytych z dotacji zmniejszyła się o 857.180,91 zł w związku z całkowitym zamortyzowaniem aparatury medycznej i sprzętu zakupionego ze środków pochodzących z dotacji oraz z równoczesnym brakiem odnośnika amortyzacji na pozostałe przychody operacyjne,

- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych wzrosła o 1.075.973,69 zł w związku z rozwiązaniem w 2017 r. odpisu aktualizującego należności (zapłata przez NFZ należności za świadczenia wykonane ponad limit w roku 2016 i lata wcześniejsze),

- wartość przychodów z dzierżaw, darowizn pieniężnych i rzeczowych wzrosła o 3.177.255,83 zł dzięki darowiznom leków od firm farmaceutycznych oraz umorzeniu pożyczki udzielonej w 2016 r. przez Gminę Miasta Toruń.

Koszty Zakładu stanowiły natomiast wartość 109.003.785,24 zł i były wyższe o 3,7%, tj. o 3.863.942,48 zł niż w 2016 roku.

Najwyższy wzrost kosztów wystąpił w:

- zakupie usług obcych – o 4.048.819,18 zł (o 11,8%) – wartościowy i ilościowy wzrost umów cywilnoprawnych (tzw. kontrakty pracownicze), wzrost kosztów usług sprzątnia, informatycznych, pomocniczych i transportowych przy pacjencie oraz opłaty leasingowej z tyt. korzystania z robota da Vinci,

- *kosztach osobowych* – o 1.693.869,37 zł (o 8,0%) – realizacja ustawowego wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek (od września 2017 r. o 400 zł brutto/etat) oraz wzrost wynagrodzeń pozostałych pracowników, wynikający z realizacji przepisów ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,

- zakupie materiałów – o 731.705,17 zł (o 1,9%) – wzrost cen i ilości zakupionych leków ze względu na realizację programów lekowych finansowanych przez NFZ, wzrost cen krwi oraz odczynników diagnostycznych,

Znacznie wzrosły także koszty zapłaconych odsetek (o 948.600,56 zł) – z powodu konieczności obsługi kredytów długoterminowych.

Zmniejszyła się natomiast wartość pozostałych kosztów operacyjnych o 2.823.867,11 zł (o 73,3%) z powodu nie tworzenia odpisu aktualizującego na należności za świadczenia wykonane w 2017 r. ponad narzucony umową limit w związku z dużym prawdopodobieństwem zawarcia ugody z NFZ.

Zobowiązania krótkoterminowe Szpitala na koniec 2017 r. wyniosły 40.967.216,58 zł (w tym z tyt. kredytów w kwocie 6.150.000,00 zł) i wzrosły w relacji do 2016 roku o 4.857.898,78 zł, tj. o 13,5%. Zobowiązania długoterminowe w kwocie 6.350.000,00 zł to wartość zaciągniętego kredytu. Zobowiązania wymagalne stanowiły wartość 17.835.286,26 zł. Należności wyniosły 7.836.817,14 zł, w tym wymagalne 1.353.199,12 zł.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2014 r. o działalności leczniczej, jeśli zakład opieki zdrowotnej osiągnie za rok obrotowy stratę, wówczas zobowiązany jest do sporządzenia programu naprawczego na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu celem zatwierdzenia. Szpital jest więc zobowiązany do sporządzenia ww programu.

Mimo poszukiwania nowych źródeł przychodów, np. poszerzenie procedur katalogu medycznego o nowe zabiegowe świadczenia zdrowotne z wykorzystaniem nowoczesnych technik laparoskopii i utworzenie banku komórek (co pozwoli w przyszłości na realizację procedur przeszczepu u pacjentów onkohematologicznych), nie ma gwarancji na długofalową stabilność finansową Szpitala. Ilościowe ograniczenia zakontraktowanych przez

NFZ świadczeń, przy wyższym potencjale Zakładu oraz zaniżona wycena punktowa procedur realizowanych głównie w oddziałach zachowawczych, powoduje sprzedaż świadczeń poniżej ponoszonych kosztów.

W 3 kwartałach 2017 r. cena punktu rozliczeniowego świadczeń nie uległa zmianie, co przy wzroście wynagrodzeń, kosztów zakupu materiałów i dostaw usług niezbędnych do realizacji świadczeń w Zakładzie posiadającym akredytację, certyfikat „Wysoka jakość w ochronie zdrowia” oraz certyfikat potwierdzający spełnienie normy ISO 9001:2008 powoduje wzrost deficytu środków finansowych.

Szansą na poprawę sytuacji finansowej jest ciągły rozwój Zakładu (m.in. rozbudowa o nowy budynek), wdrażanie nowych procedur medycznych oraz wprowadzone z dniem 1 października 2017 r. zmiany systemowe.

Przeciętne zatrudnienie na umowę o pracę w 2017 r. w Szpitalu wyniosło 392,21 etatu, umowy cywilnoprawne na koniec omawianego okresu zawarte były z 23 osobami (tj. 21,0 etatu przeliczeniowego). Dodatkowo Zakład zatrudniał 28 osób na dyżury.

2. Potrzeba i cel wydania uchwały.

Zgodnie z przepisami art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości organem zatwierdzającym roczne sprawozdanie jest organ, który utworzył zakład, a jego celem jest określenie podziału wyniku finansowego lub wskazanie źródła pokrycia straty.

Zgodnie z art. 59, ust. 2 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zobowiązany jest pokryć stratę netto za rok obrotowy, w kwocie jaka nie może być pokryta funduszem zakładu, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. W przeciwnym przypadku podmiot tworzący zobowiązany jest do podjęcia uchwały o likwidacji zakładu.

Strata finansowa Szpitala za 2017 rok w kwocie – 8.332.879,16 zł jest wyższa od kosztów amortyzacji (4.864.455,64 zł), więc zgodnie z ww przepisami Gmina zobowiązana jest pokryć przedmiotową stratę w kwocie 3.468.423,52 zł.

W budżecie GMT na 2018 r. zapisano zadanie pn. : „Pokrycie straty SSM, ul. Batorego 17/19” w kwocie 3.500.000 zł.

Proponuje się, by strata Szpitala za 2017 r. w kwocie – 3.468.423,52 zł została pokryta przez Gminę, a w kwocie 4.864.455,64 zł z zysków przyszłych lat Szpitala.

3. Różnice pomiędzy dotychczasowym a projektowanym stanem prawnym.

Nie dotyczy.

4. Przewidywane skutki wprowadzonej regulacji (np. finansowe, gospodarcze, społeczne, moralne i inne).

Pokrycie straty finansowej Specjalistycznego Szpitala Miejskiego im. M. Kopernika za 2017 r. skutkować będzie koniecznością wydatkowania z budżetu Gminy w bieżącym roku kwoty 3.468.423,52 zł.

Funkcjonowanie Szpitala zapewnia bezpieczeństwo zdrowotne mieszkańców Torunia oraz dostęp do specjalistycznych świadczeń zdrowotnych.

DYREKTOR
Wydziału Zarządzania i Polityki Społecznej

mgr Izabela Miłoszewska

Zastępca
Prezydenta Miasta Torunia

Andrzej Rakowski