

-Projekt-
Uchwała Nr XXI/...../2008
Rady Powiatu Wodzisławskiego
z dnia 26 czerwca 2008 roku

w sprawie: **zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za rok 2007 i pokrycia straty samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą „Zespół Opieki Zdrowotnej w Wodzisławiu Śląskim”.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), w związku z art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 8 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz. U. z 2007r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.)

Rada Powiatu Wodzisławskiego
uchwała, co następuje :

§ 1

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą „Zespół Opieki Zdrowotnej w Wodzisławiu Śląskim”, zbadane przez firmę „SIMAR” Ltd spółka z o.o. z siedzibą w Rybniku przy ul. Smolnej 25, wybraną do badania gospodarki finansowej Zakładu Uchwałą Nr XIII/144/2007 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 29 listopada 2007 roku.

§ 2

Ustala się, iż strata netto Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wodzisławiu Śląskim w wysokości 1 113 141,69 zł zostanie pokryta z przyszłych funduszy własnych Zakładu, do rozliczenia w latach następnych.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

U Z A S A D N I E N I E

**do projektu Uchwały Nr XXI/...../2008 Rady Powiatu Wodzisławskiego
z dnia 26 czerwca 2008 roku**

w sprawie : **zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za rok 2007 i pokrycia straty samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą „Zespół Opieki Zdrowotnej w Wodzisławiu Śląskim”.**

W myśl art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Rada Powiatu Wodzisławskiego Uchwałą Nr XIII/144/2007 z dnia 29 listopada 2007 roku powołała firmę „SIMAR” Ltd spółka z o.o. z siedzibą w Rybniku przy ul. Smolnej 25, do badania sprawozdania finansowego Zespołu.

Zgodnie z opinią biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe Zespołu obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Zespołu na dzień 31.12.2007r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2007r. do 31.12.2007r.,
- 2) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Zespołu.

Jak wynika z raportu biegłego rewidenta opracowana przez ZOZ dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi ustawy o rachunkowości. Operacje gospodarcze są dokumentowane w sposób kompletny i przejrzysty, a księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte.

Składniki aktywów i pasywów oraz pozycje kształtujące wynik na działalności gospodarczej zostały ujęte w sposób rzetelny, kompletny i prawidłowy.

Księgi rachunkowe są prowadzone w systemie komputerowym i odpowiadają wymogom przepisów w zakresie prowadzenia ksiąg przy pomocy komputera. Księgi rachunkowe

oraz dokumentacja finansowo-księgową są przechowywane zgodnie z postanowieniami Rozdziału 8 Ustawy o rachunkowości.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

W Zespole Opieki Zdrowotnej w Wodzisławiu Śląskim bilans sporządzony na dzień 31.12.2007r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **11 940 196,81 zł**, natomiast za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007r. rachunek zysków i strat wykazuje stratę netto w wysokości **1 113 141,69 zł**.

Na dzień 31.12.2007r. zmniejszyła się wartość majątku o 4,1% w porównaniu do 2006r. Zmniejszenie to nastąpiło w majątku obrotowym o 16,1% zwłaszcza w „należnościach z tytułu dostaw i usług” (o kwotę 420 tys. zł) oraz w środkach pieniężnych o 308 tys. zł.

W wyniku dokonanych zakupów nowych środków trwałych wzrósł majątek trwały o 211 tys. zł tj. o 2,6%.

Zwiększyły się fundusze własne Zespołu o 67 tys. zł w wyniku dodatniej różnicy pomiędzy otrzymanymi dotacjami na zakup środków trwałych (1 180 tys. zł), a poniesioną stratą bilansową za 2007r. (1 113 tys. zł). Niemniej na koniec roku „fundusze własne” stanowią kwotę ujemną (859 tys. zł).

Utrzymują się wysokie stany zobowiązań, które na koniec 2007 roku wynosiły 12 799 tys. zł. Są niższe w porównaniu do stanu na dzień 1.01.2007r. o 583 tys. zł, ale nadal przekraczają o 7,2% cały majątek Zakładu.

W kwocie zobowiązań ogółem największy udział mają:

- zaciągnięte pożyczki (53,3%),
- zobowiązania wobec dostawców (17,8%),
- zobowiązania wobec ZUS i podatki (15,4%),
- zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń (7,8%).

W badanym roku osiągnięta sprzedaż usług medycznych i innych wyniosła 33 956 tys. zł i jest większa w porównaniu do roku 2006 o 14,1%. W rezultacie na sprzedaży usług medycznych poniesiono stratę w wysokości 1 041 tys. zł.

W wyniku poniesionej straty ujemnie przedstawiają się wskaźniki rentowności. Natomiast wskaźnik bieżącej płynności finansowej uległ nieznacznej poprawie w stosunku do roku 2006 i wynosi 0,6. Skrócił się cykl inkasa należności w dniach z 39 dni w 2006 roku do 32 dni w roku badanym. Podobnie wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań skrócił się z 28 dni w 2006 roku do 26 dni w 2007 roku.

Wskaźniki stabilizacji finansowej uległy poprawie w 2007 roku w stosunku do 2006 roku, jednak za wyjątkiem wskaźnika pokrycia majątku trwałego funduszem założycielskim – kształtują się na niskim poziomie.

Fundusze własne jednostki ujęte w sprawozdaniu finansowym wynoszą:

(w tys. zł)

L.p	WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2006r.	31.12.2007r.	% 2006/2007
1	2	3	4	5
I	Fundusz założycielski	7 648	8 828	115,4%
II	Wynik - strata z lat ubiegłych	-7 648	-8 574	112,1%
III	Wynik finansowy netto	-926	-1 113	120,2%
IV	Fundusz własny na dzień 31.12.	-926	-859	92,8%

Wynik finansowy Zespołu ustalony został prawidłowo i wynika z wyliczenia:

Wyszczególnienie	Wartość w zł
Przychody ogółem	34 808 467,36
Koszty ogółem	35 887 761,05
Wynik finansowy brutto - strata	-1 079 293,69
Podatek dochodowy od osób prawnych	33 848,00
Wynik finansowy netto - strata	-1 113 141,69

Wg informacji Dyrekcji ZOZ-u roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Zakład przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Ponadto Dyrekcji nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania tej działalności. Jak wynika z dodatkowej informacji przedstawionej przez Dyrekcję Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wodzisławiu Śląskim mimo realizacji programu oszczędnościowego oraz stałej kontroli ponoszonych kosztów związanych z prowadzoną działalnością uzyskano za rok 2007 ujemny wynik finansowy. Bezpośrednią przyczyną tego stanu rzeczy jest niedofinansowanie przez płatnika wykonywanych świadczeń zdrowotnych oraz ustalenie limitów w zakresie rodzajowego wykonywania świadczeń zdrowotnych.

Ponadto na ujemny wynik finansowy wpłynęła wypłata podwyżki wynagrodzeń dokonana na skutek sporu zbiorowego w Zakładzie.

Zgodnie z propozycją Dyrekcji ujemny wynik finansowy za rok 2007 zostanie pokryty z przychodów w latach następnych. Zakład przystąpił do programu restrukturyzacji finansowej zobowiązań na zasadach ustawy z dnia 15 kwietnia 2005r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej. W roku 2007 ZOZ spełnił warunki określone w ustawie i uzyskał prawomocną decyzję Wojewody Śląskiego o zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego. W wyniku tej decyzji Zakład uzyskał w roku 2007 korzyści w postaci umorzenia obowiązkowych wpłat na PFRON za lata 2003-2004 w wysokości 135 343,30 zł. Po spełnieniu warunków określonych w art. 35 ust. 10 ustawy tj. spłaceniu 30% zaciągniętej pożyczki Zespół Opieki Zdrowotnej w Wodzisławiu Śląskim uzyska w 2010 roku korzyści w postaci umorzenia pożyczki w wysokości 5 148 965 zł. Kwota ta zmniejszy stan zobowiązań Zakładu i zostanie przeznaczona na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Stosownie do postanowień art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki składa w sądzie prowadzącym rejestr samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej m.in. uchwałę organu zatwierdzającego o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i pokryciu straty.

Zgodnie z opinią biegłego rewidenta, przedłożone wprowadzenie, informacja dodatkowa i objaśnienia zawierają najważniejsze informacje o działalności Zespołu w roku badanym, a zawarte w nich dane liczbowe znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wodzisławiu Śląskim jest kompletne w rozumieniu ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje zgodne są z danymi sprawozdania finansowego. Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa podatkowego, celnego lub statutu Zespołu.

Mając na uwadze powyższe proponuje się Radzie Powiatu Wodzisławskiego zatwierdzenie sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wodzisławiu Śląskim, z równoczesnym określeniem sposobu pokrycia straty netto Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wodzisławiu Śląskim w wysokości 1 113 141,69 zł z przyszłych funduszy własnych Zakładu, do rozliczenia w latach następnych.

Biorąc pod uwagę powyższe wnoszę jak w sentencji przedłożonego projektu uchwały.

Z-ca Naczelnika Wydziału
Zdrowia i Polityki Społecznej

/-/ mgr Anna Zawadzka