

-Projekt-
Uchwała Nr VIII/ /2011
Rady Powiatu Wodzisławskiego
z dnia 30 czerwca 2011 roku

w sprawie: **zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za rok 2010 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą „Zespół Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach”.**

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 2009r. Nr 152 poz. 1223 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
uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą „Zespół Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach”, zbadane przez firmę „KUFIKS” sp. z o. o. z siedzibą w Czerwionce-Leszczyny przy ul. Szyb Zachodni 26, wybraną do badania gospodarki finansowej Zakładu Uchwałą Nr LII/548/2010 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 21 października 2010 roku.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Wodzisławskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie
do projektu Uchwały Nr VIII/ /2011
Rady Powiatu Wodzisławskiego
z dnia 30 czerwca 2011 roku

w sprawie: **zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za rok 2010 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą „Zespół Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach”.**

Zgodnie z brzmieniem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie finansowe zostało zbadane przez biegłego rewidenta tj. firmę „KUFIKS” sp. z o. o. z siedzibą w Czerwionce-Leszczyny przy ul. Szyb Zachodni 26.

Na sprawozdanie finansowe składają się następujące dokumenty:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 12 554 553,28 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku wykazujący stratę netto w wysokości 917 448,59 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę 833 212,13 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 39 816,98 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Jak wynika z raportu biegłego rewidenta w SP ZOZ-ie w Rydułtowach:

- 1) rachunkowość prowadzona jest zgodnie z zakładowym planem kont oraz przyjętymi przez jednostkę zasadami prowadzenia rachunkowości ustalonymi przez kierownika jednostki. Opracowana dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości spełnia wymogi ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (Dz. U z 2009r. Nr 152, poz. 1223 i Nr 165 poz. 1316) oraz sprawdzonymi zwyczajami ustalonymi przez praktykę rachunkowości,
- 2) księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej. W roku sprawozdawczym nie zmieniono zasad rachunkowości,
- 3) dowody księgowo przed ich ujęciem w ewidencji są prawidłowo kontrolowane, dekretowane i oznaczane,

- 4) operacje gospodarcze ujmowane w ewidencji udokumentowane są w sposób kompletny, prawidłowy i wystarczający. Zapisy w księgach są kompletne i poprawne i są powiązane ze sprawozdaniem finansowym,
- 5) księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, bezbłędnie i są sprawdzalne,
- 6) podczas badania sprawozdania finansowego biegły nie stwierdził nieprawidłowości w dokumentowaniu operacji gospodarczych oraz w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, które nie zostałyby usunięte, a mogących mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe,
- 7) księgi rachunkowe, dokumentacja księgową i sprawozdania finansowe przechowywane są w siedzibie jednostki w sposób zabezpieczający je przed dostępem osób nieupoważnionych,
- 8) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie ZOZ w przeważającej części komputerowo przy pomocy systemów:
 - finansowo-księgowego FK,
 - ewidencja magazynowa materiałów,
 - ewidencja środków trwałych,
 - sprzedaży,
 - kasowego,
 - płacowo-kadrowego.

Księgi rachunkowe prowadzone komputerowo odpowiadają wymogom przepisów w zakresie prowadzenia ksiąg przy pomocy komputera. Program komputerowy zabezpiecza powiązania poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlając dziennik i księgę główną. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Wynik finansowy Zespołu ustalony został prawidłowo i wynika z wyliczenia:

Wyszczególnienie	Wartość w zł		
	2008 rok	2009 rok	2010 rok
Przychody ogółem	36 051 226,92	35 579 515,25	37 416 661,02
Koszty ogółem	33 911 314,61	36 820 888,26	38 239 790,61
Wynik finansowy brutto	2 139 912,31	-1 241 373,01	-823 129,59
Podatek dochodowy od osób prawnych	69 760,00	37 701,00	94 319,00
Wynik finansowy netto	2 070 152,31	-1 279 074,01	-917 448,59

Zgodnie z opinią biegłego rewidenta strata poniesiona w roku obrotowym powoduje, iż wskaźniki rentowności za ten okres przyjmują wartości ujemne. W roku 2010 znacznie odbiegają od pożądanych wielkości.

W 2010 roku ZOZ Rydułtowy osiągnął wzrost przychodu ze sprzedaży o 1,57% w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego. Na skutek jednak poniesionych wyższych kosztów działalności operacyjnej w porównaniu do przychodów - wynik finansowy na sprzedaży jest ujemny i wynosi – 1 986,8 tys. zł. Na pozostałej działalności operacyjnej uzyskano zysk w kwocie 681 tys. zł. Zmniejszyły się w porównaniu do roku ubiegłego przychody finansowe o 79,45%. Na działalności tej poniesiono stratę w wysokości 401,5 tys. zł. Zyski nadzwyczajne wynoszą 883,6 tys. zł i dotyczą umorzonej pożyczki restrukturyzacyjnej przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Na skutek ujemnego wyniku na sprzedaży oraz na działalności finansowej ZOZ poniósł stratę na działalności gospodarczej w kwocie 1 706,7 tys. zł, która jest wyższa od straty roku ubiegłego o 42,05%, co świadczy o pogorszeniu wyników w porównaniu z rokiem poprzednim, pomimo, iż strata netto roku 2010 jest niższa od straty roku 2009.

Fundusze własne jednostki ujęte w sprawozdaniu finansowym wynoszą:

(w tys. zł)

L.p.	WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2008r.	31.12.2009r.	31.12.2010r.
1.	Fundusz założycielski	6 095	6 068	6 876
2.	Fundusz zakładu	-	-	-
3.	Wynik - strata z lat ubiegłych	-5 079	-5 634	-7 637
4.	Wynik finansowy netto	2 070	-1 279	-917
5.	<i>Fundusz własny na dzień 31.12.</i>	3 086	-845	-1 678

Za okres bilansowy ZOZ Rydułtowy osiągnął ujemny wynik finansowy w kwocie 917,4 tys. zł. Wynik finansowy stanowi -7,31% sumy bilansowej.

Z uwagi na wysoki ujemny wynik lat ubiegłych oraz roku bieżącego wystąpił ujemny kapitał własny w wysokości - 1 678,4 tys. zł.

Wskaźniki płynności finansowej kształtują się następująco:

L.p.	NAZWA WSKAŹNIKA	norma	2010 rok	2009 rok	2008 rok
1.	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia	1,2-2,0	0,50	0,50	0,76
2.	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia	1,0	0,39	0,40	0,64
3.	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia	0,1-0,2	0,01	0,00	0,19

Wskaźniki płynności finansowej podobnie jak w roku ubiegłym kształtują się na niskim poziomie. Wskazują na występowanie w jednostce istotnych problemów z wypłacalnością i obsługą bieżącego zadłużenia.

Zgodnie z opinią biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach we wszystkich istotnych aspektach:

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2010 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku,
- 2) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Mając na uwadze powyższe proponuje się Radzie Powiatu Wodzisławskiego zatwierdzenie sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach zgodnie z sentencją przedłożonego projektu uchwały.

Naczelnik Wydziału
Zdrowia i Polityki Społecznej

/-/ mgr Iwona Koczy