

-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 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 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 Wodzisławiu Śląskim”, 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 Wodzisławiu Śląskim”.**

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 składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 12 227 742,04 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku wykazujący zysk netto w wysokości 615 510,21 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1.01.2010 roku do 31.12.2010 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 6 572,71 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 105 777,73 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

- 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 księgowa 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 za rok 2010 ustalony został prawidłowo i wynika z wyliczenia:

Wyszczególnienie	Wartość w zł		
	2008r.	2009r.	2010r.
Przychody ogółem	43 954 250,85	42 150 824,62	46 066 802,37
Koszty ogółem	42 256 087,60	44 216 941,99	45 347 403,16
Wynik finansowy brutto	1 698 163,25	-2 066 117,37	719 399,21
Podatek dochodowy od osób prawnych	68 146	110 163,00	103 889,00
Wynik finansowy netto	1 630 017,25	-2 176 280,37	615 510,21

W SP ZOZ-ie w Wodzisławiu Śląskim przychody ze sprzedaży zmniejszyły się w 2010 roku o 4,62% w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego. Na skutek poniesionych wyższych kosztów działalności operacyjnej w porównaniu do przychodów wynik finansowy na sprzedaży jest ujemny i wynosi – 5 114,4 tys. zł. Na pozostałej działalności operacyjnej uzyskano zysk w kwocie 1 122,5 tys. zł. Zmniejszyły się w porównaniu do roku ubiegłego przychody finansowe o 69,84%. Na działalności tej poniesiono stratę w wysokości 267,9 tys. zł. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych związany z umorzeniem pożyczki przez Bank Gospodarstwa Krajowego na restrukturyzację publicznych zakładów opieki zdrowotnej wynosi 4 979,2 tys. zł i ma bezpośredni wpływ na uzyskany przez Zakład dodatni wynik finansowy.

Zgodnie z opinią biegłego rewidenta strata poniesiona ze sprzedaży oraz strata z działalności gospodarczej powoduje, że wskaźniki rentowności przyjmują wartość ujemną za wyjątkiem rentowności netto, gdyż wynik finansowy netto jest dodatni. Wskaźnik rentowności operacyjnej aktywów, rentowności sprzedaży i rentowności ekonomicznej sprzedaży znacznie odbiegają od pożądaných.

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. W 2010 roku obrót należnościami skrócił się z 39 do 32 dni, natomiast znacznie wydłużył się obrót zobowiązaniami z 18 do 30 dni.

**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	10 118	11 272	10 790
2.	Fundusz zakładu	-	-	-
3.	Wynik-strata z lat ubiegłych	-9 687	-11 955	-14 258
4.	Wynik finansowy netto	1 630	-2 176	615
5.	<i>Fundusz własny na dzień 31.12.</i>	2 061	-2 860	-2 853

Z uwagi na wysoki ujemny wynik lat ubiegłych mimo zysku roku bieżącego wystąpił ujemny kapitał własny w wysokości – 2 853,1 tys. zł.

Wskaźniki płynności finansowej kształtują się następująco:

L.p.	WYSZCZEGÓLNIENIE	norma	2010 rok	2009 rok	2008 rok
1.	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia	1,2-2,0	0,52	0,61	0,83
2.	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia	1,0	0,47	0,57	0,79
3.	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia	0,1-0,2	0,07	0,109	0,15

Jak wynika z opinii biegłego rewidenta wskaźniki płynności finansowej kształtują się poniżej pożądaných, ponadto w roku 2010 uległy dalszemu pogorszeniu. Wskazują na występowanie w jednostce istotnych problemów z wypłacalnością i obsługą bieżącego zadłużenia.

Zgodnie z opinią biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wodzisławiu Śląskim 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 Wodzisławiu Śląskim zgodnie z sentencją przedłożonego projektu uchwały.

Naczelnik Wydziału
Zdrowia i Polityki Społecznej

/-/ mgr Iwona Koczy