

-Projekt-
Uchwała Nr XVIII/.../2012
Rady Powiatu Wodzisławskiego
z dnia 31 maja 2012 roku

w sprawie: **zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za rok 2011 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. 7 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011r. Nr 112, poz. 654 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” wykazujące stratę netto w wysokości 1 832 841,99 zł (słownie: jeden milion osiemset trzydzieści dwa tysiące osiemset czterdzieści jeden zł 99/100).

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Wodzisławskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie
do projektu Uchwały Nr XVIII/.../2012
Rady Powiatu Wodzisławskiego
z dnia 31 maja 2012 roku

w sprawie : **zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za rok 2011 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 „SIMAR Ltd.” sp. z o.o., z siedzibą w Rybniku, przy ul. Smolnej 25, zgodnie z wymogami ww. ustawy.

Zgodnie z przedłożonymi dokumentami:

- 1) bilans Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wodzisławiu Śląskim sporządzony na dzień 31.12.2011r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 11 655 695,99zł,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazuje stratę netto w wysokości 1 832 841,99zł,
- 3) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazuje zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 1 839 562,63zł,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 579 202,17zł.

W opinii biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe SP ZOZ-u w Wodzisławiu Śląskim:

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Zakładu na dzień 31.12.2011r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2011r. – 31.12.2011r.,
- 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 zakładu.

Z bilansu porównawczego wynika, iż aktywa trwałe Zespołu stanowią 55,2% całego majątku i wskaźnik ten od trzech lat spada. Widoczny jest ponadto wyraźny spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych o 991,7 tys. zł w stosunku do roku 2010.

Jest to rezultat nadwyżki postępującego starzenia się środków trwałych nad nakładami inwestycyjnymi. Aktualna wartość umorzenia jako zużycie tych środków wynosi 83% ich wartości początkowej. Wysoki stopień zużycia dotyczy wszystkich grup rodzajowych środków trwałych. W grupie majątku obrotowego obserwuje się wzrost o 425,5 tys. zł (tj. 8,9% w stosunku do roku 2010), który obejmuje głównie stan należności, przy czym wzrost ten spowodowany jest głównie zwiększoną wielkością sprzedaży w miesiącu grudniu 2011r. oraz wzrostem zapasów o 115,1 tys. zł tj. o 37,6%.

Wystąpiło także obniżenie stanu środków pieniężnych o 579,2 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego obniżenia płynności finansowej.

Biegły rewident zwrócił także uwagę na fakt, iż od 2009r. Zakład tworzy rezerwy na odpisy emerytalne i nagrody jubileuszowe. W roku 2011 utworzono i wykorzystano kwotę 67 tys. zł. Ponadto w roku 2011 Zakład utworzył rezerwę w wysokości 233 tys. zł na pokrycie zobowiązań wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń za nadwykonania usług medycznych w 2011r. Ogółem stan rezerw na dzień 31.12.2011r. wynosił 4 141,7 tys. zł. W porównaniu z rokiem 2010 wzrósł stan zobowiązań krótkoterminowych o 1 534,4 tys. zł tj. o 16,7% głównie z tytułu dostaw i usług o 334 tys. zł tj. o 7,7% oraz podatków i składek ubezpieczeniowych o 945,7 tys. zł tj. o 47,2%.

Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata w wysokości 1 832 841,99 zł w opinii biegłego rewidenta ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

Wynik finansowy Zespołu w latach 2008-2011 przedstawia następująca tabela:

Wyszczególnienie	Wartość w zł			
	2008r.	2009r.	2010r.	2011r.
Przychody ogółem	43 954 250,85	42 150 824,62	46 066 802,37	42 818 113,98
Koszty ogółem	42 256 087,60	44 216 941,99	45 347 403,16	44 599 304,97
Wynik finansowy brutto	1 698 163,25	-2 066 117,37	719 399,21	- 1 781 190,99
Podatek dochodowy od osób prawnych	68 146	110 163,00	103 889,00	51 651,00
Wynik finansowy netto	1 630 017,25	-2 176 280,37	615 510,21	-1 832 841,99

Zgodnie z raportem biegłego rewidenta - pomimo odnotowania straty w roku 2011 bardzo wyraźnie polepszone wyniki finansowe na działalności podstawowej. A mianowicie przychody ze sprzedaży wzrosły o 6,3%. Natomiast koszt własny obniżył się do poziomu 97,1%, co w rezultacie dało poprawę wyniku na sprzedaży o 3 805,8 tys. zł.

Wskaźniki płynności finansowej kształtują się poniżej normy, zatem Zakład nie posiada płynności finansowej. Równowaga finansowa jednostki nie jest zachowana. Przyczyną są ponoszone przez Zakład straty (zarówno w latach poprzednich, jak i w roku badanym) powodujące, że kapitał własny ma wartość ujemną.

Z raportu wynika również, iż wskaźniki szybkości obrotu zapasami, szybkości spływu należności i spłaty zobowiązań są korzystne. Niejako łagodzą one finansowo skutki niekorzystnych wskaźników płynności finansowej.

Kształtowanie się wartości funduszu własnego przedstawia tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość w tys. zł			
		31.12.2008r.	31.12.2009r.	31.12.2010r.	31.12.2011r.
	Fundusz				
1.	założycielski/podstawowy	10 118	11 272	10 790	10 751
2.	strata z lat ubiegłych	-9 687	-11 955	-14 258	- 13 611
3.	Wynik finansowy netto	1 630	-2 176	615	- 1 833
4.	Fundusz własny	2 061	-2 860	-2 853	- 4 693

Fundusz podstawowy w badanym okresie zmalał w stosunku do 2010r. o 38 882,24 zł z powodu oddania Starostwu Powiatowemu środków trwałych o wartości 78 140, 80 zł oraz otrzymania dotacji na zakup środków trwałych w wysokości 39 258,56 zł. Strata z lat ubiegłych i strata roku bieżącego przewyższają wartość funduszu podstawowego o 4 693 tys. zł, tj. o 43,7%. W związku z powyższym majątek Zakładu jest w całości finansowany przez zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (majątek obcy).

Odnosząc się do kwestii zdolności jednostki do kontynuowania działalności w roku 2012 (w niezmienionym istotnie zakresie) biegły rewident stwierdził, iż pomimo występujących odchyłeń aktualna sytuacja jednostki nie wskazuje na zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

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