



Szczecin, dn. 13 lipca 2012 r.

BOZ.0003-15.9.2012.RJ

Pani Ewa Koś
Radna
Województwa Zachodniopomorskiego

Szanowna Pani Radna,

w odpowiedzi na interpelację nr 152 z dnia 19 czerwca 2012 roku, uprzejmie informuję, co następuje:

Ad. 1. „Proszę o wyjaśnienie wydatkowania dotacji – poniesienia kosztu likwidacji wojewódzkich zakładów opieki zdrowotnej w wysokości 327.482 zł. Koszt ten wydatkowany ponoć na likwidację PSP ZOZ (przychodni portowej) nie znalazł się jako przychód w sprawozdaniu finansowym PSP ZOZ przedstawionym radnym Sejmiku.”

Kwota 327.481,82 zł. składa się z następujących wydatków:

- 224.528,09 zł. na pokrycie zobowiązań wymagalnych wobec ZUS;
- 61.498,77 zł. pokrycie kosztów wyceny majątku ruchomego likwidowanej jednostki;
- 41.454,96 zł. na pokrycie kosztów wynagrodzenia dla likwidatora w roku 2011 (4 miesiące).

Wszystkie te zobowiązania zostały pokryte bezpośrednio przez województwo na podstawie rachunków, faktur lub też przedłożonych przez Likwidatora dokumentów księgowych po uzgodnieniu z Wydziałem Finansów i Budżetu. Nie zostały przekazane w formie dotacji likwidowanemu Zakładowi na pokrycie zobowiązań, więc nie mogły się pojawić jako dochód w sprawozdaniu finansowym Portowego SPZOZ w Szczecinie.

Ad. 2. „Proszę o wyjaśnienie czynności kontrolnych sprawowanych przez Urząd Marszałkowski w odniesieniu do sprawozdania finansowego Przychodni Portowej (PSPZOZ), w którym występują rozbieżności w pozycji: stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach w bilansie zamknięcia 31.12.2010 r. i w bilansie otwarcia 01.01.2011 r. Bilans zamknięcia 31.12.2010 r. powinien równać się bilansowi otwarcia 01.01.2011 r. – natomiast w prezentowanym sprawozdaniu tak nie jest.”

Kontrola rocznych sprawozdań finansowych podległych jednostek odbywa się w Wydziale Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego w ramach sprawowanego nadzoru i polega na ich analizie ekonomiczno-finansowej oraz weryfikacji, czy zostały one zatwierdzone w ustawowym terminie (do 30 czerwca następnego roku). W odniesieniu do roku 2010 obowiązywało w tej sprawie rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz.U. 1999 Nr 94 poz. 1097). Od 1 lipca 2011 roku przepisem obowiązującym w sprawie nadzoru nad podległymi jednostkami jest art. 121 ust. 4 pkt 3 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2011 r. Nr 112, poz. 654 ze zm.). Ponadto, kontrola sprawozdań finansowych odbywa się również każdego roku w Wydziale Finansów i Budżetu Urzędu Marszałkowskiego,

do którego są one przekazywane przez Wydział Zdrowia w celu sporządzenia skonsolidowanego bilansu Województwa Zachodniopomorskiego. Należy podkreślić, że Wydział Finansów i Budżetu w trakcie konsolidacji sprawozdań weryfikuje każdą pozycję bilansu zamknięcia oraz bilansu otwarcia, w celu potwierdzenia zasady ciągłości.

Warto dodać, że roczne sprawozdania finansowe podległych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, wynikające z przepisów prawa bilansowego (ustawy o rachunkowości) nie są przedstawiane Sejmikowi Województwa.

Portowy SPZOK w Szczecinie, tak jak inne samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej był zobowiązany do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2010 rok na podstawie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.), w terminie do 31 marca 2011 roku. Na podstawie art. 5 ust. 1 wymienionej ustawy, roczne sprawozdanie finansowe jednostki składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej musi zachowywać zasadę ciągłości, zgodnie z którą bilans otwarcia kolejnego roku obrotowego musi być identyczny z bilansem zamknięcia roku poprzedniego. Wynikający z rocznego sprawozdania finansowego za 2010 r. bilans zamknięcia na 31.12.2010 r. Portowego SPZOK w Szczecinie w pozycji „środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych” jest identyczny z bilansem otwarcia na 01.01.2011 r. i wynosi 2 262 337,14 zł.

Wskazana przez Panią Radną rozbieżność w pozycji „stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych” wynika natomiast ze sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego Portowego SPZOK za 2010 rok w porównaniu z informacją o przebiegu wykonania planu finansowego tej jednostki za pierwsze półrocze 2011 roku. Jest to inne sprawozdanie, które nie stanowi sprawozdania finansowego (bilansu) w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie to samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej przedstawiają Zarządowi Województwa w terminie do 28 lutego roku następnego na podstawie art. 265 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1240 ze zm.). Jego istotą jest prezentacja stopnia wykonania planu finansowego przychodów i kosztów, czyli przedstawienie rocznych przychodów i kosztów w układzie „plan – wykonanie planu – odchylenia od planu”. Sprawozdanie to obejmuje również informacje uzupełniające, których zakres wynika z art. 32 ustawy o finansach publicznych, np. stan zobowiązań, należności i środków pieniężnych na początek i koniec roku.

W praktyce, podległe jednostki przekazują roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego za pośrednictwem Wydziału Zdrowia w terminie ok. połowy lutego, aby Zarząd Województwa mógł je przyjąć w ustawowym terminie do 28 lutego. Sprawozdanie to jest następnie przedstawiane przez Zarząd Sejmikowi Województwa na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Należy przy tym podkreślić, że ustawa o finansach publicznych nie przewiduje późniejszej korekty sprawozdania z wykonania planu finansowego o dane ostateczne.

Reasumując, pragnę podkreślić, iż sprawozdanie finansowe Portowego SPZOK w Szczecinie za 2010 rok oraz bilans otwarcia na 2011 rok zachowują zasadę ciągłości w stosunku do każdej pozycji aktywów i pasywów.

Z wyrazami szacunku

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Olgierd Gębowski