

**Uchwała Nr XXI/162/2012
Rady Powiatu w Kluczborku
z dnia 14 czerwca 2012 r.**

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Kluczborku za okres od 01 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), art. 121 ust.1 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.), w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), Rada Powiatu w Kluczborku uchwala co następuje:

- § 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Kluczborku za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. obejmujące :**
- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego wraz z częścią opisową (załącznik nr 1),**
 - 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: 85 016,47 zł (załącznik nr 2),**
 - 3) Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011 r. wykazujący stratę netto w wysokości 13 745 089,19 zł (załącznik nr 3),**
 - 4) Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2011 r. (załącznik nr 4),**
 - 5) Sprawozdanie p.o. Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Kluczborku z działalności jednostki za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. (załącznik nr 5).**
- § 2. Stratę netto w wysokości 13 745 089,19 zł w całości przekazano do Powiatu Kluczborskiego.**
- § 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Kluczborskiego.**
- § 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.**

**WPROWADZENIE
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Zespół Opieki Zdrowotnej
w Kluczborku**

za okres od dnia 01 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011r.

1. Nazwa i siedziba:

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej
46-200 Kluczbork ul. Marii Curie Skłodowskiej 15**

SP ZOZ ZOZ w Kluczborku został wpisany do Rejestru Stowarzyszeń i innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji, Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w dniu 15.01.2005 r. pod numerem KRS 0000055783.

2. W tym okresie SP ZOZ ZOZ nie prowadził żadnej działalności medycznej.

3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2011r.

4. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej ZOZ Kluczbork zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu został postawiony w stan likwidacji. Rada Powiatu w Kluczborku podjęła dnia 08 lipca 2005r. Uchwałę Nr XXIX/214/2005 w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Otwarcie likwidacji przewidziano na dzień 10.09.2005r, zaś zakończenie procesu likwidacyjnego przewidziano na 31 grudnia 2009r. Wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 10 marca 2009r. Uchwała nr XXIX/214/2005 Rady Powiatu w Kluczborku z dnia 08 lipca 2005r. w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej została unieważniona, tym samym proces likwidacyjny został zatrzymany i przywrócony został stan prawny jednostki sprzed dnia podjęcia Uchwały o postawieniu w stan likwidacji.

5. SP ZOZ ZOZ od dnia 1 stycznia 2011 r. przyjął następujące zasady (politykę) rachunkowości:

1/ Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, natomiast okresami sprawozdawczymi są miesiące.

2/ Aktywa i pasywa wycenia się w sposób następujący:

a/ aktywa trwałe – wycena według ceny nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne. Stosowana jest liniowa metoda naliczania amortyzacji.

Stawki odpisów amortyzacyjnych ustalane są wg zasad określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

b / rzeczowe składki majątku obrotowego - według cen zakupu, nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

c/ należności – w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszone o dokonane odpisy aktualizujące ich wartość,

d/ zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,

e/ fundusze własne oraz powstałe aktywa i pasywa- w wartości nominalnej.

f/ podatek VAT od zakupów nie jest odliczany od podatku należnego, zwiększa on koszty rodzajowe, wartość środków trwałych oraz środków trwałych w budowie.

6. Zakładowy plan kont odwołuje się do znowelizowanego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z uwzględnieniem specyfiki Jednostki.

7. Jednostka prowadzi ewidencję księgową w oparciu o model tradycyjny tzn. dziennik tabelaryczny (amerykanka) i karty analityczne prowadzone oddzielnie.

8. Rachunek zysków i strat sporządzono w wariantcie porównawczym.

9. W związku z brakiem kontynuacji działania SP ZOZ nie ma obowiązku sporządzania:

- rachunku przepływu środków pieniężnych**
- zmian w funduszach własnych**

Kluczbork, dnia 1 stycznia 2012r.

**CZĘŚĆ OPISOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2011 ROK**

1. W bilansie za 2011 rok jednostka ujęła następujące kwoty:

A K T Y W A (SUMA BILANSOWA)	-	85.016,47 zł
A. AKTYWA TRWAŁE	-	85.016,47 zł
1. Środki trwałe	-	85.016,47 zł
1.5. Inne środki trwałe	-	85.016,47 zł
P A S Y W A (SUMA BILANSOWA)	-	85.016,47 zł
B. FUNDUSZ	-	-13.660.072,72 zł
I. Fundusz jednostki	-	85.016,47 zł
II. Wynik finansowy netto	-	-13.002.430,07 zł
1.2. Strata netto (-)	-	-13.002.430,07 zł
IV. Odpisy z wyniku finansowego	-	-742.659,12 zł
C. Zobowiązania długoterminowe	-	3.741.202,21 zł
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	-	10.003.886,98 zł
I. Zobowiązania krótkoterminowe	-	10.003.886,98 zł
1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	1.627.947,40 zł
1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	-	8.122.612,78 zł
1.5. Pozostałe zobowiązania	-	253.326,80 zł

2. W rachunku zysków i strat za 2011 rok jednostka ujęła następujące kwoty:

A. Przychody	-	720,00 zł
I. Przychody (dzierżawa)	-	720,00 zł
B. Koszty	-	36.804,01 zł
III. Usługi obce (obsługa prawna)	-	8.246,01 zł
V. Wynagrodzenia	-	24.000,00 zł
VI. Ubezpieczenia społeczna i inne świadczenia dla pracowników (składki ZUS)	-	4.411,20 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe (delegacje, prowizje bankowe, znaczki)	-	146,80 zł
C. Zysk(strata) ze sprzedaży (A-B)	-	-36.084,01 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	-	36.444,01 zł
II. Dotacje	-	36.444,01 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	-	0,00 zł
F. Zysk(strata z działalności operacyjnej)(C+D-E)	-	360,00 zł
G. Przychody finansowe	-	0,00 zł
H. Koszty finansowe	-	743.019,12 zł
I. Odsetki	-	0,00 zł
II. Inne(koszty egzekucyjne)	-	743.019,12 zł
I. Zysk(strata z działalności gospodarczej)(F+G-H)	-	-742.659,12 zł
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych(J.I – J.II)	-	-13.002.430,07 zł
I. Zyski nadzwyczajne	-	0,00 zł
II. Straty nadzwyczajne	-	-13.002.430,07zł
K. Zysk (strata) brutto (I/J)	-	-13.745.089,19 zł
L. Podatek dochodowy	-	0,00 zł
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	-	0,00 zł
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-	-13.745.089,19 zł

3. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2011 rok jednostka ujęła następujące kwoty:

I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	-	3.359.688,15 zł
II. Zwiększenia funduszu	-	0,00 zł
III. Zmniejszenia funduszu	-	-3.274.671,68 zł
3.10 Inne zmniejszenia	-	-3.274.671,68 zł
IV. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	-	85.016,47 zł
V. Wynik netto	-	- 13.745.089,19 zł
V.1 zysk netto	-	0,00 zł
V.2 strata netto	-	- 13.745.089,19 zł
VI. Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego	-	0,00 zł
VII. Fundusz	-	-13.660.072,72 zł

Kluczbork, dnia 31 stycznia 2012 r.

**Sprawozdanie p.o. Dyrektora Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ Kluczbork
z prowadzonej działalności za 2011 rok**

I. Stan prawny jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej w Kluczborku zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu został postawiony w stan likwidacji. Rada Powiatu w Kluczborku podjęła dnia 08 lipca 2005r. Uchwałę Nr XXIX/214/2005 w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Otwarcie likwidacji przewidziano na dzień 01.09.2005r., zaś zakończenie procesu likwidacyjnego przewidziano na 31 grudnia 2009r. Natomiast Uchwała weszła w życie 07.09.2005r. zgodnie z publikacją w Dzienniku Urzędowym Województwa.

Wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 10 marca 2009 roku Uchwała Nr XXIX/214/2005 Rady Powiatu w Kluczborku z dnia 08 lipca 2005r. w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej została unieważniona, tym samym proces likwidacyjny został zatrzymany i przywrócony został stan prawny jednostki sprzed dnia podjęcia uchwały o postawieniu w stan likwidacji.

Z uwagi na fakt długotrwałego pozostawiania jednostki w toku czynności likwidacyjnych po opublikowaniu powoływanego wyroku jednostka nie może prowadzić działalności medycznej z uwagi na fakt wykreślenia jej z Rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Opolskiego, a jedynie prowadzi czynności administracyjne.

II. Stan zatrudnienia

W związku z powoływanym wyżej wyrokiem NSA z dnia 10 mara 2009 roku została dokonana zmiana na stanowisku kierownika jednostki. Na podstawie Uchwały Nr 97/295/2009 Zarządu Powiatu w Kluczborku z dnia 19 marca 2009r., Zarząd Powiatu powierzył pełnie obowiązków dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Kluczborku dotychczasowemu likwidatorowi zakładu Panu Marcinowi Kisilicy.

Liczba osób zatrudnionych w SPZOZ ZOZ Kluczbork:
W przeliczeniu na pełny etat:

1 osoba
1/2 etatu

III. Czynności podejmowane w okresie obejmującym sprawozdanie

Prowadzono bieżące czynności administracyjne oraz dodatkowe czynności polegające między innymi na:

- sporządzaniu dokumentacji dotyczącej stanu wierzytelności jednostki,
- aktualizowanie listy wierzycieli Zakładu,
- sporządzano dokumentację księgową niezbędną do sporządzenia okresowych sprawozdań oraz prowadzenia bieżących prac księgowych,
- sporządzano okresowe deklaracje opłat i podatków zgodnie z wymogami nałożonymi odrębnymi przepisami,
- prowadzono prace weryfikacyjne w związku z którymi dokonano korekty sprawozdania finansowego za 2010 rok,
- sporządzano projekty dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia procesu przekształceniowego,
- sporządzano korekty dokumentacji rozliczeniowej i zgłoszeniowej ZUS,
- przygotowywaniu okresowych sprawozdań dla potrzeb GUS,
- pozyskiwaniu, uzgadnianiu i potwierdzaniu sald oraz nakazów od wierzycieli jednostki,
- prowadzeniu bieżącej działalności administracyjnych,
- wykonywano korekty dokumentów pracowniczych wydanych w przeszłości,

- sporządzanie świadectw pracy w szczególnych warunkach dla byłych pracowników Zakładu,
- realizowano umowę dzierżawy sprzętu,
- prowadzono bieżącą archiwizację dokumentacji jednostki,
- monitorowano naliczanie odsetki od zobowiązań cywilno-prawnych,

IV. Sprawy Sądowe i toczące się postępowania administracyjne

W okresie obejmującym sprawozdanie w toku czynności procesowych znajduje się następująca sprawa:

- 1) **W związku z negatywnie rozpatrzoną skargą na czynności Referendarza sądowego skutkującej utrzymaniem w mocy postanowienia o wykreśleniu SPZOZ ZOZ Kluczbork z Krajowego Rejestru Sądowego – wszczętych na wniosek wierzyciela SPZOZ ZOZ Kluczbork – Pralni MAX – Akademii Medycznej im. Piastów Śląskich we Wrocławiu, w trybie ustawowym złożono apelację od wydanego postanowienia do Sądu Okręgowego w Opolu za pośrednictwem tamtejszego Sądu Rejonowego Wydziału Gospodarczego KRS, podnosząc jako jeden z zarzutów - zarzut nieprawego działania polegającego na wydaniu postanowienia na podstawie nieobowiązujących już aktów pranych tj. ustawy o ZOZ (w terminie wydania postanowienia obowiązywały już przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, których zastosowanie miałoby wpływ na wydane postanowienie).**

Kluczbork, styczeń 2012 r.