

Uchwała Nr 2323/18
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 29 marca 2018 r.

w sprawie wyjaśnień do planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Stargardzie

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1868 z późn. zm.) oraz art. 121 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Analiza dokumentów przedłożonych przez Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie stanowiąca załącznik do niniejszej uchwały wykazała:

- 1) zaplanowane wielkości przychodów i kosztów nie dają podstaw do ustalenia poziomu należności, środków pieniężnych i zobowiązań w kwotach wykazanych na koniec 2018 r.,
- 2) brak określenia źródeł finansowania dla części zadań inwestycyjnych.

2. Zobowiązuje się dyrektora do uzupełnienia dokumentów dotyczących:

- 1) planu finansowego w zakresie wskazanych kwot należności, środków pieniężnych i zobowiązań z uwzględnieniem wartości wynikających z zamknięcia ksiąg rachunkowych,
- 2) planu inwestycyjnego w zakresie ustalenia przedsięwzięć inwestycyjnych realnie do źródeł finansowania wraz ze wskazaniem ich zasadności

w terminie 7 dni od otrzymania niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Iwona Wiśniewska - Starosta Stargardzki

Waldemar Gil - Wicestarosta

Ireneusz Rogowski - Członek Zarządu



Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podstawą gospodarki finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalony przez kierownika. Natomiast art. 121 tej ustawy wskazuje, że nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący. W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą.

W celu monitorowania sytuacji finansowej SPWZOZ, Zarząd Powiatu uchwałą nr 2191/18 z dnia 25 stycznia 2018 r. określił zasady przedkładania planu finansowego Zakładu, zgodnie z którą plan finansowy Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie na rok 2018 należało przedłożyć do dnia 15 lutego 2018 r.

Przedmiotowy plan został złożony w wymaganym terminie i jest zgodny z ustalonym w zarządzeniu, o którym mowa wyżej, wzorem. Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt 2 lit. h w/w ustawy Rada Społeczna działająca przy SPWZOZ w Stargardzie uchwałą nr 43/2018 z dnia 9 lutego 2018 r. pozytywnie – z uwagami dotyczącymi konieczności obniżenia kosztów w stosunku do planowanych przychodów oraz zaprojektowania planu inwestycyjnego realnie do źródeł finansowania oraz opatrzenia opinią o zasadności i realności przedsięwzięć – zaopiniowała plan finansowy, w tym plan inwestycyjny SPWZOZ w Stargardzie na 2018 rok.

Przeprowadzona analiza podstawowych wielkości planu finansowego za 2018 r. z wykonaniem za 2017 r., (Uchwała Nr 2289/18 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 15 marca 2018 r. w sprawie informacji z wykonania planu finansowego SPWZOZ w Stargardzie) wykazała, że zaplanowane wielkości przychodów i kosztów, a w konsekwencji osiągnięcie wyniku finansowego – straty w wysokości 7 414 020 zł nie dają podstaw do ustalenia poziomu należności, środków pieniężnych oraz zobowiązań w wykazanych kwotach nawet przy założeniu poprawy wyniku finansowego o kwotę 353 291,00 zł w stosunku do wykonania za rok 2017.

Uwaga została również wniesiona do planu zadań inwestycyjnych, w którym część zadań inwestycyjnych ustalono bez wskazania źródeł finansowania jak również nie precyzując ich zasadności i hierarchii przedsięwzięć.

Zasadnym jest zobowiązanie dyrektora do uzupełnienia dokumentów dotyczących planu finansowego w zakresie wskazanych kwot należności, środków pieniężnych i zobowiązań oraz planu inwestycyjnego w zakresie ustalenia przedsięwzięć inwestycyjnych realnie do źródeł finansowania wraz ze wskazaniem ich zasadności z uwzględnieniem wartości wynikających z zamknięcia ksiąg rachunkowych.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli


Lukasz Wilkosz

Analiza planu finansowego SPWZOZ w Stargardzie na rok 2018

29.03.18.

Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podstawą gospodarki finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalony przez kierownika.

W celu monitorowania sytuacji finansowej SPWZOZ, Zarząd Powiatu uchwałą nr 2191/18 z dnia 25 stycznia 2018 r. określił zasady przedkładania planu finansowego Zakładu, zgodnie z którą plan finansowy Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie na rok 2018 należało przedłożyć do dnia 15 lutego 2018 r.

Przedmiotowy plan został złożony w wymaganym terminie i jest zgodny z ustalonym w zarządzeniu, o którym mowa wyżej, wzorem. Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt 2 lit. h w/w ustawy Rada Społeczna działająca przy SPWZOZ w Stargardzie uchwałą nr 43/2018 z dnia 9 lutego 2018 r. pozytywnie – z uwagami dotyczącymi konieczności obniżenia kosztów w stosunku do planowanych przychodów oraz zaprojektowania planu inwestycyjnego realnie do źródeł finansowania oraz opatrzenia opinią o zasadności i realności przedsięwzięć – zaopiniowała plan finansowy, w tym plan inwestycyjny SPWZOZ w Stargardzie na 2018 rok.

Uchwałą Nr 2289/18 z 15 marca 2018 r. Zarząd Powiatu Stargardzkiego przyjął informację w sprawie wykonania planu finansowego SPWZOZ w Stargardzie.

W związku z powyższym dokonano porównania podstawowych wielkości planu finansowego na rok 2018 do jego wykonania za 2017 r. w zakresie:

1) Przychodów, kosztów, wyniku finansowego oraz amortyzacji tj.:

		Wykonanie za 2017 r.	Plan na 2018 r.	Różnica
		1	2	3(2-1)
A	Przychody ogółem	47 188 769 zł	51 860 777 zł	4 672 008 zł
B	Koszty ogółem	54 956 080 zł	59 274 797 zł	4 318 717 zł
C	Wynik finansowy (A-B)	- 7 767 311 zł	- 7 414 020 zł	353 291 zł
D	Amortyzacja	4 060 149 zł	3 630 000 zł	430 149 zł
E	Wynik (C-D)	- 3 707 162 zł	- 3 784 020 zł	-76 858 zł

2) Należności, środków pieniężnych oraz zobowiązań tj.:

		Wykonanie za 2017 r.	Plan na 2018 r.	Różnica
		1	2	3(2-1)
A	Należności	5 628 740 zł	5 432 000 zł	- 196 740 zł
B	Środki pieniężne	1 052 061 zł	2 500 000 zł	1 447 939 zł
C	Zobowiązania	13 612 456 zł	10 200 000 zł	- 3 412 456 zł
c.1	w tym wymagalne	4 409 786 zł	2 000 000 zł	- 2 409 786 zł
D	Wynik (A+B-C)	- 6 931 655 zł	- 2 268 000 zł	4 663 655 zł

Analiza powyższych wielkości wskazuje, że przyjęte założenia i ich wartości zaprezentowane w planie finansowym na rok 2018 zakładają:

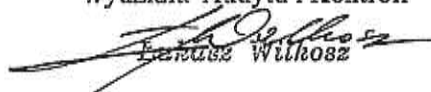
- zwiększenie poziomu przychodów ogółem o kwotę 4 672 008 zł,
- zwiększenie poziomu kosztów ogółem o kwotę 4 318 717 zł,
- poprawę wyniku finansowe o kwotę 353 291 zł,
- zmniejszenie poziomu należności o kwotę 196 740 zł,
- zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 447 939 zł,
- zmniejszenie stanu zobowiązań wymagalnych o kwotę 2 409 786 zł.

Zaplanowane podstawowe wielkości przychodów i kosztów, a w konsekwencji osiągnięcie wyniku finansowego - straty w wysokości 7 414 020 zł nie dają podstawy do ustalenia poziomu należności, środków finansowych oraz zobowiązań w wykazanych kwotach, nawet przy założeniu poprawy wyniku finansowego o kwotę 353 291,00 zł w stosunku do wykonania za rok 2017.

Ponadto część zadań inwestycyjnych ustalono bez wskazania źródeł finansowania jak również nie precyzując ich zasadności i hierarchii przedsięwzięć, na co wskazała Rada Społeczna.

Zasadnym jest zobowiązanie dyrektora do uzupełnienia dokumentów dotyczących planu finansowego w zakresie wskazanych kwot należności, środków pieniężnych i zobowiązań oraz planu inwestycyjnego w zakresie ustalenia przedsięwzięć inwestycyjnych realnie do źródeł finansowania wraz ze wskazaniem ich zasadności z uwzględnieniem wartości wynikających z zamknięcia ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli


Leszek Wilkoż