## UZASADNIENIE

## DO PROJEKTU ZARZĄDZENIA

# **PREZYDENTA MIASTA POZNANIA**

|  |  |
| --- | --- |
| w sprawie | **zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2022 rok Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej SPZOZ w Poznaniu.** |

Zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym funkcję organu powiatu w miastach na prawach powiatu, oprócz rady miasta, sprawuje również prezydent miasta. Art. 51 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej wskazuje, że samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie.

Art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowi, że roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego. Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie finansowe jednostek, o których mowa w art. 64, podlega badaniu zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 7.

Sprawozdanie finansowe za 2022 rok podlegało badaniu przez biegłego rewidenta, firmę POL-TAX sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wybraną zgodnie z zapisami § 14 ust. 3 statutu Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej SPZOZ.

Zbadane roczne sprawozdanie finansowe według opinii niezależnego biegłego rewidenta:

– przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Zakładu na dzień 31.12.2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

– jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Zakład przepisami prawa i statutem jednostki,

– zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Opinia niezależnego biegłego rewidenta zawiera zastrzeżenie następującej treści:

„W wyniku przeprowadzonego badania ustaliliśmy, że Spółka (błąd biegłego rewidenta – Zakład nie jest Spółką, lecz podmiotem leczniczym) nie ujawniła w sprawozdaniu finansowym rezerw na świadczenia emerytalne i podobne w oszacowanej wysokości na łączną kwotę 2.628.865,04 zł, z tym, że wynik finansowy roku 2022 obciąża kwota 968.722,13 zł, a korektę wyniku z lat ubiegłych kwota 1.660.142,91 zł. Naszym zdaniem, zobowiązania z tego tytułu winny być ujęte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, zgodnie z art. 39 ustawy o rachunkowości. Ujawnienie w sprawozdaniu finansowym omawianych świadczeń spowodowałoby zmniejszenie wyniku finansowego roku 2022 o 968.722,13 zł wykazując zysk netto w wysokości 690.567,65 zł, reszta w wysokości ujemnej 1.660.142,91 zł odniesiona byłaby do wyniku z lat ubiegłych”.

Dyrektor Zakładu wraz ze sprawozdaniem finansowym za 2022 rok przekazał wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie.

Sytuacja majątkowa i finansowa Zakładu w 2022 roku była dobra, co potwierdzają wskaźniki ekonomiczne opierające się na realnym stanie aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat, tj.:

– majątek Zakładu zwiększył się,

– wzrosła wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów,

– wzrosły koszty działalności podstawowej Zakładu,

– nieznacznemu zmniejszeniu uległa strata na podstawowej działalności w porównaniu do wyniku za 2021 rok,

– wynik finansowy netto był dodatni i wyższy w porównaniu z wynikiem finansowym za 2021 rok,

– wskaźniki rentowności, podobnie jak w roku ubiegłym, są dodatnie,

– wskaźniki płynności finansowej kształtują się na poziomie zapewniającym płynną spłatę zobowiązań,

– wskaźnik zadłużenia kształtuje się na niskim, pożądanym, poziomie.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej, a także wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, stwierdzono, że nie występuje bezpośrednie zagrożenie uniemożliwiające kontynuację działalności w roku następnym po badanym.

Zgodnie z art. 58 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku.

Decyzją dyrektora Zakładu zysk netto za 2022 rok w wysokości 1.659.289,78 zł zostanie przeznaczony na cele inwestycyjne, tj. na zadanie pn. „Zakład Opiekuńczo-Leczniczy i Rehabilitacji Medycznej – rozbudowa budynku głównego przy ul. Mogileńskiej 42 w Poznaniu o nowe skrzydło”.

Rada Społeczna działająca przy Zakładzie pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe za 2022 rok.

W świetle przedstawionych informacji oraz obowiązujących przepisów zasadne jest podjęcie zarządzenia przez Prezydenta Miasta Poznania.

DYREKTORKA WYDZIAŁU

(-) Magdalena Pietrusik-Adamska