

**Uchwała Nr 156/XXII/2016**  
**Rady Powiatu Skarżyskiego**  
**z dnia 23 czerwca 2016 roku**

**w sprawie: wyrażenia zgody na dokonanie umorzenia wierzytelności należnych Powiatowi Skarżyskiemu od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie z tytułu pożyczki udzielonej z budżetu powiatu**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. 2016 poz. 814) oraz art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2013.885 z późn. zm.) w związku z § 3 ust. 1 pkt 2 Uchwały Nr 40/V/2011 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie: szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania wierzytelności Powiatu Skarżyskiego oraz jego jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny oraz udzielania ulg w spłacie tych należności, a także wskazania organów do tego uprawnionych

**Rada Powiatu Skarżyskiego u c h w a l a, co następuje:**

**§ 1.**

Wyraża się zgodę na dokonanie umorzenia wierzytelności należnych Powiatowi Skarżyskiemu od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie z tytułu niespłaconej raty pożyczki udzielonej Szpitalowi z budżetu powiatu na podstawie umowy pożyczki z dnia 27 marca 2013 r.

**§ 2.**

Kwota wierzytelności podlegająca umorzeniu, o którym mowa w § 1 wynosi łącznie 159 127,00 zł (słownie: sto pięćdziesiąt dziewięć tysięcy sto dwadzieścia siedem zł), na którą składa się:

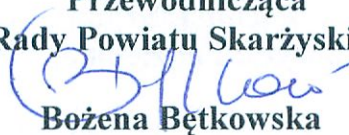
- 1) należność główna wynikająca z umowy (I rata) płatna do dnia 31 marca 2016 r. w wysokości 156 250,00 zł (słownie: sto pięćdziesiąt sześć tysięcy dwieście pięćdziesiąt zł);
- 2) odsetki z tytułu nieterminowej spłaty raty pożyczki wyliczone na dzień 23.06.2016 r. w kwocie 2 877,00 zł (słownie: dwa tysiące osiemset siedemdziesiąt siedem zł).

**§ 3.**

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Skarżyskiego.

**§ 4.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodnicząca**  
**Rady Powiatu Skarżyskiego**  
  
**Bożena Bętkowska**



## UZASADNIENIE

Pismem z dnia 5 maja 2016 r. Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie zwrócił się do Zarządu Powiatu Skarżyskiego z prośbą o umorzenie pierwszej raty pożyczki płatnej do dnia 31 marca 2016 r. w kwocie 156 250,00 zł (słownie: sto pięćdziesiąt sześć tysięcy dwieście pięćdziesiąt zł). Pożyczka, o której mowa została udzielona Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej na podstawie umowy z dnia 27 marca 2013 r. Wraz z należnymi odsetkami w wysokości 2 877,00 zł (według stanu na dzień 23.06.2016 r.) kwota wierzytelności przypadających Powiatowi Skarżyskiemu od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej wynosi 159 127,00 zł.

Jak wyjaśnia Dyrektor, z powodu niedoszacowania przez NFZ wartości świadczonych usług medycznych oraz obciążeń finansowych wynikających z konieczności regulowania zaległych zobowiązań dotyczących należności objętych umowami przejęcia długu oraz spłatą zaciągniętych pożyczek, Zespół Opieki Zdrowotnej ciągle boryka się z trudnościami finansowymi.

Do wniosku o umorzenie raty pożyczki dołączona została informacja o sytuacji finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej za trzy miesiące 2016 roku. Wynika z niej, że w I kwartale 2016 r. placówka poniosła stratę w wysokości 1 870 400,27 zł, a zobowiązania (z tytułu dostaw i usług, zakupów inwestycyjnych, podatków, składek ZUS, świadczeń pracowniczych, pożyczek i pozostałe) wynoszą 48 365 536,53 zł.

Ważne informacje i ocenę kondycji finansowej Szpitala Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej zawiera analiza ekonomiczna jednostki obejmująca lata 2012-2014, którą na zlecenie Zarządu Powiatu Skarżyskiego przeprowadziła firma A.M.G. Finanse Sp. z o.o. z Łodzi, specjalizująca się w restrukturyzacji samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Uzyskane na jej podstawie informacje potwierdzają występowanie szeregu negatywnych i niekorzystnych dla placówki zjawisk, takich jak: rosnące zadłużenie i ujemne kapitały własne. Na ujemną wartość kapitałów własnych znaczący wpływ ma narastająca skumulowana strata netto. Na koniec roku 2013 wynik netto był równy -1 756 000,00 zł. W roku 2014 strata netto Szpitala w stosunku do roku 2013 była co prawda mniejsza i wyniosła 453 000, 00 zł, ale wpływ na to miał wzrost pozostałych przychodów operacyjnych spowodowany umorzeniem w dniu 18 listopada 2014 r. należności w wysokości 3 646 317,16 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 1 460 223,65 zł należnych Powiatowi Skarżyskiemu od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej oraz księgowanie amortyzacji aktywów otrzymanych nieodpłatnie. Należy jednak zauważyć, że wzrost pozostałych przychodów operacyjnych wpłynął korzystnie jedynie na księgowy wynik finansowy Szpitala. Natomiast niepokojący w roku 2014 był wzrost kosztów finansowych, do których zalicza się koszty obsługi długu, co świadczy o wzroście ogólnym zadłużenia Szpitala. Z analizy przedstawionej przez firmę A.M.G. Finanse Sp. z o.o. na podstawie danych z Szpitala Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej koszty finansowe w roku 2013 wynosiły 2 748 447,46 zł natomiast w roku 2014 było to 3 600 741,45 zł. Dynamika wzrostu kosztów finansowych w stosunku do roku 2013 wyniosła 31,01% (wzrost o 852 293,99 zł). Z analizy wynika też, że Szpital ma problemy z płynnością finansową. Wartości wskaźników płynności bieżącej i szybkiej w ostatnich latach pozostawały mniejsze od optymalnych, co świadczy o problemach jednostki z terminowym regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych i potencjalnym zagrożeniu zdolności Szpitala do regulowania bieżących zobowiązań. Niekorzystne są również inne



wskaźniki, w tym wskaźniki zadłużenia. Wartość wskaźnika ogólnego zadłużenia w latach 2012-2014 przekraczała 2,00 (2,49 w 2012 r.; 2,31 w 2013 r.; 2,12 w 2014 r.), co świadczy o dużym stopniu finansowania majątku kapitałem zewnętrznym i podważa wiarygodność Szpitala.

Aktualnym i najważniejszym źródłem informacji o kondycji finansowej Szpitala jest sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej za rok 2015 zbadane i zaopiniowane przez biegłego rewidenta. Potwierdzeniem złej sytuacji finansowej Szpitala jest wynosząca 3 496 732,42 zł strata netto za 2015 r. Po dodaniu kosztów amortyzacji wynik finansowy ma nadal wartość ujemną wynoszącą 827 058,51 zł. O pokrycie tej części ujemnego wyniku finansowego (tj. 827 058,51zł) przez Powiat Skarżyski Dyrektor zwrócił się we wniosku dołączonym do złożonego do zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej za rok 2015 (na podstawie art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej - Dz. U. 2015.618 z późn. zm.). Na dzień 31.12.2015 r. Szpital posiadał łącznie zobowiązania finansowe (krótko i długoterminowe) w wysokości 50 263 068, 21 zł, z czego zobowiązania z tytułu:

- pożyczek: 4 560 114,79 zł (krótkoterminowe) i 15 672 063, 21 zł (długoterminowe);
- innych umów finansowych dotyczących spłaty zobowiązań handlowych: 5 448 941,19 (krótkoterminowe) i o wydłużonym terminie spłaty w łącznej wysokości 16 828 633,86 zł.

Ogółem zobowiązania finansowe z tytułu pożyczek i innych umów (krótko i długoterminowe) Szpitala na koniec grudnia 2015 r. wyniosły 42 509 753,05 zł.

Szpital posiada zgodnie z opinią biegłego rewidenta do sprawozdania finansowego za 2015 r. ograniczoną płynność finansową, co spowodowało, że do dnia badania (przeprowadzonego w okresie luty – marzec 2016 r.) nie były zapłacone zobowiązania z tytułu dostaw i usług widniejące w bilansie na koniec grudnia 2015 r. na łączną sumę 1 472 931,68 zł. Zobowiązania te są przeterminowane.

Powyższy opis sytuacji finansowej, w oparciu o analizę ekonomiczną firmy A.M.G. Finanse Sp. z o.o. i sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej za 2015 r. wraz z opinią biegłego rewidenta potwierdza występowanie trudności finansowych na które powołuje się Dyrektor we wniosku o umorzenie raty pożyczki udzielonej przez Powiat Skarżyski.

Mając na uwadze, obecną kryzysową sytuację finansową Szpitala przekładającą się na trudności w bieżącej działalności jednostki, a jednocześnie konieczność zapewnienia mieszkańcom powiatu skarżyskiego bezpieczeństwa zdrowotnego, polegającego na dostępie do specjalistycznej placówki medycznej służącej ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.