

a/a

Zielona Góra, 2012-04-12

KOPIA

2012 KWI. 1 3

801

RIO.V.076.7.2012

Pan

Józef Kruczkowski

Starosta Powiatu Gorzowskiego

Odpowiadając na Pana wniosek z dnia 19 marca 2012 r. o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze wyjaśnia co następuje:

W okresie likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze dopuszcza planowanie wydatków bieżących budżetu w dziale 851, rozdziale 85111, w § 4160 (Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych). Źródłem finansowania tych wydatków mogą być wyłącznie dochody bieżące lub przychody z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) lub nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

Zgodnie z dyspozycją art. 204 ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 ze zm.) w zakresie nieuregulowanym w ust. 4 do postępowań wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się przepisy dotychczasowe. Należy podkreślić, że nadal mający zastosowanie w rozpoczętym procesie likwidacyjnym art. 60 ust. 6 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz. U z 2007 r. Nr 14, poz. 89 ze zm.) stanowi, że zobowiązania i należności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po jego likwidacji stają się zobowiązaniami i należnościami właściwej jednostki samorządu terytorialnego. W okresie likwidacji w ramach tzw „ zarządzania” długiem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej celowe jest spłacanie części zobowiązań, aby nie dopuścić do konieczności przejęcia nadmiernego długu po likwidacji szpitala, w tym do

generowania odsetek. Tym bardziej, że przejęcie tych zobowiązań i związana z tym spłata całości zadłużenia po zakończeniu procesu likwidacyjnego będzie przekraczała możliwości finansowe jednostki samorządu terytorialnego. Zapis ww. przepisu ustawy z jednej strony nakłada obligatoryjny obowiązek przejęcia zobowiązań po zakończonej likwidacji samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej - z drugiej zaś strony nie wynika z niego, że zobowiązania które już wystąpiły i mają miejsce w trakcie likwidacji, nie mogą być spłacane.

Przepis art. 55 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej nie przewidywał możliwości udzielania dotacji na spłatę zobowiązań. Obecnie obowiązująca ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, również nie przewiduje dotacji na zaspokajanie wierzycieli samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w okresie jego likwidacji. W związku z powyższym zasadnym wydaje się pogląd prezentowany we wniosku, iż dopuszczalną formą byłaby bezpośrednia zapłata środków na rzecz wierzycieli, po uprzednim przejęciu tej części zobowiązania na mocy umowy cywilnoprawnej.

Wynik finansowy stanowi różnicę między przychodami a kosztami obliczoną dla określonego podmiotu w wybranym okresie sprawozdawczym. Wynik finansowy w piśmiennictwie z zakresu spraw rachunkowych wielokrotnie zamiennie określany jako wynik księgowy lub wynik działalności, utożsamiany jest również z zyskiem lub stratą w danym okresie. Wiąże się zatem bezpośrednio z prowadzeniem określonej działalności przez dany podmiot. Zobowiązania są instytucją prawa cywilnego określoną w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16 poz. 93 ze zm.). W świetle art. 353 K

c zobowiązanie polega na tym, że wierzyciel może żądać od dłużnika świadczenia, a dłużnik powinien świadczenie spełnić. Świadczenie może polegać na działaniu albo zaniechaniu. Zgodnie natomiast z art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694, ze zm.) zawierającym tzw. słowniczek ilekroć w ustawie jest mowa o zobowiązaniach - rozumie się przez to wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kostrzynie nad Odrą nie prowadzi już działalności, został również wykreślony z Krajowego Rejestru Sądowego (sygn. spr.Zg. VIII.NS-Rej.KRS/013348/11/019), w związku z tym nie kończy danego roku zyskiem lub

stratą, a jedynie posiada zobowiązania wymagalne, od których generowane są odsetki, powodujące znaczny wzrost zadłużenia ogółem. Dlatego też zasadnym wydaje się pogląd wskazany w Pana wniosku, że wypłata zaległych wynagrodzeń pielęgniarek stanowi „stare” zobowiązanie, ponieważ pielęgniarki nie są już zatrudnione w w/w podmiocie i jest spłatą zobowiązań wymagalnych wynikających z przeszłych zdarzeń a nie pokryciem ujemnego wyniku finansowego.

Równocześnie Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze wskazuje, że stanowisko wyrażone w odpowiedzi na złożone przez Pana zapytanie nie jest prawnie wiążącą wykładnią obowiązujących przepisów prawa, a stanowi jedynie przedstawienie stanowiska Izby w zakresie zagadnień objętych zapytaniem.

PREZES IZBY
3
Ryszard Zajaczkowski

P. J. POROWSKA

RNO.V. 076-T. 2014



**WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA
PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH**

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

1. jednostka samorządu terytorialnego 2. związek międzygminny 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
 4. związek, stowarzyszenie powiatów 5. samorządowe jednostki organizacyjne 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst
(w tym samorządowe osoby prawne) (w zakresie ich wykorzystania)

B.2. NAZWA PEŁNA

Powiat Gorzowski

B.3. ADRES SIEDZIBY

Starostwo Powiatowe, ul. Pankiewicza 5-7, 66-400 Gorzów Wlkp.

C. ZAKRES WNIOSKU

C1. PRZEDMIOT WNIOSKU

- zaistniały stan faktyczny zdarzenie przyszłe

C.2. RODZAJ SPRAWY

Częściowa spłata zobowiązań pracowniczych dotyczących Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kostrzynie nad Odrą w likwidacji, ujęta w budżecie Powiatu Gorzowskiego na 2012 r. w kwocie 147.297,00 zł.

**C.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH
PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA**

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

Art. 39, 211, 212, 214, 215, 217, 224, 235, 236, 237, 239, 257 ustawy o finansach publicznych.

**D. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU
FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO
(ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)**

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Zarząd Powiatu Gorzowskiego zaplanował w budżecie Powiatu Gorzowskiego na 2012 r. częściową spłatę zobowiązań pracowniczych dotyczących Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kostrzynie nad Odrą w likwidacji - w kwocie 147.297,00 zł. Spłata ta będzie dokonywana w okresie likwidacji szpitala, której termin zakończenia został ustalony na dzień 31.12.2017 r. zgodnie z uchwałą Nr 38/VII/2011 Rady Powiatu Gorzowskiego z dnia 3 czerwca 2011 r. Z uwagi na fakt, iż przejęcie wszystkich zobowiązań ma nastąpić zgodnie z art. 60

ust. 6 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej po zakończeniu likwidacji, tj. zgodnie z obecnie obowiązującą uchwałą z dniem 31 grudnia 2017 roku, Powiat Gorzowski będzie przejmował zobowiązania części wierzycieli z grupy pracowniczej w oparciu o umowy cywilnoprawne o przejęciu długu (oparte o art. 519 kodeksu cywilnego) i spłacał przejęte w ten sposób zobowiązania.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

- 1) Czy częściowe przejęcie długu szpitalnego i jego spłata przez Powiat Gorzowski w okresie likwidacji jest zgodna z ustawą o finansach publicznych i innymi przepisami w tym zakresie?
- 2) Czy przejęcie przez organ założycielski części zobowiązań likwidowanego szpitala przed zakończeniem likwidacji w oparciu o umowę cywilnoprawną w celu ich wcześniejszej spłaty oraz spłata przejętego w ten sposób zobowiązania pozostają w zgodzie z ustawą o finansach publicznych i innymi przepisami w tym zakresie, a w szczególności z art. 60 ust.6 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej?
- 3) W jaki sposób środki przeznaczone w budżecie Powiatu Gorzowskiego mogą być przekazywane na rzecz wierzycieli likwidowanego szpitala:
 - a) pośrednio, poprzez przekazanie środków likwidatorowi,
 - b) poprzez bezpośrednią zapłatę przez organ założycielki po uprzednim przejęciu zobowiązania na mocy umowy cywilnoprawnej,
- 4) Czy wypłata zaległych wynagrodzeń pracowników szpitala w okresie likwidacji powinna zostać zaklasyfikowana jako pokrycie ujemnego wyniku finansowego czy też jako spłata przejętych zobowiązań (§ 4160 rozdz. 85111 dział 851 klasyfikacji budżetowej)?

E. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części D.

Niniejszy wniosek nawiązuje do wniosku złożonego w grudniu 2011 roku.

Poprzedni wniosek dotyczył częściowej spłaty długu szpitalnego (zobowiązania pracownicze) w okresie likwidacji SP ZOZ w Kostrzynie nad Odrą w likwidacji oraz możliwości zaciągnięcia kredytu długoterminowego na ten cel.

W zakresie możliwości zaciągnięcia przychodów zwrotnych związanych ze spłatą długu szpitalnego, Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielone Górze zajęła stanowisko, że nie można zaciągnąć na ten cel przychodów zwrotnych. Stanowisko to Powiat Gorzowski przyjmuje do wiadomości i stosowania.

Natomiast, jeżeli chodzi o spłatę zobowiązań pracowniczych w okresie likwidacji szpitala, tj. przed dniem zakończenia likwidacji zaplanowanego zgodnie z obecnie obowiązującą uchwałą na dzień 31.12.2017 roku, to prosimy o uzupełnienie odpowiedzi i potwierdzenie zgodności z prawem planowanego rozwiązania polegającego na wcześniejszym przejmowaniu części zobowiązań (w pierwszej kolejności zobowiązań byłych pracowników) likwidowanego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Generalną zasadą jest przejęcie całości zadłużenia jednostki po zakończeniu likwidacji. Wnioskodawca chciałby jednak podjąć działania w zakresie częściowej spłaty długu jeszcze przed nadejściem tego terminu, w oparciu o umowy cywilnoprawne, albowiem spłata całości zadłużenia znacząco przekracza możliwości finansowe Powiatu Gorzowski. Z tego względu konieczne jest uzyskanie odpowiedzi na wskazane wyżej pytania.

Zdaniem wnioskodawcy częściowa spłata długu szpitalnego przez Powiat Gorzowski w okresie likwidacji nie stoi w sprzeczności z ustawą o finansach publicznych i jest prawnie dopuszczalna. Brak jest także prawnych przeciwwskazań w zakresie przejmowania zobowiązań na mocy umów cywilnoprawnych. Co do kwestii sposobu przekazywania środków z budżetu powiatu, wnioskodawca uważa, iż dopuszczalną formą byłaby bezpośrednia zapłata środków na rzecz wierzycieli po uprzednim przejęciu zobowiązania na mocy umowy cywilnoprawnej. Co do przekazywania środków w sposób pośredni poprzez likwidowaną jednostkę, wnioskodawca wskazuje na:

- brak uwarunkowań formalnych w zakresie możliwości przekazywania dotacji,
- zagrożenie w postaci niespełnienia celu spłaty zobowiązań pracowniczych (w związku z toczącymi się postępowaniami egzekucyjnymi, zajęciem rachunku bankowego i dysponowaniem przekazanymi

na ten cel środkami przez komornika wyłącznie na rzecz wierzycieli, którzy aktualnie prowadzą egzekucję),

- spodziewanego wzrostu ogólnych kosztów takiej spłaty w związku z powstaniem dodatkowych kosztów egzekucyjnych (kosztów zastępstwa procesowego w egzekucji), które powstaną wskutek kierowania wniosków egzekucyjnych przez wierzycieli;

W ramach wskazanej wyżej pozycji klasyfikacji budżetowej przewidziana została możliwość przeznaczenia środków z budżetu na zobowiązania przejęte po samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej, a zatem bezpośrednia spłata zobowiązań likwidowanego szpitala przez organ założycielski mieści się w tej kategorii i w związku z tym jest zgodna z przepisami.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową paragraf 4160 oznacza: „*Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształconych jednostkach zaliczonych do sektora finansów publicznych. Paragraf ten obejmuje m.in. wydatki, o których mowa w art. 60 ust. 4 i 6 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej*”.

Pytanie: wypłaty wynagrodzeń pracowniczych w okresie likwidacji szpitala to:

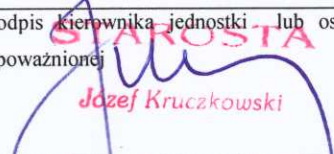
a) pokrycie ujemnego wyniku finansowego – art. 60 ust. 4?

czy

b) przejęcie zobowiązań – art. 60 ust. 6?

F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

Data wypełnienia wniosku 14.03.2012 r.	Imię i nazwisko kierownika jednostki lub osoby upoważnionej MAREK SZABAT Skarbnik Powiatu Gorzowskiego	Podpis kierownika jednostki lub osoby upoważnionej  Józef Kruczkowski
---	--	---