Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 7/2010 Prezesa RIO w Łodzi z dnia 31 marca 2010 roku

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI
Wpł. dnia 14. 03. 2011
Lp. 1464

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 Łodzi, ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

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

Nazwa pełna

URZĄD MIASTA ŁODZI

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
Łódzki		**ŁÓDŹ**
Ulica	**Nr domu**	**Nr lokalu**
Sienkiewicza	**5**	

Kod pocztowy	Poczta
90-113	**Łódź**

B.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. 60 ust. 2 i 4 oraz art. 43h ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późniejszymi zmianami)

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

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

1. IV Szpital Miejski znajduje się w bardzo złej sytuacji ekonomicznej (ok. 9 mln. zobowiązań i rezerw na zobowiązania, w tym ok. 2 mln. zobowiązań wymagalnych).

2. W tej sytuacji Miasto Łódź, jako podmiot który utworzył dany zakład opieki zdrowotnej zaproponowało połączenie zadłużonego szpitala z III Szpitalem Miejskim i w tym celu podjęło uchwałę intencyjną (uchwała Nr VIII/105/11 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 23 lutego 2011 r. – w załączeniu).

3. Ze względu na wysoki poziom zobowiązań, jakie ciążą na IV SM niezbędne jest wsparcie finansowe łączonego szpitala przez Miasto.

4. Miasto planuje zabezpieczenie w budżecie Miasta na lata 2011-2013 środków na pokrycie skumulowanego ujemnego wyniku finansowego IV Szpitala Miejskiego z lat ubiegłych.

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

1. Czy istnieje możliwość przekazania przez podmiot, który utworzył zakład opieki zdrowotnej środków finansowych na pokrycie skumulowanego ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (IV Szpitala Miejskiego), jeżeli szpital nie jest w stanie pokryć go we własnym zakresie i nie będzie zlikwidowany lub przekształcony?

2. Czy istnieje możliwość przekazania przez podmiot, który utworzył zakład opieki zdrowotnej środków finansowych na pokrycie skumulowanego ujemnego wyniku finansowego w sytuacji kiedy podmiot ten podejmuje decyzję o połączeniu zadłużonego sp zoz z innym zakładem opieki zdrowotnej?

3. Czy można przekazywać środki finansowe na pokrycie skumulowanego ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z lat ubiegłych - w kolejnych latach budżetowych– po faktycznym dokonaniu procesu połączenia na rzecz jednostki powstałej po połączeniu dwóch szpitali (każdy z łączonych szpitala posiada ujemny wynik finansowy)?

4a. Czy przy połączeniu sp zoz jest możliwe zawarcie w uchwale organu stanowiącego postanowień dotyczących przejęcia zobowiązań zakładu przejmowanego przez organ założycielski?

4b. Czy przy połączeniu sp zoz jest możliwe zawarcie w uchwale organu stanowiącego postanowień dotyczących przejęcia zobowiązań zakładów łączących się przez organ założycielski?

5.Czy istnieje możliwość przekazania przez organ założycielski darowizny na rzecz zadłużonego szpitala, która zostanie przeznaczona na pokrycie skumulowanego ujemnego wyniku finansowego szpitala?

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

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

Ad. 1 W obowiązujących przepisach prawa nie ma zakazu pokrycia skumulowanego ujemnego wyniku finansowego sp zoz w przypadku, kiedy nie będzie on zlikwidowany lub przekształcony. W tym miejscu należy podnieść, że na organie, który go utworzył, ciąży nawet taki obowiązek ze względu na ustawową konieczność finansowania zadania publicznego.

Ad 2. Również w takim stanie faktycznym brak jest przepisu zabraniającego takiej operacji. Pamiętać należy, że sp zoz nie funkcjonuje jako spółka prawa handlowego, lecz na podstawie lex speciali, jakim jest ustawa z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej. Przedmiotowa ustawa skutkuje „mocniejszym" związaniem organu, który go utworzył w stosunku do sytuacji wspólników lub akcjonariuszy w spółce kapitałowej.

Ad 3. Problem ten jest konsekwencją szczególnego uregulowania sytuacji organu, który utworzył sp zoz. czyli odpowiedź na pytanie jest co do zasady identyczna, jak na pytania 1-2.

Ad. 4 a i b. Podjęcie takiej uchwały przez Radę Miejską jest możliwe. Trzeba jednak zwrócić uwagę, że ma ona skutek prawny wprost tylko wobec samego sp zoz i gminy, a nie w stosunku do wierzycieli. Oczywiście będą oni zainteresowani takim rodzajem dodatkowego zabezpieczenia długu. Art. 43h ust. 6 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej ma w takim wypadku zastosowanie.

Ad. 5 Darowiznę można przekazać jednak nie może ona zawierać warunku/przynajmniej pewnego do wyegzekwowania przez darczyńcę.

W zasadzie obdarowany ma jako właściciel pełne prawo dysponowania przedmiotem darowizny. W prawie cywilnym jest wyjątek od tej reguły, to jest przepisy art.893-895 kodeksu cywilnego – darowizna z poleceniem. Jednakże art. 895 zwalnia obdarowanego od wykonania tego obowiązku, gdy istotnie zmieniły się warunki. W przypadku sp zoz istnieje ogromne prawdopodobieństwo, że taka sytuacja zajdzie, gdy środki będą niezbędne na zapłatę innego zobowiązania.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
11. 03. 2011 r	Krzysztof Mączkowski Skarbnik Miasta	

VIII-105-11.pdf

RADA MIEJSKA
w Łodzi

UCHWAŁA NR VIII/105/11
RADY MIEJSKIEJ W ŁODZI
z dnia 23 lutego 2011 r.

w sprawie stanowiska Rady Miejskiej w Łodzi dotyczącego zamiaru przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej o nazwach: III Szpital Miejski im. dr. Karola Jonschera w Łodzi i IV Szpital Miejski im. dr. H. Jordana w Łodzi.

Na podstawie § 17 Regulaminu Pracy Rady Miejskiej w Łodzi, stanowiącego załącznik Nr 7 do Statutu Miasta Łodzi (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2009 r. Nr 347, poz. 2860) Rada Miejska w Łodzi

uchwala, co następuje:

§ 1. Mając na względzie sytuację finansową Szpitali Miejskich oraz zapewnienie ich efektywnego działania w przyszłości, Rada Miejska w Łodzi wyraża zamiar przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej o nazwach: III Szpital Miejski im. dr. Karola Jonschera w Łodzi i IV Szpital Miejski im. dr. H. Jordana w Łodzi w latach 2011-2012.

§ 2. Przekształcenie, o którym mowa w § 1, będzie polegało na połączeniu IV Szpitala Miejskiego im. dr. H. Jordana w Łodzi z III Szpitalem Miejskim im. dr. Karola Jonschera w Łodzi.

§ 3. W związku z realizacją działań, o których mowa w § 2, Rada Miejska w Łodzi popiera:
1) udzielenie przez Miasto Łódź poręczenia kredytu, który zaciągnie III Szpital Miejski na cele inwestycyjne;
2) zabezpieczenie w budżecie Miasta Łodzi na rok 2011 kwoty 3 mln zł na udzielenie III Szpitalowi Miejskiemu dotacji na budowę lądowiska dla helikopterów;
3) zabezpieczenie w budżecie Miasta Łodzi na lata 2011-2013 środków na pokrycie skumulowanego ujemnego wyniku finansowego z lat ubiegłych IV Szpitala Miejskiego im. dr. H. Jordana w Łodzi, przejętego przez III Szpital Miejski w wyniku połączenia, w tym co najmniej w wysokości zobowiązań wymagalnych IV Szpitala Miejskiego w budżecie na rok 2011.

§ 4. Zobowiązuje się Prezydenta Miasta Łodzi do przedstawienia Radzie Miejskiej w Łodzi projektów aktów prawnych stanowiących realizację zamiaru przekształcenia, o którym mowa w niniejszej uchwale.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

W z. Przewodniczącego
Rady Miejskiej w Łodzi
Elżbieta Królikowska-Kińska
Wiceprzewodnicząca Rady

REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź
tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, 12 sierpnia 2011 roku

Pan

Krzysztof Mączkowski

Skarbnik

Miasta Łodzi

WA 4120-14/2011/w/

Szanowny Panie Skarbniku,

W odpowiedzi na złożony przez Pana Skarbnika *Wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych,* dotyczący interpretacji przepisów ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej uprzejmie informuję, że z dniem 1 lipca 2011r. weszła w życie (z wyjątkiem enumeratywnie wskazanych przepisów) ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654). Reguły dotyczące pokrycia ujemnego wyniku finansowego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej zostały określone w art. 59 tej ustawy.

Art. 59. 1. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy.

2. Podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej może, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, pokryć ujemny wynik finansowy, jeśli wynik ten, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną – do wysokości tej wartości.

3. Ujemny wynik finansowy i koszty amortyzacji, o których mowa w ustępie 2, dotyczą roku obrotowego objętego sprawozdaniem finansowym.

4. W przypadku niepokrycia ujemnego wyniku finansowego w sposób określony w ust. 2 podmiot tworzący w terminie 12 miesięcy od upływu terminu do określonego w ust. 2 wydaje rozporządzenie, zarządzenie lub podejmuje uchwałę o zmianie formy organizacyjno-prawnej albo o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

W przeciwieństwie do stanu prawnego obowiązującego pod rządami ustawy z dnia 31 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej, **od dnia 1 lipca 2011 r. otworzyła się możliwość pokrycia ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (dalej: sp zoz) przez podmiot tworzący zakład, mimo, że nie nastąpiła zmiana formy organizacyjnej zakładu, a z drugiej strony – zamknęła się możliwość pokrywania ujemnego wyniku finansowego sp zoz w związku ze zmianą formy organizacyjno-prawnej sp zoz.**

Na gruncie art. 60 ust. 2, 3 i 4 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (dalej: u.z.o.z.), jeżeli sp zoz we własnym zakresie nie pokrył ujemnego wyniku finansowego, organ, który

utworzył zakład, miał dwojakiego rodzaju obowiązki: po pierwsze, obowiązek zmiany formy gospodarki finansowej zakładu - na formę jednostki budżetowej lub instytucji gospodarki budżetowej - bądź likwidacji zakładu (ust. 3), po drugie, jeśli zmienił formę gospodarki finansowej zakładu – miał ponadto obowiązek pokrycia ujemnego wyniku finansowego zakładu (ust. 4).

Organ, który utworzył sp zoz, nie był umocowany do likwidacji zakładu, jeżeli dalsze jego istnienie było uzasadnione celami i zadaniami, do których realizacji został utworzony, a których nie mógł przejąć inny zakład w sposób zapewniający nieprzerwane sprawowanie opieki zdrowotnej nad ludnością; w takim przypadku ujemny wynik finansowy zakładu nie mógł być podstawą zaprzestania działalności (ust. 2).

Przepisu art. 60 ust. 4 u.z.o.z. o treści „Organ, który utworzył sp zoz, z uwzględnieniem ust. 2, pokrywa ujemny wynik finansowy i może określić formę dalszego finansowania zakładu na zasadach określonych w art. 35c" nie należało interpretować jako umocowania dla organu, który utworzył zakład, do pokrycia ujemnego wyniku finansowego sp zoz bez zmiany formy gospodarki finansowej zakładu, bo taka interpretacja była sprzeczna z normą wynikającą z ust. 3. Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 20 lutego 2004 r. (I CK 308/03) wyjaśnił, że „Odwołanie do art. 60 ust. 2 ustawy zawarte w jej ust. 4 rozumieć więc należy jako ograniczenie swobody decyzji organu założycielskiego jedynie do zmiany formy organizacyjnej zakładu, a nie na swobodę decyzji, czy dokonać zmiany formy organizacyjnej, czy też zachować pełną samodzielność zakładu udzielając mu jednocześnie pomocy finansowej".

Trzeba jeszcze zwrócić uwagę na to, że organ założycielski w razie likwidacji sp zoz nie powinien był pokrywać ujemnego wyniku finansowego zakładu; stosownie do art. 60 ust. 6 u.z.o.z., zobowiązania i należności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po jego likwidacji stawały się zobowiązaniami i należnościami właściwej (tej, która utworzyła zakład) jednostki samorządu terytorialnego.

- odnośnie sformułowanego w piśmie Pana Skarbnika pytania nr 1) i nr 2):

Jak już zostało wyżej zaznaczone, w świetle ustawy o zakładach opieki zdrowotnej organ założycielski był umocowany do pokrycia ujemnego wyniku finansowego sp zoz jedynie w razie zmiany formy gospodarki finansowej zakładu. W tej samej ustawie nie było szczególnej regulacji co do sposobu pokrycia ujemnego wyniku finansowego na wypadek połączenia sp zoz-ów, wobec czego nie było podstaw do przyjęcia, że w przypadku połączenia sp zoz-ów organ, który je utworzył, był umocowany do pokrycia ujemnego wyniku finansowego któregokolwiek sp zoz; wszak art. 60 ust. 3 i 4 przewidywały pokrycie ujemnego wyniku finansowego tylko w razie zmiany formy gospodarki finansowej zakładu. Poza tym przypadkiem sp zoz musiał pokryć ujemny wynik finansowy we własnym zakresie, gdyż zastosowanie znajdowała norma ogólna z art. 60 ust. 1.

Nie można się zgodzić z wyrażonym w piśmie Pana Skarbnika stanowiskiem, że ze względu na brak zakazu pokrycia skumulowanego ujemnego wyniku finansowego sp zoz w przypadku, gdy nie miał być zlikwidowany lub przekształcony, jak również w przypadku połączenia zadłużonego sp zoz z innym sp zoz, na gruncie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej pokrycie przez organ założycielski takiego skumulowanego ujemnego wyniku finansowego było dopuszczalne. Zadania publiczne muszą być finansowane w sposób przewidziany przez prawo, a jeszcze raz trzeba podkreślić, że ustawodawca dopuszczał pokrywanie ujemnego wyniku finansowego sp zoz przez organ założycielski tylko w jednym przypadku - w razie zmiany formy gospodarki finansowej (art. 60 ust. 3 u.z.o.z.).

Na gruncie ustawy o działalności leczniczej organ tworzący sp zoz może pokryć ujemny wynik finansowy, ale tylko w warunkach określonych w art. 59 ust. 2, czyli chodzi o ujemny wynik finansowy zakładu za rok obrotowy objęty sprawozdaniem finansowym,

a jego pokrycie przez organ tworzący musi nastąpić w terminie 3 miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego. Z przepisu tego wynika wprost, że możliwość pokrycia skumulowanego z lat ubiegłych ujemnego wyniku finansowego sp zoz jest wyłączona. Także połączenie sp zoz-ów samo w sobie nie stwarza możliwości pokrycia ujemnego wyniku finansowego jednego czy obu zakładów przez organ tworzący sp zoz z ujemnym wynikiem finansowym, skoro ustawodawca nie dał podmiotowi tworzącemu sp zoz takiego umocowania; organ tworzący może pokryć ujemny wynik finansowy zakładowi podlegającemu połączeniu z innym sp zoz tylko w razie spełnienia warunków określonych w art. 59 ust. 2 i 3 u.dz.l.

W związku z powyższym odpowiedź na pytania 1 i 2 jest negatywna.

- odnośnie sformułowanego w piśmie Pana Skarbnika pytania nr 3):

Ze względu na zajęcie stanowiska, zgodnie z którym połączenie sp zoz-ów nie daje możliwości pokrycia ujemnego wyniku finansowego przez podmiot tworzący (w poprzednim stanie prawnym – przez organ założycielski), odpowiedź na pytanie 3. jest negatywna.

- odnośnie sformułowanego w piśmie Pana Skarbnika pytania nr 4) i 5):

Stosownie do art. 204 ust. 1 u.dz.l., od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy nie mogą być tworzone samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, z wyjątkiem samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej powstałych w wyniku łączenia na zasadach określonych w niniejszej ustawie oraz z zastrzeżeniem ust. 4 pkt 2 (wszczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy postępowania w sprawie wpisów w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzone na podstawie dotychczasowych przepisów wobec samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej są prowadzone po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy - art. 204 ust. 4 pkt 2 u.dz.l.).

Akt o połączeniu sp zoz –ów, zgodnie z art. 66 ust. 3 pkt 4 u.dz.l., powinien zawierać postanowienia o zasadach odpowiedzialności za zobowiązania podmiotu przejmowanego lub podmiotów łączących się. Analogiczne unormowanie dotyczące postanowień w akcie o połączeniu zakładów znajdowało się w art. 43h ust. 3 pkt 3 u.z.o.z. W związku ze stosowaniem art. 43h ust. 3 pkt 3 u.z.o.z., NSA wyrokiem z dnia 12 maja 2010 r., II OSK 232/10 orzekł, że nie można domniemywać, że art. 43h ust. 3 pkt 3 u.z.o.z. nie przyznaje radzie gminy żadnych kompetencji odrębnych od przejęcia zobowiązań przez nowo powołany zakład, skoro prawo przedmiotowe nie zakazuje gminie przejęcia zobowiązań łączonych zakładów opieki zdrowotnej. Teza wyroku NSA nie zasługuje na aprobatę; rzecz w tym, że nie wystarczy, że przepisy prawa nie zakazują podmiotowi tworzącemu (w poprzednim stanie prawnym – organowi założycielskiemu) przejęcia zobowiązań łączonych zakładów opieki zdrowotnej. Chodzi o to, że musi obowiązywać przepis prawa, z którego wynika umocowanie dla podmiotu tworzącego (w poprzednim stanie prawnym – dla organu założycielskiego) do przejęcia zobowiązań sp zoz-ów podlegających połączeniu.

W razie połączenia sp zoz-ów , powstały w wyniku połączenia albo przejmujący sp zoz wchodzi we wszystkie stosunki prawne, których podmiotem były łączące się zakłady albo zakład przejmowany, bez względu na charakter tych stosunków (art. 43i ust. 3 i 4 u.z.o.z., art. 67 ust. 3 i 4 u.dz.l.). Konsekwencją wstąpienia w stosunki prawne jest przejęcie zobowiązań wynikających z tych stosunków prawnych. Sp zoz przejmujący lub powstały w wyniku połączenia odpowiada za zobowiązania sp zoz-u przejmowanego albo sp zoz-ów łaczących się. Jak trafnie zwrócono uwagę w komentarzu do ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, trudno w tym zakresie konstruować jakieś szczególne zasady odpowiedzialności

za zobowiązania zakładu przejmowanego lub zakładów łączących się, a ponadto ustawodawca nie przewidział w ustawie o zakładach opieki zdrowotnej możliwości przejęcia tych zobowiązań przez podmiot (podmioty), który utworzył zakład (Dercz Maciej, Rek Tomasz, Ustawa o zakładach opieki zdrowotnej. Komentarz, ABC 2010). Te ustalenia są aktualne także na gruncie art. 66-67 u.dz.l.

Powołany w zapytaniu Pana Skarbnika (w części „D" ad. 4a i b) art. 43 ust. 3 pkt 6 u.z.o.z. nie mógł w ogóle mieć zastosowania, bo dotyczył porozumień o połączeniu zakładów utworzonych przez różne podmioty, a nie aktu o połączeniu zakładów utworzonych przez ten sam podmiot.

Odpowiedź na pytanie 4 i 5 jest więc negatywna.

- odnośnie sformułowanego w piśmie Pana Skarbnika pytania nr 6):

W świetle przepisów ustawy o zakładach opieki zdrowotnej nie było dopuszczalne udzielenie darowizny na rzecz zadłużonego szpitala, która zostanie przeznaczona na pokrycie skumulowanego ujemnego wyniku finansowego. Sp zoz mógł uzyskiwać środki finansowe ze źródeł określonych w art. 54 u.z.o.z., w tym m.in.. z darowizn. Jednostka samorządu terytorialnego, która utworzyła sp zoz, nie mogła mu jednak udzielić darowizny, bo przepisy u.z.o.z. nie dawały jednostkom samorządu terytorialnego umocowania w tym zakresie. Jednostka samorządu terytorialnego, która utworzyła sp zoz, mogła jedynie udzielić dotacji na cele określone w art. 55 u.z.o.z., mogła pokryć ujemny wynik finansowy sp zoz w razie zmiany formy gospodarki finansowej, a po likwidacji przejmowała zobowiązania sp zoz, zgodnie z art. 60 ust. 6 u.z.o.z.
Na gruncie ustawy o działalności leczniczej sp zoz także nie może uzyskać darowizny pieniężnej od podmiotu tworzącego sp zoz na pokrycie ujemnego wyniku finansowego, gdyż zgodnie z art. 55 u.dz.l. sp zoz może uzyskiwać środki finansowe z wymienionych w tym przepisie źródeł, m.in. z darowizn (pkt 3), na cele i na zasadach określonych w przepisach art. 114-117 (pkt 4) i na pokrycie ujemnego wyniku finansowego, o którym mowa w 59 ust. 2 (pkt 6). Udzielenie darowizny przez organ tworzący na pokrycie ujemnego wyniku finansowego sp zoz stanowiłoby obejście prawa przy założeniu, że organ tworzący w ogóle może udzielić darowizny dla sp zoz na inne cele. Trzeba jednak zająć dalej idące stanowisko, a mianowicie że organ tworzący w ogóle nie może udzielić darowizny dla sp zoz, gdyż ustawodawca wskazuje źródła finansowania sp zoz w wyliczeniu o charakterze zamkniętym (z zastrzeżeniem środków finansowych przeznaczonych na realizację innych zadań określonych odrębnymi przepisami - art. 55 ust. 1 pkt 5 u.dz.l.), a darowizny są wymienione w punkcie 3. obok zapisów, spadków oraz ofiarności publicznej, także pochodzenia zagranicznego, czyli obok źródeł innych niż środki publiczne.

Odpowiedź na pytanie 6. jest więc negatywna.

Przypominam jednocześnie, że zaprezentowane w niniejszym piśmie stanowisko nie ma mocy wiążącej.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk