



ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA  
DĄBROWA GÓRNICZA

S.P. Radny  
21.07.2020



WPS.0003.21.2020.MJ



- Dąbrowa Górnicza, 20.07.2020 r.

Pan Grzegorz Jaszczura  
Radny Rady Miejskiej  
w Dąbrowie Górniczej

W odpowiedzi na interpelację Pana Radnego o numerze BRM.0003.600.2020 z dnia 06.07.2020 r. pragnę przypomnieć, iż zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym interpelacja dotyczy spraw o istotnym znaczeniu dla gminy. Interpelacja powinna zawierać krótkie przedstawienie stanu faktycznego będącego jej przedmiotem oraz wynikające z niej pytania. Zgodnie z powyższym interpelacja nie może jednocześnie stanowić wniosku do Prezydenta Miasta o podjęcie działań.

Odnosząc się do pytań zawartych w interpelacji pragnę wskazać, iż jednym z elementów sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego jest opinia biegłego rewidenta o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości i opinia o tym, czy badane sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z przepisami prawa, statutem lub umową. Opinia ta może być opinią bez zastrzeżeń, z zastrzeżeniami lub negatywną. Biegły rewident może także odmówić wydania opinii w przypadku, gdy nie jest w stanie wyrazić opinii o badanym sprawozdaniu finansowym. W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za 2019 r. Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej została wydana przez biegłego rewidenta opinia z zastrzeżeniami. Zgodnie z obowiązującymi przepisami sporządzone przez biegłego rewidenta sprawozdanie zawiera uzasadnienie wydania opinii z zastrzeżeniami wraz z opisem skutków zniekształceń będących powodem wydania takiej opinii. Jednocześnie zwracam uwagę na fakt, iż biegły rewident wykonujący badanie pozostaje całkowicie niezależny, zarówno od kierownika jak i organu nadzoru jednostki badanej.



Pragnę również wskazać, że w związku ze złożoną przez Pana interpelacją zwrócono się do Dyrekcji Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej z prośbą o odniesienie się do zagadnień w niej poruszonych. W załączeniu przekazuję Panu kopię pisma Dyrekcji Szpitala, stanowiącego odpowiedź na niniejszą prośbę. W odpowiedzi uzyskano między innymi informację, iż Dyrekcja ZCO nie przewiduje dokonania zmian w sprawozdaniu finansowym za 2019 r., ponieważ biegli rewidenci, którzy prowadzili badania w latach ubiegłych, nie dostrzegli uchybień w aspektach wskazanych przez biegłą Marię Brezę, a prócz tego w ocenie Dyrekcji ZCO zastrzeżenia zawarte w sprawozdaniu biegłego odbiegają od przyjętych w rachunkowości zasad.

Odnosząc się do Pana Pytania odnośnie tego, czy bez poprawy sprawozdania finansowego za 2019 r. o podane w opinii biegłego wartości Rada Miejska może głosować nad przyjęciem sprawozdania, wyjaśniam że, projekt Uchwały Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2019 r. Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej został przygotowany na podstawie dokumentów przekazanych przez Dyrekcję Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej. Dodać należy, że Uchwałą Nr 5/2020 z dnia 17 czerwca 2020 r. sprawozdanie finansowe za 2019 r. zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną działającą w Szpitalu, a projekt Uchwały Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2019 r. Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej został pozytywnie zaopiniowany na posiedzeniu Komisji Ochrony Zdrowia i Pomocy Społecznej, które odbyło się w dniu 29 czerwca 2020 r. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa uchwały rady gminy zapadają zwykłą większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu rady, w głosowaniu jawnym, chyba że ustawa stanowi inaczej. Wykonując swój mandat radny obowiązany jest kierować się dobrem wspólnoty samorządowej i zgodnie z tym powinien oddać swój głos podczas głosowania nad projektem ww. uchwały.

Odnosząc się do zagadnienia zagrożenia przejęcia zobowiązań Szpitala przez Gminę Dąbrowa Górnicza pragnę wskazać, że sposób pokrywania straty przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej został określony w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Z dyspozycji zawartych w art. 59 ust. 1 ww. ustawy wynika, że SPZOZ pokrywa we własnym zakresie stratę netto w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1 tej ustawy. Ten zaś stanowi, że fundusz zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zmniejsza się o stratę netto oraz kwoty zmniejszenia wartości aktywów trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów. Co do zasady SPZOZ pokrywa zatem stratę we własnym zakresie – w całości albo w możliwej części, a dopiero wówczas, gdy nie jest to możliwe, zastosowanie znajduje norma z art. 59 ust. 2 pkt 1 lub pkt 2 ww. ustawy - dotycząca pokrycia straty przez podmiot tworzący lub podjęcia decyzji o likwidacji SPZOZ, jeżeli strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta przez SPZOZ oraz po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną. To, czy sytuacja związana z realizacją przez podmiot tworzący tego obowiązku ma miejsce, za każdym razem ocenia sam podmiot tworzący na podstawie sprawozdania finansowego SPZOZ i danych ekonomicznych przedstawianych przez kierownika SPZOZ na zasadach określonych w ustawie. Podmioty tworzące jako odpowiedzialne za nadzór nad całością gospodarki finansowej SPZOZ podejmują decyzję, czy w świetle przedstawionych danych finansowych aktualizuje się przesłanka obowiązku pokrycia straty netto. Decyzja ta musi uwzględniać konkretną sytuację

faktyczną i stan prawny obowiązujący w momencie jej podejmowania. Obecnie brak jest przesłanek do otwarcia likwidacji Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej, bądź też pokrywania straty netto przez podmiot tworzący.

  
II Zastępca  
Prezydenta Miasta  
Bożena Borowiec

**Załączniki:**

1. kserokopia pisma z dnia 17.07.2020 r., Ldz. FK208/3617/2020

**Otrzymują do wiadomości:**

1. Biuro Rady Miejskiej
2. Biuro Organizacyjne





# ZAGŁĘBIOWSKIE CENTRUM ONKOLOGII

## Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

ul. Szpitalna 13 Dąbrowa Górnicza, 41 – 300, www.zco-dg.pl, e-mail: szpital@zco-dg.pl



Szpital Akredytowany



ISO 9001:2015



ISO 14001:2015

### Dyrekcja

32 621 21 00  
32 262 59 23 - fax

### Oddziały

Anestezjologii i Intensywnej  
Terapii  
32 621 21 76

Blok Operacyjny  
32 621 21 31

Chirurgii Ogólnej i  
Chirurgii Onkologicznej  
32 621 21 29

Chirurgii Onkologicznej  
32 621 20 52

Chirurgii Urazowo –  
Ortopedycznej, Onkologicznej  
i Rekonstrukcyjnej  
32 621 21 05

Chorób Wewnętrznych  
32 621 20 94

Diabetologii  
32 621 20 99

Gastroenterologii  
32 621 20 99

Neurologii  
32 621 21 56

Noworodkowy  
32 621 21 50

Onkologii Klinicznej  
32 621 21 61

Otarynolaryngologii  
32 621 21 36

Pediatryczno-Alergiczny  
32 621 21 71

Pokoźniczo – Ginekologiczny  
32 621 21 51

Psychiatryczny  
32 262 31 39, 32 262 23 23

Radioterapii  
32 621 21 61

Rehabilitacji Ogólnej/Neurol.  
32 621 21 67

Szpitalny Oddział Ratunkowy  
32 621 21 12, 32 621 21 85

Przychodnie Specjalistyczne  
32 764 24 84, 32 621 20 23  
32 764 24 87, 32 621 20 24

Zakład Diagnostyki  
Obrazowej  
32 621 20 80  
32 621 22 17

Zakład Medycyny Nuklearnej  
32 621 22 20

Zakład Radioterapii  
32 621 22 07

Zakład Rehabilitacji  
32 621 21 80

Zakład Opiekuńczo –  
Lecznicy  
32 264 23 42

### Administracja

Apteka Szpitalna  
fax 32 621 20 37  
32 621 20 38

Dział Kadr  
32 621 20 44

Dział Kontraktowania  
Świadczeń Zdrowotnych  
32 621 20 49

Dział Księgowy i  
Inwentaryzacji  
32 621 20 40

Dział Zamówień Publicznych  
32 621 20 50

Dział Jakości i Akredytacji  
32 621 21 89

Dział Organizacyjny  
32 621 21 88

Dąbrowa Górnicza, dnia 17 lipca 2020 r.

Ldz. FK 208/6617/2020

Szanowna Pani

Natalia Wierzelewska

Naczelnik

Wydziału Polityki Społecznej

Urząd Miasta Dąbrowa Górnicza

[mkatolik@dg.pl](mailto:mkatolik@dg.pl)

*Szanowna Pani Naczelniku*

Działając w imieniu Zagłębiowskiego Centrum Onkologii w Dąbrowie Górniczej, Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej (dalej: Szpital), w odpowiedzi na pismo z dnia 9 lipca 2020 r. (WPS.0003.21.2020.MJ) odnoszące się do interpelacji Radnego Rady Miejskiej Dąbrowy Górniczej, p. Grzegorza Jaszczury, wyjaśniam co następuje.

### Ad. 1

#### Zastrzeżenia wskazane w treści sprawozdania biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego ZCO

W pierwszej kolejności należy zauważyć, że stosownie do brzmienia art. 64 i nast. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, biegły rewident wykonujący badanie pozostaje całkowicie niezależny, zarówno od kierownika, jak i organu nadzoru jednostki badanej. Biegły może więc swobodnie, w granicach przepisów prawa i zasad wiedzy rachunkowej, ocenić sprawozdanie finansowe.

W ocenie Dyrekcji Szpitala zastrzeżenia zawarte w sprawozdaniu biegłego odbiegają jednak od przyjętych w rachunkowości zasad.

#### 1.1 Zawyżenie wartości środków trwałych

Biegły rewident ocenił, że wartość środków trwałych nabytych na podstawie umowy 182/SzpSp./13 została zawyżona o 29.024.000 zł, bowiem *umowa zawiera wbudowany instrument finansowy wynikający z rozłożenia płatności na raty na okres 15 lat.* W ocenie biegłego powyższa kwota powinna stanowić koszt finansowania, a nie wartość środka trwałego. W dodatkowych wyjaśnieniach przesłanych przez biegłą wynika, że należy zastosować warunki analogiczne jak do umowy leasingu, najmu czy dzierżawy. Tymczasem, zawarta przez Szpital umowa jest umową o roboty budowlane z elementami dostawy (sprzęt medyczny). Do przejścia własności wystarczające jest wydanie rzeczy. Szpital – w przeciwieństwie do umowy leasingu, najmu czy dzierżawy – stał się właścicielem rzeczy.



Umowa nie przewidywała żadnego rodzaju finansowania ze strony wykonawcy, a jedynie rozłożenie ceny ryczałtowej na raty.

Zgodnie z art 28 ust 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości *aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.* Przez cenę nabycia należy rozumieć cenę zakupu składnika aktywów, obejmującą kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyladunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Dopiero, gdy nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia w powyższy sposób, dopuszczalne jest dokonanie jego wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. W niniejszej sprawie taka sytuacja nie ma jednak miejsca, bo cena nabycia jest ściśle określona (ryczałt), a raty są jednolite – brak podziału na kapitał i odsetki.

Z uwagi na fakt, że środki trwałe zostały nabyte już w 2014 r., kwestia ich amortyzacji i kwalifikacji była badana przez biegłych rewidentów, którzy nie dopatrzyli się nieprawidłowości w tym zakresie (opinie rewidentów dostępne są w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej).

Powyższe w ocenie Szpitala potwierdza, że ocena biegłej w tym zakresie jest nieprawidłowa.

## **1.2 Zaniżenie rezerwy oraz kosztów finansowych związanych z wyrokiem Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 23 grudnia 2019 r., sygn. akt XIV GC 524/14/SK**

Drugie z zastrzeżenie odnosi się do rzekomego zaniżenia rezerwy oraz kosztów finansowych związanych z wyrokiem Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 23 grudnia 2019 r., sygn. akt XIV GC 524/14/SK. W ocenie biegłej rezerwa powinna wynosić 100% należności objętych wyrokiem, pomimo jednoznacznej informacji Kancelarii prowadzącej w imieniu Szpitala postępowanie, że brak jest pisemnego uzasadnienia wyroku, wyrok jest nieprawomocny – przysługuje od niego apelacja do Sądu Apelacyjnego w Katowicach - i istnieje 25% szans na oddalenie powództwa. Ponadto strony postępowania rozpoczęły negocjacje ugodowe, które mają na celu zakończenie wszystkich ich sporów sądowych i pozasądowych związanych z inwestycją pn. budowa Zagłębiowskiego Centrum Onkologii.

ZCO prezentowało w 2019 r. rezerwę na powyższe koszty w wysokości 82 087 463,23 zł, która to kwota była wyższa niż 75% kwot zasądzonych wyrokiem Sądu z dnia 23 grudnia 2019 r.

Tworzenie rezerw na koszty związane z postępowaniami sądowymi, według oceny pełnomocnika procesowego (procentowych szans na wygranie sprawy) jest standardową i przyjętą praktyką księgową.

Na polecenie biegłej rezerwę na należność główną przeksięgowano na zobowiązania krótkoterminowe.

## **1.3 Rozdzielenie wartości poniesionych nakładów na środki trwałe i środki trwałe w budowie**

ZCO posiada materiał źródłowy w postaci dokumentu sporządzonego w dniu 1 czerwca 2017 r. przez inż. Jacka Marca posiadającego uprawnienia budowlane, konstrukcyjne i projektowe, w którym wskazano ilość całkowitą netto powierzchni budynku ZCO. Na podstawie danych ustalono procentowy podział na środki trwałe w budowie i środki trwałe oddane do użytkowania.

Powyższy materiał został przedstawiony biegłej, która miała wątpliwości do tak sporządzonej kalkulacji. Informujemy, że ZCO nie dysponuje innym dokumentem, na podstawie którego można by dokonać ponownej weryfikacji. W ocenie Szpitala materiał źródłowy został sporządzony przez profesjonalistę w zakresie budownictwa, stąd podważanie go przez biegłego z zakresu rachunkowości jest nieuprawnione.

## Ad. 2

### Korekta sprawozdania finansowego ZCO pod kątem zastrzeżeń biegłego rewidenta

Wyjaśniam, że zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów istnieje formalna możliwość korekty sprawozdania finansowego, po zapoznaniu się z opinią biegłego rewidenta. Jest to jednak decyzja zarządcza kierownika jednostki.

Z uwagi na powyżej wyjaśnione kwestie oraz fakt, że inni biegli rewidentzi, przeprowadzający badanie w latach ubiegłych, nie dostrzegli uchybień w aspektach wskazywanych przez biegłą Marię Brezę, Dyrekcja ZCO nie przewiduje dokonywania zmian w sprawozdaniu finansowym za rok 2019.

## Ad. 3

### Brak korekty sprawozdania finansowego za 2019 r. a przyjęcie stosownej uchwały Rady Miejskiej

Przyjęcie uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego ZCO za rok 2019 jest suwerenną decyzją każdego z Radnych. Z formalnego punktu widzenia opinia pozytywna z zastrzeżeniem nie stanowi przeszkody do zatwierdzenia sprawozdania przez organ nadzoru.

Zachęcam jednak do zapoznania się przez Radnych z argumentacją powołaną powyżej oraz ze sprawozdaniami z lat ubiegłych, które dostępne są w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej.

## Ad. 4

### Zagrożenie przejścia zobowiązań Szpitala przez Miasto Dąbrowa Górnicza

Sposób pokrywania straty przez samodzielne zakłady opieki zdrowotnej został określony w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (dalej również „u.d.l.”). Z dyspozycji zawartych w art. 59 ust. 1 u.d.l. wynika, że SPZOZ pokrywa we własnym zakresie stratę netto w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1 u.d.l. (ten zaś stanowi, że „Fundusz zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zmniejsza się o stratę netto oraz kwoty zmniejszenia wartości aktywów trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów”). Co do zasady SPZOZ pokrywa zatem stratę we własnym zakresie – w całości albo w możliwej części, a dopiero wówczas, gdy nie jest to możliwe, zastosowanie znajduje norma z art. 59 ust. 2 pkt 1 lub pkt 2 u.d.l. – dotycząca pokrycia straty przez podmiot tworzący lub podjęcia decyzji o likwidacji SPZOZ, jeżeli strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta przez SP ZOZ oraz po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną. To, czy sytuacja związana z realizacją przez podmiot tworzący tego obowiązku ma miejsce, za każdym razem ocenia sam podmiot tworzący na podstawie sprawozdania finansowego SPZOZ i danych ekonomicznych przedstawianych przez kierownika SPZOZ na zasadach określonych w ustawie. Podmioty tworzące jako odpowiedzialne za nadzór nad całością gospodarki finansowej SPZOZ (zgodnie z art. 53 u.f.p.) podejmują decyzję, czy w świetle przedstawionych danych finansowych aktualizuje się przesłanka obowiązku pokrycia straty netto.

Jak wskazuje doktryna prawa, wynikające z art. 59 u.d.l. podjęcie decyzji co do uregulowania kwestii pokrycia straty netto należy do fakultatywnych decyzji podmiotu tworzącego i samo w sobie nie wypełnia znamion naruszenia dyscypliny finansowej określonej w szczególności w art. 11 i 15 u.n.d.f.p. i może być uznane za zgodne z dyspozycją art. 44 u.f.p. (tak Dercz Maciej, Rek Tomasz, Ustawa o działalności leczniczej. Komentarz, wyd. III). Za pewną wskazówkę należy przyjąć adnotację w sprawozdaniu finansowym Szpitala za rok 2019, zaakceptowaną przez biegłego rewidenta – stosownie z tym dokumentem, strata netto ZCO powinna zostać pokryta z zysku z lat przyszłych.

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

*Z pozdrowieniem*

Dr. Dyrektor ds. Leżących  
Zagłębiowskie Centrum Onkologiczne  
Szpital Specjalistyczny im. J. Śniadeckiego  
w Dąbrowie Górniczej  
Dr. Tomasz Rek

