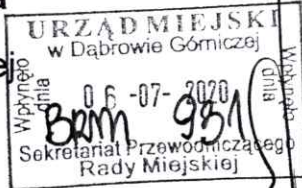


brm.0003.600.2020

Grzegorz Jaszczyra

Radny Rady Miejskiej

Dąbrowy Górniczej



Dąbrowa Górnicza, dn. 06.07.2020 r.



Dr. P. Kępczyk

dot.: szpitala miejskiego ZCOSS im. S. Starkiewicza

INTERPELACJA DO PANA PREZYDENTA Marcina Bazylaka

49

Szanowny Panie Prezydencie,

na podstawie art. 24 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w nawiązaniu m.in. do b. trudnej sytuacji finansowej i spraw sądowych naszego miejskiego szpitala, tj. Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. S. Starkiewicza, a także w nawiązaniu do projektu uchwały Rady Miejskiej dot. zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2019 r. ZCOSS im. S. Starkiewicza wraz z Uzasadnieniem, omawianego na zdalnej Komisji Zdrowia i Opieki Społecznej w dniu 29.06.2020 r.,

w kontekście opinii z zastrzeżeniem kluczowego biegłego rewidenta z Grupy Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp. k. w Katowicach,

zwracam się do Pana Prezydenta o wyjaśnienie treści zawartych m.in. w ww. opinii:

„Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Jednostka prezentuje w pozycji inne środki trwałe urządzenia o wartości netto 50.684 tys. zł, nabyte w 2014 r. na podstawie umowy, która w naszej ocenie zawiera wbudowany instrument finansowy wynikający z rozłożenia płatności na raty na okres 15 lat. Naszym zdaniem wartość tych środków trwałych została na dzień bilansowy zawyżona o koszty finansowania zewnętrznego, przypadające po okresie oddania do użytkowania, szacunkowo o 29.024 tys. zł. Wartość zobowiązania z umowy na dzień bilansowy, powinna być wyceniona według skorygowanej ceny nabycia i jest zawyżona szacunkowo o 22.345 tys. zł. Powoduje to również zawyżenie kosztów amortyzacji i zaniżenie kosztów finansowych o kwotę odsetek szacunkowo o 3.000 tys. zł oraz brak kosztów finansowych z tytułu wyceny o około 900 tys. zł.

Uważamy również, że wartość rezerwy oraz koszty finansowe zostały zaniżone o kwotę 25.983 tys. zł, wynikającą z wyroku sądu zasądającego odsetki od zobowiązania, które Jednostka prezentuje w zobowiązaniach warunkowych.

Prawdopodobieństwo prawomocnego wyroku niekorzystnego dla jednostki jest większe niż prawdopodobieństwo wyroku korzystnego.

Dodatkowo nie byliśmy w stanie zgromadzić wystarczających i odpowiednich dowodów, aby wypowiedzieć się co do prawidłowości rozdzielenia wartości poniesionych nakładów wynoszących 83.708 tys. zł na środki trwałe (podlegające amortyzacji od 2014 roku i

verle

pozostające na środkach trwałych w budowie. **Kwestia ta poprzez amortyzację może mieć wpływ na wartość wyniku finansowego lat ubiegłych oraz wyniku finansowego netto. [...]**"

i dalej:

„Objaśnienie – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę nr 9 w sprawozdaniu finansowym, która ujawnia, że **Jednostka toczy spory prawne, których konsekwencje mogą spowodować utratę płynności Jednostki, więc świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki do kontynuacji działalności. Ponadto jednostka posiada ujemny fundusz własny oraz osiągnęła w badanym okresie stratę.**"

Wszystko w kontekście stwierdzenia:

„Naszym zdaniem, [...] sprawozdanie finansowe:

(a) Przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2019 r. [...]"

W moim rozumieniu zapisy opinii biegłego rewidenta zawierają wewnętrzną sprzeczność.

1. **W związku z tym proszę o rozwianie moich wątpliwości oraz przeprowadzenie kontroli dotyczącej tych sprzeczności zawartych w opinii kluczowego biegłego rewidenta.**
2. **Chciałbym także dowiedzieć się, kiedy sprawozdanie finansowe za 2019 rok zostanie skorygowane o naprawę podnoszonych w opinii biegłego zastrzeżeń i wartości oraz kto zostanie pociągnięty do odpowiedzialności za przedstawianie w sprawozdaniach finansowych lat ubiegłych nieprawidłowych wartości finansowo-księgowych?**

W tym wypadku proszę Pana Prezydenta o podjęcie przewidzianych prawem działań.

3. Czy bez poprawy sprawozdania finansowego za 2019 rok o podane w opinii biegłego wartości Rada Miejska może głosować nad przyjęciem tegoż sprawozdania? W Uzasadnieniu projektu uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2019 rok jest bowiem odniesienie do wspomnianego w opinii biegłego rewidenta wyniku finansowego netto.
4. Proszę również o odpowiedź czy nie ma obawy dla organu założycielskiego, którym jest Gmina Dąbrowa Górnicza, że będzie musiała przejąć ok. **253 miliony złotych** zobowiązań krótko i długoterminowych ZCOSS? Trzeba przecież wziąć pod uwagę to, że szpital miejski ZCOSS rokrocznie przynosi straty (proszę także pamiętać o 10 mln złotych pożyczki z Gminy dla Szpitala w roku 2019) i w dającej się przewidzieć przyszłości nie rokuje nadziei na zmianę tego stanu rzeczy.

Grzegorz Jaszczyra

