



WPS.0003.23.2020.MS



Dąbrowa Górnicza, 10.08.2020 r.

Pan Grzegorz Jaszczyra  
Radny Rady Miejskiej  
w Dąbrowie Górniczej

W odpowiedzi na interpelację o numerze BRM.0003.611.2020, która wpłynęła do Prezydenta Miasta w dniu 28.07.2020 r., odnosząc się do pytań 1-3 z pierwszej jej części przypominam, że w wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za 2019 rok Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej, biegły rewident wyraził pozytywną opinię z zastrzeżeniami. Biegły stwierdził, że sprawozdanie finansowe: „(a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2019 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. p.324, z późn. zm – dalej „ustawa o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, (b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statusu Jednostki, (c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości”. Należy przy tym wskazać, że z uwagi na fakt, że zastrzeżenia dotyczą środków trwałych nabytych w 2014 roku, kwestia ich amortyzacji i kwalifikacji była już w latach poprzednich badana przez innych biegłych rewidentów, którzy nie dopatrzyli się nieprawidłowości w tym zakresie. Ponadto sprawozdanie finansowe w dniu 17.06.2020 r. zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną działającą przy Szpitalu oraz w dniu 29.06.2020 r. przez Komisję Ochrony Zdrowia i Pomocy Społecznej. W związku z powyższym, w chwili obecnej brak jest podstaw do przeprowadzenia kontroli w ZCO, jak i skierowania doniesienia do organów nadzoru.

Jednocześnie w związku ze złożoną przez Pana interpelacją zwrócono się również do Dyrekcji Szpitala z prośbą o ustosunkowanie się do zagadnień w niej poruszonych. Odnosząc się do pytania pierwszego z drugiej części interpelacji należy wskazać, że zastrzeżenia ujęte w treści sprawozdania biegłego rewidenta z badania z rocznego sprawozdania finansowego ZCO, w ocenie Dyrekcji Szpitala, nie stanowią podstawy do wystąpienia o indywidualną interpretację podatkową w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej. Biegły rewident ocenił, że wartość środków trwałych nabytych





na podstawie umowy 182/SzpSp./13 została zawyżona, bowiem wg niego 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. Kwalifikacja operacji gospodarczej (wg biegłego rewidenta – zawierająca wbudowany instrument finansowy, wg Szpitala – będąca umową o roboty budowlane z elementami dostawy), nie mieści się w zakresie przedmiotu wniosku o interpretację indywidualną, którym mogą być wyłącznie przepisy prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej.

Odnosząc się do drugiego pytania z drugiej części interpelacji przypominam, że biegły rewident wykonujący badanie pozostaje całkowicie niezależny, zarówno od kierownika jak i organu nadzoru jednostki badanej. Biegły może więc swobodnie w granicach przepisów prawa, zasad i wiedzy rachunkowej, ocenić sprawozdanie finansowe. Jednocześnie wydana przez biegłego pozytywna opinia z zastrzeżeniami, z formalnego punktu widzenia, nie stanowi przeszkody do zatwierdzenia sprawozdania przez organ nadzoru.

Odpowiadając na trzecie pytanie z drugiej części interpelacji należy wskazać, że ocena tworzenia rezerw, w tym związanych z nieprawomocnym wyrokiem Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 23.12.2019 r., sygn. akt XIV GC 524/14/SK, nie jest „podważana” przez pełnomocnika procesowego, ale jak wyjaśnia Dyrekcja Szpitala, ich utworzenie oparte zostało na oszacowaniu przez pełnomocnika w sposób prawdopodobny i wiarygodny przyszłego zobowiązania. Powyższe odpowiada obowiązującej w Szpitalu Polityce Rachunkowości (§ 60.1. *Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować (...) w tym z tytuły skutków toczącego się postępowania sądowego*) oraz ustawie o rachunkowości (art. 35d), zgodnie z którym rezerwy należy oszacować w sposób wiarygodny, na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania. Ponieważ tematyka rezerw nie została uregulowana w taki sposób, aby jednostki mogły na podstawie zapisów ustawy rozwiązać pojawiające się problemy, w razie braku odpowiednich uregulowań w ustawie oraz Krajowych Standardach Rachunkowości, jednostki mogą stosować w przypadku rezerw przepisy Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Odpowiednio wg KSR nr 6 pkt 4 wytycznych: rzetelnego szacunku dokonuje kierownik jednostki, który może korzystać z doradztwa niezależnych ekspertów. Natomiast zgodnie z MSR 37: kwota, na którą tworzona jest rezerwa, stanowi najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Do niepewności dotyczącej kwoty, na jaką należy utworzyć rezerwę, podchodzi się w wykorzystaniu różnych środków, w zależności od okoliczności, zaś szacunki dokonywane są na drodze osądu kierownictwa jednostki, wspomaganego dotychczasowymi doświadczeniami.

Odnosząc się zaś do pytania czwartego z drugiej części interpelacji, biorąc pod uwagę powyższe oraz wynikającą z brzmienia art. 64 i nast. ustawy o rachunkowości niezależność biegłego rewidenta i swobodę dotyczącą dokonania oceny sprawozdania finansowego, która jest pozytywną z zastrzeżeniami, a także uwzględniając przy tym pozytywną opinię Rady Społecznej oraz Komisji Ochrony Zdrowia i Pomocy Społecznej, Dyrekcja Szpitala na obecnym etapie nie znajduje uzasadnienia dla wnioskowania o skorygowanie treści oceny sprawozdania finansowego.

Otrzymują do wiadomości:

- Biuro Rady Miejskiej
- Biuro Organizacyjne

I Zastępca  
Prezydenta Miasta

Damian Rutkowski