

Jaśło, dnia 9 lutego 2021 r.

Ewa Wawro
Radna Rady Powiatu w Jaśle

Pan
Adam PAWLUŚ
Starosta Jasielski
za pośrednictwem
Pana
Roberta SNOCHA
Przewodniczącego Rady Powiatu w Jaśle

I N T E R P E L A C J A

Dotyczy: Programu Naprawczego Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na lata 2020-2021

W nawiązaniu do złożonej przeze mnie interpelacji w dniu 19 stycznia br. i otrzymanych odpowiedzi stwierdzam, że absolutnie mnie one nie satysfakcjonują. Zestawiając ze sobą poszczególne dane wyraźnie widać, że mamy tu do czynienia z niewiarygodnymi informacjami przedstawianymi radnym RPJ. Przyjmując, że mamy jasne i czytelne zasady dotyczące rachunkowości i ewidencji środków trwałych, a planowanie działalności i jej budżetowanie odbywa się prawidłowo, to zawarte w przedstawianych nam różnych dokumentach wielkości, dotyczące tego samego zagadnienia, powinny się ze sobą zgadzać. Analizując je łatwo jednak stwierdzić, że tak nie jest. Zdaję sobie z tego sprawę, że żyjemy teraz w specyficznym, jakże trudnym dla wszystkich okresie, ale nie można wszystkich błędów, zaniedbań i złe zarządzanie zwać na okres pandemii. Czy koronawirus atakuje także rachunkowość?

Owszem, skutki pandemii niewątpliwie mają wpływ na wynik finansowy chyba każdej jednostki, a zatem Szpitala Specjalistycznego w Jaśle także, ale już na same liczby i kwoty odzwierciedlające zdarzenia gospodarcze zdecydowanie nie. A zatem radni mają prawo oczekiwać, że przedstawiane nam dane są prawdziwe i realne. W tym wypadku tak niestety nie jest, a zatem albo jest to jakaś radosna twórczość Dyrektora Szpitala, albo celowe ukrywanie prawdy o sytuacji finansowej naszego Szpitala. To, że mamy trudne warunki do prowadzenia działalności to wiemy, jednak nikogo to nie zwalnia od podawania prawdziwych, rzetelnych danych. Nie może być dla nikogo usprawiedliwieniem okres pandemii gdy podaje nieprawdziwe, nierzetelne dane, które mają „zaciemnić” aktualny obraz czy wyniki działalności.

Jeszcze raz pozwalam sobie powtórzyć zestawione dane, które wzbudziły moje wątpliwości i kazały kwestionować wiarygodność dokumentów przedstawianych radnym i opinii publicznej.

Roczny odpis amortyzacyjny

Lata	Program naprawczy na lata 2020-2021 Uchwała RPJ nr XVIII/144/2019 z dnia 30 października 2019 r.	Aktualizacja Programu naprawczego na lata 2020-2021 z dnia 30.09.2020 r.	Plan* finansowy Szpitala Specjalistycznego w Jaśle	Plan finansowy Szpitala Specjalistycznego w Jaśle - wykonanie za 6 miesięcy	Plan finansowy Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na 2020 rok po zmianach - 29.12.2020 rok
2020	4 200 000,00 zł	4 200 000,00 zł	4 200 000,00 zł	2 447 932,92 zł	5 050 000,00 zł
2021	4 200 000,00 zł	4 200 000,00 zł	5 500 000,00 zł		

Wynik netto (strata)

Lata	Program naprawczy na lata 2020-2021 Uchwała RPJ nr XVIII/144/2019 z dnia 30 października 2019 r.	Aktualizacja Programu naprawczego na lata 2020-2021 z dnia 30.09.2020 r.	Plan* finansowy Szpitala Specjalistycznego w Jaśle	Plan finansowy Szpitala Specjalistycznego w Jaśle - wykonanie za 6 miesięcy	Plan finansowy Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na 2020 rok po zmianach - 29.12.2020 rok
2020	3 708 000,00 zł	3 708 000,00 zł	3 708 000,00 zł	2 856 375,34 zł	5 033 348,00 zł
2021	2 653 000,00 zł	2 653 000,00 zł	5 310 000,00 zł		

- * Plan finansowy na 2020 rok - opinia Rady Społecznej - uchwała nr 11/2019 z dnia 30 grudnia 2019 rok
Plan finansowy na 2021 rok - opinia Rady Społecznej - uchwała nr 18/2020 z dnia 29 grudnia 2020 rok

W nawiązaniu do szczerej informacji zawartej w sporządzonym „Programie naprawczym Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na lata 2019-2020”, w którym **Dyrektor wykazał**, że Szpital **nadal będzie generował straty**, ale uwaga!!! **poniżej amortyzacji** oraz powyższych zestawień zadałam m.in. takie dwa pytania adresowane do Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Jaśle, który w świetle ustawy o działalności leczniczej zobowiązany jest do sporządzenia planu finansowego Szpitala, a także - w przypadku osiągnięcia straty netto z działalności – do opracowania programu naprawczego:

1. Co było przyczyną, że dane zawarte w wykonaniu „Planu finansowego Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na lata 2020” za 6 miesięcy tj. do 30 czerwca 2020 r. w pozycji „amortyzacja” wykazane w wysokości 2 447 932,92 zł odbiegały od przyjętego planu? W odpowiedzi proszę wskazać jakie środki trwałe po 1 stycznia 2020 r. zostały nabyte, za jaką wartość i ile wynosi roczny odpis amortyzacyjny, a ile został przyjęty do wyliczeń za 2020 rok z podziałem na okresy półroczne – kwotowo i procentowo od tych nowych poszczególnych środków trwałych.
2. Dlaczego dane (osiągnięte wyniki) działalności Szpitala za I półrocze 2020 roku nie zostały ujęte w sporządzonym i przedłożonym Radzie Powiatu w Jaśle w dniu 30 września u.br. „Programie Naprawczym Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na lata

2020-2021 - aktualizacja” a co za tym idzie radni otrzymali autorski program sporządzony w oparciu o niewiarygodne dane?

Za pośrednictwem Starosty Jasielskiego otrzymałam odpowiedź od Dyrektora, z której m.in. absolutnie nie wynika, że została mi udzielona odpowiedź na moje pytania. To jest kolejna odpowiedź nie na temat albo próba ukrycia, że - pomimo zapowiedzi i deklaracji Dyrektora Michała Burbelki - wynik finansowy Szpitala nie został utrzymany poniżej amortyzacji! Planowana strata po zmianach to 5.033.348,00 zł, a rzeczywistą wysokość odpisu amortyzacyjnego trudno potwierdzić na podstawie publikowanych dokumentów i otrzymanej odpowiedzi. Poniżej przedkładam dostępne dane dotyczące amortyzacji:

- a) wykonanie wg Rachunku zysku i strat – uchwała RPJ z 9 października nr XXXI/229/2020 zatwierdzająca Sprawozdanie finansowe Szpitala za 2019 rok - **4.161.588,40 zł**
- b) Plan finansowy Szpitala na 2020 rok - **4.200.000,00 zł** (wg pisma Dyrektora znak: DN-8023/4/21 cyt. *„Przy planowaniu amortyzacji na rok następny uwzględnia się amortyzację z systemu ewidencji środków trwałych oraz amortyzację od planowanych zakupów w roku następnym”*)
- c) wykonanie planu za I półrocze 2020 roku w wysokości **2.447.932,92 zł** (wg pisma Dyrektora znak: DN-8023/4/21 to wykazana wysokość *„nie przekroczyła założonego planu”*. Nie neguję tego, że na pewno kwota: 2.447.932,92 zł jest mniejsza niż 4.200.000,00 zł, która była ujęta w planie, bo to kwota za 6 a nie za 12 miesięcy! I nie trzeba być geniuszem zarządzania, aby to stwierdzić. Wg przyjętych zasad rachunkowości, amortyzacja jest naliczana narastająco w miesięcznych ratach, z reguły na koniec każdego miesiąca, co potwierdza w swoim piśmie dyrektor pisząc, że *„rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu”*. Wg pisma dyrektora w I półroczu u.br. „przybyło” łącznie **254.810,38 zł** (47 392,05 zł + 207.418,33 zł) z tytułu amortyzacji od zakupionych środków trwałych. Przypomnę, że wg pisma dyrektora i zasad rachunkowości przyjętych w Szpitalu *„środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł amortyzuje się metodą liniową”*, której reguły poniżej przedstawiam.

„Amortyzacja metodą liniową jest najprostsza, i z tego powodu najczęściej stosowaną, metodą amortyzacji. Amortyzacja liniowa zakłada, że środek trwały zużywa się równomiernie w ciągu całego okresu użytkowania. Amortyzacja liniowa polega na równomiernym amortyzowaniu środka trwałego przez cały okres jego użytkowania. Aby wyliczyć kwotę amortyzacji rocznej, należy podzielić wartość środka trwałego przez cały przewidywany okres jego użytkowania.”

- d) dodatkowy odpis amortyzacyjny wg otrzymanej odpowiedzi w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2020 r. od poczynionych zakupów w tym okresie to dodatkowe **330.468,57 zł** (168.732,87 + 70.588,00 + 91.147,70).

Jeżeli przyjąć, że mamy jasne i czytelne zasady dotyczące rachunkowości i ewidencji środków trwałych, a planowanie działalności i jej budżetowanie odbywa się prawidłowo, przy rzeczywistych danych z systemu ewidencji środków trwałych, jak o tym nas zapewnia i informuje dyrektor, to znając wysokość amortyzacji za 2018 rok, która wyniosła 2.599.012,86

zł i uwzględniając wykonanie za 2019 rok w wysokości 4.161.588,40 zł, przy założeniu, że w tej kwocie znalazły się, poza ewidencją środków trwałych, również zakupy niskocenne (od 2.000,00 zł do 3.500,00 zł) zrealizowane w trakcie 2019 roku, to plan na poziomie 4.200.000,00 zł wydawał się w miarę wiarygodny. Niestety, w „zderzeniu” z wykazanym wykonaniem za I półrocze 2020 roku i otrzymanym pismem wiarygodny już nie jest. Przyjęty plan daleki jest od realiów i wygląda raczej na element „radosnej twórczości” albo kreatywnej księgowości, o czym świadczą wyniki dokonanych odpisów amortyzacyjnych w I i II półroczu 2020 roku.

W poniższej tabeli zastawiam i porównuję wysokość rocznej amortyzacji wg „Planu finansowego Szpitala na 2020 rok” oraz otrzymanej szczegółowej informacji (pismo dyrektora - znak: DN-8023/4/21) o dokonanych w trakcie roku kalendarzowego 2020 zakupach nowych środków trwałych z wykonaniem planu za I półrocze oraz aktualną zmianą tego planu.

Szpital Specjalistyczny w Jaśle - Amortyzacja w 2020 roku

wyszczególnienie	Pismo SzSwJ - znak: DN-8023/4/21	Plan finansowy Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na 2020 rok - wykonanie za 6 miesięcy
amortyzacja - 50% planu	2 100 000,00 zł	
amortyzacja w I-VI	47 392,05 zł	
amortyzacja w I-VI środków niskocennych	207 418,33 zł	
Razem I półrocze 2020 roku	2 354 810,38 zł	
Różnica	93 122,54 zł	
amortyzacja - 50% planu	2 100 000,00 zł	Plan finansowy Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na 2020 rok po zmianach - 29.12.2020 rok
amortyzacja od środków trwałych zakupionych w I-VI - kontynuacja w II półroczu	168 732,87 zł	
amortyzacja w VII-XII	70 588,00 zł	
amortyzacja w VII-XII środków niskocennych	91 147,70 zł	
Razem II półrocze 2020 roku	2 430 468,57 zł	
Ogółem amortyzacja w 2020 roku wg Planu oraz zrealizowanych zakupów w 2020 r.	4 785 278,95 zł	5 050 000,00 zł
Różnica	264 721,05 zł	

Gdyby przyjąć za wiarygodne dane sprawozdawcze za I półrocze u.br. (2.444.932,92 zł) oraz dane z otrzymanej odpowiedzi to wykonana amortyzacja wyniosłaby 4 971 524,03 zł, a to już w konfrontacji z prognozowanym wynikiem z działalności Szpitala za u.br. nie wygląda już tak różowo.

Reasumując po raz kolejny zadaję pytanie i tym razem oczekuję rzetelnej odpowiedzi na pytanie:

1. Co było przyczyną, że dane zawarte w wykonaniu „Planu finansowego Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na lata 2020” za 6 miesięcy tj. do 30 czerwca 2020 r. w pozycji „amortyzacja” wykazane w wysokości 2 447 932,92 zł odbiegały od przyjętego planu i przyjętych w Szpitalu zasad rachunkowości i metody amortyzacji liniowej?
2. Ile naprawdę wyniosła amortyzacja za 2020 rok, w tym od środków trwałych zgodnie z posiadaną i prowadzoną przez Szpital ewidencją środków trwałych i przyjętą metodą amortyzacji liniowej oraz dodatkową amortyzacją od zakupionych w trakcie 2020 roku środków trwałych niskocennych (o wartości początkowej od 2.000,00 zł do 3.500,00 zł)? W odpowiedzi proszę wskazać ile wynosi - wg przyjętej w rachunkowości amortyzacji metodą liniową i wg systemu ewidencji środków trwałych Szpitala Specjalistycznego - roczny odpis amortyzacyjny, który powinien być podstawą sporządzenia planu na 2020 rok. Wykaz zakupionych środków trwałych, które zostały nabyte po 1 stycznia 2020 r., ich wartość początkową i wysokość dokonanego odpisu amortyzacyjnego w 2020 roku (585 279,23 zł) został dołączony do pisma Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Jaśle, a które to dane zestawiałam w powyższej tabeli przyjmując planowaną wysokość amortyzacji rocznej w kwocie 4.200.000,00 zł.

I jeszcze jeden aspekt, na który zwracałam uwagę i który powinien mocno wybrzmieć: Dyrektor Szpitala, na mocy art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej, zobowiązany był w terminie do 30 września 2020 roku do sporządzenia i przedłożenia Radzie „Programu naprawczego Szpitala Specjalistycznego w Jaśle”. Dyrektor Szpitala przedłożył Radzie dokument pod nazwą „**Program naprawczy Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na lata 2020-2021 – Aktualizacja**” liczący 66 stron oraz 3 załączniki, który otrzymali radni RPJ i który nadal w tej wersji jest udostępniony opinii publicznej. Ustawodawca dał czas dyrektorowi do 30 września na opracowanie i przedłożenie programu naprawczego, a więc aby mieć prawie realne i rzeczywiste dane za dany rok, który jest objęty programem. **Rozumiem, że jest ogłoszony okres epidemii, że mamy trudne warunki do prowadzenia działalności, ale nikogo to nie zwalnia i nie jest żadnym usprawiedliwieniem podawanie nieprawdziwych, nierzetelnych danych. Można „przestrzelić się” co do wysokości planowanych dochodów, ale amortyzacji też?!! To co to jest za ewidencja?**

Panie Starosto a co z kontrolą funkcjonalną? Istnieje, jest wdrożona czy to tylko na wypadek pytań radnych? Do odpowiedzi proszę dołączyć okresowe informacje, o których pisze Pan w swojej odpowiedzi, sporządzane przez Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Jaśle za I, II i III kwartał u.br. oraz wyciągi z protokołów z posiedzeń Zarządu, na których była analizowana sytuacja finansowa Szpitala.

Z poważaniem



Ewa Wawro