

WA. 43. 26. 2020

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie

Wpłynęło dn. 24. 04. 2020

nr 389

podpis

**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 (t. jedn. Dz. U. z 2019 poz. 2137)		
A. ADRESAT WNIOSKU		
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie, ul. Koszykowa 6 A, 00-564 Warszawa		
B. DANE WNIOSKODAWCY		
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE		
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)		
☒ 1. jednostka samorządu terytorialnego powiatów ☐ 2. związek międzygminny ☐ 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów ☐ 4. związek, stowarzyszenie powiatów (w tym samorządowe osoby prawne) ☐ 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w zakresie ich wykorzystania) ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów		
Nazwa pełna		
Miasto Stołeczne Warszawa		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
Powiat	Gmina	Miejscowość
m.st. Warszawa	m.st. Warszawa	Warszawa
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
Pl. Bankowy	3/5	
Kod pocztowy	Poczta	
00-950	Warszawa	
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. 44 ust. 1 pkt 2, ust. 3 pkt 1 oraz art. 216 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 896, z późn. zm.), w związku z art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r. poz. 295, z późn. zm.), w związku z art. 15zzh ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. poz. 374, z późn. zm.) w zw. z § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. poz. 570).		
C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ))		
Krótki opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych), bez dokumentacji sprawy.		
Miasto Stołeczne Warszawa jest podmiotem tworzącym dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dalej zwanych „SPZOZ”.		

W stosunku do niektórych z nich zaistnieje obowiązek m.st. Warszawy - wskazany w art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej - pokrycia straty netto za rok obrotowy 2019.

Zgodnie z dyspozycją zawartą w tym przepisie: „Podmiot tworzący jest obowiązany w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji”. Jednocześnie m.st. Warszawa wyklucza możliwość alternatywną w postaci likwidacji SPZOZ. Nie przewiduje także możliwości skorzystania z normy art. 59 ust. 2a i 2b ustawy o działalności leczniczej.

Norma wynikająca z art. 59 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy ma zastosowanie do pokrywania straty netto SPZOZ **za rok obrotowy 2019**, pomimo jej ewidentnej niezgodności z Konstytucją. Wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 20 listopada 2019 r., sygn. akt K 4/17 (Dz. U. poz. 2331) wskazujący na niekonstytucyjność ww. art. 59 ust. 2, przewiduje bowiem, że przepis ten w zakresie tam wskazanym, traci moc obowiązującą po upływie 18 (osiemnastu) miesięcy od dnia ogłoszenia wyroku w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej. Zatem utraci moc z dniem 29 maja 2021 r. w zakresie, w jakim zobowiązuje jednostkę samorządu terytorialnego, będącą podmiotem tworzącym SPZOZ, do pokrycia straty netto stanowiącej ekonomiczny skutek wprowadzania przepisów powszechnie obowiązujących, które wywołują obligatoryjne skutki finansowe dla działania SPZOZ.

Przesłanki, których zaistnienie skutkuje powstaniem ww. obowiązku w istocie nie budzą wątpliwości. Są to:

- 1) wystąpienie po stronie SPZOZ straty netto za rok obrotowy,
- 2) brak możliwości pokrycia straty przez ten SPZOZ zgodnie z zasadą wynikającą z art. 59 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej.

Przesłanki te muszą wystąpić łącznie.

Ustawa o działalności leczniczej stanowi o obowiązku pokrycia straty w terminie **9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego** SPZOZ.

Termin ten – tj. termin do zatwierdzenia sprawozdania finansowego SPZOZ - z zasady określa w art. 53 ust. 1 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.). Wskazano tam, że roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, **nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego**. Jest to więc termin najdalszy. Co za tym idzie – i nie budzi wątpliwości – zatwierdzenie sprawozdania finansowego jednostki (w tym przypadku SPZOZ) może mieć miejsce znacznie wcześniej.

Powyższe uregulowanie stanowi zasadę.

Ustawodawca zdecydował jednak – z uwagi na stan epidemii - o wprowadzeniu okresowego wyjątku od powyższej zasady. Wynika on z art. 15zzh ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Przepis ten przewiduje, że „W przypadku ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia, może określić inne terminy wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie

sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji, o których mowa w:

- 1) ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655 i 1680) oraz w aktach wykonawczych wydanych na podstawie tej ustawy,
 - 2) ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w aktach wykonawczych wydanych na podstawie tej ustawy,
 - 3) art. 45 ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.14))
- biorąc pod uwagę konieczność zapewnienia prawidłowej realizacji tych obowiązków.”.

Ww. delegację wykonuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji.

W § 3 ust. 4 ww. rozporządzenia wskazano, że „Terminy określone w art. 49b ust. 9, art. 52 ust. 1 i 3, art. 53 ust. 1, art. 55 ust. 2c oraz art. 63c ust. 2 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości przedłuża się o 3 miesiące, a w przypadku jednostek prowadzących działalność, do której stosuje się przepisy ustaw, o których mowa w art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym, o 2 miesiące.”.

Jak powyższe wskazuje podstawowe terminy dot. sprawozdań finansowych SPZOZ za rok 2019 uległy przedłużeniu o 3 miesiące.

W praktyce m.st. Warszawa przewiduje, że zatwierdzi sprawozdania finansowe SPZOZ w podstawowym terminie wynikającym z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Nie będzie więc koniecznym skorzystanie ze szczególnego rozwiązania wynikającego z § 3 ust. 4 ww. rozporządzenia.

Jedynie na marginesie można nadmienić, że norma ta w zestawieniu z określonym przez Trybunał Konstytucyjny terminem utraty mocy obowiązującej art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej (w zakresie tam wskazanym) pozwalałaby uniknąć pokrywania straty netto SPZOZ za 2019 r.

Jednocześnie, co szczególnie ważne sytuacja finansowa w zasadnie wszystkich SPZOZ, ale najbardziej szpitali, w roku 2020 znacząco pogorszyła się w związku z COVID-19. Epidemia powoduje bowiem znaczący spadek przychodów, natomiast koszty na ogół nie ulegają zmniejszeniu, a niekiedy wręcz rosną. W tym stanie rzeczy możliwie najwcześniejsze przekazanie SPZOZ środków finansowych tytułem pokrycia straty netto za 2019 r. staje się niezbędne dla zapewnienia ich dalszego efektywnego funkcjonowania w warunkach epidemii.

W okolicznościach przedmiotowej problematyki można przyjąć, że podmiot tworzący jakim jest m.st. Warszawa może zastosować normę będącą zasadą (regułą) – czyli wynikającą z art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. A więc pokryć stratę netto SPZOZ w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego – niemniej przyjmując, że dzień, w którym upływa termin do zatwierdzenia sprawozdania przypada po upływie 6 miesięcy od dnia bilansowego. Dniem bilansowym w okolicznościach przedmiotowej sprawy byłby dzień 31 grudnia 2019 r., co za tym idzie pokrycie straty netto za 2019 r. SPZOZ przez m.st. Warszawa mogłoby nastąpić już 1 lipca 2020 r. (rokiem obrotowym SPZOZ, dla których podmiotem tworzącym jest m.st. Warszawa, jest rok kalendarzowy).

Na ten cel zostały zarezerwowane w budżecie m.st. Warszawy na rok 2020 odpowiednie środki finansowe.

W naszej ocenie szczególna regulacja - wynikająca z art. 15zzh ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji - **nie obliuguje ani SPZOZ ani m.st. Warszawa do skorzystania z niej, w szczególności jeżeli przemawia za tym interes publiczny.** Paradoksalnie późniejsze pokrycie straty netto SPZOZ utrudniałoby realizację wysiłków na rzecz zwalczania COVID-19.

W takich okolicznościach – z uwagi m.in. na dobro finansów publicznych - zasadnym byłoby przekazanie SPZOZ środków finansowych w ramach pokrycia straty netto zanim jeszcze formalnie upłynie termin do zatwierdzenia sprawozdania finansowego SPZOZ określony w § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji.

Możliwie jak najszybsze przekazanie środków publicznych do SPZOZ w ramach pokrycia straty netto pozwoliłoby SPZOZ możliwie jak najszybciej zaspokoić wierzycieli i dokonywać niezbędnych zakupów. Zatem SPZOZ może np. spłacić zobowiązania wymagalne najdawniej (zarówno obejmujące kwotę główną jak i odsetki) albo nie zaciągać oprocentowanych kredytów i pożyczek na pokrycie bieżących koniecznych zobowiązań – co dodatkowo pogarszałoby sytuację finansową SPZOZ.

Możliwie jak najszybsze przekazanie SPZOZ środków na pokrycie straty netto za 2019 r. będzie pozytywnie wpływać na poziom i dostępność do świadczeń opieki zdrowotnej – czyli na realizację zadań związanych z ochroną zdrowia, w szczególności koniecznych do zwalczania COVID-19.

Poszukując wskazówki, w jakim kierunku powinna pójść wykładnia przywołanych przepisów prawa można też odwołać się do zasady samodzielności gminy. Samodzielność gminy gwarantuje bowiem zarówno Konstytucja RP (artykuły 16, 164, 165 i 171), Europejska Karta Samorządu Lokalnego (artykuły 4, 8 i 11), jak i ustawa o samorządzie gminnym.

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

Czy Miasto Stołeczne Warszawa może pokryć stratę netto SPZOZ, dla którego jest podmiotem tworzącym, za rok obrotowy 2019, w podstawowym terminie wynikającym z art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej w związku z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, czyli w okresie pomiędzy 1 lipca 2020 r. a 31 marca 2021 r., czy też zobowiązane jest zastosować szczególny termin wynikający z art. 15zzh ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. poz. 374, z późn. zm.) w zw. z § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. poz. 570), a co za tym idzie mogłoby pokryć stratę netto SPZOZ najwcześniej 1 października 2020 r.

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

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

Miasto Stołeczne Warszawa może pokryć stratę netto SPZOZ, dla którego jest podmiotem tworzącym, za rok obrotowy 2019, w podstawowym terminie wynikającym z art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej w związku z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, czyli w okresie pomiędzy 1 lipca 2020 r. a 31 marca 2021 r., a co za tym idzie nie jest zobowiązane do zastosowania szczególnego terminu wynikającego z art. 15zzh ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. poz. 374, z późn. zm.) w zw. z § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. poz. 570).

Data wypełnienia wniosku

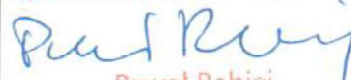
24.04.2020 r.

Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

Rafał Trzaskowski

Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

z up. PREZYDENTA M.ST. WARSZAWY



Paweł Rabej

Zastępca Prezydenta m. st. Warszawy



PREZYDENT MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa,
tel. 22 443 10 00, 22 443 10 01, faks 22 443 10 02
sekretariatprezydenta@um.warszawa.pl, www.um.warszawa.pl

GP-OR.0052.858.2020

Warszawa, dnia 18.03.2020 r.

UPOWAŻNIENIE

Na podstawie art. 33 ust. 3, 4 i 5, art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, z późn. zm.), art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 256) w związku z art. 16 ust. 1 i 2 oraz art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429) w związku z art. 60 pkt 7 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) oraz w związku z art. 23 ust. 1 pkt 4 i ust. 3, art. 24 ust. 1 pkt 3 oraz art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 25 lutego 2016 r. o ponownym wykorzystywaniu informacji sektora publicznego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1446) oraz w związku z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora (Dz. U. z 2018 r. poz. 1799), upoważniam Pana Pawła Rabieja - Zastępcę Prezydenta m.st. Warszawy do:

- 1) załatwiania spraw, w tym wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w sprawach z zakresu administracji publicznej należących do kompetencji Prezydenta m.st. Warszawy, z zastrzeżeniem właściwości rzeczowej zarządów dzielnic i kierowników jednostek organizacyjnych m.st. Warszawy określonej uchwałami Rady m.st. Warszawy;
- 2) stałego, w pełnym zakresie, reprezentowania Prezydenta m.st. Warszawy na posiedzeniach komisji oraz sesjach Rady m.st. Warszawy, w tym wskazywania w jego imieniu osób, które będą zobowiązane do udzielania na posiedzeniach komisji i sesjach Rady m.st. Warszawy informacji i przedstawiania projektów uchwał Rady m.st. Warszawy radnym m.st. Warszawy;
- 3) podpisywania korespondencji kierowanej do organów władzy, a w szczególności do: Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Prezesa Rady Ministrów, Marszałka Sejmu, Marszałka Senatu oraz kierowników naczelnych i centralnych organów państwowych;
- 4) podpisywania w imieniu Prezydenta m.st. Warszawy odpowiedzi na interpelacje i zapytania radnych m.st. Warszawy:
 - a) przygotowanych w komórkach organizacyjnych Urzędu m.st. Warszawy,
 - b) innych, niż określone w lit. a przypadkach, wskazanych przez Prezydenta m.st. Warszawy;
- 5) podpisywania w imieniu Prezydenta m.st. Warszawy odpowiedzi na interpelacje, zapytania, oświadczenia, wnioski oraz inne wystąpienia posłów oraz senatorów:
 - a) przygotowanych w komórkach organizacyjnych Urzędu m.st. Warszawy,
 - b) innych, niż określone w lit. a przypadkach, wskazanych przez Prezydenta m.st. Warszawy;
- 6) podpisywania protokołów kontroli przeprowadzanych w komórkach organizacyjnych Urzędu m.st. Warszawy i jednostkach organizacyjnych m.st. Warszawy przez uprawnione organy, korespondencję do Najwyższej Izby Kontroli oraz Regionalnej Izby Obrachunkowej, z uwzględnieniem przepisów szczególnych dotyczących praw i obowiązków głównych księgowych;
- 7) podpisywania dokumentów pokontrolnych, dokumentów odwoławczych oraz dokumentów z informacją pokontrolną związanych z kontrolami zewnętrznymi przeprowadzanymi w komórkach organizacyjnych Urzędu m.st. Warszawy i jednostkach organizacyjnych m.st. Warszawy, zgodnie z właściwymi przepisami prawa regulującymi kontrolę zewnętrzną;
- 8) podpisywania wystąpień pokontrolnych po kontroli przeprowadzonej przez biuro właściwe w

sprawach kontroli w komórkach organizacyjnych Urzędu m.st. Warszawy, jednostkach organizacyjnych m.st. Warszawy oraz podmiotach, które otrzymały środki z budżetu m.st. Warszawy, w tym po kontroli przeprowadzonej przy zastosowaniu trybu uproszczonego;

- 9) podpisywania zawiadomień o popełnieniu przestępstw;
- 10) podpisywania środków odwoławczych od orzeczeń policji, prokuratury i sądu z wyłączeniem wymienionych w art. 173 § 1 oraz art. 194 § 4 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu sądowoadministracyjnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 2325, z późn. zm.);
- 11) występowania w imieniu Prezydenta m.st. Warszawy w charakterze pokrzywdzonego przed organami wymiaru sprawiedliwości (sądami obu instancji) i prokuratury;
- 12) składania zeznań w charakterze pokrzywdzonego;
- 13) podpisywania zarządzeń Prezydenta m.st. Warszawy, z wyłączeniem aktów prawnych dotyczących regulaminu Urzędu m.st. Warszawy oraz wewnętrznych regulaminów organizacyjnych Biur Urzędu m.st. Warszawy oraz Urzędów Dzielnic m.st. Warszawy.

Tracą moc upoważnienia udzielone w dniu 19 czerwca 2019 r. (znak GP-OR.0052.2738.2019, GP-OR.0052.2743.2019).

Upoważnienie nie upoważnia do udzielania dalszych upoważnień oraz wygasa z chwilą odwołania z funkcji Zastępcy Prezydenta m.st. Warszawy.

PREZYDENT MIASTA
STOLECZNEGO WARSZAWY

Rafał Trzaskowski



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



WA.43.26.2020

Warszawa, 2.1 maja 2020 r.

**Pan Rafał Rabiej
Zastępca Prezydenta
m.st. warszawy**

e-mail: sekretariat.prabiej@um.warszawa.pl
ePUAP

W odpowiedzi na wniosek przesłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 24 kwietnia 2020 r., uprzejmie informuję;

Zgodnie z art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020r., poz. 295 z późn. zm.) podmiot tworzący jest obowiązany w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji.

Natomiast art. 53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) stanowi, że roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Z § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2020 r., poz. 570) wynika, że termin określony w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości przedłuża się o 3 miesiące.

Mając powyższe na względzie należy zauważyć, iż terminy określone w art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej oraz w art. 53 ustawy o rachunkowości są terminami maksymalnymi, których adresat przepisu nie powinien przekraczać i nie wynika z nich ograniczenie możliwości podejmowania działania organu tworzącego SPZOZ przed ich upływem.

Jak wynika z art. 15zzh ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 374 z późn. zm.), stanowiącego podstawę do wydania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia,

udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji, przepisy te zostały wydane ze względu na konieczność zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków sprawozdawczych i w takim kontekście należy je interpretować. Jeżeli zatem z analizy sytuacji wynika, że wydłużenie terminu, o którym mówi § 3 ust. 4 rozporządzenia nie jest konieczne - nie musi być stosowane.

Dodatkowo informuję, że wyrok TK z dnia 20 listopada 2019 r. sygn. akt K 4/17 został ogłoszony w Dz.U. w dniu 20 listopada 2019 r. Przepis art. 59 ust 2 pkt 1 o działalności leczniczej zgodnie z wyrokiem zachowuje moc przez 18 miesięcy licząc od dnia jego ogłoszenia, tj. od dnia 20 listopada 2019 r.

Jednocześnie należy wskazać, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie nie ma uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa. W związku z tym niniejsze wyjaśnienie należy traktować jako stanowisko Izby, które nie jest wiążące dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnienia, jak również dla organów rozstrzygających w konkretnych sprawach.

PREZES

Wojciech Tarnowski