

uch. 33477 / 2016
nr 1 z 31.03.2016 uch. 1.04.2016r.

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



BKO.1711.II.4.2016

Kielce, dnia 30.03.2016 r.

**Pani
Anna Mikołajczyk
Dyrektor
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy
w Kielcach**

Wystąpienie Pokontrolne

z kontroli finansowej kompleksowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach w okresie od 25 stycznia do 19 lutego 2016 roku przez:

- Marcina Maliszewskiego – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Zewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach - działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.II.1.2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Iwonę Jaszczuk – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach - działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.II.2.2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pani Anna Mikołajczyk – Dyrektor Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach od dnia 03.12.1998 r. (umowa o pracę na czas nie określony zawarta pomiędzy Panią Anną Mikołajczyk, a Wojewodą Świętokrzyskim w dniu 03.12.1998r. - znak: Z.IV.1140/26/98)
- Pani Iwona Putowska – Główny Księgowy Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach od dnia 01.01.2016 r. na podstawie porozumienia stron zawartego w dniu 21.12.2015 r.

oraz inni upoważnieni pracownicy jednostki.

Zakres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz gospodarki finansowej, w tym:

1. Ustalenia ogólne.
2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.
3. Plan finansowy jednostki.
4. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy:
5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.
6. Przychody i koszty jednostki.
7. Sprawozdawczość.
8. Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.
9. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.
10. Inwentaryzacja.

1. Ustalenia ogólne.

Podstawy prawne legalizujące działalność jednostki:

- a) statut jednostki zatwierdzony uchwałą Nr XXI/369/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 czerwca 2012 r. wraz z zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XXV/441/12 z dnia 26 listopada 2012 roku;
- b) wpis w krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000002545. Aktualny odpis z KRS z dnia 09.09.2011 r.;
- c) numer identyfikacyjny REGON 290526384-00026 nadany w dniu 05.12.2012 r. przez Urząd Statystyczny w Kielcach;
- d) numer identyfikacji podatkowej NIP 959-141-67-99 nadany w dniu 29.05.2000 roku przez Urząd Skarbowy w Kielcach.

W zakresie struktury organizacyjnej, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności Dyrektora, Głównego Księgowego oraz zadań poszczególnych komórek organizacyjnych w okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 roku, w jednostce obowiązywały postanowienia wynikające z Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach

obowiązującego od dnia 25.06.2013 r. wraz z zmianami wprowadzonymi w drodze podjętych uchwał Rady Społecznej w dniach: 14.11.2013 r., 24.04.2014 r., 17.09.2014 r. oraz 17.12.2014 r.

Jednostka prowadzi działalność i gospodarkę finansową w oparciu o:

- ustawę z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. 2013. 217 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t. ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz.U. Nr 125. Z 2004 r. poz. 1317 tekst jednolity z późn. zm.); ustawa z dnia 27 czerwca 2009 r. o służbie medycyny pracy (Dz.U.2014.1184 tekst jednolity),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.),

oraz inne, obowiązujące w zakresie prowadzonej działalności, przepisy prawa.

Celem WOMP w Kielcach jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania i realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia oraz prowadzenie działalności humanitarnej na rzecz pacjentów.

Podmiotem tworzącym Zakład jest Województwo Świętokrzyskie. Organami Zakładu są:

- Dyrektor,
- Rada Społeczna.

Rada Społeczna jest organem inicjującym i opiniodawczym Samorządu Województwa Świętokrzyskiego oraz organem doradczym Dyrektora. W skład Rady Społecznej wchodzi 5 osób, a jej kadencja trwa 4 lata.

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2013.217 tekst jednolity z późn. zm.);

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 tekst jednolity z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 tekst jednolity z późn. zm.).

Ustalenia faktyczne.

Zakład prowadzi gospodarkę finansową w formie samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej pokrywającego z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje własne zobowiązania.

Wykaz wewnętrznych unormowań w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach w roku 2014 zaprezentowano w poniższej tabeli:

Zestawienie wewnętrznych unormowań w zakresie gospodarki finansowej obowiązujące w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach w roku 2014.

| Lp. | Nazwa unormowania | Nr dokumentu | Dokument wprowadzający unormowanie | Zmiana w ciągu roku 2014 | Okres obowiązywania dokumentu |
|-----|--|-----------------------|---|--|--|
| 1. | Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych | In/WOMP/40 wyd. 2 | System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009 Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 02.02.2012 r. | Bez zmian | Wydanie 2 od 02.02.2012 r. do nadal |
| 2. | Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w WOMP w Kielcach | In/WOMP/41 wyd. 1 | Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2001. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 05.02.2005 r. | Bez zmian | Wydanie 1 od 05.02.2005 r. do nadal |
| 3. | Instrukcja kwalifikacji i gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania | In/WOMP/42 wyd.4,5 | System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 16.04.2014 r. | Wniosek nr 158/2013 z dnia 30.09.2013 r. wprowadzenie do stosowania czwartego wydania dokumentu. Wniosek nr 192/2014 z | Wydanie 4 od 30.09.2013 r. do 15.04.2014 r. Wydanie 5 od 16.04.2014 do 31.12.2014 r. |

| | | | | | |
|----|---|----------------------|---|--|---|
| | | | | dnia 16.04.2014 r. wprowadzenie do stosowania piątego wydania dokumentu | |
| 4. | Wykaz zbiorów ksiąg stanowiących księgi rachunkowe | In/PG/47 wyd. 5 | System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 01.01.2013 r. Zarządzenie dyrektora WOMP nr 8/2010 z dnia 31.12.2010 r. | Wniosek nr 127/2012 z dnia 18.12.2012 r. wprowadzenie do stosowania piątego wydania dokumentu | Wydanie 5 od 01.01.2013 r do nadal |
| 5. | Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego | In/PG/48 wyd. 3 | System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 15.06.2012 r. Zarządzenie dyrektora WOMP nr 8/2010 z dnia 31.12.2010 r. | Bez zmian | Wydanie 3 od 15.06.2012 r. do nadal |
| 6. | System ochrony danych i zbiorów W WOMP - Kielce | In/WOMP/49 wyd. 4 | System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 15.06.2012 r. | Bez zmian | Wydanie 4 od 15.06.2012 r. do 29.04.2015 r. |
| 7. | Wykaz kont syntetycznych księgi głównej WOMP- Kielce | In/PG/50 Wyd. 5 | System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 01.01.2013 r. Zarządzenie dyrektora WOMP nr 8/2010 z dnia 31.12.2010 r. | Wniosek nr 127/2012 z dnia 18.12.2012r. wprowadzenie do stosowania piątego wydania dokumentu | Wydanie 5 od 01.01.2013 r do 05.02.2015 r. |
| 8. | Wykaz kont syntetycznych i wybranych kont analitycznych księgi głównej WOMP Kielce | In/PG/51 wyd. 7 | System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 01.01.2013 r. | Wniosek nr 127/2012 z dnia 18.12.2012r. wprowadzenie do stosowania siódmego wydania dokumentu | Wydanie 7 od 01.01.2013 r. do 05.02.2015 r. |

| | | | | | |
|-----|---|--|---|--|---|
| 9. | Cennik na usługi medyczne świadczone w WOMP Kielce | In/WOMP/58 wyd. 7,8 | System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 18.09.2014 r. | Wniosek nr 166/2013 z dnia 14.11.2013 r. wprowadzenie do stosowania siódmego wydania dokumentu Wniosek nr 206/2014 z dnia 18.09.2014r. wprowadzenie do stosowania ósmego wydania dokumentu | Wydanie 7 od 14.11.2013 r. do 30.09.2014 r. Wydanie 8 od 01.10.2014 r. do 31.12.2014 r. |
| 10. | Zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych Na kontach księgi głównej | In/PG/61 wyd. 5 | System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 01.01.2013 r. Zarządzenie dyrektora WOMP nr 8/2010 z dnia 31.12.2010 r. | Wniosek nr 127/2012 z dnia 18.12.2012r. wprowadzenie do stosowania piątego wydania dokumentu | Wydanie 5 od 01.01.2013 r. do 05.02.2015 r. |
| 11. | Instrukcja w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w WOMP w Kielcach | In/PG/62 wyd. 2 | System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 01.12.2011 r. | Bez zmian | Od 01.01.2014 – 31.12.2014 r. |
| 12. | System kontroli zarządczej w WOMP w Kielcach | Pr/WOMP/19 wyd. 4 | System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 28.12.2011 r. | Bez zmian | Od 01.01.2014 – 31.12.2014 r. |
| 13. | Zarządzenie Dyrektora WOMP w Kielcach Aneks nr 1 z dnia 30.06.2011 r. Aneks nr 2 z dnia 01.09.2011 r. Aneks nr 3 z dnia 31.12.2012 r do w/w zarządzenia | Nr 8/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. | Zarządzenie Dyrektora WOMP w Kielcach Nr 8/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zmiany ustaleń dotyczących zasad rachunkowości przyjętych do stosowania w WOMP w Kielcach | Bez zmian | Od 01.01.2014 – 31.12.2014 r. |

Księgi rachunkowe WOMP od 1 stycznia 2007 roku prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem oprogramowania CDN OPT!MA autorstwa firmy COMARCH Systemy Informatyczne z Krakowa. WOMP dysponuje podręcznikami użytkownika systemu CDN OPT!MA.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 38

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

3. Plan finansowy jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2013.217 tekst jednolity z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 tekst jednolity z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 tekst jednolity z późn. zm.)
- statut jednostki zatwierdzony uchwałą Nr XXI/369/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 czerwca 2012 r. wraz z zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XXV/441/12 z dnia 26 listopada 2012 roku

Ustalenia faktyczne:

Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika.

Plan finansowy, w tym plan zadań inwestycyjnych, zgodnie z § 13 ust. 3 statutu WOMP winien być zaopiniowany przez Radę Społeczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach.

Plan rzeczowo-finansowy na 2014 rok sporządzany był w następujących terminach:

- Pierwsza wersja opatrzona datą 19.12.2013 r. zawiera pozytywną opinię Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach zawartą w uchwale Nr 13/2013 z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie zaopiniowania planu rzeczowo-finansowego oraz planu dochodów i wydatków WOMP na rok 2014. Uchwałą Nr

14/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała plan zakupu majątku oraz plan zadań inwestycyjnych i remontowych przewidzianych do realizacji w 2014 roku.

- Druga wersja opatrzona datą 24.04.2014 r. zawiera pozytywną opinię Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach zawartą w uchwale Nr 4/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 r. w sprawie zmiany planu rzeczowo-finansowego oraz planu dochodów i wydatków WOMP na rok 2014. Uchwałą Nr 5/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 roku Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała zmiany planu zadań inwestycyjnych i remontowych przewidzianych do realizacji w 2014 roku.
- Aktualizacja Planu Rzeczowo-Finansowego dla WOMP opatrzona datą 17 grudnia 2014 roku zawiera pozytywną opinię Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach zawartą w uchwale Nr 9/2014 z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie aktualizacji planu rzeczowo-finansowego oraz planu dochodów i wydatków WOMP na rok 2014. Uchwałą Nr 10/2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała aktualizację planu zakupu majątku oraz planu zadań remontowych realizowanych w 2014 roku.

I. PRZYCHODY I KOSZTY

w zł.

| Kod | Wyszczególnienie | Plan na 2014 rok | Plan na 2014 rok po aktualizacji |
|-----------|--|---------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym: | 1 100 000,00 | 1 150 000,00 |
| A.I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 1 100 000,00 | 1 150 000,00 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 5 652 280,00 | 5 731 399,00 |
| B.I. | Amortyzacja | 530 076,00 | 554 938,00 |
| B.II. | Zużycie materiałów i energii | 352 000,00 | 369 780,00 |
| B.III. | Usługi obce | 624 000,00 | 624 000,00 |
| B.IV. | Podatki i opłaty | 75 000,00 | 83 000,00 |
| B.V. | Wynagrodzenia | 3 164 204,00 | 3 192 666,00 |

| | | | |
|--------|---|---------------|---------------|
| B.VI. | Składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 871 000,00 | 877 015,00 |
| B.VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 36 000,00 | 30 000,00 |
| C. | Zysk /Strata ze sprzedaży | -4 552 280,00 | -4 581 399,00 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 4 549 000,00 | 4 560 549,00 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 30 000,00 | 20 000,00 |
| F. | Zysk/Strata z działalności operacyjnej | -33 280,00 | -40 850,00 |
| G. | Przychody finansowe | 35 000,00 | 41 000,00 |
| H. | Koszty finansowe | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zysk/Strata z działalności gospodarczej | 1 720,00 | 150,00 |
| J. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | 0,00 | 1 064,42 |
| K. | Zysk /Strata brutto | 1 720,00 | 1 214,42 |
| L. | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 |
| M. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku | 0,00 | 0,00 |
| N. | Zysk/Strata netto | 1 720,00 | 1 214,42 |
| O. | Zysk/Strata netto powiększony o wartość amortyzacji | 531 796,00 | 556 152,42 |

II. ZAKUP MAJĄTKU

w zł

| Lp. | Wyszczególnienie | Ilość | Cena jednostkowa | Wartość | Wartość po aktualizacji |
|-----|---|-------|------------------|-----------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. | Środki trwałe: | | | | |
| 1. | Urządzenie do obiektywnego badania słuchu ABR | 1 | 60 000,00 | 60 000,00 | 53 520,00 |

| | | | | | |
|----|-----------------------|---|-----------|------------------|------------------|
| 2. | Audiometr | 1 | 16 000,00 | 16 000,00 | 17 999,00 |
| 3. | Fotel laryngologiczny | 1 | 4 000,00 | 4 000,00 | 5 400,00 |
| | Razem | | | 80 000,00 | 76 919,00 |

III. ZADANIA REMONTOWE

w zł

| Lp. | Wyszczególnienie | Planowany termin realizacji | Wartość szacunkowa | Finansowanie ze środków własnych | Wartość po aktualizacji |
|-----------|---|-----------------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. | Nazwa zadania | | | | |
| 1. | Remont pracowni psychologii pracy - gabinetów, sali konferencyjnej | II - IV kw. | 92 996,00 | 92 996,00 | 91 742,00 |
| 2. | Wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania "Remont i modernizacja ciągów komunikacyjnych (korytarzy i klatki schodowej) WOMP w Kielcach | IV kw. | 45 000,00 | 45 000,00 | 0,00 |
| | RAZEM | | 137 996,00 | 137 996,00 | 91 742,00 |

Wykonanie planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego wraz z zmianami, zaopiniowany przez Radę Społeczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach przedstawia poniższa tabela.

**I. RACHUNEK WYNIKÓW WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCyny PRACY
W KIELCACH ZA 2014 ROK**

w zł

| Lp. | Wyszczególnienie | Plan na 2014 r. | Realizacja planu na 31.12.2014 r. |
|-------------|---|---------------------|-----------------------------------|
| 1. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 1 150 000,00 | 1 163 674,20 |
| 2. | Pozostałe przychody operacyjne | 4 560 549,00 | 4 557 446,25 |
| 3. | Przychody finansowe | 41 000,00 | 56 829,02 |
| 4. | Zyski nadzwyczajne | 1 064,42 | 1 064,42 |
| I. | Razem przychody | 5 752 613,42 | 5 779 013,89 |
| 1. | Koszty działalności operacyjnej | 5 731 399,00 | 5 730 375,77 |
| 2. | Inne koszty operacyjne | 20 000,00 | 19 571,37 |
| 3. | Koszty finansowe | 0,00 | 0,00 |
| II. | Razem koszty | 5 751 399,00 | 5 749 947,14 |
| III. | Zysk brutto | 1 214,42 | 29 066,75 |
| 1. | Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie wobec Urzędu skarbowego | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Zysk netto | 1 214,42 | 29 066,75 |

II. Wykonanie planu zakupu środków trwałych

| L.p. | Wyszczególnienie | Ilość | Plan na 2014 r. | Realizacja planu na 31.12.2014 r. | % realizacji |
|------|---|-------|------------------|-----------------------------------|--------------|
| I. | Nazwa środka trwałego: | | | | |
| 1. | Urządzenie do obiektywnego badania słuchu ABR | 1 | 53 520,00 | 53 520,00 | 100,0 |
| 2. | Audiometr | 1 | 17 999,00 | 17 999,28 | 100,0 |
| 3. | Fotel laryngologiczny | 1 | 5 400,00 | 5 400,00 | 100,0 |
| | Razem | | 76 919,00 | 76 919,28 | 100,0 |

III. Wykonanie planu zadań remontowych

| L.p. | Nazwa przedsięwzięcia lokalizacja | Plan na 2014 r. | Realizacja planu na 31.12.2014 r. | % realizacji |
|------|--|------------------|-----------------------------------|--------------|
| 1. | Remont pracowni psychologii pracy, gabinetów i sali konferencyjnej | 91 742,00 | 92 876,31 | 101,2 |
| | Ogółem | 91 742,00 | 92 876,31 | 101,2 |

Zgodnie z ewidencją księgową : *Konta syntetyczne Obroty i salda za okres od 2014.01.01 do 2014.12.31, z uwzględnieniem bufora*, wynik finansowy jednostki zamknął się zyskiem netto w kwocie 29.066,75 zł.

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. zostało zatwierdzone uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 475/15 z dnia 24 czerwca 2015 r. Zysk finansowy Zakładu w kwocie 29.066,75 zł został przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładu.

Dokumentacja kontrolna od str. 39 do str. 57

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna -nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

W zakresie innych informacji dotyczących ustaleń dokonanych w trakcie kontroli to zamieszczenie w planie finansowym jednostki wszystkich danych wymaganych obowiązującymi przepisami.

Sp zoz zaliczane są do jednostek sektora finansów publicznych. Wynika to z regulacji określonych w art. 9 pkt. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 tekst jednolity z późn. zm). Zatem zobowiązane są one do przestrzegania zasad określonych w tej ustawie, w tym m.in. określonych w art. 30 i 31, tj. w zakresie sporządzania planów finansowych i sprawozdania z wykonania tych planów. Jednostki sektora finansów publicznych wyodrębniają w planach finansowych między innymi: stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku, oraz stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

4. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2013.330 tekst jednolity z późn. zm.);
- zarządzenie nr 8/2010 z dnia 31.12.2010r. Dyrektora WOMP w Kielcach w sprawie zmiany ustaleń dotyczących zasad rachunkowości przyjętych do stosowania w WOMP w Kielcach wraz z zmianami wprowadzonymi w drodze Aneksu Nr 1 z dnia 30.06.2011r., Aneksu Nr 2 z dnia 01.09.2011 r., Aneksu Nr 3 z dnia 31.12.2012 r.,
- dokument nr In/PG/62 zatwierdzony przez Dyrektora WOMP w Kielcach - Instrukcja w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w WOMP w Kielcach - wydany dnia 01.12.2011 r.
- dokument Nr In/WOMP/40 zatwierdzony przez Dyrektora WOMP w Kielcach - Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych - wydany dnia 02.02.2012r. wydanie 2.
- dokument Nr In/PG/61 zatwierdzony przez Dyrektora WOMP w Kielcach – Zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej- wydanie 5 obowiązujące od dnia 01.01.2013 r..

- regulamin warunków użytkowania samochodu służbowego i wykonywania obsługi transportowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach stanowiący załącznik Nr 1 Zarządzenia nr 4/2019 Dyrektora WOMP z dnia 17.07.2009r.

Ustalenia faktyczne:

Środki pieniężne gromadzone są na rachunkach bankowych i w kasie jednostki.

W okresie objętym przedmiotową kontrolą jednostka dokonywała operacji bezgotówkowych na rachunkach bankowych prowadzonych w Banku Spółdzielczym w Kielcach.

Wykaz występujących rachunków bankowych w WOMP w Kielcach na dzień 31.12.2014 roku przedstawia tabela poniżej.

Umowy bankowe obowiązujące w 2014 roku.

| Nazwa Banku | Nazwa rku bankowego | Nr rku bankowego | Data zawarcia umowy | Aneks/zmiana | Data obowiązywania umowy |
|--------------------|-------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|--|---------------------------------|
| Bank Spółdzielczy | R-ek bieżący | 108493000400000060292700 01 | 26.03.2004 | 07.11.2007 25.03.2009 25.03.2011 26.03.2013 | 26.03.2015 |
| Bank Spółdzielczy | R-ek pomocniczy- do obsługi ZFŚS | 288493000400090060292700 03 | 26.03.2004 | 07.11.2007 25.03.2009 25.03.2011 26.03.2013 | 26-03-2016 |
| Bank Spółdzielczy | Lokata terminowa | 318493000400040060292700 05 | 31.12.2012 | 12.02.2013 05.06.2013 | |

| | | | | | |
|----------------------|------------------|--------------------------------|------------|--|--|
| Bank Spółdzielczy | Lokata terminowa | 798493000400040060292700 14 | 31.12.2012 | | |
|----------------------|------------------|--------------------------------|------------|--|--|

Stan środków finansowych kontrolowanej jednostki na dzień 31.12.2014 r. przedstawiał się następująco:

Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2014 r.

| Lp. | Środki pieniężne (w kasie, na rachunkach bankowych, wyszczególnienie rachunków bankowych) numer rachunków bankowych | Nr konta księgowego i nazwa konta | Nazwa, nr dowodu księgowego określającego stan środków pieniężnych na 31.12.2014 r. | Wysokość salda z wyciągu bankowego, raportu kasowego na dzień 31.12.2014 r. | Wysokość salda w zestawieniu obrotów i sald na 31.12.2014 r. | Uwagi |
|-----|---|--|---|---|--|-------|
| 1. | Kasa | 100-10 Kasa krajowych środków pieniężnych | RKB/57/2014/KASA | 20 790,49 | 20 790,49 | |
| 2. | 10 84930004 0000 0060 2927 0001 | 130-20 Rachunek bieżący | WB 244-245/2014 | 273 739,48 | 273 739,48 | |
| 3. | 31 84930004 0004 0060 2927 0005 | 130-30 Lokata | WB 2/2014 | 1 103 727,46 | 1 103 727,46 | |
| 4. | 79 84930004 0004 0060 2927 0014 | 130-30 Lokata | WB 4/2014 | 421 399,35 | 421 399,35 | |
| 5. | 28 84930004 0009 0060 2927 0003 | 140-10 Rachunek środków ZFŚS | WB 23/2014 | 11 064,05 | 11 064,06 | |

Salda wykazane w raportach kasowych oraz na rachunkach bankowych są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki *Konta syntetyczne i analityczne, Obroty i salda, konta bilansowe i wynikowe za okres od 2014.01.01 do 2014.12.31 z uwzględnieniem bufora.*

Analityka konta 130-20 Rachunek bieżący prowadzona jest na podstawie zapisów dotyczących wyciągów bankowych dla dochodów i wydatków. Dokonano porównania stanu środków pieniężnych wykazanych na wyciągach bankowych z ewidencją księgową jednostki i wykazano:

- a) Wyciągi bankowe za październik 2014 r., gdzie obroty wyciągu bankowego Nr 182/2014 z dn. 01.10.2014 r. po stronie przychodu wyniosły 0,00 zł, natomiast po stronie rozchodu wyniosły 80,00 zł. W miesiącu październiku zaewidencjonowano wyciągi bankowe od Nr 182/2014 do numeru 203/2014. Obroty konta 130-20 Rachunek bieżący za miesiąc październik po stronie Wn wyniosły 443.220,50 zł, natomiast po stronie Ma wyniosły 548.796,35 zł. Saldo konta na koniec okresu wynosi 725.170,83 zł. W zapisach księgowych wyciągów bankowych prowadzonych na koncie 130-20 w miesiącu październiku nie stwierdzono różnic.
- b) Wyciągi bankowe za listopad 2014 r., gdzie obroty wyciągu bankowego Nr 204/2014 z dn. 03.11.2014 r. po stronie przychodu wyniosły 335.038,00 zł, natomiast po stronie rozchodu wyniosły 80,00 zł. W miesiącu listopadzie zaewidencjonowano wyciągi bankowe od Nr 204/2014 do numeru 222/2014. Obroty konta 130-20 Rachunek bieżący za miesiąc listopad po stronie Wn wyniosły 441.450,95 zł, natomiast po stronie Ma wyniosły 520.174,95 zł. Saldo konta na koniec okresu wynosi 646.446,83 zł. W zapisach księgowych wyciągów bankowych prowadzonych na koncie 130-20 w miesiącu listopadzie nie stwierdzono różnic.
- c) Wyciągi bankowe za grudzień 2014 r., gdzie obroty wyciągu bankowego Nr 223/2014 z dn. 01.12.2014 r. po stronie przychodu wyniosły 4.630,00 zł, natomiast po stronie rozchodu wyniosły 14.367,26 zł. W miesiącu grudzień zaewidencjonowano wyciągi bankowe od Nr 223/2014 do numeru 244/2014. Obroty konta 130-20 Rachunek bieżący za miesiąc grudzień po stronie Wn wyniosły 463.502,19 zł, natomiast po

stronie Ma wyniosły 836.209,54 zł. Saldo konta na koniec okresu wynosi 273.739,48 zł. W zapisach księgowych wyciągów bankowych prowadzonych na koncie 130-20 w miesiącu grudzień nie stwierdzono różnic.

Obrót gotówkowy.

W jednostce obowiązuje Instrukcja w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej wprowadzona jako dokument nr In/PG/62 zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora WOMP w Kielcach z dnia 01.12.2011 roku.

Instrukcja określa zasady i warunki, jakie powinny być spełnione przy prowadzeniu gospodarki kasowej oraz warunki zabezpieczenia i przechowywania wartości pieniężnych. Obrót następuje przez wpłaty i wypłaty kasowe i jest realizowany przez kasę jednostki. W jednostce funkcjonuje 1 kasa. W instrukcji określono niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki (tzw. pogotowie kasowe) ustalony przez dyrektora jednostki o wartości 35.000,00 zł. Nadwyżkę gotówki znajdującą się na koniec dnia ponad ustaloną wartość odprowadza się najpóźniej w dniu następnym na rachunek bankowy jednostki. Wartości pieniężne są przechowywane i transportowane w warunkach zapewniających należyłą ochronę przed zniszczeniem, utratą i zagarnięciem.

Osobą upoważnioną do prowadzenia kasy jest kasjer. W aktach osobowych kasjera oraz osób zastępujących kasjera w trakcie jego nieobecności znajdują się oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

Kontrole kasy.

W rozdziale X obowiązującej w jednostce Instrukcji Kasowej zawarto wytyczne dotyczące czynności kontrolnych w kasie, z których wynika że: „*Inwentaryzację kasy przeprowadza się:*

- 1) *na dzień przekazania obowiązków kasjera,*
- 2) *w ostatnim dniu roboczym roku.*”

oraz że: „... *Doraźne kontrole kasy powinny być udokumentowane datą i podpisem*”.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 roku, dokonano 11 doraźnych kontroli kasy:

- w dniu 31.01.2014 r.,
- w dniu 24.02.2014 r.,
- w dniu 31.03.2014 r.,
- w dniu 30.04.2014 r.,

- w dniu 26.05.2014 r.,
- w dniu 23.06.2014 r.,
- w dniu 21.07.2014 r.,
- w dniu 18.08.2014 r.,
- w dniu 29.09.2014 r.,
- w dniu 27.10.2014 r.,
- w dniu 24.11.2014 r.,

Z powyższych kontroli zostały sporządzone stosowne protokoły podpisane przez głównego księgowego i kasjera jednostki. Kontrole zostały przeprowadzone w obecności kasjera. W w/w protokołach stwierdzono, że stan gotówki w kasie był zgodny z saldem wykazany w raporcie.

Ponadto na okoliczność przekazania obowiązków kasjera sporządzano protokół z przekazania gotówki w kasie WOMP. Protokoły zostały opatrzone datą i podpisami osoby zdającej i przyjmującej gotówkę.

Zarządzeniem Nr 18/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych, rzeczowych i pieniężnych oraz pozostałych aktywów i pasywów został powołany zespół w 3 osobowym składzie do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy w dniu 31 grudnia 2014 r. Spis został przeprowadzony w formie protokołu i w obecności kasjera. Saldo końcowe na dzień 31.12.2014 r. według raportu kasowego Nr 57/2014 wynosi 20.790,49 zł i jest ono zgodne ze stanem kasy. Protokół został podpisany przez kasjera oraz członków zespołu spisowego.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych.

Zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych (Nr dokumentu: In/WOMP/40 z dnia 02.02.2012) kasjer sporządza raport kasowy co 7 dni, lecz nie później niż ostatniego dnia miesiąca za dany miesiąc.

Kontroli poddano raporty kasowe wystawione w miesiącu wrzesień 2014 r.

a) Raport kasowy - RK Nr RKB/39/2014/KASA za okres od 1 do 7 września 2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (70 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 7.968,35 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 17.023,16 zł, natomiast rozchód na kwotę 4.180,43 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 20.811,08 zł. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera.

b) Raport kasowy – RK Nr RKB/40/2014/KASA za okres od 8 do 14 września 2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (69 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 20.811,08 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 12.321,60 zł, natomiast rozchód na kwotę 24.184,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 8.948,68 zł. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera

c) Raport kasowy – RK Nr RKB/41/2014/KASA za okres od 15 do 21 września 2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (82 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 8.948,68 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 17.658,56 zł, natomiast rozchód na kwotę 2.700,06 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 23.907,18 zł. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera

d) Raport kasowy – RK Nr RKB/42/2014/KASA za okres od 22 do 28 września 2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (74 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 23.907,18 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 15.401,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 27.805,40 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 11.502,78 zł. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera.

e) Raport kasowy – RK Nr RKB/43/2014/KASA za okres od 29 do 30 września 2014 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (30 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 11.502,78 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 5.863,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 561,92 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 16.803,86 zł. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera

Ustalenia kontroli.

1. Raporty kasowe sporządza się i zamyka tygodniowo. Raporty kasowe zamykane są na koniec miesiąca co umożliwia wprowadzenie do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wszystkich operacji gospodarczych dokonanych w tym okresie (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości).
2. Do raportów kasowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką.
3. Wypłaty gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, określone w przepisach wewnętrznych.
4. W raportach kasowych określano treść dokonywanych operacji gotówką.
5. Ewidencja księgowa na koncie 100-10 Kasa obejmująca ewidencję wpłat i wypłat jest zgodna z sumą obrotów poszczególnych raportów kasowych wystawionych w miesiącu wrzesień 2014r.

Kontrola wydatków na paliwo do samochodu służbowego.

W jednostce obowiązuje Regulamin warunków użytkowania samochodu służbowego i wykonywania obsługi transportowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach stanowiący załącznik Nr 1 Zarządzenia nr 4/2019 Dyrektora WOMP z dnia 17.07.2009r.

W jednostce prowadzony jest rejestr udzielonych upoważnień do prowadzenia samochodu służbowego zgodnie z załącznikiem Nr 5 do w/w regulaminu.

Ewidencja i wypełnianie kart drogowych.

Kontroli poddano prawidłowość wypełniania kart drogowych pobranych przez dysponentów samochodu służbowego marki KIA CEE'D nr rej TK 4805E w miesiącu VI 2014 roku, mianowicie:

- KD Nr 0317177 z dn. 02.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 02.06.2014 r.
- KD Nr 0317178 z dn. 03.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 03.06.2014 r.
- KD Nr 0317179 z dn. 04.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 04.06.2014 r.
- KD Nr 0317180 z dn. 05.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 05.06.2014 r.
- KD Nr 0317181 z dn. 06.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 06.06.2014 r.
- KD Nr 0317182 z dn. 10.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 10.06.2014 r.
- KD Nr 0317183 z dn. 11.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 11.06.2014 r.
- KD Nr 0317184 z dn. 12.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 12.06.2014 r.

- KD Nr 0317185 z dn. 13.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 13.06.2014 r.
- KD Nr 0317186 z dn. 16.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 16.06.2014 r.
- KD Nr 0317187 z dn. 17.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 17.06.2014 r.
- KD Nr 0317188 z dn. 18.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 18.06.2014 r.
- KD Nr 0317189 z dn. 23.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 23.06.2014 r.
- KD Nr 0317190 z dn. 24.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 24.06.2014 r.
- KD Nr 0317191 z dn. 25.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 25.06.2014 r.
- KD Nr 0317192 z dn. 26.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 26.06.2014 r.
- KD Nr 0317193 z dn. 27.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 27.06.2014 r.
- KD Nr 0317194 z dn. 30.06.2014r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 30.06.2014 r.

W zakresie prawidłowości i kompletności wypełniania kart drogowych ustalono, że:

- karty zostały ponumerowane,
- kartę wypełniał pracownik występujący w podróży służbowej w charakterze kierowcy (dysponent pojazdu),
- karta faktycznie służyła do codziennego ewidencjonowania przebiegu kilometrów i realizacji dyspozycji wyjazdu z czasem jego trwania, ponieważ wpisywano w niej przemierzane odcinki trasy (skąd - dokąd) wraz z zapisem godziny odjazdu i przyjazdu, stanu licznika przy wyjeździe i powrocie oraz przebieg kilometrów na poszczególnych odcinkach,
- karta faktycznie służyła do ewidencjonowania tankowania paliwa – wpisywano w niej, gdzie zatankowano pojazd, numer dowodu WZ zakupu paliwa i jego ilość,
- kierowcy zawsze pobierali nową kartę na kolejny dzień miesiąca co było zgodne z wymogami przyjętego Regulaminu.

Rozliczanie miesięczne kosztów zużycia paliwa.

W toku kontroli analizowano sposób wypełnienia „Miesięcznej karty eksploatacyjnej samochodu służbowego” oraz „Miesięczną kartę pracy samochodu służbowego” dla samochodu osobowego marki KIA CEE'D Nr rej TK 4805E za m-c czerwiec 2014 r. i ustalono, że:

- Miesięczny przebieg km stanowił sumę przebiegów wszystkich kart drogowych z czerwca 2014r.,

- Wpisany stan licznika (z początku i końca miesiąca: czerwiec 2014) był zgodny z wpisami dokonanymi w kartach drogowych,
- Informacje wpisane w miesięczną kartę pracy samochodu tj.: przebieg km, ilość i godziny pracy wynikały z ewidencji poszczególnych kart drogowych wypełnionych w czerwcu 2014r.,
- W „Miesięcznej karcie eksploatacyjnej samochodu służbowego” nie wypełniono rubryk wymaganych treścią karty, tj: „Stan paliwa na początku miesiąca w litrach”, „Zużycie paliwa w ciągu miesiąca w litrach” oraz „Stan paliwa na koniec miesiąca w litrach”.
- W „Miesięcznej karcie pracy samochodu służbowego” nie zapisano normy zużycia paliwa na 100 km przebiegu.

W Regulaminie warunków użytkowania samochodu służbowego i wykonywania obsługi transportowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach stanowiący załącznik Nr 1 Zarządzenia nr 4/2019 Dyrektora WOMP z dnia 17.07.2009 r. § 2 pkt.2 zapisano: *„Na podstawie kart drogowych i miesięcznej karty pracy samochodu służbowego Kierownik PDZ w okresach miesięcznych dokonuje rozliczenia przebiegu samochodu służbowego, zużycia paliwa i godzin pracy kierowców (pod kątem przepisów Kodeksu Pracy i obowiązującego w Ośrodku Regulaminu Pracy) wypełniając miesięczną kartę eksploatacyjną samochodu służbowego...”*.

Z treści przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że w jednostce nie zostały ustalone normy zużycia paliwa dla samochodu służbowego marki KIA CEE'D Nr rej TK 4805E. W miesięcznej karcie eksploatacyjnej dokonywane są zapisy dotyczące zakupu paliwa, brak natomiast zapisów wskazujących na rozliczenie jego zużycia w okresie miesięcznym.

Kontrola wydatków na zakup paliwa dokonanych w VI 2014 r.

W jednostce zakupu paliwa za gotówkę na stacjach paliw dokonuje użytkownik samochodu. Pracownik pobiera z kasy zaliczkę na obsługę techniczno-gospodarczą, a następnie rozlicza się na podstawie faktur zakupu.

Próbą kontrolną objęto wydatki na zakup paliwa do samochodu osobowego marki KIA CEE'D poniesione w miesiącu czerwiec 2014 r. na kwotę 485,03 zł.

Pracownik na podstawie wniosku o zaliczkę w dn. 30.05.2014 r. pobrał z kasy gotówkę w wysokości 500 zł (raport kasowy Nr RKB/23/2014/KASA za okres od dn. 26.05.2014 r. do dn. 31.05.2014 r., poz. 62). Pracownik dokonał zakupu paliwa na podstawie n/w faktur:

- 1) faktura VAT nr 04501121585 z dnia 04.06.2014 r. została wystawiona przez Stację Lukoil Polska Sp. z o.o. w Warszawie na kwotę 154,28 zł z tytułu zakupu paliwa. Fakt zakupu paliwa dla pojazdu w ilości 29 l został odnotowany w karcie drogowej nr 0317179 z dn. 04.06.2014 r. przez dysponenta pojazdu.
- 2) faktura VAT nr 04501123068 z dnia 11.06.2014 r. została wystawiona przez Stację Lukoil Polska Sp. z o.o. w Warszawie na kwotę 173,25 zł z tytułu zakupu paliwa. Fakt zakupu paliwa dla pojazdu w ilości 33 l został odnotowany w karcie drogowej nr 0317183 z dn. 11.06.2014 r. przez dysponenta pojazdu.
- 3) faktura VAT nr 04501125984 z dnia 26.06.2014 r. została wystawiona przez Stację Lukoil Polska Sp. z o.o. w Warszawie na kwotę 157,50 zł z tytułu zakupu paliwa. Fakt zakupu paliwa dla pojazdu w ilości 30 l został odnotowany w karcie drogowej nr 0317192 z dn. 26.06.2014 r. przez dysponenta pojazdu.

W dn. 27.06.2014 r. pracownik dokonał rozliczenia pobranej zaliczki wpłacając do kasy niewydatkowana kwotę w wysokości 2,98 zł (raport kasowy nr RKB/27/2014/KASA za okres od dn. 23.06.2014 r. do dn. 29.06.2014 r., poz. 57).

Nieprawidłowości i uchybienia:

- Nie ustalono norm zużycia paliwa dla samochodu służbowego.
- W „Miesięcznej karcie eksploatacyjnej samochodu służbowego” nie wypełniono rubryk wymaganych treścią karty, tj: „Stan paliwa na początku miesiąca w litrach”, „Zużycie paliwa w ciągu miesiąca w litrach” oraz „Stan paliwa na koniec miesiąca w litrach”. Powyższe wskazuje na niewypełnianie wymogu zawartego w treści Regulaminu warunków użytkowania samochodu służbowego i wykonywania obsługi transportowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach stanowiącego załącznik Nr 1 Zarządzenia nr 4/2019 Dyrektora WOMP z dnia 17.07.2009 r.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z w/w uchybieniami w zakresie ustalenia norm zużycia paliwa w samochodzie służbowym i prawidłowości rozliczania zużycia paliwa.

Osoby odpowiedzialne:

Pani Anna Mikołajczyk - Dyrektor Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach

Pan Wacław Milczarski - Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach

5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2013.217 tekst jednolity z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 tekst jednolity z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 tekst jednolity z późn. zm.).

5.1. Należności.

Ustalenia faktyczne:

Ewidencja należności jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Z zestawienia obrotów i sald, konta syntetyczne WOMP za okres od 2014-01-01 do 2014-12-31 wynika, że należności wykazane na koncie 200 stanowiły według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku:

Struktura należności WOMP w Kielcach na dzień 31.12.2014 rok

| L.p. | Nazwa dłużnika | Nr konta księgowego | Tytuł należności | Kwota należności | Wymagany termin zapłaty | Kwota zapłaty | Data zapłaty | Nr dowodu księgowego | Uwagi |
|------|--|---------------------|--|----------------------------------|--|---------------|--------------|----------------------|---|
| 1 | AB Biuro Rachunkowe | 203-10 | FAP/1095/14 | 30,00 | 2014.11.19 | 30,00 | 2015.01.19 | WB 19/15 | |
| 2 | ABS Bonifer | | FAP/1281/14 | 129,00 | 2015.01.19 | 129,00 | 2015.01.20 | WB 12/15 | |
| 3 | Świętokrzyska Agencja Rozwoju Regionu S.A. | | FAP/1217/13 FAP/1055/13 FAP/582/13 FAP/214/13 | 60,00 60,00 60,00 72,00 | 2014.01.14 2013.12.13 2013.07.12 2013.04.11 | | | | PON 2/14; PON 17/14; PON 33/14; PON 2/15; PON 27/15; PON 64/15; PON 83/15; PON 14/16 |
| 4 | Akamit sp. z o.o. | | FAP/1280/14 | 75,00 | 2015.01.19 | 75,00 | 2015.01.20 | WB 12/15 | |
| 5 | Aurelium sp. z o.o. | | FAP/1138/14 | 30,00 | 2014.12.12 | 30,00 | 2015.04.14 | WB 70/15 | PON 3/15 |
| 6 | BIG Beat s.c. | | FAP/1241/14 | 75,00 | 2014.01.21 | | | | PON 4/14; PON 18/14; PON 35/14; PON 4/15; PON 29/15; PON 65/15; PON 85/15; PON 2/16 |
| 7 | Świętokrzyskie Centrum Innowacji i Transferu | | FAP/1241/14 | 229,00 | 2015.01.19 | 229 | 2015.01.30 | WB 20/15 | |
| 8 | Chemar Rurociagi sp. z o.o. | | FAP/1304/14 | 75,00 | 2015.01.19 | 75 | 2015.01.20 | WB 12/15 | |
| 9 | Chemar Service sp. z o.o. | | FAP/1277/14 | 300,00 | 2015.01.19 | 300 | 2015.01.20 | WB 12/15 | |
| 10 | Color Press art sp. z o.o. | | FAP/1276/14 | 120,00 | 2015.01.14 | 120 | 2015.01.19 | WB 11/15 | |
| 11 | PBM Crane | | FAP/1133/14 | 139,00 | 2015.01.12 | 139 | 2015.01.13 | WB 7/15 | |

| | | | | | | | | | |
|----|---|--|-------------|---------|------------|---------|------------|-----------------------------|-------------|
| 12 | Crawford Polska sp. z o.o. | | FAP/594/14 | 205,00 | 2014.07.14 | 205,00 | 2015.02.16 | WB 30/15 | PON/36/15 |
| 13 | Diagnostyka Techniczna Badania | | FAP/1137/14 | 60,00 | 2014.12.12 | 60,00 | 2015.02.19 | WB 33/15 | |
| 14 | PPT DROGMET | | FAP/1275/14 | 165,00 | 2015.01.09 | 165,00 | 2015.01.19 | WB 11/15 | |
| 15 | DS. Smith S.A. | | FAP/1238/14 | 2004,00 | 2015.01.09 | 2004,00 | 2015.02.05 | WB 24/15 | |
| 16 | PUH DUO OZDOBA | | FAP/887/13 | 139,00 | 2013.10.21 | 139,00 | 2015.03.04 | WB 42/15 | |
| 17 | Nordiska Ekofiber Polska sp. z o.o. | | FAP/4/15 | 80,00 | 2015.01.22 | 80,00 | 2015.01.14 | WB 8/15 | |
| 18 | PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A.- Elektrociepłownia | | FAP/1274/14 | 820,00 | 2015.01.19 | 820,00 | 2015.02.02 | WB 21/15 | |
| 19 | Erbud S.A. | | FAP/1282/14 | 248,00 | 2015.01.19 | 248,00 | 2015.01.14 | WB 8/15 | |
| 20 | Euro Stars Ewa Pająk | | FAP/910/14 | 195,00 | 2014.10.14 | 195,00 | 2015.05.04 | WB 83/15 (odsetki 10,05) | PON 35/2015 |
| 21 | Eurovia Kruszywa S.A. | | FAP/1303/14 | 75,00 | 2015.01.20 | 75,00 | 2015.01.20 | WB 20/15 | |
| 22 | FCPK Bytów sp. z o.o. o/Kielce | | FAP/1287/14 | 555,00 | 2015.01.19 | 555,00 | 2015.01.14 | WB 8/15 | |
| 23 | Service FMCG sp. z o. o. | | FAP/1181/14 | 142,00 | 2014.12.18 | 142,00 | 2015.01.05 | WB 2/15 | |
| 24 | FUB EM-BUD Morawica | | FAP/1273/14 | 65,00 | 2015.01.19 | 65,00 | 2015.01.19 | WB 11/15 | |
| 25 | Gabinet Stomatologiczny Izowska | | FAP/1271/14 | 80,00 | 2015.01.19 | 80 | 2015.01.12 | WB 6/15 | |
| 26 | Stacja Demontazu Pokazdów GAMAR | | FAP/1270/14 | 175,00 | 2015.01.19 | 175 | 2015.01.23 | WB 15/15 | |

| | | | | | | | | | |
|----|---------------------------------------|--|--|---|--|----------------------------|------------|----------|---|
| 27 | GC Energy sp. z o.o. | | FAP/1269/14 | 343,00 | 2015.01.19 | 343 | 2015.01.27 | WB 17/15 | |
| 28 | Gemikol- Grzegorz Głogowski | | FAP/1268/14 | 154,00 | 2015.01.19 | 154,00 | 2015.01.30 | WB 20/15 | |
| 29 | HELIOS Spółka Akcyjna | | FAP/1267/14 | 109,00 | 2015.01.19 | 109,00 | 2015.01.15 | WB 9/15 | |
| 30 | PHU Ikar | | FAP/613/14 FAP/920/14 FAP/252/14 | 308,00 139,00 556,00 | 2014.10.14 2014.12.18 2014.02.14 | 308,00 139,00 556,00 | 2015.06.30 | | PON 24/14; PON 40/14; PON 10/15; PON 38/15; PON 87/15; PON 8/16 |
| 31 | IT Creator | | FAP/1126/13 | 60,00 | 2013.12.13 | 60,00 | 2015.04.22 | | PON 73/13; PON 10/14; PON 10/14; PON 41/14; PON 11/15 |
| 32 | KAR-BUD Karol Gregulski | | FAP/1266/14 | 323,00 | 2015.01.19 | 323,00 | 2015.10.06 | | PON 38/15; PON 68/15 |
| 33 | PW Karton | | FAP/1265/14 | 70,00 | 2015.01.19 | 70,00 | 2015.01.23 | | |
| 34 | Kiel- Pak s.j. | | FAP/1264/14 | 58,00 | 2015.01.19 | 58,00 | 2015.01.19 | WB 11/15 | |
| 35 | Spółdzielnia Pracy Kopaliny Mineralne | | FAP/1308/14 | 100,00 | 2015-01-14 | 100,00 | 2015.01.21 | | |
| 36 | Lechaa Consulting sp. z o.o. | | FAP/1305/14 | 305,00 | 2015.01.19 | 305,00 | 2015.01.15 | WB 9/15 | |
| 37 | Marbach Polska sp. z o.o. | | FAP/1262/14 | 100,00 | 2015.01.19 | 100,00 | 2015.01.15 | WB 9/15 | |
| 38 | Martes Sport sp. z o.o. | | FAP/1261/14 | 45,00 | 2015.01.19 | 45,00 | 2015.01.20 | | |
| 39 | Meble Gola | | FAP/247/2010 FAP/205/2010 FAP/127/2010 FAP/8/2010 FAP/824/2009 | 253,00 400,00 1422,00 811,00 160,00 | | 36,69 | 2016.01.12 | WB 4/16 | PON 1/11; PON 5/11; PON 63/12; PON 24/15; PON 45/14 |
| 40 | Medison Wojciech Maj | | FAP/1260/14 | 139,00 | 2015.01.19 | 139,00 | 2015.01.19 | | |

| | | | | | | | | | |
|----|---------------------------------------|--|--|----------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------------|--|
| 41 | MGZK Busko Zdrój | | FAP/1259/14 | 310,00 | 2015.01.19 | 310,00 | 2015.01.16 | WB 10/16 | |
| 42 | Muzeum Wsi Kieleckiej | | FAP/1235/14 FAP/1291/14 | 174,44 459,00 | 2015.01.13 2015.01.19 | 174,44 459,00 | 2015.01.13 2015.01.19 | WB 7/15 WB 11/15 | |
| 43 | Nadleśnictwo Kielce | | FAP/1223/14 FAP/1237/14 | 4148,00 103,70 | 2015.01.05 2015.01.13 | 4148,00 103,70 | 2015.01.05 2015.01.13 | WB 2/15 WB 7/15 | |
| 44 | Nadleśnictwo Zagnańsk | | FAP/1224/14 FAP/1268/14 | 408,00 357,00 | 2015.01.05 2015.01.19 | 408,00 357,00 | 2015.01.05 2015.01.19 | WB 2/15 WB 11/15 | |
| 45 | Nordkalk sp. z o.o. | | FAP/1258/14 | 285,00 | 2015.01.19 | 285,00 | 2015.01.20 | WB 12/15 | |
| 46 | Odlownia Chemar sp. z o.o. | | FAP/1257/14 FAP/994/14 FAP/1183/14 | 650,00 845,00 780,00 | 2015.01.30 2014.11.30 2014.12.18 | 650,00 845,00 780,00 | 2015.04.28 2015.03.20 2015.03.20 | WB 80/15 WB 54/15 WB 54/15 | PON 43/14; PON 15/15 |
| 47 | FedEx Kielce | | FAP/1272/14 | 45,00 | 2015.01.19 | 45,00 | 2015.01.15 | WB 9/15 | |
| 48 | PIP Kielce | | FAP/1/2015 | 50,00 | 2015.01.22 | 50,00 | 2015.01.12 | WB 6/15 | |
| 49 | PIW Metalurgia | | FAP/1210,14 FAP/1256/14 | 449,00 30,00 | 2014.11.22 2015.01.19 | 449,00 30,00 | 2015.01.29 2015.03.11 | WB 19/15 WB 47/15 | PON 16/15 |
| 50 | Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa | | FAP/1255/14 | 555,00 | 2015.01.19 | 555,00 | 2015.01.16 | WB 10/15 | |
| 51 | Politechnika Świętokrzyska w Kielcach | | FAP/1284/14 | 3155,00 | 2015.01.28 | 3155,00 | 2015.01.26 | WB 16/15 | |
| 52 | Prokuratura Okręgowa | | FAP/1254/14 | 511,00 | 2015.01.19 | 511,00 | 2015.01.15 | WB 9/15 | |
| 53 | QUEBEC Group S. Wrona | | FAP/729/14 | 60,00 | 2014.08.14 | | | | PON 28/14; PON 44/14; PON 17/15; PON 49/15; PON 73/15; PON 91/16; PON 13/16 |
| 54 | SCKiS w Strawczynie | | FAP/1253/14 | 45,00 | 2015.01.19 | 45,00 | 2015.01.19 | WB 11/15 | |

| | | | | | | | | | |
|----|---|--|-------------|---------|------------|--------|------------|-----------|---|
| 55 | Przedsiębiorstwo Produkcji Betonów SIBET | | FAP/1290/14 | 394,00 | 2015.01.19 | 394,00 | 2015.02.05 | WB 24/15 | |
| 56 | Superexpo.com sp. z o.o. | | FAP/1252/14 | 180,00 | 2015.01.19 | | | | PON 18/15; PON 51/15; PON 75/15; PON 14/16 |
| 57 | Świętokrzyski Park Narodowy | | FAP/1240/14 | 65,00 | 2015.01.09 | 65,00 | 2015.01.09 | WB 5/2015 | |
| 58 | Świętokrzyski Urząd Skarbowy | | FAP/1239/14 | 150,00 | 2015.01.19 | 150 | 2015.01.19 | WB 11/15 | |
| 59 | Świętokrzyski Urząd Wojewódzki | | FAP/1285/14 | 130,00 | 2015.01.15 | 130 | 2015.01.15 | WB 9/15 | |
| 60 | TEDSPA W sp. z o.o. | | FAP/1251/14 | 257,00 | 2015.01.09 | 257 | 2015.01.09 | WB 5/15 | |
| 61 | Urząd Marszałkowski województwa świętokrzyskiego | | FAP/1293/14 | 1570,00 | 2015.01.19 | 1570 | 2015.01.16 | WB 10/15 | |
| 62 | Wojewódzka Biblioteka Publiczna | | FAP/1250/14 | 120,00 | 2015.01.19 | 120 | 2015.01.14 | WB 8/15 | |
| 63 | Wojewódzki Dom Kultury w Kielcach | | FAP/1249/14 | 70,00 | 2015.01.19 | 70 | 2015.01.16 | WB 10/15 | |
| 64 | Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach | | FAP/1289/14 | 705,00 | 2015.01.19 | 705 | 2015.01.19 | WB 11/15 | |
| 65 | Wszelchnia świętokrzyska | | FAP/1247/14 | 160,00 | 2015.01.19 | 160 | 2015.01.14 | WB 8/14 | |
| 66 | XL Tape International sp. z o.o. | | FAP/1283/14 | 400,00 | 2015.01.19 | 400 | 2015.01.16 | WB 10/15 | |
| 67 | Chemar Armatura sp. z o.o. | | FAP/1278/14 | 960,00 | 2015.01.19 | 960 | 2015.01.19 | WB 11/15 | |
| 68 | Zespół Placówek Oświatowych w Starwczynie | | FAP/1245/14 | 90,00 | 2015.01.19 | 90 | 2015.01.16 | WB 10/15 | |
| 69 | Zespół Szkół Leśnych w Zagnańsku | | FAP/1288/14 | 380,00 | 2015.01.19 | 380 | 2015.01.15 | WB 9/15 | |

| 70 | ZSO w Wolicy | | FAP/1244/14 | 220,00 | 2015.01.19 | 220 | 2015.01.08 | WB 4/15 | |
|----|---|--------|--|-------------------------|--|-------------------------|--|--------------------------------------|---|
| 71 | ZŚINPN | | FAP/1242/14 | 64,00 | 2015.01.19 | 64 | 2015.01.12 | WB 6/15 | |
| 72 | Zakład Urządzeń Chemicznych i Armatury | | FAP/1243/14 | 185,00 | 2015.01.19 | 185,00 | 2015.01.20 | WB 12/15 | |
| 73 | Zakład Usług Leśnych J. Nowak | | FAP/956/14 | 375,00 | 2014.10.14 | 375,00 | 2015.01.17 | WB 31/15 | |
| 74 | Zakład Usług Leśnych W. Podgórski | | FAP/548/14 | 205,00 | 2015.01.19 | 205,00 | 2015.02.02 | KP/507/15/KASA | |
| 75 | Przychodnia dla Rodziny Galus | 203-11 | FAP/1194/14 FAP/1302/14 | 132,00 15,00 | 2014.12.18 2015.01.19 | 147,00 | 2015.06.18 | WB 115/15 | PON 19/15; PON 54/15 |
| 76 | PJMP Med- Service | | FAP/1297/14 | 735,00 | 2015.01.19 | 735,00 | 2015.01.16 | WB 30/15 | |
| 77 | Medycyna Pracy & Medycyna Rodzinna Kielce | | FAP/1295/14 | 255,00 | 2015.01.19 | 255,00 | 2015.01.16 | WB 30/15 | |
| 78 | NZOZ Patron | | FAP/1298/14 | 35,00 | 2015.01.19 | 35,00 | 2015.01.16 | WB 30/15 | |
| 79 | PGL Edyta Jończyk Włazły | | FAP/1189/14 | 154,00 | 2015.01.19 | 154,00 | 2015.03.11 | WB 47/15 | |
| 80 | PGL Dudek Tadeusz | | FAP/1301/14 | 30,00 | 2015.01.19 | 30,00 | 2015.01.16 | WB 30/15 | |
| 81 | NZOZ Profi Med. Bukowa | | FAP/1299/14 | 15,00 | 2015.01.19 | 15,00 | 2015.01.12 | WB 6/15 | |
| 82 | SZOZ Nowiny | | FAP/1296/14 | 30,00 | 2015.01.19 | 30,00 | 2015.01.19 | WB 11/15 | |
| 83 | Artmedik sp. z o.o. Jędrzejów | 203-12 | FAP/1148/14 FAP/1279/14 | 30,00 30,00 | 2014.12.12 2015.01.19 | 60,00 | 2015.05.04 | WB 83/15 | PON/59/2015 |
| 84 | Praktyka Indywidualna A. Błaszczak | | FAP/873/14 FAP/1195/14 FAP/1300/14 | 45,00 15,00 15,00 | 2014.10.14 2014.12.18 2015.01.19 | 45,00 15,00 15,00 | 2015.02.19 2015.02.19 2015.07.22 | WB 33/15 (zapłacono 1,15 odsetki) | PON 46/14; PON 22/15; PON 53/15; PON 77/15 |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|--|--------|---|---|--|---|--|---|--|---|--|
| 85, | Gabinet Dermatologiczno- Wenorologiczny | | FAP/7/2015 | 60,00 | 2015.01.19 | 60,00 | 2015.01.19 | 60,00 | 2015.01.19 | WB 11/15 | |
| 86 | NZO Is-Med | | FAP/10/2015 | 60,00 | 2015.01.22 | 60,00 | 2015.01.22 | 60,00 | 2015.03.02 | WB 40/15 | |
| 87 | Świętokrzyskie Centrum Onkologii | | FAP/1292/14 | 1170,00 | 2015.01.19 | 1170,00 | 2015.01.19 | 1170,00 | 2015.01.28 | WB 18/15 | |
| 88 | Poradnia Dermatologiczna PROMED | | FAP/6/2015 | 30,00 | 2015.01.19 | 30,00 | 2015.01.19 | 30,00 | 2015.01.15 | WB 9/15 | |
| 89 | PZOZ Starachowice | | FAP/9/2015 | 30,00 | 2015.01.22 | 30,00 | 2015.01.22 | 30,00 | 2015.01.22 | WB 14/15 | |
| 90 | SPZOZ Chmielnik | | FAP/318/14 FAP/413/14 | 60,00 90,00 | 2014.04.21 2014.05.21 | 60,00 90,00 | 2014.04.21 2014.05.21 | 60,00 90,00 | 2016.02.17 | WB 29/16 | PON 24/16 |
| 91 | SPZOZ Połaniec | | FAP/8/2015 | 60,00 | 2015.01.19 | 60,00 | 2015.01.19 | 60,00 | 2015.01.22 | WB 14/15 | |
| 92 | Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii | | FAP/11/15 FAP/3/15 FAP/1218/15 | 60,00 1903,00 2231,93 | 2015.02.13 2015.02.11 2015.01.21 | 60,00 1903,00 2231,93 | 2015.02.13 2015.02.11 2015.01.21 | 60,00 1903,00 2231,93 | 2015.02.13 2015.02.11 2015.01.23 | WB 29/15 WB 27/15 WB 16/15 | |
| 93 | Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Czerwona Góra | | FAP/1294/14 FAP/1154/14 | 3020,00 | 2015.01.19 2014.12.17 | 3020,00 | 2015.01.19 2014.12.17 | 3020,00 | 2015.02.27 2015.01.26 | WB 16/15 | |
| 94 | Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy w Kielcach | 203-12 | FAP/60/14 FAP/61/14 FAP/149/14 FAP/167/14 FAP/278/14 FAP/296/14 FAP/1/14 FAP/296/14 FAP/439/14 FAP/555/14 FAP/540/14 FAP/615/14 FAP/686/14 FAP/830/14 FAP/914/14 FAP/1063/14 | 30,00 1600,00 1000,00 30,00 30,00 1310,00 75,00 440,00 1250,00 2150,00 60,00 1685,00 900,00 700,00 1150,00 1800,00 | 2014.02.14 2014.02.14 2014.03.14 2014.03.14 2014.03.14 2014.04.17 2014.01.28 2014.04.17 2014.05.23 2014.06.20 2014.06.20 2014.07.14 2014.08.14 2014.09.18 2014.10.14 2014.11.18 | 30,00 1600,00 1000,00 30,00 30,00 1310,00 75,00 440,00 1250,00 2150,00 60,00 1685,00 900,00 700,00 1150,00 1800,00 | 2014.02.14 2014.02.14 2014.03.14 2014.03.14 2014.03.14 2014.04.17 2014.01.28 2014.04.17 2014.05.23 2014.06.20 2014.06.20 2014.07.14 2014.08.14 2014.09.18 2014.10.14 2014.11.18 | 30,00 1600,00 1000,00 30,00 30,00 1310,00 75,00 440,00 1250,00 2150,00 60,00 1685,00 900,00 700,00 1150,00 1800,00 | 2015.03.24 2015.06.25 2015.09.30 2015.11.30 | WB/56/15 WB/120/15 WB/186/15 WB/228/15 | I rata porozumienie II rata porozumienie III rata porozumienia IV rata porozumienia |

| | | | | | | | | | |
|-----|--------------------------------|--------|---|-----------------------------|--|------------------|--------------------------|---------------------|--|
| | | | FAP/1151/14 FAP/1192/14 FAP/1248/14 | 1450,00 30,00 1210,00 | 2014.12.17 2014.12.18 2015.01.19 | 1210,00 | 2015.12.09 | WB/235/15 | |
| 95 | ZOZ Busko Zdrój | | FAP/1246/14 | 30,00 | 2015.01.19 | 30,00 | 2015.01.19 | WB 11/15 | |
| 96. | Zakład Ubezpieczeń Społecznych | 203-13 | FAP/2/215 FAP/1203/14 | 456,00 | 2015.02.06 2015.01.07 | 276,00 180,00 | 2015.02.06 2015.01.07 | WB 25/15 WB 3/15 | |
| | RAZEM | | | 60114,07 | | 56387,76 | | | |

Kontroli poddano wybrane losowo należności :

a) Świątokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Kielce

- faktura VAT nr FAP/1166/2014 z dnia 04.12.2014 r. na kwotę 232,00 zł z terminem płatności do dnia 18 grudnia 2014 roku,

Powyższa faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy zawartej w dniu 14 stycznia 2010 roku. Zgodnie z postanowieniami umownymi, należność za badania profilaktyczne należało uiszczać w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Należność w wysokości 232,00 zł została uiszczona w dniu 15.12.2014 roku (WB nr 233 z 15.12.2014 r.).

b) Szkoła Podstawowa Nr 34 Kielce

- faktura VAT nr FAP/1176/2014 z dnia 04.12.2014 r. na kwotę 180,00 zł z terminem płatności do dnia 18 grudnia 2014 roku,

Powyższa faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy zawartej w dniu 13 marca 2014 roku. Zgodnie z postanowieniami umownymi, należność za badania profilaktyczne należało uiszczać w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Należność w wysokości 180,00 zł została uiszczona w dniu 9.12.2014 roku (WB nr 229 z 9.12.2014 r.).

c) Muzeum Wsi Kieleckiej

- faktura VAT nr FAP/1165/2014 z dnia 04.12.2014 r. na kwotę 240,00 zł z terminem płatności do dnia 18 grudnia 2014 roku,

Powyższa faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy zawartej w dniu 8 stycznia 2013 roku. Zgodnie z postanowieniami umownymi, należność za badania profilaktyczne należało uiszczać w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Należność w wysokości 240,00 zł została uiszczona w dniu 18.12.2014 roku (WB nr 236 z 18.12.2014 r.).

d) Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Busko Zdrój

- faktura VAT nr FAP/1205/2014 z dnia 05.12.2014 r. na kwotę 1426,00 zł z terminem płatności do dnia 19 grudnia 2014 roku,

Powyższa faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy zawartej w dniu 1 marca 1999 roku. Zgodnie z postanowieniami umownymi, należność za badania profilaktyczne należało uiszczać w terminie 14 dni od daty wystawienia

faktury. Należność w wysokości 1426,00 zł została uiszczona w dniu 18.12.2014 roku (WB nr 236 z 18.12.2014 r.).

e) Miejski Zarząd Dróg Kielce

- faktura VAT nr FAP/1118/2014 z dnia 28.11.2014 r. na kwotę 123,00 zł z terminem płatności do dnia 12 grudnia 2014 roku,

Powyższa faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy zawartej w dniu 2 czerwca 2008 roku. Zgodnie z postanowieniami umownymi, należność za badania profilaktyczne należało uiszczać w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Należność w wysokości 123,00 zł została uiszczona w dniu 18.12.2014 roku (WB nr 231 z 11.12.2014 r.).

f) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Zagnańsk

- faktura VAT nr FAP/1141/2014 z dnia 28.11.2014 r. na kwotę 124,00 zł z terminem płatności do dnia 12 grudnia 2014 roku,

Powyższa faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy zawartej w dniu 6 marca 2012 roku. Zgodnie z postanowieniami umownymi, należność za badania profilaktyczne należało uiszczać w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Należność w wysokości 124,00 zł została uiszczona w dniu 10.12.2014 roku (WB nr 230 z 10.12.2014 r.).

g) Zespół Placówek Oświatowych Strawczyn

- faktura VAT nr FAP/1147/2014 z dnia 28.11.2014 r. na kwotę 105,00 zł z terminem płatności do dnia 12 grudnia 2014 roku,

Powyższa faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy zawartej w dniu 8 grudnia 2011 roku. Zgodnie z postanowieniami umownymi, należność za badania profilaktyczne należało uiszczać w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Należność w wysokości 105,00 zł została uiszczona w dniu 10.12.2014 roku (WB nr 230 z 10.12.2014 r.).

h) Świętokrzyski Urząd Skarbowy Kielce

- faktura VAT nr FAP/1114/2014 z dnia 28.11.2014 r. na kwotę 100,00 zł z terminem płatności do dnia 12 grudnia 2014 roku,

Powyższa faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy zawartej w dniu 11 marca 2014 roku. Zgodnie z postanowieniami umownymi, należność za badania profilaktyczne należało uiszczać w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Należność w wysokości 100,00 zł została uiszczona w dniu 10.12.2014 roku (WB nr 230 z 10.12.2014 r.).

i) Wojewódzki Dom Kultury Kielce

- faktura VAT nr FAP/1116/2014 z dnia 28.11.2014 r. na kwotę 280,00 zł z terminem płatności do dnia 12 grudnia 2014 roku,

Powyższa faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy zawartej w dniu 17 października 2012 roku. Zgodnie z postanowieniami umownymi, należność za badania profilaktyczne należało uiszczać w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Należność w wysokości 280,00 zł została uiszczona w dniu 10.12.2014 roku (WB nr 230 z 10.12.2014 r.).

j) Prokuratura Okręgowa Kielce

- faktura VAT nr FAP/1117/2014 z dnia 28.11.2014 r. na kwotę 385,00 zł z terminem płatności do dnia 12 grudnia 2014 roku,

Powyższa faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy zawartej w dniu 6 maja 1999 roku. Zgodnie z postanowieniami umownymi, należność za badania profilaktyczne należało uiszczać w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Należność w wysokości 385,00 zł została uiszczona w dniu 10.12.2014 roku (WB nr 230 z 10.12.2014 r.).

Dokumentacja kontrolna od str. 300 do str. 371

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

5.2. Zobowiązania.

Ustalenia faktyczne:

Ewidencja zobowiązań jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Z zestawienia obrotów i sald, konta syntetyczne WOMP za okres od 2014-01-01 do 2014-12-31 wynika, że zobowiązania wykazane na koncie 201 stanowiły według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku:

Struktura zobowiązań WOMP w Kielcach

na dzień 31.12.2014 rok

| L.p. | Nazwa wierzyciela | Nr konta księgowego | Tytuł zobowiązania | Kwota zobowiązań | Wymagany termin zapłaty | Kwota zapłaty | Data zapłaty | Nr dowodu księgowego | Uwagi |
|------|---|---------------------|-----------------------|------------------|-------------------------|---------------|--------------|----------------------|-------|
| 1. | Messer Polska sp. z o.o. | 210 | FV 7760967842 | 774,90 | 2015.01.28 | 774,90 | 2015.01.23 | WB 15/15 | |
| 2. | Automat Spec | 211 | FS/19/01/2015 | 672,00 | 2015.01.14 | 672,00 | 2015.01.13 | WB 7/15 | |
| 3. | PGE Elektrociepłownia Kielce | | FV 9001047341 | 9586,29 | 2015.01.23 | 9586,29 | 2015.01.20 | WB 12/15 | |
| 4. | PGE Obrót S.A. ZEORK Skarżysko Kam. | | WO/02- 467571214/W | 681,33 | 2015.01.23 | 681,33 | 2015.01.20 | WB 12/15 | |
| 5. | Zakład Urządzeń Chemicznych i Armatury Przemysłowej Chemar S.A. | | FV 2014/40- 000628 | 381,89 | 2015.01.21 | 381,89 | 2015.01.20 | WB 12/15 | |
| 6. | CMP Medical Polska | 212 | FVS- 2014/120063 | 1230,00 | 2015.01.28 | 1230,00 | 2015.01.27 | WB 17/15 | |
| 7. | ECO Abc | | FV 28565/14 | 172,37 | 2015.01.30 | 172,37 | 2015.01.30 | WB 20/15 | |
| 8. | Ekotrade | | FV 0345/12/2014 | 5387,40 | 2015.01.19 | 5387,40 | 2015.01.15 | WB 9/15 | |
| 9. | Prywatny Gabinet Jaskulska | | FV 1/2015 | 240,00 | 2015.01.14 | 240,00 | 2015.01.13 | WB 7/15 | |
| 10. | Prywatny Gabinet Neurologiczny Sobierajska | | FV 32/2014 | 1260,00 | 2015.01.14 | 1260,00 | 2015.01.13 | WB 7/15 | |

| | | | | | | | | | |
|--------------|--|--|-----------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|----------|--|
| 11. | Poczta Polska Kraków | | FV 4172/00400/05/S | 1457,35 | 2015.01.21 | 1457,35 | 2015.01.20 | WB 12/15 | |
| 12. | Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii Morawica | | FV 237/P/14 | 150,00 | 2015.01.27 | 150,00 | 2015.01.23 | WB 15/15 | |
| 13. | PHU Technomex | | FV/1412/0142 | 73,80 | 2015.01.14 | 73,80 | 2015.01.13 | WB 7/15 | |
| RAZEM | | | | 22067,33 | | 22067,33 | | | |

Kontroli poddano wybrane losowo wybrane zobowiązania:

- a) Zapłata za fakturę VAT 471/2014 z dnia 1.10.2014 r. na kwotę 258,30 zł na rzecz PURE PRINT Tomasz Karyś. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 15.10.2014 roku. Za fakturę zapłacono w dniu 13.10.2014 roku (Wb nr 189 z 13.10.2014 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie zawartej w dniu 17.03.2014 r.
- b) Zapłata za fakturę VAT nr EK/H/0024/09/4 z dnia 1.10.2014 r. na kwotę 759,02 zł na rzecz PGE S.A Bełchatów. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 15.10.2014 r. W dniu 13.10.2014 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 189 z 13.10.2014 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie zawartej w dniu 1.06.2004 roku.
- c) Zapłata za fakturę VAT 9198/M1 z dnia 30.09.2014 r. na kwotę 1.800,19 zł na rzecz Biuro Market Kielce. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 14.10.2014 r. W dniu 13.10.2014 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 189 z 13.10.2014 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie zawartej w dniu 19.03.14 roku.
- d) Zapłata za fakturę VAT 2014/SKL01178 z dnia 30.09.2014 r. na kwotę 2400 zł na rzecz Instytut Medycyny Pracy i Zdrowia Środowiskowego Sosnowiec. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 21.10.2014 r. W dniu 17.10.2014 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 193 z 17.10.2014 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie zawartej w dniu 20.11.13 roku.
- e) Zapłata za fakturę VAT nr 2014/40-000466 z dnia 30.09.2014 r. na kwotę 707,61 zł na rzecz Zakład Urządzeń Chemicznych i Armatury Przemysłowej Chemar Kielce. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 14.10.2014 r. W dniu 13.10.2014 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 189 z 13.10.2014 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie zawartej w dniu 9.12.03 roku.
- f) Zapłata za fakturę VAT nr 4136/10/2014 z dnia 9.10.2014 r. na kwotę 267,28 zł na rzecz Spółdzielnia Pracy Usługowo-Handlowa UNIPRAL Kielce. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 16.10.2014 r. W dniu 14.10.2014 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 190 z 14.10.2014 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie zawartej w dniu 19.06.13 roku.
- g) Zapłata za fakturę VAT nr FA/271/2014 z dnia 1.10.2014 r. na kwotę 170,97 zł na rzecz Jawo-Projekt Warszawa. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 15.10.2014 r. W dniu

14.10.2014 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 190 z 14.10.2014 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie zawartej w dniu 30.04.12 roku.

h) Zapłata za fakturę VAT nr 343/2014 z dnia 10.10.2014 r. na kwotę 2.385,09 zł na rzecz Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe MEDMIX Kielce. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 24.10.2014 r. W dniu 21.10.2014 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 195 z 21.10.2014 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie zawartej w dniu 24.04.14 roku.

i) Zapłata za fakturę VAT nr 1312/2014/ZSJZ z dnia 3.10.2014 r. na kwotę 615 zł na rzecz Wojskowa Akademia Techniczna Warszawa. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 17.10.2014 r. W dniu 14.10.2014 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 190 z 14.10.2014 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie zawartej w dniu 10.09.14 roku.

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane terminowo przez jednostkę. Na dokumentach księgowych (fakturach VAT) znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, a także dekretacja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki. Kwoty wydatków wynikających z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.

Dokumentacja kontrolna od str. 372 do str. 473

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

6. Przychody i koszty jednostki.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2013.217t.j. z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 t. j. z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 tekst jednolity z późn. zm.).
- Zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej (numer dokumentu In/PG/61 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2001, data wydania 31.12.2010 r., obowiązujący do 14.06.2012 r.), Zasady

ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej (numer dokumentu In/PG/61 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2001, data wydania 15.06.2012 r.).

1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży usług.

| Lp. | Struktura rzeczowa przychodów | Plan na 2014 r. | Realizacja planu na 31.12.2014 r. | % realizacji |
|-----|--|---------------------|-----------------------------------|--------------|
| 2. | Przychody ze sprzedaży usług medycznych | 1 133 359,00 | 1 147 033,20 | 101 |
| 3. | Programy zdrowotne (Azbest) | 16 641,00 | 16 641,00 | 100 |
| | Przychody ze sprzedaży usług ogółem | 1 150 000,00 | 1 163 674,20 | 101 |

2. Struktura rzeczowa przychodów operacyjnych.

| Lp. | Przychody operacyjne | Plan na 2014 r. | Realizacja planu 2014 r. | % realizacji |
|-----|--|-----------------|--------------------------|--------------|
| 1. | Dotacja na wydatki bieżące | 4 020 446,00 | 4 020 446,00 | 100,0 |
| 2. | Przychody z tytułu najmu i dzierżaw | 1 200,00 | 1 200,00 | 100,0 |
| 3. | Inne przychody operacyjne w tym: | 538 903,00 | 535 800,25 | 99,4 |
| 3.1 | <i>Równowartość odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych</i> | 450 402,26 | 450 402,26 | 100,0 |

| | | | | |
|-----|---|---------------------|---------------------|-------------|
| 3.2 | <i>Refundacja wynagrodzenia rezydenta</i> | 46 613,80 | 46 613,80 | 100,0 |
| 3.3 | <i>Rozliczenie podatku VAT</i> | | 35 043,00 | |
| 3.4 | <i>Pozostałe</i> | | 3 741,19 | |
| | Przychody operacyjne ogółem | 4 560 549,00 | 4 557 446,25 | 99,9 |

1. Struktura rzeczowa przychodów finansowych.

| Lp. | Przychody finansowe | Plan na 2014 r. | Realizacja planu na 31.12.2014 r. | % realizacji |
|-----|---|------------------|-----------------------------------|--------------|
| 1. | Odsetki od należności z tytułu dostaw i usług | 3 800,00 | 4 665,77 | 122,7 |
| 2. | Otrzymane odsetki od środków pieniężnych na rachunku bieżącym i lokat | 37 200,00 | 52 163,25 | 140,2 |
| | Przychody finansowe ogółem | 41 000,00 | 56 829,02 | 138,6 |

4. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych.

| Lp. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | Plan na 2014 r. | Realizacja planu na 31.12.2014 r. |
|-----|------------------------------|-----------------|-----------------------------------|
| 1. | Zyski nadzwyczajne | 0,00 | 1 064,42 |

| | | | |
|----|-------------------------------------|-------------|-----------------|
| 2. | Straty nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 |
| | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | 0,00 | 1 064,42 |

5. Koszty rodzajowe.

| Lp. | Wyszczególnienie kosztów | Plan na 2014 r. | Realizacja planu na 31.12.2014 r. | % realizacji |
|--------|--|-------------------|--------------------------------------|-----------------|
| 1. | Amortyzacja środków trwałych | 554 938,00 | 554 937,81 | 99,9 |
| 2. | Zużycie materiałów i energii w tym: | 369 780,00 | 367 077,92 | 99,2 |
| 2.1 | <i>Materiały w tym:</i> | <i>264 780,00</i> | <i>265 319,47</i> | <i>100,2</i> |
| 2.1.1 | leki materiały opatrunkowe | 18 910,00 | 18 232,99 | 96,4 |
| 2.1.2 | sprzęt medyczny | 39 600,00 | 31 475,41 | 79,4 |
| 2.1.3 | środki czystości | 14 500,00 | 14 699,88 | 101,3 |
| 2.1.4 | Odczynniki i testy | 95 700,00 | 104 170,39 | 108,8 |
| 2.1.5 | gazy medyczne | 6 500,00 | 7 140,00 | 109,8 |
| 2.1.6 | odzież bielizna, pościel | 5 500,00 | 4 314,12 | 78,4 |
| 2.1.7 | materiały remontowe i do konserwacji | 6 650,00 | 6 561,04 | 98,6 |
| 2.1.8 | paliwa (olej napędowy) | 3 620,00 | 2 874,20 | 79,3 |
| 2.1.9 | woda i ścieki | 5 500,00 | 5 671,20 | 103,1 |
| 2.1.10 | materiały biurowe, druki medyczne, recepty | 41 300,00 | 44 820,08 | 108,5 |
| 2.1.11 | pozostałe materiały | 27 000,00 | 25 360,16 | 93,9 |
| 2.2 | <i>Energia</i> | <i>105 000,00</i> | <i>101 758,45</i> | <i>96,9</i> |
| 2.2.1 | elektryczna | 65 000,00 | 61 567,22 | 94,7 |
| 2.2.2 | cieplna | 40 000,00 | 40 191,23 | 100,4 |

| | | | | |
|-----------|---|---------------------|---------------------|--------------|
| 3. | Usługi obce w tym: | 624 000,00 | 616 460,36 | 98,8 |
| 3.1 | remontowe | 76 954,00 | 76 954,32 | 100,0 |
| 3.2 | konserwacje i naprawy | 53 400,00 | 52 953,68 | 99,1 |
| 3.3 | <i>Usługi medyczne obce w tym:</i> | <i>343 410,00</i> | <i>343 617,31</i> | 100,0 |
| 3.3.1 | badania diagnostyczne | 800,00 | 531,00 | 66,3 |
| 3.3.2 | badania PET, TK i MR | 800,00 | 570,00 | 71,2 |
| 3.3.3 | konsultacje w Instytutach Medycyny Pracy i badania uczniów i inne | 310 000,00 | 307 885,23 | 99,3 |
| 3.3.4 | koszty realizacji programów zdrowotnych | 2 810,00 | 2 809,00 | 99,9 |
| 3.3.5 | pozostałe usługi | 29 000,00 | 31 822,08 | 109,7 |
| 3.4 | <i>Usługi zewnętrzne w tym:</i> | <i>68 410,00</i> | <i>69 309,19</i> | <i>101,3</i> |
| 3.4.1 | prania | 4 250,00 | 4 131,33 | 97,2 |
| 3.4.2 | ochrony | 49 200,00 | 50 813,60 | 103,2 |
| 3.4.3 | obsługi programów komputerowych | 7 500,00 | 7 091,40 | 94,5 |
| 3.4.4 | odbiór odpadów komunalnych | 5 000,00 | 4 800,00 | 96,0 |
| 3.4.5 | odbiór odpadów niebezpiecznych | 2 100,00 | 2 119,74 | 100,9 |
| 3.4.6 | sterylizacja | 360,00 | 353,12 | 98,0 |
| 3.5 | <i>Administracyjne w tym:</i> | <i>48 226,00</i> | <i>57 119,66</i> | <i>118,4</i> |
| 3.5.1 | prawne i doradcze | 28 800,00 | 28 800,00 | 100,0 |
| 3.5.2 | pocztowe | 17 726,00 | 17 773,98 | 100,2 |
| 3.5.3 | bankowe | 1 700,00 | 1 635,00 | 96,1 |
| 3.5.4 | telekomunikacyjne | 9 600,00 | 8 910,68 | 92,8 |
| 3.6 | <i>Pozostałe usługi</i> | <i>24 000,00</i> | <i>16 506,20</i> | <i>68,7</i> |
| 4. | Podatki i opłaty | 83 000,00 | 83 295,11 | 100,3 |
| 4.1 | podatek VAT | 58 400,00 | 58 897,61 | 100,8 |
| 4.2 | podatek od nieruchomości | 24 100,00 | 24 078,00 | 99,9 |
| 4.3 | opłaty | 500,00 | 319,50 | 63,9 |
| 5. | Wynagrodzenia | 3 192 666,00 | 3 190 482,17 | 99,9 |
| 6. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym: | 877 015,00 | 886 003,69 | 101,0 |

| | | | | |
|-----------|--|---------------------|---------------------|--------------|
| 6.1 | składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy | 608 154,00 | 609 740,34 | 100,2 |
| 6.2 | ZFŚS | 62 361,00 | 62 361,26 | 100,0 |
| 6.3 | szkolenia pracowników | 29 300,00 | 31 637,16 | 107,9 |
| 6.4 | odzież ochronna i robocza | 15 200,00 | 15 451,47 | 101,6 |
| 6.5 | pozostałe | 162 000,00 | 166 813,46 | 102,9 |
| 7. | Pozostałe koszty rodzajowe w tym: | 30 000,00 | 32 118,71 | 107,0 |
| 7.1 | ubezpieczenie OC | 1 400,00 | 1 355,00 | 96,8 |
| 7.2 | ubezpieczenie majątku | 2 200,00 | 2 871,00 | 130,5 |
| 7.3 | ubezpieczenie od zdarzeń medycznych | 6 800,00 | 6 798,00 | 99,9 |
| 7.4 | koszty podróży służbowych | 8 000,00 | 7 343,24 | 91,8 |
| 7.5 | pozostałe koszty | 11 600,00 | 13 751,47 | 118,5 |
| | Ogółem koszty | 5 731 399,00 | 5 730 375,77 | 99,9 |

6. Pozostałe koszty operacyjne.

| Lp. | Wyszczególnienie | Plan na 2014 r. | Realizacja planu na 31.12.2014 r. | % realizacji |
|-------|--|------------------|-----------------------------------|--------------|
| 1. | Koszty dotyczące przychodów z najmu, dzierżawy | 900 | 900,00 | 100,0 |
| 2. | Inne koszty operacyjne w tym: | 18 900 | 18 671,37 | 98,7 |
| 2.1.1 | <i>Rozliczenia z tytułu podatku VAT</i> | | 18 055,37 | |
| 2.1.2 | <i>Inne</i> | | 616,00 | |
| 3. | Koszty dochodzenia należności, egzekucyjne, sądowe | 200,00 | 0,00 | |
| | Razem koszty operacyjne | 20 000,00 | 19 571,37 | 97,8 |

7. Koszty finansowe.

| Lp. | Wyszczególnienie kosztów | Plan na 2014 r. | Realizacja planu na 31.12.2014 r. |
|-----|---|-----------------|--------------------------------------|
| 1. | Odsetki od zobowiązań publicznoprawnych w tym: | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| | <u>Razem koszty finansowe</u> | 0,00 | 0,00 |

6.1. Przychody

Próba kontrolą objęto realizację umowy na wykonywanie okresowych badań lekarskich pracowników i byłych pracowników zakładów, które stosowały azbest w ramach projektu realizowanego na podstawie art. 7a ust 1 i ust. 2 ustawy z dnia 19 czerwca 1997 roku o zakazie stosowania wyrobów zawierających azbest (Dz. U z 2004 r. Nr 3, poz 20 z późn. zm) w związku z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 4 sierpnia 2004 roku w sprawie okresowych badań lekarskich pracowników zatrudnionych w zakładach, które stosowały azbest w produkcji (Dz.U. Nr 183, poz. 1896).

Przedmiot kontroli:

- umowa nr 8/MP/2014/758/195 z dnia 03.04.2014 r
- aneks nr 1 do umowy zawarty w dniu 12.12.2014 r
- kosztorys badań profilaktycznych do wykonania w roku 2014
- rozliczenie merytoryczno – finansowe
- faktura VAT nr FAP/1111/2014 z dnia 24.11.2014

Ustalenia kontroli:

Dnia 10.02.2014 roku Ministerstwo Zdrowia pismem znak MZ-ZP-6331-26254-51/AP/14 złożyło do Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy zapytanie o przedstawienie oferty cenowej na rok 2014 dotyczący realizacji badań lekarskich.

Dnia 18.02.2014 roku Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy pismem znak PG-155-1/2014 przesłał zgłoszenie ofertowe do Ministerstwa Zdrowia.

Dnia 9.04.2014 roku Ministerstwo Zdrowia pismem znak MZ-ZP-Z-6331-28152-8/KP/14 przekazało do Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy umowę nr 8/MP/2014/758/195 z dnia 03.04.2014 r.

Dnia 24.11.2014 roku Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy pismem znak PG-155-5/2014 przesłał rozliczenie do Ministerstwa Zdrowia na kwotę 16.641 zł.

Dnia 24.11.2014 Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy wystawił fakturę VAT nr /1111/2014 z dnia 24.11.2014 na kwotę 16.641 zł w ramach rozliczenia projektu. W ramach projektu Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy przebadał 50 osób.

6.2. Koszty

Próbą kontrolną objęto losowo wybrane koszty.

Wydatki objęte kontrolą wykazano w poniższej tabeli.

| Lp. | Wystawca dowodu księgowego | Nazwa i nr dowodu z dnia | Kwota brutto | Termin zapłaty | Data zapłaty |
|-----|----------------------------|--|--------------|----------------|--------------|
| 1. | PGE Bełchatów | Faktura VAT Nr EK/H/0023/01/4 dnia 3.02.2014 | 9130,03 | 14 dni | 17.02.2014 |
| 2. | PGE Bełchatów | Faktura VAT Nr EK/H/0023/02/4 dnia 3.03.2014 | 7324,86 | 14 dni | 13.03.2014 |
| 3. | PGE Bełchatów | Faktura VAT Nr EK/H/0023/03/4 dnia 1.04.2014 | 5458,73 | 14 dni | 10.04.2014 |
| 4. | PGE Bełchatów | Faktura VAT Nr EK/H/0023/04/4 dnia 1.04.2014 | 3954,17 | 14 dni | 14.05.2014 |

| | | | | | |
|-----|---------------|--|---------|--------|------------|
| 5. | PGE Bełchatów | Faktura VAT Nr EK/H/0023/05/4 dnia 2.06.2014 | 759,02 | 14 dni | 12.06.2014 |
| 6. | PGE Bełchatów | Faktura VAT Nr EK/H/0017/06/4 dnia 1.07.2014 | 759,02 | 14 dni | 11.07.2014 |
| 7. | PGE Bełchatów | Faktura VAT Nr EK/H/0017/07/4 dnia 1.08.2014 | 759,02 | 14 dni | 12.08.2014 |
| 8. | PGE Bełchatów | Faktura VAT Nr EK/H/0015/08/4 dnia 1.09.2014 | 759,02 | 14 dni | 10.09.2014 |
| 9. | PGE Bełchatów | Faktura VAT Nr EK/H/0024/09/4 dnia 1.10.2014 | 759,02 | 14 dni | 13.10.2014 |
| 10. | PGE Bełchatów | Faktura VAT Nr 9001031840 dnia 4.11.2014 | 3964,01 | 14 dni | 18.11.2014 |
| 11. | PGE Bełchatów | Faktura VAT Nr 9001038968 dnia 2.12.2014 | 6222,03 | 14 dni | 17.12.2014 |
| 12. | PGE Bełchatów | Faktura VAT Nr 9001047341 dnia 5.01.2015 | 9586,29 | 14 dni | 20.01.2015 |

W wyniku kontroli w/w dokumentów stwierdzono, że :

- na dokumentach księgowych zawarte są adnotacje o kontroli merytorycznej oraz formalnej i rachunkowej, a także dekretacja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki,
- kwoty wydatków wynikających z w/w dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby,
- terminowo dokonywano płatności wynikających z faktur zgodnie z zawartymi umowami.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

Dokumentacja kontrolna od str. 474 do str. 530

7.Sprawozdawczość.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 tekst jednolity z późn. zm.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Ustalenia faktyczne:

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej sporządzają następujące sprawozdania:

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał roku budżetowego;
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał roku budżetowego;
- Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej;
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie wykazania należności wymagalnych w sprawozdaniu Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku oraz sprawdzono prawidłowość złożenia sprawozdań Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r i złożeniu sprawozdania RB-UN o stanie należności z tytułu papierów wartościowych na koniec 4 kwartału 2014 roku.

Jednostka nie wykazała zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego oraz nie wykazała należności z tytułu papierów wartościowych.

W sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku wykazano należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług (wiersz N4.1.) w wysokości 22.755 zł oraz pozostałe należności w kwocie 34.313,07 zł

Na wykazane w sprawozdaniu Rb-N należności wymagalne w kwocie 22.755 zł i pozostałe należności w kwocie 34.313,07 składają się:

| Kontrahent | Należność | należność wymagalna | Należność niewymagalna | grupa |
|------------------------------|-----------|---------------------|------------------------|-------|
| AB Biuro Rachunkowe | 30 | 30 | | |
| ABS Bonifer | 129 | | 129 | |
| Śarr | 252 | 252 | | |
| Akamit | 75 | | 75 | |
| Aurelium | 30 | 30 | | |
| Big Beat | 75 | 75 | | |
| Św. Centrum Innowacji | 229 | | 229 | |
| Chemar Rurociagi | 75 | | 75 | |
| Chemar Servis | 300 | | 300 | |
| Color Press | 120 | | 120 | |
| Przed. Budl. Montazowe Crane | 139 | 139 | | |
| Crawford | 205 | | 205 | |
| Diagnostyka Techniczna | 60 | 60 | | |
| Drog-Met | 165 | | 165 | |
| Ds. Smith | 2004 | | 2004 | |
| Duo Ozdoba | 139 | 139 | | |
| Ekofiber | 80 | | 80 | |
| Elektrociepłownia | 820 | | 820 | |
| erbud | 248 | | 248 | |
| Euro Stars | 195 | 195 | | |
| Eurovia | 75 | | 75 | |
| FCPK | 555 | | 555 | |
| Service FMCG | 142 | 142 | | |
| Firma Usługowo-Budowlana | 65 | | 65 | |
| Gab. Stom. Izowska | 80 | | 80 | GD |
| Gamar | 175 | | 175 | |
| GC Energy | 343 | | 343 | |
| Gemikol | 154 | | 154 | |
| Helios | 109 | | 109 | |
| IKAR | 1003 | 1003 | | |
| IT Creator | 60 | 60 | | |
| Kar-bud | 323 | | 323 | |
| Karton | 70 | | 70 | |
| Kiel-pak | 58 | | 58 | |
| Kopaliny Mineralne | 100 | | 100 | |
| lecha | 305 | | 305 | |
| Marbach Polska | 100 | | 100 | |
| Martes | 45 | | 45 | |
| Medison | 139 | | 139 | |

| | | | | |
|-----------------------------------|--------|------|--------|-----|
| MGZK Busko | 310 | | 310 | |
| Muzeum Wsi | 633,44 | | 633,44 | III |
| Nadl. Kielce | 4251,7 | | 4251,7 | |
| Nadl. Zagn | 765 | | 765 | |
| Nordkalk | 285 | | 285 | |
| Odlewnia chemar | 2275 | 1625 | 650 | |
| Opek | 45 | | 45 | |
| PIP | 50 | | 50 | |
| Przed. Innowacyjno Wdrożeniowe | 479 | 449 | 30 | |
| pogotowie | 555 | | 555 | III |
| Politechnika | 3155 | | 3155 | II |
| Prokuratura | 511 | | 511 | |
| Quebec | 60 | 60 | | |
| Samorządowe centrum Kultury | 45 | | 45 | |
| Sibet | 394 | | 394 | |
| Superexo | 180 | | 180 | |
| ŚPN | 65 | | 65 | |
| ŚUS | 150 | | 150 | |
| ŚUW | 130 | | 130 | |
| TEDSPA W | 257 | | 257 | |
| URZĄD MARSZAŁKOWSKI | 1570 | | 1570 | |
| WBP | 120 | | 120 | III |
| WDK | 70 | | 70 | III |
| WORD | 705 | | 705 | III |
| WSZECHNICA | 160 | | 160 | |
| XL Tape | 400 | | 400 | |
| Chemar Armatury | 960 | | 960 | |
| ZPO Strawczyn | 90 | | 90 | |
| ZSzL Zagnańsk | 380 | | 380 | |
| ZszO Wolica | 220 | | 220 | |
| ZSNPK | 64 | | 64 | III |
| ZUCH Armatury | 185 | | 185 | |
| ZUL Nowak | 375 | 375 | | GD |
| ZUL Podgórski | 205 | 205 | | GD |
| Galus | 147 | 132 | 15 | |
| Med. Service | 735 | | 735 | |
| Mp@Mr | 255 | | 255 | |
| Patron | 35 | | 35 | |
| PG Jończyk | 154 | 154 | | GD |
| PGL Dudek | 30 | | 30 | GD |
| Profi-med. | 15 | | 15 | |
| SZOZ Nowiny | 30 | | 30 | |
| Artmedik | 60 | 30 | 30 | |
| PI Błaszczak | 75 | 60 | 15 | GD |

| | | | | |
|-------------------|----------|-------|----------|-----|
| Gab. Derm- Wen | 60 | | 60 | GD |
| Is-Med. | 60 | | 60 | GD |
| Onkologia | 1170 | | 1170 | III |
| Promed | 30 | | 30 | GD |
| ZOZ Starachowice | 30 | | 30 | |
| ZOZ Chmielnik | 150 | 150 | | |
| ZOZ Połaniec | 60 | | 60 | |
| SC Psychiatrii | 4194,93 | | 4194,93 | III |
| WSS Czerwona Góra | 3020 | 1700 | 1320 | III |
| WSS Dziecięcy | 16900 | 15690 | 1210 | III |
| ZOZ Busko | 30 | | 30 | |
| ZUS | 456 | | 456 | IV |
| | 57068,07 | 22755 | 34313,07 | |

Dokumentacja kontrolna od str. 531 do str. 558

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

8. Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2013.217 t.j. z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013.330 t.j. z późn. zm.)
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885. t.j. z późn. zm.);
- uchwała Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie;
- instrukcja kwalifikacji i gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania (numer dokumentu In/WOMP/42 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2001), zatwierdzona do stosowania przez Dyrektora WOMP w dniu 01.09.2007 r. (wyd. 4 obowiązujące od dn. 30.09.2013 r. do dn. 15.04.2014 r. oraz wydanie 5 obowiązujące od dn. 16.04.2014 r. do 31.12.2014 r.)

Ustalenia faktyczne:

Ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w jednostce prowadzi się w systemie księgowym Comarch ERP Optima.

W zestawieniu obrotów i sald, konta syntetyczne WOMP za okres od 2014-01-01 do 2014-12-31, na kontach „zespołu 0” przedstawione zostały następujące wartości aktywów trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku:

- Konto 010 „Środki trwałe” 8.840.105,07 zł
- Konto 030 „Wartości niematerialne i prawne” 165.989,09 zł
- Konto 018 „Umorzenie środków trwałych” 3.391.175,52 zł
- Konto 038 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” 165.989,09 zł

Stosownie do przepisów art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.), zbycie aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez podmiot tworzący.

Zasady postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie zostały określone uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku.

Jak wynika z ustnej informacji udzielonej przez głównego księgowego - Panią Iwonę Putowską - Zakład nie dokonał żadnych operacji związanych ze zbyciem mienia ruchomego i nieruchomości.

Kontrolą objęto umowę najmu powierzchni 1 m² na podstawie umowy zawartej w dniu 30.10.2012r.

Wynajęcie nieruchomości nastąpiło na podstawie wniosku do dyrektora WOMP o zawarcie umowy na instalację automatu vendingowego. Ustalenia czynszu najmu powierzchni dokonano na podstawie rozeznania cen na rynku.

W dniu 30.10.2012 roku Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy zawarł z firmą Automat Spec Spółka z o.o. Spółka Komandytowa z siedzibą: Kaszów 382, 32-060 Liszki, umowę współpracy. Przedmiotem umowy jest wynajęcie 1 m2 powierzchni za kwotę 100 zł netto miesięcznie plus podatek VAT na okres od 1 listopada 2012 r. do 31 stycznia 2013 r. Umowa została przedłużona aneksem Nr 1 na okres od 1 lutego 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz Aneksem Nr 2 na okres od 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 października 2015 r.

Oddanie nieruchomości w najem nastąpiło w trybie § 13 pkt.3 ust 2 zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie, stanowiących załącznik do uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku.

W zakresie terminowości wpłat czynszu najmu próbą kontrolną objęto faktury za m-c marzec, kwiecień, maj i grudzień 2014 r.:

- fra VAT Nr FAP/209/2014 z dnia 07.03.2014r. :czynsz najmu za m-c luty na kwotę 123,00zł brutto; termin płatności 21.03.2014 r., zapłacono 20.03.2014 r. (wyciąg bankowy nr 52 z dn. 20.03.2014 r.,
- fra VAT Nr FAP/288/2014 z dnia 02.04.2014r. :czynsz najmu za m-c marzec na kwotę 123,00zł brutto; termin płatności 16.04.2014 r., zapłacono 16.04.2014 r. (wyciąg bankowy nr 71 z dn. 16.04.2014 r.),
- fra VAT Nr FAP/454/2014 z dnia 13.05.2014r. :czynsz najmu za m-c kwiecień na kwotę 123,00 zł brutto; termin płatności 27.05.2014 r., zapłacono 26.05.2014 r. (wyciąg bankowy nr 97 z dn. 26.05.2014 r.),
- fra VAT Nr FAP/1200/2014 z dnia 04.12.2014r. :czynsz najmu za m-c listopad na kwotę 123,00 zł brutto; termin płatności 18.12.2014 r., zapłacono 16.12.2014 r. (wyciąg bankowy nr 234 z dn. 16.12.2014 r.,

W okresie objętym kontrolą Zakład nie dokonywał żadnych innych operacji związanych z oddaniem w dzierżawę, użytkowaniem lub użyczeniem mienia ruchomego i nieruchomości.

Zgodnie z wymogiem zawartym w uchwale Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku § 18, jednostka złożyła w Departamencie Ochrony Zdrowia informacje w zakresie wynajmowania, wydzierżawiania, oddawania w użytkowanie i użyczania nieruchomości w dn. 04.07.2014 r. za I półrocze oraz w dn. 14.01.2014 r. za II półrocze.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

9. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2013.907 t.j. z późn. zm.)
- Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2010 z dnia 25 maja 2010 r. Dyrektora WOMP w Kielcach
- Regulamin Pracy Komisji Przetargowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 25 maja 2010 r. Dyrektora WOMP w Kielcach
- dokument nr Pr/WOMP/14 „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 14 000,00 euro netto w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach” zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora jednostki z dniem 01.01.2012r.

Ustalenia faktyczne:

9.1 Regulacje wewnętrzne dotyczące zamówień realizowanych w trybach określonych ustawą Prawo zamówień publicznych.

W kontrolowanym okresie czasu, czyli w 2014 roku, w zakresie zamówień realizowanych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. z wyłączeniem zamówień dokonywanych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy, w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy obowiązywał Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2010 z dnia 25 maja 2010 r. Dyrektora WOMP w Kielcach. Regulamin wszedł w życie z dniem 25 maja 2010 r. W jednostce obowiązuje również Regulamin Pracy Komisji Przetargowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 25 maja 2010 r. Dyrektora WOMP w Kielcach. Regulamin wszedł w życie z dniem 25 maja 2010 r.

9.2. Regulacje wewnętrzne dotyczące zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro.

W zakresie zamówień o wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia poniżej 30 000 euro - w kontrolowanym okresie czasu - procedura udzielania takich zamówień ujęta została w Zarządzeniu nr 4/2014. Przedmiotowy regulamin został zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora jednostki i wszedł w życie z dniem 16.04.2014r.

Kontrolowany przedstawił wykaz zamówień publicznych o wartości przedmiotu do 30 000 euro, udzielonych w okresie od 01.01.2014 do 31.12.2014 r. Próba kontrolną objęto opisaną poniżej dostawę fotela laryngologicznego.

Kontroli poddano procedurę przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa i uruchomienie fotela laryngologicznego”.

Przedmiot kontroli:

- formularz F/198-W/4 „Wniosek. o dokonanie zakupu”,
- zaproszenie do składania ofert przesłane do 4 wykonawców,
- oferty,
- formularz F/199-W/4 „Dokumentacja z przeprowadzonego z rozeznania cenowego o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000,00 euro netto”,
- umowa,
- fv.

Przebieg procedury:

Postępowanie o udzielenie niniejszego zamówienia przeprowadzono w trybie: „Zapytania o cenę”.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 16.10.2014 r. w wysokości 6.879,32 zł netto, co stanowi 1.628,28 euro.

W dniu 16.10.2014 roku został sporządzony wniosek o przeprowadzenie postępowania na zamówienie publiczne w którym wskazano szacunkową wartość przedmiotowego zamówienia (6.879,32 zł netto, co stanowi 1.628,28 euro). Wniosek ten zatwierdził Dyrektor WOMP.

Zamawiający określił przedmiot zamówienia na formularzu F/224-W/1. Kryterium 100 % cena.

Wykonawcy zaproszeni do składania ofert:

1. Oticon – Polska - Warszawa
2. TBK Medical Partner - Żywiec
3. ACS Słuchmed – Lublin
4. Cezal Sklep Medyczny – Warszawa

W dniu 23.10.2014 r. o godz. 10:00 dokonano otwarcia ofert.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 6.879,32 zł netto.

Do upływu terminu składania ofert, wpłynęły dwie oferty złożone przez:

1. TBK Medical Partner Żywiec - kwota 8.500 zł netto,
2. ACS Słuchmed – Lublin kwota 5000 zł netto.

Zamawiający zawiadomił wykonawcę, który złożył ofertę o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 27.10.2014 roku zamawiający zawarł umowę z wykonawcą zgodnie z ceną ofertową.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzone zostały protokoły dokumentujące podstawowe czynności, które zostały podpisane przez członków komisji, a następnie przedłożone do zatwierdzenia przez Dyrektora jednostki.

9.3. Regulacje wewnętrzne dotyczące zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30.000 euro.

Kontroli podano postępowanie w sprawie „Dostawy bonów towarowych dla pracowników WOMP w Kielcach”.

Przedmiot kontroli:

- Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2010 z dnia 25 maja 2010 r. Dyrektora WOMP w Kielcach,

- Regulamin Pracy Komisji Przetargowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 25 maja 2010 r. Dyrektora WOMP w Kielcach,
- zarządzenie nr 1/2013 z dnia 2 stycznia 2013r. Dyrektora WOMP w Kielcach w sprawie powołania Komisji Przetargowej działającej w WOMP w Kielcach,
- wniosek o wszczęcie procedury przetargowej udzielenia zamówienia publicznego
- SIWZ,
- ogłoszenie o zamówieniu ,
- oferty,
- oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu,
- protokół z postępowania,
- umowa,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia,
- fv.

Przebieg procedury:

- W 2 stycznia 2013 roku Dyrektor powołał Stałą Komisję Przetargową Zarządzeniem nr 1/2013 z dnia 2 stycznia 2013r. Dyrektora WOMP w Kielcach w sprawie powołania Komisji Przetargowej działającej w WOMP w Kielcach,
- W aktach przetargowych znajdują się stosowne oświadczenia członków Komisji.
- Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia tj. wartości bonów towarowych przyznanych pracownikom dokonano na podstawie „Protokołu z posiedzenia Dyrektora WOMP w Kielcach z przedstawicielami pracowników w dniu 04 marca 2014 r.”
- Wartość zamówienia ustalona została na kwotę netto 86.230,00 zł, co stanowi 20.409,95 euro.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została opracowana zgodnie z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych.
Kryterium oceny – 20% cena, 80% liczba placówek.
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BIP w dniu 19.03.2014 pod numerem 93262-2014 oraz w siedzibie w dniach 19.03.14-27.03.14r.
- W oznaczonym przez SIWZ terminie wpłynęła 1 oferta,
1. Sodexo Benefits – 86 230 zł,

- Otwarcie ofert odbyło się w dniu 27.03.2014 roku o godzinie 10:30 w siedzibie zamawiającego.
- Sporządzony został protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP – PN, który został zatwierdzony przez Dyrektora.
- Z postępowania nie wykluczono wykonawców,
- Z postępowania nie odrzucono wykonawców.
- Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 86 230 zł,
- W wyniku dokonanej oceny zamawiający wybrał ofertę złożoną przez w/w firmę,
- W trakcie postępowania nie wniesiono żadnego protestu, w związku z tym zamawiający zawarł umowę w dniu 2 kwietnia 2014 roku z w/w wykonawcą.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzone zostały przez Komisję Przetargową protokoły dokumentujące podstawowe czynności, które zostały podpisane przez członków komisji, a następnie przedłożone do zatwierdzenia przez Dyrektora jednostki.

Dokumentacja kontrolna od str. 559 do str. 664

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

10.Inwentaryzacja.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013.330 t.j. z późn. zm.)
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2013.217 t.j. z późn.zm)
- zarządzenie Dyrektora WOMP w Kielcach Nr 8/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zmiany ustaleń dotyczących zasad rachunkowości przyjętych do stosowania w WOMP w Kielcach wraz ze zmianami wprowadzonymi w drodze Aneksu nr 1 z dnia 30.06.2011 r., Aneksu nr 2 z dnia 01.09.2011 r., Aneksu nr 3 z dnia 31.12.2012 r do w/w zarządzenia.
- instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w WOMP w Kielcach (numer dokumentu In/WOMP/41 wyd. 1 w systemie Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2001 zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 05.02.2005 r. wydanie 1)

- instrukcja kwalifikacji i gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania (numer dokumentu In/WOMP/42 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2001), zatwierdzona do stosowania przez Dyrektora WOMP w dniu 01.09.2007 r. (wyd. 4 obowiązujące od dn. 30.09.2013 r. do dn. 15.04.2014 r. oraz wydanie 5 obowiązujące od dn. 16.04.2014 r. do 31.12.2014 r.)
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego (dokument numer In/PG/48 wyd. 3 w systemie Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009 zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 15.06.2012 r.)

Ustalenia faktyczne:

Inwentaryzacja obejmuje postępowanie polegające na ustaleniu rzeczywistego stanu składników majątkowych i długów jednostki w celu zweryfikowania danych o nich wykazanych w księgach rachunkowych i źródeł ich pochodzenia, porównanie wyników ustaleń inwentaryzacji z danymi wynikającymi z ewidencji, wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych oraz doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym.

Unormowania dotyczące inwentaryzacji, w tym zakres, metody, częstotliwość i rozliczanie inwentaryzacji zostały zawarte w art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

W kontrolowanej jednostce procedurę przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych określa Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach, nr dokumentu In/WOMP/41 wydanie 1 z dn.05.02.2005 r.

10.1.Spis z natury.

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 15/2014 z dnia 14 października 2014 r. została zarządzona inwentaryzacja niskocennych rzeczowych składników majątkowych. Niniejszym zarządzeniem została powołana komisja w 4-osobowym składzie do przeprowadzenia inwentaryzacji w dniach od 23.10.2014 r. do 05.12.2014 r.

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 16/2014 z dnia 14 października 2014 r. została zarządzona inwentaryzacja rzeczowych składników majątkowych. Niniejszym zarządzeniem została

powołana komisja w 4-osobowym składzie do przeprowadzenia inwentaryzacji w dniach od 23.10.2014 r. do 05.12.2014 r. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej potwierdził odbiór arkuszy spisu z natury.

Do zadań zespołu spisowego należało przeprowadzenie spisu z natury wyposażenia znajdującego się w pomieszczeniach WOMP.

Inwentaryzowane składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury od strony 1 do strony 75. Arkusze zawierają sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, nazwę jednostki, skład komisji oraz datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji.

Szczegółową kontrolą objęto spis przeprowadzony w Dziale Kadr pokój 204 i pokój 206:

Pokój 204

| | |
|--|---------------|
| Inwentaryzacja śr. trwałych drogą spisu z natury | - 4.375,70 zł |
| Ewidencja śr. trwałych wydruk z dn. 20.11.2014 r. | - 4.375,70 zł |
| Inwentaryzacja wyposażenia drogą spisu z natury | - 7.943,54 zł |
| Ewidencja ilościowo-wartościowa wydruk z dn. 20.11.2014 r. | - 7.943,54 zł |

Pokój 206

| | |
|--|---------------|
| Inwentaryzacja śr. trwałych drogą spisu z natury | - 5.804,86 zł |
| Ewidencja śr. trwałych wydruk z dn. 20.11.2014 r. | - 5.804,86 zł |
| Inwentaryzacja wyposażenia drogą spisu z natury | - 4.010,76 zł |
| Ewidencja ilościowo-wartościowa wydruk z dn. 20.11.2014 r. | - 4.010,76 zł |

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 18/2014 z dn. 19.12.2014 r. zarządzono inwentaryzację składników majątkowych, rzeczowych i pieniężnych oraz pozostałych aktywów i pasywów.

Niniejszym zarządzeniem powołano komisję w 3-osobowym składzie do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy w dniu 31.12.2014 r.

W dniu 31.12.2014 r. zespół spisowy w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, przeprowadził inwentaryzację gotówki w kasie w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach, co zostało udokumentowane protokołem. W protokole stwierdzono, że stan gotówki w kasie wynosił 20.790,49 zł. Stan gotówki wg ewidencji księgowej; *Obroty i salda za okres od 2014.01.01 do 2014.12.31 z uwzględnieniem bufora konto 100-Gotówka w kasie - 20.790,49 zł.*

Zarządzeniem Nr 18/2014 z dn. 19.12.2014 r. został powołany zespół do przeprowadzenia inwentaryzacji w magazynie w dn. 05.01.2015 r. wg stanu na dzień 31.12.2014 r.

Zespół w 3-osobowym składzie w dn. 05.01.2014 r. przeprowadził inwentaryzację magazynu.

Inwentaryzację przeprowadzono na arkuszach spisu z natury od strony 1 do strony 4 pozycji 94 na kwotę 16.871,51 zł.

Wartość wg ewidencji księgowej: *Obroty i salda za okres 2014.01.01 do 2014.12.31 konto 310-Materiały w magazynie - 16.871,51 zł.*

10.2. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą uzyskania potwierdzenia sald.

W terminie wynikającym z art. 26 ust 3 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U.2013.330 z późn. zm.), tj. na ostatni dzień roku obrotowego, Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy otrzymał pisemne potwierdzenie z Banku Spółdzielczego w Kielcach o stanie środków pieniężnych znajdujących się na prowadzonych rachunkach bankowych na dzień 31.12.2014 r. Stwierdzono, że zachodzi pełna zgodność pomiędzy księgowością banku, a ewidencją księgową WOMP w Kielcach.

Jednostka wysłała do swoich dłużników potwierdzenia sald. Wg stanu na dzień 31.12.2014 r. należności w ewidencji księgowej stanowiły kwotę 91.447,23 zł. Otrzymano potwierdzenia sald na kwotę 81.927,23 zł, tj. 89% ogólnego stanu należności. Pozostałe niepotwierdzone należności zinwentaryzowano drogą weryfikacji. Protokół weryfikacji został zatwierdzony przez dyrektora jednostki.

10.3. Inwentaryzacja przeprowadzona w drodze weryfikacji sald.

Inwentaryzację pozostałych składników aktywów i pasywów przeprowadzono w drodze weryfikacji sald, polegającej na porównaniu zapisów ewidencji księgowej z dokumentami i weryfikacji tych składników wg stanu na dzień 31.12.2014 r. Dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji stanowią protokoły potwierdzone przez dyrektora WOMP.

Poprzednia inwentaryzacja rzeczowych składników majątkowych została przeprowadzona w okresie od 13 - 22 grudnia 2011 roku na podstawie Zarządzenia Nr 10/2011 z dnia 12

grudnia 2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych rzeczowych.

Dokumentacja kontrolna od str. 260 do str. 299

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli, zaleca się:

I.W zakresie prawidłowości sporządzania planu finansowego jednostki:

Przy sporządzaniu planu finansowego jednostki przestrzegać przepisów zawartych w art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II.W zakresie ustalenia norm zużycia paliwa w samochodzie służbowym oraz przestrzegania Regulaminu warunków użytkowania samochodu służbowego i wykonywania obsługi transportowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach:

- ustalić normy zużycia paliwa w samochodzie służbowym.
- w „Miesięcznej karcie eksploatacyjnej samochodu służbowego” wypełniać wszystkie rubryki wymagane treścią dokumentu, realizując tym samym zasady rozliczania zużycia paliwa w samochodzie służbowym zawarte w Regulaminie warunków użytkowania samochodu służbowego i wykonywania obsługi transportowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi jednostki. Drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli. Zgodnie z § 25 ust. 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. 2015.1331 t.j.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie § 26 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku, proszę Panią Dyrektora o udzielenie informacji, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

30.03.2016r.
Koordynator
Zespołu ds. Kontrol
Zespołu ds. Kontrolnej
GŁÓWNY SPECJALISTA
Małgorzata Janiszewska Iwona Jaszczyk

Dyrektor Biura Kontroli
Dawid Kędziora

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas

CZŁONEK ZARZĄDU
Województwa Świętokrzyskiego

Marek Szczepanik