



Kielce, dnia 25.02.2025 r.

KA-I.1711.11.2024

Prof. dr hab. n. med. Stanisław Gózdź
Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Onkologii
w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej oraz sprawdzającej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach w okresie od dnia 2.12.2024 roku do dnia 20.12.2024 roku przez:

- Panią Annę Równicką – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (kierownika zespołu kontrolnego),
 - Panią Anettę Pierzchałę – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (członka zespołu kontrolnego),
 - Pana Wojciecha Białego - Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (członka zespołu kontrolnego)
- działających na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr KA-I.1711.11.2024 z dnia 25.11.2024 r. wydanego z upoważnienia Zarządu Województwa przez Pana Marka Bogusławskiego – Wicemarszałka Województwa Świętokrzyskiego.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli ŚCO w Kielcach.

Zakres kontroli

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości realizacji zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i w statucie w latach 2022 – 2023 oraz sprawdzenia sposobu

wykonania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r. znak: KA-I.1711.1.2022.

I. Ustalenia ogólne

Dyrektorem Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach jest prof. dr hab. n. med. Pan Stanisław Gózdź.

W kontrolowanych latach 2022-2023 Dyrektor ŚCO w Kielcach wykonywał swoje zadania przy pomocy nw. Zastępców Dyrektora ŚCO w Kielcach:

- Pani Agnieszki Syski – zatrudnionej na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych;
- dr n. med. Pani Jolanty Smok - Kalwat – zatrudnionej na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. Klinicznych od dnia 20 czerwca 2022 roku;
- Pani Marioli Gołąbek – zatrudnionej na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. Pielęgniarstwa;
- Pana Wojciecha Cedro – zatrudnionego na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. Techniczno-Inwestycyjnych (zatrudnienie do dnia 24 lutego 2023 r.).

Od 27.02.2023 r. na stanowisku: Zastępca Dyrektora ds. Techniczno - Inwestycyjnych. Radca Prawny - został zatrudniony Pan Krzysztof Falana, który od dnia 24.03.2023 r. zajmuje stanowisko: Zastępca Dyrektora ds. Prawno – Inwestycyjnych. Radca Prawny.

Głównym księgowym ŚCO w Kielcach w kontrolowanym okresie i obecnie jest Pani Wioletta Krupa.

II. Realizacja zadań określonych w Regulaminie Organizacyjnym i Statucie.

1. Statut Podmiotu Leczniczego

W kontrolowanych latach 2022 – 2023 obowiązywały nw. statuty:

- do dnia 19.12.2022 r. - Statut Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach nadany uchwałą nr XXXVIII/544/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 listopada 2017 r. w sprawie nadania Statutu ŚCO w Kielcach. Statut stanowi załącznik do ww. uchwały nr XXXVIII/544/17 i został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego w dniu 28.11.2017 r. pod pozycją 3541.
- od dnia 20.12.2022 r. – Statut Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach nadany uchwałą nr LIII/647/22 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia

28 listopada 2022 r. w sprawie nadania Statutu ŚCO w Kielcach. Statut stanowi załącznik do ww. uchwały Nr LIII/647/22 i został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego w dniu 05.12.2022 r. pod pozycją 4298. W świetle postanowień § 3 niniejszej uchwały, uchwała ta wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego.

W uzasadnieniu do niniejszej uchwały nr LIII/647/22 wskazano, że w statucie:

- 1) uwzględniono aktualną strukturę organizacyjną podmiotu leczniczego, w tym zakłady lecznicze oraz komórki organizacyjne,
- 2) doprecyzowano zapisy w zakresie funkcjonowania rady społecznej, w tym wygaśnięcia mandatu członka w przypadku jego śmierci,
- 3) ujednolicono obszar możliwości prowadzenia innej działalności niż udzielanie świadczeń zdrowotnych,
- 4) uwzględniono zmianę prawną w zakresie pokrycia straty sp zoz - u, wynikającą z treści wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 20 listopada 2019 r. sygn. K 4/17 (od 14 października 2021 r. zlikwidowany został obowiązek pokrycia straty finansowej sp zoz przez podmiot tworzący).

Od dnia 23 września 2023 r. obowiązuje uchwała nr LXII/777/23 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 sierpnia 2023 r. o zmianie uchwały w sprawie nadania statutu ŚCO w Kielcach. Zgodnie z postanowieniami § 4 niniejszej uchwały, uchwała ta weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego. Uchwała niniejsza została ogłoszona w dniu 8 września 2023 r. (Dz. Urz. Woj. Świąt. z 2023 r. poz. 3589).

W drodze ww. uchwały nr LXII/777/23 dokonano zmiany w § 4 statutu w zakresie celów i zadań ŚCO oraz zaktualizowano publikatory aktów prawnych.

W wyniku kontroli terminowości wpisów w Krajowym Rejestrze Sądowym ustalono, że:

- wniosek o zmianę danych w zakresie statutu nadanego uchwałą nr LIII/647/22 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 listopada 2022 r. został złożony w dniu 14.02.2023 r. przez Kontrolowanego do Sądu Rejonowego w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1683 ze zm.), wniosek o wpis do rejestru powinien być złożony nie później niż w terminie 7 dni od dnia zdarzenia uzasadniającego dokonanie wpisu. Niniejszy statut wszedł w życie w dniu 20.12.2022 r., tj. po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia statutu w Dzienniku Urzędowym

Województwa Świętokrzyskiego, a wniosek o zmianę danych w KRS został złożony dopiero w dniu 14.02.2023 r.;

- wniosek o zmianę danych w zakresie uchwały nr LXII/777/23 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 sierpnia 2023 r. o zmianie uchwały w sprawie nadania statutu Świętokrzyskiemu Centrum Onkologii w Kielcach został złożony w dniu 01.03.2024 r. przez Kontrolowanego do Sądu Rejonowego w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Zgodnie z art. 22 ustawy o KRS, wniosek o wpis do rejestru powinien być złożony nie później niż w terminie 7 dni od dnia zdarzenia uzasadniającego dokonanie wpisu. Niniejsza uchwała nr LXII/777/23 weszła w życie w dniu 23.09.2023 r., tj. po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego, a wniosek o zmianę danych w KRS został złożony dopiero w dniu 01.03.2024 r.

Zatem ww. wnioski złożono z naruszeniem terminu określonego w art. 22 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1683 ze zm. oraz Dz. U. z 2023 r. poz. 685 ze zm.).

W wyjaśnieniu z dnia 17.12.2024 r. Kontrolowany podniósł, że:

„(...) - w zakresie nadania Statutu podjętego uchwałą Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 listopada 2022 r., zmiana w tym przedmiocie została zgłoszona i naniesiona w KRS po otrzymaniu pisma z Departamentu Ochrony Zdrowia UMWS z dnia 18 stycznia 2023 r. w sprawie zamieszczania informacji w KRS,

- w zakresie zmian w Statucie wpis o zmianie statutu w brzmieniu przyjętym uchwałą LIII/647/22 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 sierpnia 2023 r. o zmianie uchwały w sprawie nadania statutu SCO w Kielcach wniosek do KRS został złożony 1 marca 2024 r., po otrzymaniu pisma z Departamentu Ochrony Zdrowia UMWS z dnia 17 stycznia 2024 r. w sprawie zamieszczenia informacji w KRS. Jednocześnie wskazujemy, że w trakcie postępowania rejestrowego wyjaśnieniu podlegała kwestia sporządzenia tekstu jednolitego Statutu,

- powyższe zmiany zostały umieszczone i zaakceptowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Ponadto, uprzejmie wyjaśniamy, że przepisy ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym wprost nie wskazują negatywnych konsekwencji za niezgłoszenie zmian do KRS w 7-dniowym terminie. Termin ten liczy się od dnia, w którym nastąpiło zdarzenie uzasadniające dokonanie wpisu. Natomiast zgłoszenie zmian w terminie późniejszym

nie spowoduje, że sąd nie zgodzi się na wpisanie zmian, że wniosek odrzuci lub uzna, że zmiany są nieważne. Jednocześnie, zobowiązujemy się do szybszego zgłaszania zmian w KRS.”

Kontrolowany winien przestrzegać terminu określonego w art. 22 ustawy o KRS, celem zapewnienia aktualnych danych zamieszczonych w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Treść statutu

Świętokrzyskie Centrum Onkologii, zwane dalej Centrum (skrótowa nazwa: ŚCO), jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Celem Centrum jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich udzielania, a także realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia oraz prowadzenie działalności humanitarnej.

Centrum może samodzielnie prowadzić działalność badawczo-rozwojową, działalność w zakresie badań podstawowych, badań przemysłowych lub eksperymentalnych prac rozwojowych oraz rozpowszechnianie ich wyników poprzez działalność dydaktyczną, publikacje lub transfer wiedzy, a także tworzenie warunków dla rozwoju innowacyjnych metod badawczych w leczeniu pacjentów.

Centrum może prowadzić działalność szkoleniową w zakresie szkolenia podyplomowego lekarzy oraz specjalizacji lekarskich zgodnych ze specyfiką jednostki.

Centrum może współpracować z ośrodkami naukowo – dydaktycznymi w organizowaniu oraz prowadzeniu kształcenia przed- i podyplomowego w zawodach medycznych, w organizowaniu oraz prowadzeniu badań naukowych w dziedzinach będących przedmiotem działalności podstawowej jednostki (...).

Centrum może prowadzić działalność w zakresie odpłatnych szkoleń w dziedzinach, które są przedmiotem jego działalności statutowej, jak również uczestniczyć w prowadzeniu badań klinicznych na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Centrum udziela świadczeń zdrowotnych w rodzaju:

1) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:

- a) szpitalne,
- b) inne niż szpitalne,

2) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Organami Centrum są Kierownik Centrum (Dyrektor) oraz Rada Społeczna; Dyrektor kieruje Centrum, reprezentuje go na zewnątrz odpowiadając jednoosobowo za jego działalność.

Strukturę organizacyjną Centrum tworzą wyodrębnione zakłady lecznicze:

- 1) Zakład stacjonarnych i całodobowych szpitalnych świadczeń zdrowotnych,
- 2) Zakład ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
- 3) Zakład stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne.

Szczegółową strukturę organizacyjną Centrum, rodzaj działalności leczniczej oraz zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizację i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, sposób kierowania komórkami organizacyjnymi, przebieg procesu udzielania świadczeń zdrowotnych, wysokość opłat za świadczenia zdrowotne, a także inne kwestie przewidziane przepisami ustawy o działalności leczniczej określa Regulamin Organizacyjny.

[Dowód: akta kontroli str. 1-53]

2. Regulamin Organizacyjny Podmiotu Leczniczego

Ustalono, że w kontrolowanych latach 2022 – 2023 wprowadzano regulaminy organizacyjne ww. zarządzeniami Dyrektora ŚCO, po uzyskaniu opinii Rady Społecznej:

1. Zarządzenie nr 32/2021 z dnia 17.12.2021 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

Wydanie ww. zarządzenia nr 32/2021 zostało poprzedzone uchwałą nr 12/2021 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie wyrażenia opinii dot. zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

2. Zarządzenie nr 10/2022 z dnia 31.03.2022 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

Wydanie ww. zarządzenia nr 10/2022 zostało poprzedzone uchwałą nr 6/2022 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 16 marca 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii dot. zmian w Regulaminie i Schemacie Organizacyjnym Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

3. Zarządzenie nr 19/2022 z dnia 07.06.2022 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

Wydanie ww. zarządzenia nr 19/2022 zostało poprzedzone uchwałą nr 14/2022 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 7 czerwca 2022 r. w sprawie

wyrażenia opinii dot. zmian do Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

4. Zarządzenie nr 29/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach. Wydanie ww. zarządzenia nr 29/2022 zostało poprzedzone uchwałą nr 20/2022 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii dot. zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

5. Zarządzenie nr 15/2023 z dnia 23 marca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

Wydanie ww. zarządzenia nr 15/2023 zostało poprzedzone uchwałą nr 4/2023 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 23 marca 2023 r. w sprawie wyrażenia opinii dot. zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

6. Zarządzenie nr 23/2023 z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

Wydanie ww. zarządzenia nr 23/2023 zostało poprzedzone uchwałą nr 9/2023 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie wyrażenia opinii dot. zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

7. Zarządzenie nr 29/2023 z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej w zarządzeniu nr 23/2023 z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

8. Zarządzenie nr 37/2023 z dnia 5 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

Wydanie ww. zarządzenia nr 37/2023 zostało poprzedzone uchwałą nr 11/2023 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 5 lipca 2023 r. w sprawie wyrażenia opinii dot. zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

9. Zarządzenie nr 47/2023 z dnia 24 października 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

Wydanie ww. zarządzenia nr 47/2023 zostało poprzedzone uchwałą nr 15/2023 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 24 października 2023 r. w sprawie wyrażenia opinii dot. zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

Próbą kontrolną objęto nw. zmiany w strukturze organizacyjnej zakładów leczniczych ŚCO zaistniałe w okresie objętym kontrolą i ich zgodność z danymi zamieszczonymi w Księdze Rejestrowej (RPWDL):

- Onkologiczne Centrum Wsparcia Badań Klinicznych (OnkoCWBK), Id jednostki w RPWDL: 14
- Poradnia Onkologicznego Centrum Wsparcia Badań Klinicznych, Id komórki w RPWDL: 150

Zgodnie z wpisem w RPWDL, w przypadku jednostki organizacyjnej pn. „Onkologiczne Centrum Wsparcia Badań Klinicznych”, widnieje data rozpoczęcia działalności: 2023-09-20. OnkoCWBK znajduje się w strukturze zakładu leczniczego pn. „Zakład ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych”.

Ustalono, że Onkologiczne Centrum Wsparcia Badań Klinicznych zostało utworzone w drodze zarządzenia nr 29/2022 Dyrektora ŚCO z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach. Wydanie ww. zarządzenia nr 29/2022 zostało poprzedzone uchwałą nr 20/2022 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii dot. zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

W świetle postanowień Regulaminu Organizacyjnego ŚCO, do zadań Onkologicznego Centrum Wsparcia Badań Klinicznych (OnkoCWBK) należy aktywne uczestnictwo w pozyskiwaniu projektów zarówno w odniesieniu do badań komercyjnych, jak i badań niekomercyjnych, grantów i projektów naukowo-badawczych, podejmowanie działań promocyjno-informacyjnych służących pozyskiwaniu nowych projektów, dotarciu do jak

największej liczby potencjalnych uczestników badań i zwiększaniu świadomości społeczeństwa o znaczeniu badań klinicznych w leczeniu chorób nowotworowych.

Zgodnie z wpisem w RPWDL, w przypadku komórki organizacyjnej pn. „Poradnia Onkologicznego Centrum Wsparcia Badań Klinicznych”, widnieje data rozpoczęcia działalności: 2023-09-20. Poradnia Onkologicznego Centrum Wsparcia Badań Klinicznych znajduje się w ramach jednostki organizacyjnej pn. „Onkologiczne Centrum Wsparcia Badań Klinicznych”.

Ustalono, że Poradnia Onkologicznego Centrum Wsparcia Badań Klinicznych została wprowadzona do struktury organizacyjnej w drodze zarządzenia nr 37/2023 z dnia 5 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

Wydanie ww. zarządzenia nr 37/2023 zostało poprzedzone uchwałą nr 11/2023 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 5 lipca 2023 r. w sprawie wyrażenia opinii dot. zmian i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

Wniosek w sprawie dokonania wpisu do RPWDL zarówno jednostki organizacyjnej pn. Onkologiczne Centrum Wsparcia Badań Klinicznych, jak i komórki organizacyjnej pn. Poradnia Onkologicznego Centrum Wsparcia Badań Klinicznych, został złożony w dniu 20.09.2023 r. W świetle art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.), podmiot wykonujący działalność leczniczą, wpisany do rejestru jest obowiązany zgłaszać organowi prowadzącemu rejestr wszelkie zmiany danych objętych rejestrem w terminie 14 dni od dnia ich powstania.

Kontrolowany w złożonych wyjaśnieniach podniósł:

„(...) wyjaśniam, że zgodnie z art. 42 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej organy i strukturę organizacyjną podmiotu niebędącego przedsiębiorcą nieuregulowane w ustawie określa statut. W statucie Świętokrzyskiego Centrum Onkologii obowiązującym w dacie podjętej uchwały, określono, że podstawowym celem Świętokrzyskiego Centrum Onkologii jest prowadzenie działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych, w tym świadczeń szpitalnych, innych niż szpitalne świadczeń obejmujących pielęgnację i rehabilitację pacjentów niewymagających hospitalizacji oraz świadczeń ambulatoryjnych. Ponadto Zakład może prowadzić badania kliniczne, prace

badawczo-rozwojowe oraz prowadzić działalność w zakresie odpłatnych szkoleń w dziedzinach, które są przedmiotem jego działalności statutowej. W związku z tym, że utworzenie OnkoCWBK mieści się w zakresie prowadzonej działalności, wskazanym w statucie, nie było potrzeby występowania do podmiotu tworzącego o zgodę na utworzenie nowej komórki organizacyjnej, gdyż jej utworzenie nie powodowało potrzeby zmiany statutu, a jedynie regulaminu i schematu organizacyjnego. Zmiana regulaminu i schematu organizacyjnego w tym przedmiocie została dokonana po wyrażeniu pozytywnej opinii przez Radę Społeczną ŚCO i podjęcia w tym przedmiocie uchwały.

(...) wyjaśniam, że w 2022 r. Onkologiczne Centrum Wsparcia Badań Klinicznych w 2022 r. nie miało w swojej strukturze poradni, w konsekwencji nie realizowało świadczeń, które wymagałyby zgłoszenia do RPWDL. (...) Jednocześnie wskazuję, że dla jednostki Onkologiczne Centrum Wsparcia Badań Klinicznych nie ma możliwości wskazania kodu resortowego, natomiast taka możliwość jest w przypadku poradni, w konsekwencji wniosek o wpis w RPWDL został złożony dopiero po utworzeniu Poradni Onkologicznego Centrum Wsparcia Badań Klinicznych.”

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienia, gdyż zgodnie z art. 106 ustawy o działalności leczniczej, w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą wykazuje się dane dotyczące struktury organizacyjnej zakładu leczniczego, w tym wykaz jego jednostek lub komórek organizacyjnych, których działalność jest związana z udzielaniem świadczeń zdrowotnych.

Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej, na stronie internetowej ŚCO, BIP zamieszczone są m.in. aktualne informacje w zakresie wysokości opłaty za udostępnienie dokumentacji medycznej ustalonej w sposób określony w art. 28 ust. 4 ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta, wysokości opłaty za przechowywanie zwłok pacjenta przez okres dłuższy niż 72 godziny, wysokości opłat za świadczenia zdrowotne, które mogą być, zgodnie z przepisami ustawy lub przepisami odrębnymi, udzielane za częściową albo całkowitą odpłatnością. Aktualne cenniki opłat oznaczone są jako załącznik nr 3 do Regulaminu organizacyjnego ŚCO w Kielcach.

Kontrolowany w złożonym oświadczeniu wskazał, że (...) na stronie internetowej zgodnie z utrwaloną praktyką są publikowane aktualne cenniki, które obowiązują w danym roku kalendarzowym. Praktyka ta służy umieszczaniu informacji w sposób jasny i zrozumiały dla pacjentów i kontrahentów nawiązujących współpracę ze Szpitalem (...).”

[Dowód: akta kontroli str. 54-307]

Stwierdzone uchybienia:

Ww. wnioski do KRS o zmianę danych w zakresie statutu ŚCO złożono z naruszeniem terminu określonego w art. 22 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym.

Ocena kontrolowanego obszaru:

Pozytywna, pomimo stwierdzonych uchybień.

Osoba odpowiedzialna:

Dyrektor ŚCO w Kielcach, na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

III. Sprawdzenie sposobu wykonania zaleceń zawartych w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r. znak: KA -I.1711.1.2022

W odpowiedzi na zalecenia wydane w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r., znak: KA -I.1711.1.2022, Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach w piśmie z dnia 18.07.2022 r., znak: NDP-0910/62/2022 oraz w piśmie z dnia 30.09.2022 r., znak: NDP-090/89/2022 poinformował o sposobie wykorzystania wniosków pokontrolnych i usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w celu usprawnienia funkcjonowania podmiotu leczniczego.

1. Zalecenia wydane w zakresie struktury organizacyjnej.

Wydane zalecenie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r. znak: KA-I.1711.1.2022

Kontrolujący wydali zalecenie w brzmieniu:

„Zmiany istniejących cenników opłat określonych w art. 24 ustawy o działalności leczniczej, które stanowią załącznik nr 3 do regulaminu organizacyjnego ŚCO w Kielcach, wprowadzać w formie zarządzenia dyrektora ŚCO, tj. w takiej samej formie jak zmiany całego regulaminu.”

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie ŚCO w Kielcach, znak: NDP-0910/62/2022 z dnia 18.07.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora ŚCO - zadeklarowano, że:

„Stwierdzone uchybienie braku oznaczenia cenników jako załącznika nr 3 do regulaminu organizacyjnego zostało poprawione i cenniki usług medycznych zawierają informację, że stanowią załącznik nr 3 do regulaminu organizacyjnego.”

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zalecenia pokontrolnego:

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w części dotyczącej Regulaminu organizacyjnego podmiotu leczniczego.

2. Zalecenia wydane w zakresie prawidłowości wynagradzania pracowników.

Wydane zalecenia w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r. znak: KA-I.1711.1.2022

Kontrolujący wydali zalecenia w brzmieniu:

- „1. Dostosować postanowienia obowiązującego w ŚCO Regulaminu wynagradzania (urealnienia jego zapisów) do wysokości faktycznie przyznawanych i wypłacanych pracownikom wynagrodzeń oraz ujęcia w nim wszystkich występujących w jednostce stanowisk.*
- 2. Wszystkie należne pracownikom składniki wynagrodzenia określać w formie pisemnej”.*

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie ŚCO w Kielcach, znak NDP-090/89/2022, z dnia 30.09.2022 r.

W piśmie podpisanym przez Dyrektora ŚCO w Kielcach stwierdzono, że ŚCO w Kielcach jest w trakcie opracowywania zmian do obowiązującego Regulaminu, który uwzględni zalecenia ujęte w wystąpieniu pokontrolnym.

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że zarządzeniem nr 28/2024 Dyrektora ŚCO w Kielcach z dnia 10.07.2024 r. wprowadzono „Regulamin Wynagradzania pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach” zwany dalej nowym Regulaminem Wynagradzania. Przed wprowadzeniem Regulaminu, w dniu 9 lipca 2024 r., przedstawiciele związków zawodowych działających przy ŚCO w Kielcach zajęli stanowiska w przedmiocie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownik Działu Prawno – Organizacyjnego w ŚCO nowy Regulamin Wynagradzania wszedł w życie z dniem 24 lipca 2024 r., tj. po upływie 2 tygodni od dnia opublikowania go 10 lipca 2024 r. na wewnętrznej stronie internetowej ŚCO zgodnie z utrwaloną praktyką.

Tym samym w dniu 24 lipca 2024 r. utracił moc poprzednio obowiązujący „Regulamin Wynagradzania pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach”. Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że był to Regulamin Wynagradzania ustalony zarządzeniem nr 15/99 z dnia 14 września 1999 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 7 z dnia 14 kwietnia 2000 r. oraz zarządzeniem nr 12 z dnia 18 października 2000 r.

W ramach kontroli sprawdzającej analizą objęto prawidłowość ustalenia składników wynagrodzenia - na podstawie nowego Regulaminu Wynagradzania - dla pracownika administracji zatrudnionego na stanowisku Zastępcy Kierownika (nr ewidencyjny 1436). Ponadto sprawdzono, czy wypłacono wynagrodzenie zgodnie z naliczeniem oraz czy ustalono na piśmie przysługujące pracownikowi składniki wynagrodzenia miesięcznego. Sprawdzenia dokonano za miesiące: sierpień i wrzesień 2024 r

Przysługujące pracownikowi składniki wynagrodzenia za pracę w kontrolowanych miesiącach: VIII – IX 2024 r. wynikały z aneksów, tj. z porozumień stron zmieniających umowę o pracę zawartą z pracownikiem w dniu 01.08.2004 roku.

Ustalono, że zgodnie z dokumentem z dnia 25.07.2024 r. „Porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy (aneks do umowy o pracę)” - wprowadzono zmiany do umowy o pracę pracownika postanawiając, że od dnia 1 lipca 2024 roku pracownikowi przysługuje wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 8 935 zł miesięcznie. Dodatkowo, nawiązując do treści nowego Regulaminu Wynagradzania, w aneksie zapisano, że: „1. W miejsce premii regulaminowej wpisuje się: premia miesięczna” oraz: „2. W miejsce dotychczasowej kategorii zaszeregowania wpisuje się: grupa zawodowa/stanowisk. 3. Pani/a stanowisko pracy jest zaliczane do grupy zawodowej/stanowisk nr 18”.

Pozostałe, przysługujące pracownikowi, stałe składniki wynagrodzenia miesięcznego zostały określone na piśmie we wcześniejszym dokumencie z dnia 26.11.2020 r. „Porozumienie stron zmieniające warunki płacy (aneks do umowy o pracę)” i były to: dodatek funkcyjny – 20 %, premia regulaminowa – 10 %.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że nie wystąpiła nieprawidłowość, stwierdzona w wyniku poprzedniej kontroli, polegająca na nieokreśleniu w umowie o pracę pracownika procentowej wysokości przysługującej mu premii regulaminowej (aktualna nazwa składnika wynagrodzenia: premia miesięczna). Tym samym zastosowano się do wymogu określonego w § 11 nowego Regulaminu Wynagradzania, w którym postanowiono, że: „Wysokość miesięcznej premii jest określona w umowie o pracę i wynosi nie mniej niż 10% wynagrodzenia zasadniczego”. Ponadto, na piśmie zostało określone wynagrodzenie zasadnicze pracownika, które było aktualizowane w kolejnych aneksach do umowy o pracę, a także przysługujący pracownikowi dodatek funkcyjny z określeniem stawki procentowej.

Zarówno zgodnie z treścią obowiązującego w ŚCO od dnia 24 lipca 2024 r. „Regulaminu Wynagradzania pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach”, jak i poprzedniego Regulaminu Wynagradzania - pracownikowi przysługiwał także stały składnik wynagrodzenia miesięcznego: dodatek stażowy. W umowie o pracę zawartej z pracownikiem

w dniu 01.08.2004 r. prawidłowo wskazano jako podstawę ustalenia przysługujących pracownikowi składników wynagrodzenia: „Zakładowy Regulamin Wynagradzania”. Ustalono, że w nowym, obowiązującym w ŚCO Regulaminie Wynagradzania, w części regulującej przysługującą pracownikom na danym stanowisku grupę zawodową/stanowisk, przewidziano dla stanowiska zastępcy kierownika w administracji - 18 grupę zawodową/stanowisk (zgodnie z załącznikiem nr 1 do Regulaminu). Ponadto, w części Regulaminu dotyczącej przysługującej pracownikom w danej grupie zawodowej/stanowisk wysokości miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego, zawarto informację o minimalnej i maksymalnej stawce wynagrodzenia zasadniczego dla danej grupy zawodowej/stanowisk (załącznik nr 2 do Regulaminu). Z kolei z treści załącznika nr 3 do Regulaminu Wynagradzania wynika wysokość przysługujących dodatków funkcyjnych dla stanowisk kierowniczych i innych samodzielnych stanowisk, w tym dla kontrolowanego stanowiska: zastępcą kierownika komórki organizacyjnej w administracji (od 10 % do 30 % od wynagrodzenia zasadniczego).

Analiza dokumentacji kontrolnej wykazała, że wszystkie składniki wynagrodzenia miesięcznego (nazwa składnika wynagrodzenia oraz jego wysokość), określone dla pracownika w aneksach do umowy o pracę, przysługiwały pracownikowi w kontrolowanych miesiącach VIII - IX 2024 r. na podstawie „Regulaminu Wynagradzania pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach” wprowadzonego zarządzeniem nr 28/2024 Dyrektora ŚCO w Kielcach z dnia 10.07.2024 r. W kontrolowanych miesiącach pracownikowi naliczono i wypłacono wynagrodzenie w wysokości zgodnej z wynagrodzeniem ustalonym dla pracownika w formie pisemnej w aneksach do umowy o pracę i wynikającej z obowiązującego Regulaminu Wynagradzania.

[Dowód: akta kontroli str. 308-380]

Wniosek:

Wydane zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

3. Zalecenia wydane w zakresie gospodarki kasowej.

Wydane zalecenia w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r. znak: KA-I.1711.1.2022

Kontrolujący wydali zalecenia w brzmieniu:

- „1. Zapewnić prowadzenie ewidencji analitycznej dla operacji gotówkowych ZFŚS.*
- 2. Przestrzegać zasady bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, w myśl art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217*

ze zm.), a tym samym data pokwitowania otrzymania gotówki z kasy powinna być tożsama z datą operacji wypłaty gotówki z kasy ujętą w raporcie kasowym.”

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie ŚCO w Kielcach, znak: NDP-0910/62/2022 z dnia 18.07.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora ŚCO - zadeklarowano, że:

„W trakcie kontroli wprowadzono dla przejrzystości dokonywanych operacji gotówkowych odrębne raporty kasowe dla wypłat gotówkowych z ZFŚS. Przeszkolono kasjera, aby zawsze zwracał uwagę czy osoba kwitująca otrzymanie gotówki w kasie wpisała prawidłową datę”.

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych:

Jak stwierdzono, w okresie od daty ostatniej kontroli nie dokonywano zmian w obowiązującej Instrukcji gospodarki kasowej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii (IN-02 - kod dokumentu w zintegrowanym systemie zarządzania QMS, FSMS, data wydania 16.11.2009 r.) zatwierdzonej do stosowania przez Dyrektora ŚCO.

Powyższa Instrukcja określa zasady organizacji gospodarki kasowej w jednostce, które powinny uwzględniać regulacje zawarte w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.). W myśl art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym operacje te zostały dokonane.

Z kolei art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości stanowi, że w przypadku prowadzenia kasy, dla operacji gotówkowych powinny być prowadzone konta ksiąg pomocniczych.

Na przykładzie raportu kasowego RK nr KFS17 za okres od 28.12.2023 r. do 28.12.2023 r. stwierdzono, że z kasy głównej ŚCO wypłacono dla ośmiu emerytów świadczenia z ZFŚS w łącznej wysokości 2.650,00 zł.

Dla analizowanej próby kontrolnej potwierdzono prowadzenie ewidencji analitycznej dla operacji gotówkowych ZFŚS, a ponadto stwierdzono, iż data pokwitowania otrzymania gotówki z kasy była tożsama z datą operacji wypłaty gotówki z kasy ujętej w raporcie kasowym (28.12.2023 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 381-401]

Wniosek:

Zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane przez jednostkę kontrolowaną.

4. Zalecenia wydane w zakresie zaciągania i regulowania zobowiązań.

Wydane zalecenia w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r. znak: KA-I.1711.1.2022

Kontrolujący wydali zalecenia w brzmieniu:

„1. Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach i wystawianych fakturach, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Faktury opisywać w sposób rzetelny i zgodny ze stanem rzeczywistym.

3. Dla potwierdzenia stosowania kolejności obowiązujących w ŚCO procedur w zakresie obiegu, kontroli i zatwierdzania dokumentów księgowych, na fakturach umieszczać datę zatwierdzenia dokumentu do zapłaty.”

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie ŚCO w Kielcach, znak: NDP-0910/62/2022 z dnia 18.07.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora ŚCO - zadeklarowano, że:

„1. Świętokrzyskie Centrum Onkologii czyni wszelkie starania, aby zobowiązania wobec dostawców regulować w terminach i wysokości wynikającej z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Należy jednak podkreślić, że finansowanie działalności w głównej mierze opiera się na środkach pochodzących z NFZ. Narodowy Fundusz Zdrowia przekazuje środki po wykonaniu procedur medycznych za dany miesiąc i wystawieniu faktury w wysokości określonej miesięcznym limitem. W związku z powyższym opóźnieniem i ograniczeniem w otrzymywaniu środków finansowych, zdarzają się zatory płatnicze w regulowaniu zobowiązań. W pierwszej kolejności są regulowane zobowiązania publicznoprawne oraz wobec pracowników. Środki na spłatę zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług są niewystarczające, ale staramy się tak zarządzać zobowiązaniami, aby opóźnienia były jak najkrótsze;

2. Faktury opisujemy rzetelnie i zgodnie ze stanem rzeczywistym;

3. Każdy pracownik Działu Księgowości ma obowiązek zapoznać się z treścią Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych. Obieg dokumentów odbywa się zgodnie z procedurami opisanymi w w/w dokumencie”.

Powyższa informacja została uzupełniona przy piśmie z dnia 30.09.2022 r. znak: NDP-090/89/2022, w którym kierownik jednostki kontrolowanej ponadto wyjaśnił: *„Dla potwierdzenia stosowania kolejności obowiązujących w ŚCO procedur w zakresie obiegu, kontroli i zatwierdzenia dokumentów księgowych rozważamy umieszczanie na dowodach księgowych obok daty wskazującej okres w jakim dokument ma być ujęty w rejestrach księgowych, datę zatwierdzenia dokumentu do zapłaty przez upoważnione osoby”.*

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych:

Spośród objętych próbą kontrolną następujących dowodów księgowych:

- 1) faktura VAT nr FM/M/6/03/2023 z dnia 21.03.2023 r. na kwotę 169.900,00 zł;
- 2) faktura VAT nr 3906066280 z dnia 21.04.2023 r. na kwotę 52.920,00 zł;
- 3) faktura VAT nr 38/07/2023/MP z dnia 24.07.2023 r. na kwotę 16.858,05 zł;
- 4) faktura VAT nr FVH/130/07/2023 z dnia 31.07.2023 r. na kwotę 14.120,40 zł;
- 5) faktura VAT nr FV/0072/07/2023 z dnia 28.07.2023 r. na kwotę 1.480,92 zł;
- 6) faktura VAT nr 7/06/2024 z dnia 12.06.2024 r. na kwotę 26.076,00 zł;
- 7) faktura VAT nr 97269/2024 z dnia 04.07.2024 r. na kwotę 590,40 zł;
- 8) faktura VAT nr 98117/2024 z dnia 02.08.2024 r. na kwotę 1.296,00 zł;
- 9) faktura VAT nr 99682/2024 z dnia 27.09.2024 r. na kwotę 1.296,00 zł;
- 10) faktura VAT nr 100422/2024 z dnia 23.10.2024 r. na kwotę 907,20 zł;
- 11) faktura VAT nr 101154/2024 z dnia 19.11.2024 r. na kwotę 1.296,00 zł;

w sześciu przypadkach stwierdzono nieterminowe regulowanie przez ŚCO zobowiązań wobec dostawców, ale jednocześnie nie stwierdzono, aby jednostka została obciążona odsetkami lub dodatkowymi kosztami z tytułu opóźnienia.

Terminy płatności nie zostały dochowane w następujących przypadkach:

- 1) faktura nr 38/07/2023/MP z dnia 24.07.2023 r. – termin płatności określono na 23.08.2023 r. zapłata nastąpiła w dniu 06.09.2023 r.;
- 2) faktura nr FV/0072/07/2023 z dnia 28.07.2023 r. – termin płatności określono na 27.08.2023 r. zapłata nastąpiła w dniu 07.09.2023 r.;
- 3) faktura nr FVH/130/07/2023 z dnia 31.07.2023 r. – termin płatności określono na 30.08.2023 r. natomiast zapłata nastąpiła w dniu 13.09.2023 r. W tym przypadku dostawca, tj. DANLAB [REDACTED] z siedzibą w Białymstoku, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, wystawił w dniu 13.09.2023 r. rekompensatę za koszty odzyskiwania należności na kwotę stanowiącą równowartość 70 euro, tj. 308,94 zł. W odpowiedzi na wniosek ŚCO powyższa kwota została w całości umorzona przez dostawcę i ostatecznie jednostka nie poniosła żadnych kosztów z tytułu opóźnienia;
- 4) faktura nr 7/06/2024 z dnia 12.06.2024 r. – termin płatności określono na 12.07.2024 r. zapłata nastąpiła w dniu 22.07.2024 r.;
- 5) faktura nr 98117/2024 z dnia 02.08.2024 r. – termin płatności określono na 01.10.2024 r. zapłata nastąpiła w dniu 04.10.2024 r.;

6) faktura nr 99682/2024 z dnia 27.09.2024 r. – termin płatności określono na 26.11.2024 r. zapłata nastąpiła w dniu 11.12.2024 r.

Wyjaśnienia w tym zakresie złożyła Główna Księgowa ŚCO Pani Wioletta Krupa informując w piśmie z dnia 16.12.2024 r. m.in.:

„Zaniżone wartości kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, przekazywanie środków za świadczenia wykonane ponad limit tzw. nadwykonania z dużym opóźnieniem, generuje dla Szpitala problem z terminowym regulowaniem zobowiązań.

Należy podkreślić Świętokrzyskie Centrum Onkologii zawsze terminowo płaci zobowiązania publiczno-prawne oraz zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dla pracowników”.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że od daty ostatniej kontroli nie dokonano zmian w obowiązującej Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 40 z dnia 31.12.2014 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

Analizie poddano rzetelność i zgodność ze stanem rzeczywistym, w tym kompletność sporządzanego opisu faktur badanej próby w zakresie dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia do wypłaty przez upoważnione osoby, zgodnie z postanowieniami Instrukcji.

Na w/w fakturach wystawionych w 2023 roku nie stwierdzono umieszczania daty zatwierdzenia dokumentu do zapłaty dla potwierdzenia stosowania kolejności obowiązujących w ŚCO procedur w zakresie obiegu, kontroli i zatwierdzania dokumentów księgowych, co wprost wskazano w treści wydanego zalecenia.

Na okoliczność powyższego wyjaśnienie złożyła Główna Księgowa ŚCO informując w piśmie z dnia 19.12.2024 r.: *„Data znajdująca się na odwrocie faktury na pieczęcie ‘Zatwierdzono do wypłaty ze środków’ dotyczy okresu w koszty którego jest zaksięgowana faktura. Nie jest to data zatwierdzenia dokumentu przez Głównego Księgowego i Dyrektora”.*

Z kolei przy fakturach objętych próbą kontrolną wystawionych w 2024 roku (począwszy od faktury VAT nr 7/06/2024 z dnia 12.06.2024 r.) pojawia się metryka akceptacji faktury, natomiast brak jest dekretacji na odwrocie dokumentu. Wydruk w/w metryki akceptacji faktury umożliwia stwierdzenie kolejności wykonywania poszczególnych czynności, w tym dat, w jakich dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, czy też zatwierdzone do wypłaty. Powyższe nie znajduje jednak odzwierciedlenia w przepisach wewnętrznych (brak zmian w obowiązującej Instrukcji).

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożyła Główna Księgowa ŚCO informując w piśmie z dnia 16.12.2024 r., że „w związku z wdrażaniem w Świętokrzyskim Centrum Onkologii elektronicznego obiegu dokumentów, obecnie trwają prace nad opracowaniem nowej Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych”.

[Dowód: akta kontroli str. 402-556]

Wniosek:

Zalecenia pokontrolne zostały wykonane częściowo przez jednostkę kontrolowaną, ponieważ jak stwierdzono:

- 1) W ponad połowie przypadków (6/11) zobowiązania nie zostały uregulowane w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach i wystawianych fakturach, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W tych przypadkach nie stwierdzono jednak, aby jednostka poniosła dodatkowe koszty z tytułu opóźnienia w zapłacie.
- 2) W analizowanej próbie dla faktur wystawionych w 2023 roku nie umieszczono na ich odwrocie daty zatwierdzenia do zapłaty.

5. Zalecenia wydane w zakresie kompletności obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości.

Wydane zalecenie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r. znak: KA-I.1711.1.2022

Kontrolujący wydali zalecenie w brzmieniu:

„Dokonywać bieżącej aktualizacji polityki rachunkowości, w miarę zachodzących potrzeb, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.)”.

Zadeklarowane działanie naprawcze wyrażone w piśmie ŚCO w Kielcach, znak NDP-0910/62/2022, z dnia 18.07.2022

W piśmie podpisanym przez Dyrektora ŚCO w Kielcach stwierdzono, że:

„Od dnia 01.01.2021 r. w Świętokrzyskim Centrum Onkologii obowiązuje nowa Polityka Rachunkowości, która jest na bieżąco aktualizowana w miarę zachodzących potrzeb”.

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zalecenia pokontrolnego

W wystąpieniu pokontrolnym znak: KA – I.1711.1.2022 z dnia 14.06.2022 roku stwierdzono uchybienia w „Zasadach (polityce) Rachunkowości ŚCO w Kielcach”, wprowadzonych zarządzeniem Nr 31/2020 Dyrektora ŚCO z dnia 31.12.2020 r., polegające na:

- niewprowadzeniu unormowań w zakresie prowadzonej ewidencji analitycznej do konta 100 „Kasa” oraz

- niewykazaniu konta 250 „Rozrachunki z tytułu kaucji” w załączniku „Zakładowy Plan Kont Świętokrzyskiego Centrum Onkologii SP ZOZ” do ww. zasad rachunkowości.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że ww. uchybienia już nie występują w Zasadach Rachunkowości ŚCO, ponieważ zostały skorygowane niezwłocznie w trakcie trwania poprzedniej kontroli. Mianowicie, w dniu 15.03.2022 roku zawarto aneks nr 1 do polityki rachunkowości Świętokrzyskiego Centrum Onkologii. Przedmiotowym aneksem wprowadzono:

- opis funkcjonowania konta 100 „Kasa” z uwzględnieniem wyodrębnionych w nim, funkcjonujących kont analitycznych: 100-1 „Kasa główna”, 100-2 „Kasa pomocnicza protezy”, 100-3 „Kasa automaty parkingowe”, 100-4 „Kasa fundusz socjalny”,

- konto 250 „Rozrachunki z tytułu kaucji” do wykazu kont księgi głównej zawartego w załączniku do polityki rachunkowości „Zakładowy Plan Kont Świętokrzyskiego Centrum Onkologii SP ZOZ”.

Stwierdzono, że do polityki rachunkowości ŚCO w dniu 01.06.2022 roku wprowadzono kolejny aneks. Zgodnie z aneksem nr 2 - dodano do Zakładowego Planu Kont w zespole 5 nową grupę ośrodków kosztów, tj. konto 529 „Działalność dydaktyczna”.

Dodatkowo, w wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w ewidencji księgowej ŚCO „Zestawienie obrotów i sald. Grudzień 2023 r.”, widnieją konta, na których nie ma zapisów księgowych, tj. konto 770 „Zyski nadzwyczajne” oraz konto 771 „Straty nadzwyczajne”. Mając na względzie treść art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) - konta te słusznie nie są wykazane w Zakładowym Planie Kont obowiązującej polityki rachunkowości ŚCO. Przywołany art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości stanowi:

„Ilekcroć w ustawie jest mowa o:

(...)

zyskach i stratach nadzwyczajnych - rozumie się przez to zyski i straty powstające w bankach, zakładach ubezpieczeń, zakładach reasekuracji oraz spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia”.

W trakcie kontroli Główna Księgowa ŚCO, odnośnie wykazywania kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne” w ewidencji księgowej podmiotu, podniosła, że:

„Są to konta nieaktywne. Znajdują się one w planie kont w systemie komputerowym ponieważ były na nich zapisy w latach poprzednich. Istnieje ryzyko, że w momencie usunięcia w/w kont z planu kont nie będzie możliwe odtworzenie zapisów na kontach”.

Uwaga

Kontrolujący zwracają uwagę, że art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości, w przywołanym powyżej brzmieniu, obowiązuje już od dnia 23.09.2015 roku, co oznacza że po 2015 roku obrachunkowym na tych kontach nie powinno być zapisów księgowych. W związku z tym problem z usunięciem kont w systemie komputerowym powodowany troską o utracenie zapisów księgowych na tych kontach wydaje się niezasadny mając na względzie, że wskazany w art. 74 ust. 2 pkt 1) ustawy o rachunkowości obowiązkowy okres przechowywania ksiąg rachunkowych określono na 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

Następnie, w zakresie kontroli dokonywania bieżącej aktualizacji polityki rachunkowości przez ŚCO, sprawdzano, czy wszystkie konta widniejące w ewidencji księgowej jednostki zostały wykazane w Zakładowym Planie Kont określonym w przyjętych zasadach rachunkowości ŚCO oraz czy zawarto w zasadach rachunkowości opis ich funkcjonowania. Kontrola w tym względzie wykazała, że w ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald. Grudzień 2023” widnieją konta, których nie wykazano i nie opisano ich funkcjonowania w „Zasadach (polityce) Rachunkowości ŚCO w Kielcach” przyjętych zarządzeniem Nr 31/2020 Dyrektora ŚCO z dnia 31.12.2020 r. z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w aneksie nr 1 z dnia 15.03.2022 oraz w aneksie nr 2 z dnia 01.06.2022 i były to konta:

- konto 526 „Programy zdrowotne i profilaktyczne”
- konto 540 „Działalność komercyjna o charakterze medycznym”
- konto 790 „Obroty wewnętrzne”
- konto 791 „Koszty obrotów wewnętrznych”.

Z kolei konto 508 „Usługi bezpośrednio finansowane przez NFZ” widnieje w wykazie kont księgi głównej „Zakładowy Plan Kont Świętokrzyskiego Centrum Onkologii SP ZOZ”, ale w polityce rachunkowości ŚCO nie zawarto opisu klasyfikacji zdarzeń na tym koncie.

W wyjaśnieniu z dnia 16.12.2024 r. Główna Księgowa ŚCO poinformowała, że:

„Na w/w kontach księgowych nie było zapisów księgowych. Jeżeli pojawią się operacje gospodarcze księgowane na tych kontach, do polityki rachunkowości zostanie wprowadzony aneks opisujący zasady ewidencji na tych kontach”.

W odniesieniu do przywołanego wyjaśnienia, Kontrolujący zwracają uwagę, że zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 ze zm.) - w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości obowiązkowo należy ustalić m. in. wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach. Dokonując tych ustaleń kierownik jednostki powinien brać pod uwagę przewidywane bieżące operacje gospodarcze, które będą podlegały ewidencjonowaniu w najbliższym roku obrotowym, ale również przyjęte rozwiązania mogą uwzględniać dłuższy horyzont czasowy, np. planowane zmiany w działalności jednostki i związaną z tym możliwość wystąpienia innych zdarzeń gospodarczych po zakończeniu roku obrotowego. W ewidencji księgowej ŚCO widnieją ww. konta. Oznacza to, że jednostka zakłada możliwość wystąpienia operacji gospodarczych, które będą podlegać ewidencjonowaniu na tych kontach, co potwierdzają cytowane powyżej wyjaśnienia Głównej Księgowej ŚCO. W związku z tym - zgodnie z wymogami przywołanego przepisu w art. 10 ustawy o rachunkowości - konta te powinny znajdować się w wykazie określonym w Zakładowym Planie Kont i zawierać opis klasyfikowania na nich zdarzeń gospodarczych.

[Dowód: akta kontroli str. 557-609]

Wniosek:

W ewidencji księgowej ŚCO w Kielcach znajdują się konta, które nie są wykazane i opisane w Zasadach (polityce) rachunkowości ŚCO w Kielcach.

Wydane zalecenie pokontrolne uznano za wykonane w sposób niewystarczający.

6. Zalecenia wydane w zakresie prawidłowości naliczenia odpisu i zasad funkcjonowania ZFŚS:

Wydane zalecenia w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r. znak: KA-I.1711.1.2022

Kontrolujący wydali zalecenia w brzmieniu:

„ W zakresie prawidłowości naliczenia odpisu i zasad funkcjonowania ZFŚS:

- 1. W terminie do 31 maja na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazywać 75% naliczonego odpisu podstawowego na dany rok kalendarzowy, zgodnie z wymogiem zawartym w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.*

2. *W terminie do 30 września na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazywać równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy, zgodnie z wymogiem zawartym w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.*
3. *Środkami funduszu świadczeń socjalnych finansować wyłącznie wydatki związane z działalnością socjalną, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.*
4. *Wewnętrzne uregulowania w zakresie zasad funkcjonowania w ŚCO zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzać zarządzeniem Dyrektora.*
5. *Rozważyć wprowadzenie regulaminu określającego zadania, tryb pracy oraz zakres uprawnień działającej w ŚCO Komisji Socjalnej.”*

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie ŚCO w Kielcach, znak: NDP-0910/62/2022 z dnia 18.07.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora ŚCO - zadeklarowano, że:

„W związku z trudną sytuacją finansową Szpitala i opóźnieniami w regulowaniu zobowiązań środki pieniężne na konto bankowe ZFŚS nie były przekazywane w wymaganych terminach. Na dzień 31.12.2021 r. cała kwota naliczonego odpisu na ZFŚS za dany rok została przelana na konto bankowe funduszu socjalnego. Należy przy tym podkreślić, iż pomoc socjalna była zawsze wypłacana zgodnie z harmonogramem. Dodażymy wszelkich starań, aby środki na ZFŚS przekazywać terminowo zgodnie z terminami określonymi w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych”.

Powyższa informacja została uzupełniona przy piśmie z dnia 30.09.2022 r. znak: NDP-090/89/2022, w którym kierownik jednostki kontrolowanej poinformował: *„Świętokrzyskie Centrum Onkologii środkami z funduszu socjalnego będzie finansować wyłącznie wydatki związane z działalnością socjalną zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.*

Wniosek pokontrolny dotyczący wewnętrznych uregulowań w zakresie zasad funkcjonowania ZFŚS ŚCO będzie w pełni realizowany i wszystkie uregulowania będą wprowadzone zarządzeniami Dyrektora.

Wniosek pokontrolny dotyczący wprowadzenia regulaminu określającego zadania, tryb pracy i zakres uprawnień Komisji Socjalnej w ŚCO jest rozważany”.

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych:

Kontrolą, w zakresie prawidłowości naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS oraz przestrzegania terminów odprowadzenia na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów, objęto okres 2023 roku.

Wysokość odpisu podstawowego na ZFŚS, stosownie do art. 51 (w brzmieniu obowiązującym na dzień 1 stycznia 2023 r.) w zw. z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2666) na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach wyniosła 1.662,97 zł. Z dokumentacji sporządzonej przez ŚCO na okoliczność naliczenia odpisu na 2023 rok wynika, że zatrudnienie na dzień 1 stycznia tego roku wynosiło 1 654,48 etaty. W związku z powyższym, odpis podstawowy został naliczony w kwocie 2.751.350,61 zł (1.662,97 zł x 1 654,48 etaty).

Stosownie do art. 6 ust. 2 w/w ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, kwotę odpisu należy przekazać na rachunek bankowy funduszu do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje się kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu. Z powyższego wynika, że do dnia 31 maja 2023 roku jednostka kontrolowana winna przekazać na rachunek bankowy ZFŚS część rocznego odpisu w wysokości co najmniej 2.063.512,96 zł.

Z dokumentacji przedstawionej przez jednostkę wynika, że środki z tytułu odpisu za 2023 rok przekazywane były na rachunek bankowy ZFŚS o nr: [REDACTED]

w VI ratach, w następujących terminach i kwotach:

- I rata w dniu 16.06.2023 r. w kwocie 1.200.000,00 zł;
- II rata w dniu 26.07.2023 r. w kwocie 80.000,00 zł;
- III rata w dniu 27.09.2023 r. w kwocie 70.000,00 zł;
- IV rata w dniu 24.10.2023 r. w kwocie 550.000,00 zł;
- V rata w dniu 15.12.2023 r. w kwocie 1.059.293,96 zł;
- VI rata w dniu 29.12.2023 r. w kwocie 67.718,46 zł.

Łącznie na rachunek środków ZFŚS przekazano kwotę 3.027.012,42 zł. Podwyższenie pierwotnie wyliczonej kwoty odpisu wynikało z konieczności dokonania przez jednostkę w trakcie roku stosownych korekt odpisu na ZFŚS, spowodowanych zmianą przepisu art. 51 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (na mocy ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw), a także zwiększeniem stanu zatrudnienia. W wyniku tych korekt wysokość odpisu na koniec 2023 roku wyliczono na kwotę 3.027.012,42 zł. Ostateczną wysokość odpisu za 2023 r., po przeliczeniu stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2023 r., ustalono

na kwotę 3.026.940,84 zł. W związku z tym w dniu 18.01.2024 r., notą księgową PK-2023/12/026, dokonano korekty nadwyżki odpisu na ZFŚS na koniec 2023 r. o kwotę -71,58 zł.

Pomimo zaleceń sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r. należy stwierdzić, że jednostka kontrolowana nie stosowała się do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Na rachunek bankowy ZFŚS w terminie do 31 maja 2023 r. nie przekazano bowiem żadnych środków, natomiast do dnia 30 września 2023 r. przelano łącznie kwotę 1.350.000,00 zł tj. mniej niż 50% naliczonego odpisu.

Wyjaśnienie na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie nie przekazania odpisu na ZFŚS w kwotach i terminach wynikających z ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, złożyła Główna Księgowa jednostki: *„w związku z trudną sytuacją finansową Szpitala środki pieniężne na konto bankowe ZFŚS nie były przekazywane w wymaganych terminach. Zapłata przez Narodowy Fundusz Zdrowia za świadczenia wykonane ponad limit tzw. nadwykonania z dużym opóźnieniem, generuje dla Szpitala problem z terminowym regulowaniem zobowiązań. Na dzień 31.12.2023 r. cała kwota naliczonego odpisu na ZFŚS za dany rok została przelana na konto bankowe funduszu socjalnego. Należy przy tym podkreślić, iż pomoc socjalna była zawsze wypłacana zgodnie z harmonogramem”*.

Kontrolujący nie stwierdzili, aby w okresie 2023 roku środkami funduszu świadczeń socjalnych finansowane były wydatki inne niż związane z działalnością socjalną, wynikającą z przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Przepis art. 8 ust. 2 przywoływanej wyżej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych stanowi, że zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie ustalonym zgodnie z art. 27 ust. 1 albo art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 854).

W trakcie kontroli przedstawiono obowiązujący w jednostce tekst jednolity Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 18/2023 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 23.03.2023 r. Regulamin został zmieniony z dniem 1.04.2024 r. (w zakresie kwot udzielanych pożyczek)

na mocy zarządzenia nr 20/2024 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 14.03.2024 r. Wobec powyższego należy stwierdzić, że zalecenie w tym zakresie zostało wykonane przez jednostkę kontrolowaną, a określone wewnętrznym regulaminem zasady funkcjonowania w ŚCO funduszu świadczeń socjalnych i jego zmiany wprowadzane są zarządzeniami Dyrektora.

Działalność socjalna ŚCO prowadzona jest w oparciu o zatwierdzony roczny preliminarz przychodów i rozchodów (§ 2 ust. 2 regulaminu). Jak wynika z dokumentów przedłożonych w trakcie kontroli preliminarz funduszu świadczeń socjalnych na 2023 r. po stronie przychodów składał się z czterech punktów:

- | | |
|---------------------------------------|------------------|
| 1) Bilans otwarcia na 1.01.2023 | 230 234,36 zł; |
| 2) Przychody ze spłaty pożyczek | 600 000,00 zł; |
| 3) Przychody z odpisu | 2 751 350,61 zł; |
| 4) Oprocentowanie od lokat i rachunku | - zł. |

Uwaga

Kontrolujący zwracają uwagę, że w związku z zamieszczeniem w preliminarzu po stronie przychodów pozycji z tytułu odsetek od środków funduszu (pkt 4), co znajduje oparcie w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, za nieuzasadnione należy uznać określenie rachunku bankowego ZFŚS, jako rachunku nieoprocentowanego, w umowie zawartej z bankiem. Umowa w sprawie kompleksowej obsługi rachunków bankowych w złotych i walutach wymienialnych dla klienta korporacyjnego z dnia 5 czerwca 2002 r. (zmieniana późniejszymi aneksami) zawarta przez jednostkę kontrolowaną z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. określa bowiem, że oprocentowane wg formuły WIBID $1M \times 0,10$ p.a. są jedynie trzy rachunki bankowe (jeden bieżący i dwa pomocnicze) z pominięciem rachunku bankowego ZFŚS o nr: [REDACTED]

Kontrolą objęto również wykonanie zalecenia dotyczącego rozważenia przez jednostkę kontrolowaną wprowadzenia regulaminu określającego zadania, tryb pracy oraz zakres uprawnień działającej w ŚCO komisji socjalnej. Nie stwierdzono aby taki regulamin został opracowany i wdrożony. Na okoliczność powyższego Kierownik Działu Prawno-Organizacyjnego przy piśmie z dnia 03.12.2024 r. wyjaśniła, że w jednostce „*nie funkcjonuje osobny regulamin komisji socjalnej, nie mniej Komisja socjalna istnieje, gdyż jej funkcjonowanie przewiduje regulamin ZFŚS Świętokrzyskiego Centrum Onkologii*”.

[Dowód: akta kontroli str. 610-727]

Wniosek:

Zalecenia pokontrolne zostały wykonane częściowo przez jednostkę kontrolowaną, ponieważ jak stwierdzono:

- 1) W terminie do 31 maja 2023 r. na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie odprowadzono żadnych środków, co stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którymi w ww. terminie na rachunek zfsś należało przekazać 75% naliczonego odpisu.
- 2) W terminie do 30 września 2023 r. na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych odprowadzono łącznie kwotę 1.350.000,00 zł tj. mniej niż 50% naliczonego odpisu, co również stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którymi w ww. terminie na rachunek zfsś należało przekazać 100% naliczonego odpisu.

7. Zalecenia wydane w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb-N.

Wydane zalecenie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r. znak: KA-I.1711.1.2022

Kontrolujący wydali zalecenie w brzmieniu:

„Przestrzegać zasad sporządzania sprawozdań z operacji finansowych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r. a w szczególności:

- w wierszu N4.1. z tytułu dostaw towarów i usług wykazywać wyłącznie wartość bezspornych należności wymagalnych z tytułu usług i dostaw towarów,*
- w wierszu N5.1. z tytułu dostaw towarów i usług wykazywać wartość pozostałych bezspornych należności z tytułu dostaw towarów i usług, wynikających z ewidencji księgowej,*
- w kolumnie 12 - przedsiębiorstwa niefinansowe wiersz N.5 – wykazywać wartość należności niewymagalnych według tytułów wobec podmiotów, o których mowa § 13 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań,*
- w kolumnie 13 - gospodarstwa domowe wiersz N.5 – wykazywać wartość należności niewymagalnych według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań”.*

Zadeklarowane działanie naprawcze wyrażone w piśmie ŚCO w Kielcach, znak NDP 0910/62/2022, z dnia 18.07.2022

W piśmie podpisanym przez Dyrektora ŚCO w Kielcach czytamy, że:

„Świętokrzyskie Centrum Onkologii informuje, że sprawozdania RB-N będzie sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17.12.2020 r. (...)”.

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zalecenia pokontrolnego

Kontrolą objęto korektę sprawozdania RB – N za IV kwartał 2023 r. sporządzoną i złożoną do UMWS w Kielcach w dniu 15.04.2024 roku.

W trakcie kontroli analizowano, czy dane wykazane w nw. pozycjach korekty sprawozdania RB – N za IV kwartał 2023 r. wynikają z zapisów w ewidencji księgowej jednostki. Ustaleń dokonano na podstawie zapisów widniejących w przedłożonych wydrukach z ewidencji księgowej jednostki, tj.:

- ewidencja do konta 200, „Rozrachunki z odbiorcami”: *Rozliczenia z kontrahentem – zbiorcze. Rozrachunki z odbiorcami. Na dzień: 2023-12-31,*
- ewidencja do konta 200, „Rozrachunki z odbiorcami”: *Rozliczenia z kontrahentem – zbiorcze. Rozrachunki z odbiorcami. Na dzień: 2023-12-31. Przeterminowane,*
- ewidencja do konta 246 „Czynsze za lokale”: *Struktura wiekowa należności. Z uwzględnieniem płatności i zobowiązań. Stan na 2023-12-31,*
- *Zestawienie obrotów i sald. Grudzień 2023.* – ujęcie syntetyczne kont z zespołu 2,
- ewidencja analityczna do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami”: *Zestawienie obrotów i sald. Grudzień 2023,*
- ewidencja analityczna do konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami”: *Zestawienie obrotów i sald. Grudzień 2023.*

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że:

1/. W wierszu N4.1 „należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług” – wpisano kwotę należności ogółem 1 992 492 złotych. Wartość ta wynikała z danych zawartych w ewidencji księgowej jednostki według stanu na 31.12.2023 r., tj. stanowiła sumę nw. sald:

- salda należności przeterminowanych w wysokości 1 958 339,43 zł, zaksięgowanych na koncie 200 „Rozrachunki z odbiorcami”,

- salda należności przeterminowanych w wysokości 34 152,57 zł, zaksięgowanych na koncie 246 „Czynsze za lokale”;

2/. W wierszu N5.1 „pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług” – wpisano kwotę należności ogółem 73 919 340,01 złotych. Wartość ta wynikała z danych zawartych w ewidencji księgowej jednostki według stanu na 31.12.2023 r., tj. stanowiła sumę:

- salda należności w kwocie 75 775 057,36 zł widniejącego na koncie 200 „Rozrachunki z odbiorcami” - pomniejszonego o wartość należności przeterminowanych zaksięgowanych na tym koncie w wysokości 1 958 339,43 zł oraz o nadpłaty w łącznej wysokości 1 993,91 zł zaewidencjonowane po stronie Ma konta 200 (w przypadku kontrahentów od których ŚCO posiadało jednocześnie należności zaksięgowane po stronie Wn konta 200) - a także zwiększonego o wartość 15 554,51 zł, która stanowiła korekty należności dotyczących 2023 roku.
- salda należności nieprzeterminowanych w wysokości 7 046,63 zł, zaksięgowanych na koncie 246 „Czynsze za lokale”;
- salda Wn do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” w kwocie 82 014,85 złotych.

Dodatkowo, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że kwota 2 054,15 zł, widniejąca w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami”, stanowiąca należność (nadpłata) od podmiotu: BOMAR 2 [REDACTED] Spółka Jawna o/Kielce Kraków, została wykazana przez ŚCO w korekcie sprawozdania RB – N wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. w niewłaściwej kolumnie. Mianowicie, należność wykazano w kolumnie 13 wiersz N.5 sprawozdania, w grupie dłużników „gospodarstwa domowe”, natomiast zgodnie z § 13 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” - stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych - należności od spółek należy wykazywać w kolumnie 12 sprawozdania w grupie dłużników „przedsiębiorstwa niefinansowe”.

[Dowód: akta kontroli str. 728-811]

Wniosek:

Wykazanie należności wobec podmiotu będącego spółką w niewłaściwej kolumnie korekty sprawozdania RB – N wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r., tj. w grupie dłużników innej niż wskazywały zasady wypełniania sprawozdań określone w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2023.652).

W związku z uchybieniem wydane zalecenie pokontrolne uznano za wykonane w sposób niewystarczający.

8. Zalecenia wydane w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej.

Wydane zalecenie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r. znak: KA-I.1711.1.2022

Kontrolujący wydali zalecenie w brzmieniu:

„Należności, których spłata jest kwestionowana przez dłużnika, z datą skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego przeksięgować z konta 200 – „Rozrachunki z odbiorcami” na konto 244 – „Roszczenia sporne”.

Zadeklarowane działanie naprawcze wyrażone w piśmie ŚCO w Kielcach, znak NDP-0910/62/2022, z dnia 18.07.2022

W piśmie podpisanym przez Dyrektora ŚCO w Kielcach zobowiązano się do postępowania zgodnie z wydanym zaleceniem.

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zalecenia pokontrolnego

W trakcie kontroli zwrócono się o informację w zakresie spraw z powództwa ŚCO w Kielcach dotyczących roszczenia o zapłatę, skierowanych na drogę postępowania sądowego, według stanu na 31.12.2023 roku. W oświadczeniu Radcy Prawnego ŚCO z dnia 12.12.2024 r. czytamy, że jedynym toczącym się postępowaniem w sprawie roszczenia o zapłatę było postępowanie wobec podmiotu: Projekt Parking Service Sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu (sygnatura: VII GC 257/22 SO Kielce I AGa 251/23 SA Kraków).

Na podstawie pozwu o zapłatę z dnia 22.12.2022 r. ustalono, że roszczenie od ww. podmiotu w kwocie 94 957,18 zł dotyczyło kary umownej za pozostawanie w zwłoce w okresie od 26 września 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. w zakresie usunięcia wad i usterek systemu parkingowego wraz z odsetkami ustawowymi.

Zgodnie z przedłożonym kontroli dokumentem polecenia księgowania PK-2022/12/108 z dnia 31.12.2022 r. – należność sporna w kwocie 94 957,18 zł wobec podmiotu Projekt Parking

Service Sp. z o. o. została przeksięgowana z konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” na konto 244 „Roszczenia sporne”. W ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald. Grudzień 2023” po stronie Wn konta 244 „Roszczenia sporne” widnieje saldo w wysokości 94 957,18 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 812-826, 601-608]

Wniosek:

Wydane zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

9. Zalecenia wydane w zakresie planu finansowego.

Wydane zalecenie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r. znak: KA-I.1711.1.2022

Kontrolujący wydali zalecenie w brzmieniu:

„Projekt korekty planu finansowego przedkładać do zaopiniowania Radzie Społecznej ŚCO w Kielcach, zgodnie z wymogiem zawartym w ustawie o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku art. 48 ust. 2 pkt 2 oraz postanowieniami Statutu ŚCO w Kielcach § 14”.

Zadeklarowane działanie naprawcze wyrażone w piśmie ŚCO w Kielcach, znak NDP-0910/62/2022, z dnia 18.07.2022

W piśmie podpisanym przez Dyrektora ŚCO w Kielcach stwierdzono, że:

„Po zakończeniu kolejnych kwartałów dokonamy analizy wykonania Planu Finansowego. Jeżeli będzie konieczność Świętokrzyskie Centrum Onkologii dokona korekty planu, która zostanie przedłożona do zaopiniowania przez Radę Społeczną Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach, zgodnie z wymogiem zawartym w art. 48 ust. 2 pkt 2 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011 r. oraz postanowieniami Statutu Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach”.

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zalecenia pokontrolnego

W ramach kontroli sprawdzano, czy korekty planu finansowego ŚCO w Kielcach dotyczące 2023 roku były przedkładane do opiniowania Radzie Społecznej ŚCO w Kielcach.

Ustalono, że w 2023 roku sporządzono korektę planu finansowego po III kwartale 2023 r. Zgodnie z uchwałą nr 20/2023 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 24 października 2023 r. w sprawie wyrażenia opinii dot. korekty planu finansowego ŚCO w Kielcach po III kwartale 2023 r. – Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała sporządzoną przez Dyrektora ŚCO korektę planu finansowego. Zatwierdzona przez Radę Społeczną w dniu 24.10.2023 r. korekta planu finansowego ŚCO w Kielcach na rok 2023 wraz z przedmiotową

uchwałą Rady Społecznej została przekazana 25.10.2023 r. do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego WS w Kielcach.

[Dowód: akta kontroli str. 827-895]

Wniosek:

Wydane zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

10. Zalecenia wydane w zakresie zakupu materiałów, wyposażenia i usług.

Wydane zalecenia w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r. znak: KA-I.1711.1.2022

Kontrolujący wydali zalecenia w brzmieniu:

„X. W zakresie zakupu materiałów, wyposażenia i usług.

- 1. Regulamin postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 29/2018 z dnia 27.06.2018 r. Dyrektora ŚCO należy dostosować do obowiązujących przepisów, które zostały wprowadzone ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.).*
- 2. W treści zawieranych umów z kontrahentami zawierać zapisy określające datę ich obowiązywania.”*

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie ŚCO w Kielcach, znak: NDP-0910/62/2022 z dnia 18.07.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora ŚCO - zadeklarowano, że:

„W zakresie niezaktualizowanego regulaminu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyjaśniam, że aktualnie prace nad aktualizacją są na ukończeniu. Regulamin po aktualizacji zostanie niezwłocznie wprowadzony w życie”. Ponadto w ww. piśmie poinformowano, że: „Określając termin realizacji umowy w każdym postępowaniu będzie on określany poprzez podanie: dni, tygodni miesięcy lub lat”.

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych:

W ramach czynności kontrolnych stwierdzono, że obowiązujący Regulamin postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 17/2023 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 03.04.2023 r. nie został w pełni dostosowany do obowiązujących przepisów, które zostały wprowadzone ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Regulamin powyższy wprowadził podział zamówień na dwie części. Część pierwsza wskazywała ustawowe zasady udzielania zamówień, których wartość przekracza kwotę 130 000 zł netto, natomiast część druga dotyczyła zamówień, których wartość nie przekracza tej kwoty.

Kontrolujący zwrócili uwagę, że określony w Regulaminie podział generuje ryzyko niewłaściwego zakwalifikowania zamówienia w kwocie 130.000 zł jako zamówienia podprogowego, do którego nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), co jest niezgodne z treścią art. 2 ust. 1 pkt) 1 tej ustawy wskazującego, że przepisy ustawy stosuje się do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych. Uwagi kontrolujących zostały uwzględnione przez jednostkę i w trakcie czynności kontrolnych został opracowany i wprowadzony nowy Regulamin postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 59/2024 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 17.12.2024 r., który we wskazanym powyżej zakresie jest dostosowany do obowiązujących przepisów, wprowadzonych ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

W toku kontroli próbą objęto następujące umowy zawarte przez jednostkę kontrolowaną w oparciu o Regulamin postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

- umowa nr 27/38/2023 z dnia 08.03.2023 r. zawarta z MS Medical PRO sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie na zakup i dostawę aparatu USG – 1 kpl. za cenę 157.314,82 zł netto + VAT;
- umowa nr 28/38/2023 z dnia 08.03.2023 r. zawarta z Dräger Polska sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na zakup i dostawę respiratora transportowego – 1 szt. za cenę 49.000,00 zł netto + VAT;
- umowa nr 111A/23 z dnia 16.06.2023 r. zawarta z Zakładem Techniki Medycznej „TECH-MED” sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy na zakup i dostawę stołów laboratoryjnych oraz wózków na odpady do pomieszczeń czystych Zakładu Inżynierii Genetycznej za cenę 14.335,00 zł netto + VAT;
- umowa nr 111B/23 z dnia 16.06.2023 r. zawarta z DANLAB [REDAKTOWANE] z siedzibą w Białymstoku na zakup i dostawę krzeseł do pomieszczeń czystych Zakładu Inżynierii Genetycznej za cenę 11.480,00 zł netto + VAT;
- umowa nr 111C/23 z dnia 16.06.2023 r. zawarta z ALVO Medical sp. z o.o. z siedzibą w Śmiglu na zakup i dostawę podestów operacyjnych jednostopniowych do pomieszczeń czystych Zakładu Inżynierii Genetycznej za cenę 1.204,00 zł netto + VAT;

- umowa nr 115/2024 z dnia 27.05.2024 r. zawarta z [REDAKTOWANO] prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą [REDAKTOWANO] Klimatyzacja-Kielce z siedzibą w Oblęgorku na zakup wraz z dostawą, montażem i uruchomieniem klimatyzatora inwerterowego, sufitowego, kasetonowego, o nominalnej mocy chłodniczej min. 14,0 kW dla Zakładu Medycyny Nuklearnej za cenę 21.200,00 zł netto + VAT;
- umowa nr 201/110/2024 z dnia 10.06.2024 r. zawarta z Elektro Med [REDAKTOWANO] z siedzibą w Niepołomicach na dostawy wyrobów medycznych dla Zakładu Patologii Nowotworów w asortymencie, ilościach i cenach określonych w załączniku nr 1 do umowy.

Analiza w/w umów w zakresie określenia w ich treści daty obowiązywania umowy z kontrahentem prowadzi do wniosku, że w każdym przypadku termin obowiązywania umowy został określony poprzez podanie dni, tygodni, miesięcy lub lat.

[Dowód: akta kontroli str. 896-940]

Wniosek:

Zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane przez jednostkę kontrolowaną, jakkolwiek w trakcie kontroli wprowadzono ostatnie zmiany w zakresie wewnętrznego Regulaminu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, dostosowujące jego treść do obowiązujących przepisów, które zostały wprowadzone ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

11. Zalecenia wydane w zakresie opisu dowodów księgowych wpływających do jednostki i dokumentujących dostawę usług lub towarów.

Wydane zalecenie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r. znak: KA-I.1711.1.2022

Kontrolujący wydali zalecenie w brzmieniu:

„ XI. W zakresie opisu dowodów księgowych wpływających do jednostki i dokumentujących dostawę usług lub towarów.

Rozważyć uzupełnienie obowiązujących w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych ŚCO procedur o obowiązek zamieszczania daty na pieczęcie potwierdzającej kontrolę merytoryczną.”

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie ŚCO w Kielcach, znak: NDP-090/89/2022 z dnia 30.09.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora ŚCO - zadeklarowano, że:

„Co do sugestii zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, aby uzupełnić obowiązującą instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowaniu dokumentów finansowo-księgowych ŚCO o obowiązek zamieszczania daty na pieczęcie potwierdzającej kontrolę merytoryczną. Obecnie analizujemy czy może to wpłynąć na wydłużenie czasu kontroli merytorycznej, a co za tym idzie czy może to uniemożliwić ujmowanie dokumentów księgowych we właściwych okresach sprawozdawczych oraz przyczynić się do nieterminowego regulowania zobowiązań jeżeli osoba odpowiedzialna za ocenę merytoryczną nie zamieści daty i dokument musi zostać zwrócony do uzupełnienia. Umieszczenie na dokumentach księgowych w/w daty nie wpłynie w żaden sposób na ocenę prawidłowości i celowości operacji gospodarczej, którą dowód księgowy dokumentuje, jednak ze swojej strony zasugerujemy kierownikom poszczególnych ŚCO aby obok podpisu zamieszczali datę”.

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zalecenia pokontrolnego:

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że od daty ostatniej kontroli nie dokonano zmian w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 40 z dnia 31.12.2014 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach (wraz z późniejszymi aneksami).

Analizie poddano zgodność i kompletność sporządzanego opisu faktur badanej próby w zakresie dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia do wypłaty przez upoważnione osoby, zgodnie z postanowieniami w/w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w ŚCO.

Próbą kontrolną objęto następujące dowody księgowe:

- faktura VAT nr FM/M/6/03/2023 z dnia 21.03.2023 r. na kwotę 169.900,00 zł;
- faktura VAT nr 3906066280 z dnia 21.04.2023 r. na kwotę 52.920,00 zł;
- faktura VAT nr 38/07/2023/MP z dnia 24.07.2023 r. na kwotę 16.858,05 zł;
- faktura VAT nr FVH/130/07/2023 z dnia 31.07.2023 r. na kwotę 14.120,40 zł;
- faktura VAT nr FV/0072/07/2023 z dnia 28.07.2023 r. na kwotę 1.480,92 zł;
- faktura VAT nr 7/06/2024 z dnia 12.06.2024 r. na kwotę 26.076,00 zł;
- faktura VAT nr 97269/2024 z dnia 04.07.2024 r. na kwotę 590,40 zł;
- faktura VAT nr 98117/2024 z dnia 02.08.2024 r. na kwotę 1.296,00 zł;
- faktura VAT nr 99682/2024 z dnia 27.09.2024 r. na kwotę 1.296,00 zł;
- faktura VAT nr 100422/2024 z dnia 23.10.2024 r. na kwotę 907,20 zł;
- faktura VAT nr 101154/2024 z dnia 19.11.2024 r. na kwotę 1.296,00 zł.

Na w/w fakturach wystawionych w 2023 roku w każdym przypadku, pomimo braku zmian w Instrukcji, stwierdzono w praktyce umieszczenie daty dziennej na pieczęcie obok podpisu potwierdzającego kontrolę merytoryczną dokumentu. Powyższe umożliwia potwierdzenie, iż kontrola merytoryczna dowodu księgowego została przeprowadzona niezwłocznie po otrzymaniu dowodu, tj. zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, w tym w zgodzie z zapisami § 16 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych ŚCO.

Z kolei przy fakturach objętych próbą kontrolną wystawionych w 2024 roku (począwszy od faktury VAT nr 7/06/2024 z dnia 12.06.2024 r.) pojawia się metryka akceptacji faktury, natomiast brak jest dekretacji na odwrocie dokumentu. Wydruk metryki akceptacji faktury umożliwia stwierdzenie kolejności wykonywania poszczególnych czynności, w tym dat, w jakich dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, czy też zatwierdzone do wypłaty. Powyższe nie znajduje jednak odzwierciedlenia w przepisach wewnętrznych (brak zmian w obowiązującej Instrukcji).

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożyła Główna Księgowa ŚCO Pani Wioletta Krupa informując w piśmie z dnia 16.12.2024 r., że *„w związku z wdrażaniem w Świętokrzyskim Centrum Onkologii elektronicznego obiegu dokumentów, obecnie trwają prace nad opracowaniem nowej Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych”*.

[Dowód: akta kontroli str. 402-556]

Wniosek:

Jakkolwiek nie dokonano zmian w obowiązującej Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych ŚCO, należy stwierdzić, że zalecenie zostało zrealizowane przez jednostkę kontrolowaną, ponieważ w praktyce obok podpisu potwierdzającego kontrolę merytoryczną dowodu księgowego umieszczana jest data dzienna, co pozwala na stwierdzenie, na jakim etapie została dokonana kontrola merytoryczna dla danego dokumentu.

Zalecenia pokontrolne:

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

1. W zakresie dotyczącym realizacji zadań określonych w Regulaminie Organizacyjnym i Statucie

Wnioski do KRS o zmianę danych w zakresie statutu Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach składać z zachowaniem terminu określonego w art. 22 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz.U.2024.979 ze zm.), celem zapewnienia aktualnych danych zamieszczonych w KRS.

2. W zakresie dotyczącym sprawdzenia sposobu wykonania zaleceń zawartych w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.06.2022 r. znak: KA -I.1711.1.2022

2.1 Równowartość odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy przekazywać na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazywać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2024.288).

2.2 Zobowiązania regulować terminowo, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2024.1530 ze zm.).

2.3 Ustalać politykę (zasady) rachunkowości zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 ze zm.). W związku z tym, przy założeniu możliwości wystąpienia zdarzeń gospodarczych w działalności Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach podlegających ewidencjonowaniu na danym koncie księgowym, w polityce rachunkowości SCO uwzględnić konto w wykazie kont księgi głównej oraz określić zasady klasyfikowania na nim zdarzeń gospodarczych przed wystąpieniem konieczności zaksięgowania zdarzenia na tym koncie. Nie dopuszczać do sytuacji występowania w ewidencji księgowej podmiotu kont, które nie są wykazane i opisane w Zakładowym Planie Kont polityki rachunkowości SCO.

2.4 Sporządzając sprawozdanie „Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” postępować zgodnie z „Instrukcją sporządzania sprawozdań”, stanowiącą załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy

i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2023.652), w której określono m. in. zasady kwalifikowania dłużników do danej grupy dłużników widniejącej w sprawozdaniu.

2.5 Wykonywać zalecenia pokontrolne zgodnie ze złożoną przez podmiot leczniczy deklaracją zawartą w odpowiedzi na przekazane kontrolowanemu wystąpienie pokontrolne.

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. z 2015 r. poz. 1331), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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

**Podmiot uprawniony
do kontroli**

.....