

Sekretariat Członka Zarządu
Województwa Świętokrzyskiego
Wpłynęło dnia 26.05.2015
Nr pisma
Podpis

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



Kielce, dnia 25 maja 2015 roku

BKO.1711.III.6.2015

Pan Andrzej Domański
p.o. Dyrektora
Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego
w Kielcach

Wystąpienie Pokontrolne

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Szpitalu Zespólnym w Kielcach w okresie od 21 stycznia do 20 lutego 2015 roku przez:

- Panią Karolinę Mazur - Durnaś – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.III.1.2015 z dnia 19.01.2015 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Panią Anettę Pierzchałę – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.III.2.2015 z dnia. 19.01.2015 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Pana Kazimierza Majcherczyka – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Wewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.III.3.2015 z dnia 19.01.2015 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.
- Pana Dariusza Lecha – Kierownika Oddziału Kontroli w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.III.4.2015 z dnia. 19.01.2015 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- 1) Pan Andrzej Domański – p.o. Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach
- 2) Pani Barbara Kubicka - Główny Księgowy
oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Pan Jan Gierada został powołany na stanowisko Dyrektora jednostki Uchwałą Nr 58/99 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego w sprawie powołania Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dniem 1 czerwca 1999 roku.

Z dniem 12 stycznia 2015 roku Jan Gierada został odwołany z funkcji Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego, Uchwałą nr 49/14 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 grudnia 2014 r. w sprawie odwołania Pana Jana Gierady z funkcji Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach.

Uchwałą Nr 119/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 stycznia 2015 r. w sprawie powierzenia obowiązków Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach Panu Andrzejowi Domańskiemu, w związku z odwołaniem Pana Jana Gierady z funkcji Dyrektora WSzZ w Kielcach, od dnia 13 stycznia 2015 r. do czasu wyłonienia dyrektora WSzZ w Kielcach w drodze konkursu, obowiązki dyrektora powierzono Panu Andrzejowi Domańskiemu.

Pani Barbarze Kubickiej z dniem 1 kwietnia 1998 roku powierzono obowiązki Głównego Księgowego Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach.

Zakres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 stycznia 2015 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. Przychody i koszty.
6. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.
7. Sprawozdawczość.
8. Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.
9. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.



Kielce, dnia 25 maja 2015 roku

BKO.1711.III.7.2015

Pan Andrzej Domański
p.o. Dyrektora
Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego
w Kielcach

Wystąpienie Pokontrolne

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Szpitalu Zespólnym w Kielcach w okresie od 21 stycznia do 20 lutego 2015 roku przez:

- Panią Karolinę Mazur - Durnaś – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.III.1.2015 z dnia 19.01.2015 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Panią Anettę Pierzchałę – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.III.2.2015 z dnia. 19.01.2015 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Pana Kazimierza Majcherczyka – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Wewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.III.3.2015 z dnia 19.01.2015 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.
- Pana Dariusza Lecha – Kierownika Oddziału Kontroli w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.III.4.2015 z dnia. 19.01.2015 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,

10. Inwentaryzacja.

1. Ustalenia ogólne.

Regulamin organizacyjny

Uchwałą wprowadzającą Nr 18/2012 Rady Społecznej z dnia 20.06.2012r. Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała Regulamin organizacyjny, który zaczął obowiązywać z ww. dniem. Za okres kontroli wprowadzono do Regulaminu Organizacyjnego następujące zmiany:

Uchwała nr 30/2012 z 27.11.2012r.

Uchwała nr 26/2012 z dn.8.10.2012r.

Uchwała nr 17/2013 z dn.17.06.2013r.

Uchwała nr 29/2013 z dn.06.09.2013r.

Uchwała nr 10/2014 z dn.25.03.2014r.

Uchwała nr 18/2014 z dn.28.04.2014r.

Uchwała nr 19/2014 z dn.08.09.2014r.

W dniu 8 września 2014 roku wszedł w życie, obowiązujący w czasie kontroli, Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach. Tekst jednolity Regulaminu został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Szpitala Uchwałą nr 23/2014 z dnia 8.09.2014r.

Zgodnie z ww. Regulaminem Organizacyjnym obowiązującym w czasie kontroli, Wojewódzki Szpital Zespołowy w Kielcach, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, funkcjonującym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2011 r. nr 112 poz. 654, z późn. zm.).

Zgodnie z regulaminem organami Zakładu są:

- Dyrektor
- Rada Społeczna.

Regulamin Organizacyjny obowiązujący w czasie kontroli, określa organizację wewnętrzną, zadania i zakres działalności poszczególnych jednostek / komórek organizacyjnych w WSZZ, w tym warunki współdziałania między tymi jednostkami / komórkami dla zapewnienia sprawności funkcjonowania WSZZ pod względem leczniczym, administracyjnym i gospodarczym.

Zgodnie z § 6 ust. 1 regulaminu: „Do zadań Dyrektora należy w szczególności: a. Dyrektor zarządza, kieruje Zakładem, reprezentuje Zakład na zewnątrz odpowiadając jednoosobowo za jego działalność” ..., „d. wydawanie zarządzeń, regulaminów i innych aktów prawa wewnętrznego Zakładu” ... „f. bieżący nadzór nad wykonywaniem zadań statutowych”.

§ 6 wymienia również zadania Zastępcy Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych (ust. 5) i Głównego Księgowego (ust. 6).

Z analizy zmian Regulaminu Organizacyjnego wynika, że zapisy § 6 dotyczące zadań Zastępcy Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych (ust. 5) i Głównego Księgowego (ust. 6) za czas kontroli – nie uległy zmianie i zachowują swój kształt przez cały okres trwania kontroli. Jedynie co do zadań Dyrektora (ust. 1) Uchwałą Rady Społecznej nr 30/12 z dnia 27.11.2012r. dodano lit. J. w brzmieniu „nadzór i kierowanie w zakresie zadań wykonywanych w ramach powszechnego obowiązku obrony”.

Regulamin porządkowy obowiązujący za czas kontrolowany

Regulamin organizacyjny z dnia 20.06.2012 roku w Postanowieniach końcowych w ust. 4 zawiera informację „Traci moc dotychczas obowiązujący Regulamin Porządkowy”.

Do tego czasu, za okres kontrolowany, obowiązywał Regulamin Porządkowy ze zmianami wprowadzonymi dnia 5.01.2012r.

Zgodnie z ww. Regulaminem Porządkowym obowiązującym w kontrolowanym czasie, regulamin stosownie do art. 24 ustawy z dnia 11 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.) określa m.in. firmę podmiotu, cele i zadania podmiotu, strukturę organizacyjną przedsiębiorstwa podmiotu, rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizację i zadania poszczególnych jednostek lub komórek organizacyjnych przedsiębiorstwa podmiotu. pracowników oraz warunki współdziałania między tymi komórkami.

Zgodnie z § 3 regulaminu Dyrektor jednostki jest odpowiedzialny za zarządzanie Szpitalem, kieruje nim i reprezentuje go na zewnątrz. Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy m.in. Zastępcy Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych i Głównego Księgowego.

Na czas nieobecności Dyrektora w siedzibie Szpitala zastępstwo pełni:

- w zakresie spraw medycznych – Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa
- w zakresie pozostałych spraw – Z-ca Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych.

W § 22 uregulowano zasady podpisywania pism:

I tak:

Dyrektor Szpitala podpisuje pisma kierowane do naczelnych i centralnych oraz terenowych organów administracji rządowej i samorządowej, oraz wszystkie pisma związane z zakresem kompetencji.

Zastępcy Dyrektora, Główny Księgowy podpisują pisma z zakresu powierzonych zadań i na podstawie upoważnienia udzielonego przez Dyrektora.

Zakres zadań i kompetencji kadry zarządzającej (w tym Zastępców Dyrektora, Głównego Księgowego) uregulowano w rozdziale XII regulaminu. Ww. stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Statut jednostki

a. W obecnie obowiązującym brzmieniu statut jednostki wszedł w życie w dniu 26 czerwca 2014r., tj. w dniu zatwierdzenia zmian w statucie przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego uchwałą XLIV/733/14 w sprawie zmian w Statucie Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach nadanego uchwałą Nr XXI/365/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego, zmienionego uchwałami: Nr XXV/444/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego i Nr XXXI/553/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego oraz Nr XXXV/631/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego.

Zgodnie z nim Wojewódzki Szpital Zespołowy w Kielcach, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2011 r. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.), posiadającym osobowość prawną.

Podmiotem tworzącym Zakład jest Województwo Świętokrzyskie.

Siedzibą zakładu jest miasto Kielce.

b. Statut za czas kontrolowany wszedł w życie w dniu 16.12.2009 r., tj. w dniu zatwierdzenia statutu przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego uchwałą 2272/09 z dnia 16.12.2009r. ze zmianami, w tym ze zmianą statutu – uchwałą Nr 946/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2 marca 2012r.

Uchwałą XXI/365/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie nadania statutu Wojewódzkiemu Szpitalowi Zespołonemu w Kielcach, nadano nowy statut, obowiązujący z poniżej wyszczególnionymi zmianami w czasie dokonywania niniejszej kontroli:

1. Uchwałą nr XXV/444/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2012 roku w „sprawie zmian w Statucie Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach ...”,
2. Uchwałą nr XXXI/553/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 maja 2013 roku w „sprawie zmian w Statucie Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach ...”,
3. Uchwałą nr XXXV/631/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 września 2013 roku w „sprawie zmian w Statucie Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach ...”.

Zakład działa na podstawie:

- 1) Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 nr 112, poz. 654 z późn. zm.)
- 2) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.u. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.)
- 3) Ustawy 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.)
- 4) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.)
- 5) Zarządzenia Nr 93/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 12 sierpnia 1998 roku w sprawie przekształcenia Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
- 6) Uchwały Nr XXXI/533/09 z dnia 26 października 2009 r. Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego w sprawie połączenia Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach i Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Opieki Neuropsychiatrycznej w Kielcach
- 7) Statutu Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach
- 8) Innych obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności, przepisów prawa.

Zgodnie z § 4 statutu podstawowym celem zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia fizycznego i psychicznego 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, a także uczestniczenie w realizacji zadań dydaktycznych i badań powiązanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.

Zakład prowadzi działalność szkoleniową w zakresie szkolenia podyplomowego lekarzy oraz specjalizacji lekarskich, w dziedzinie i z zakresu promocji zdrowia, jak również innych szkoleń zgodnych z profilami leczenia jednostki.

Zakład organizuje i prowadzi kształcenie oraz doskonalenie zawodowe pracowników medycznych.

Zakład prowadzi nadzór specjalistyczny.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach wykonuje działalność leczniczą za pomocą przedsiębiorstw podmiotu leczniczego w następujących rodzajach działalności leczniczej:

- stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne,
- ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Zakład 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.

Zgodnie z § 6 statutu w zakładzie może być wykonywana działalność inną leczniczą, pod warunkiem, że nie jest uciążliwa dla pacjenta lub przebiegu leczenia.

Zgodnie z § 8 statutu, organami zakładu są:

1. Dyrektor
2. Rada Społeczna

Zgodnie z § 9 statutu Dyrektor kieruje zakładem, reprezentuje go na zewnątrz, odpowiadając jednoosobowo za jego działalność.

§ 11 statutu przewiduje, że oświadczenia woli w imieniu zakładu składa Dyrektor lub osoby przez niego upoważnione.

§ 16 statutu stanowi, że zakład prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych przez:

- 1) Ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 nr 112, poz. 654 z późn. zm.)
- 2) Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.u. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.)
- 3) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.)

Zakład pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Podstawą gospodarki zakładu jest plan finansowy ustalany przez Dyrektora Zakładu i zaopiniowany przez Radę Społeczną. Zgodnie z § 17 ust. 2 zakład prowadzi rachunkowość na zasadach określonych ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.u. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy.

Krajowy Rejestr Sądowy

Zakład wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000001580.

Siedzibą jednostki jest miasto Kielce, adres: 25-736 Kielce, ul. Grunwaldzka 45.

Zgodnie z wpisem do KRS, Szpital działa w formie prawnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, a Kierownikiem jednostki jest Pan Jan Gierada, od pierwszego wpisu, tj. 22.02.2001r. nieprzerwanie będący uprawnionym do reprezentowania jednostki (stan również na dzień 29.01.2015r. – sprawdzono przez kontrolującego w wyszukiwarce internetowej KRS).

W dniu 16.01.2015r. złożono do Sądu Rejestrowego wnioski o zmianę w zakresie informacji o kierowniku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – zgodnie z ww. uchwałami: Uchwałą nr 49/14 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 grudnia 2014 r. Uchwałą Nr 119/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 stycznia 2015 r. Wniosek w czasie kontroli oczekuje na rozpatrzenie.

Zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego, podmiotem, który utworzył zakład jest Sejmik Województwa Świętokrzyskiego. Podmiotem sprawującym nadzór również jest Sejmik Województwa Świętokrzyskiego.

Wpisy dotyczące zmian statutu zgodne są faktycznymi jego zmianami.

Przekształcenie i wpis do Rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej

1. Zarządzeniem nr 93/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 12 sierpnia 1998 roku w sprawie przekształcenia Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, zakład wpisany pod numerem 57/75 do rejestru zakładów opieki zdrowotnej, na mocy decyzji nr 34/93 Wojewody Kieleckiego z dnia

2 sierpnia 1993 roku przekształcono Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pod nazwą „Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach”. Nieruchomości i majątek Skarbu Państwa będące dotychczas w zarządzie ww. szpitala miały, zgodnie z zarządzeniem zostać przekazane szpitalowi w nieodpłatne użytkowanie, w drodze decyzji przez właściwy organ.

2. Zakład wpisany został do Rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej Wojewody Kieleckiego pod numerem 26-00034.

Data wpisu to 07.10.1993r. Podmiotem, który utworzył zakład jest wg zapisów Księgi Rejestrowej Samorząd Województwa Świętokrzyskiego. Nazwa zakładu jest tożsama z nazwą wymienioną w KRS.

/Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 60/

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

Wykaz obowiązujących unormowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach na dzień 31.12.2014 r. ujęto w poniższej tabeli sporządzonej na wniosek kontrolującego przez Panią Barbarę Kubicką – głównego księgowego jednostki.

Wykaz unormowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach według stanu na dzień 31.12.2014 r.

L. p	Nazwa wewnętrznej normy prawnej w sprawie, z dnia.	Obowiązuje od dnia.	Wprowadzone zmiany w wewnętrznej normie prawnej. /nazwa, obowiązuje od dnia/	Uwagi.
1	Zasady prowadzenia rachunkowości w W.SZ.Z. Zarządzenie Nr 22/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie przyjętych	01.01.2010r.	Aneks nr 1 z dnia 30.06.2011r. Aneks nr 2 z dnia 30.06.2011r. Aneks nr 3 z dnia 01.07. 2011r.	

	zasad rachunkowości w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach.			
2	Zarządzenie Nr 23/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 31 grudnia 2009 r. Nr23/2012 w sprawie: - instrukcji gospodarki kasowej, - instrukcji inwentaryzacyjnej, - instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów.	01.01.2010r.		
3	Instrukcja w sprawie trybu i zasad przeprowadzania czynności kasacyjnych (likwidacyjnych) majątku rzeczowego. Zarządzenie Nr 24/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach	01.01.2012r.		
4.	Układ zbiorowy.	05.10.1999r.	1)Zarządzenie wewnętrzne Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach Nr 11/2013	Wpis uzp do Rejestru dn.30.11.

			z dn. 15.04.2013r 2) Zarządzenie Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach wewnętrzne Nr 2/2014 z dn. 28.01.2014r	1999r. Nr U- DXCIV
7	Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zarządzenie Nr 10/2007 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach	2008r.		
8	Regulamin pracy. Zarządzenie Nr 19/20012 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach	01.09.2012r.		
Sporządził/a: Barbara Kubicka				

Zasady (polityka) rachunkowości w jednostce.

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości -(tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Ich istotą jest unormowanie sposobu ewidencjonowania, rozliczania i prezentowania operacji gospodarczych i pozostałych zdarzeń o wymiarze istotnym dla określenia sytuacji finansowej jednostki. Zasady (polityka) rachunkowości dzielą się na obligatoryjne i nieobligatoryjne. Do obligatoryjnych należy zaliczyć:

1. określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
2. określenie metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
3. ustalenie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

- a) zkładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
4. ustalenie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1. W sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy, przyjmując zasady (politykę) rachunkowości, jednostki mogą stosować krajowe standardy rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości. W przypadku braku odpowiedniego standardu krajowego, jednostki, inne niż wymienione w art. 2 ust. 3, mogą stosować MSR.

W ramach nieobligatoryjnych elementów polityki rachunkowości mogą być opracowane następujące wewnętrzne dokumenty normatywne;

- instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych,
- instrukcja inwentaryzacyjna,
- instrukcja kasowa,
- instrukcja w sprawie druków ścisłego zarachowania.
- i inne

W jednostce brak instrukcji w sprawie druków ścisłego zarachowania. W jednostce prowadzona jest książka druków ścisłego zarachowania. W przedłożonych do kontroli księgach druków ścisłego zarachowania nie jest wypełniana kolumna o nazwie Lp.. Brak zapisu w kolumnie TREŚĆ (Od kogo otrzymano lub komu wydano) w przypadku przychodu na podstawie jakiego dowodu dokonano przychodu. Nie wpisuje się imienia i nazwiska osoby

pobierającej i zdającej arkusze spisu z natury. Brak zapisu w książce faktu stanu arkuszy spisu z natury w momencie dokonania ich inwentaryzacji.

Polityka rachunkowości w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach według stanu na dzień 31.12.2014 rok.

Regulacja			Istnienie			
			TAK	NIE	Częściowo (opis).	Gdzie opisano? W jakiej wewnętrznej normie prawnej z podaniem (§, pkt. lit.)
Miejsce prowadzenia ksiąg.			X			Zasady rachunkowości str.6.
Określono rok obrotowy.			X			Zarządzenie wewnętrzne Nr 22 § 1.
Określono wchodzące w skład roku obrotowego okresy sprawozdawcze.			X			Zarządzenie wewnętrzne Nr 22 § 1.
Określono metody wyceny aktywów i pasywów.			X			Zał. Nr 1,2 Zasady rachunkowości.
W metodach wyceny aktywów określono:	szczegółowość sprawozdania finansowego,		X			Zał. Nr 1,2 Zasady rachunkowości.
	zasady wyceny aktywów i pasywów,		X			Zał. Nr 1,2 Zasady rachunkowości.
	rachunek zysków i strat,		X			Zał. Nr 1,2 Zasady rachunkowości.
	metodę sporządzania rachunku przepływów pieniężnych,		X			Zał. Nr 1,2 Zasady rachunkowości.
	zestawienie zmian w kapitale własnym,		X			Zał. Nr 1,2 Zasady rachunkowości.
	określono zasady istotności,		X			Zał. Nr 1,2 Zasady rachunkowości.
Opisano metody ustalania wyniku finansowego.			X			Zarządzenie wewnętrzne § 2 pkt 2
Określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.			X			Zasady rachunkowości zał. 4
Sposób prowadzenia	Sposób prowadzenia zakładowego planu kont,	wykaz kont księgi głównej,	X			Zasady rachunkowości zał. 4
		wykaz kont ksiąg pomocniczych,	X			Zasady rachunkowości zał. 4

w tym:	przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,	X			Zasady rachunkowości zał. 4
	zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,	X			Zasady rachunkowości zał. 4
	wykaz operacji gospodarczych, które mogą być dokumentowane dowodami zastępczymi,	X			Zasady rachunkowości zał. 4
	powiązania ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,	X			Zasady rachunkowości zał. 4
Wykaz ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury.		X			Zasady rachunkowości zał. 4
Wykaz przyjętych uproszczeń.		X			Zasady rachunkowości
Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych – jakie to zbiory. (wydruk).		X			Zasady rachunkowości zał. nr 5.
Określenie struktury wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych.		X			Zasady rachunkowości zał. nr 5.
Wzajemne powiązania oraz ich funkcje w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.		X			Zasady rachunkowości zał. nr 5.
Opis systemu przetwarzania danych.		X			Zasady rachunkowości zał. nr 5.
Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opis systemu informatycznego.		X			Zasady rachunkowości zał. nr 5.
Wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania (przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera).		X			Zasady rachunkowości zał. nr 5.
Opis algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania.		X			Instrukcja obsługi i użytkowania.

	Określenie wersji oprogramowania.	X			Instrukcja obsługi i użytkowania.
	Określenie daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania.	X			
Kryteria legalności ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera.		X			
Czy księgi rachunkowe zawierają:		X			Zasady rachunkowości zał. nr 5.
• trwale oznaczenie nazwą pełną lub skróconą jednostki,		X			
• wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzania,		X			
• jak są przechowywane,					
Czy księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera zapewniają:		X			
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów,					
- przenoszenia obrotów lub sald,					
- czy wydruki komputerowe ksiąg składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz być sumowane na kolejnych stronach sposób ciągły w roku obrotowym.					
Czy są wydrukowane księgi rachunkowe nie później niż na koniec roku obrotowego lub na komputerowych nośnikach danych. Z opisem trwałości danych do przechowywania ksiąg rachunkowych. (jaki zapis obowiązuje w tym zakresie).		X			
Dziennik – jakie zapisy zawiera.(konstrukcja dziennika).		X			Zasady rachunkowości
Czy występują dzienniki częściowe.		-	-	-	Zasady rachunkowości
Czy są sporządzane zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.		X			
Czy automatycznie nadaje numer pozycji wprowadzonej do dziennika i dane pozwalające ustalić osobę odpowiedzialną za treść zapisu.		X			Zasady rachunkowości
Czy konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym.		X			Zasady rachunkowości
Czy na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń , zgodnie z zasadą podwójnego		X			Zasady rachunkowości

zapisu.				
Czy zapisy na określonych kontach księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.	X			Zasady rachunkowości
Prowadzenie ksiąg rachunkowych pomocniczych.	X			
Dekretacja dowodów księgowych.	X			
Czy zapisano wymogi dla dowodów księgowych pod względem rzetelności (art. 22 uor).	X			
Czy opisano korygowanie błędów w dowodach księgowych (22 uor).	X			Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych
Dokumentowanie operacji więcej niż jednym dowodem. (ustalenia kierownika jednostki w tym zakresie)	X			
Poprawianie błędów przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera.	X			
Opisano system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.	X			Polityka bezpieczeństwa
Ochrona danych i zbiorów uwzględnia:	zasady przechowywania i archiwizacji dokumentacji finansowej,	X		
	rozdzielenie wydawania dyspozycji od realizacji dyspozycji ,			
	zapewniono podwójną parę oczu,			
Czy i jak jest chroniona dokumentacja o której mowa w art. 10 ust. 1 tj. księgi rachunkowe „dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe, zwane także „zbiorami”.	X			
Jak są chronione dane na nośnikach papierowych.	X			
Czy są tworzone i jak często kopie rezerwowe, zapasowe.	X			4 razy dziennie co 3 godziny
Czy są drukowane księgi rachunkowe na papierze (cel ochrona danych art. 71 ust. 2 uor).	X			Nośnik optyczny (płyta)
Uwzględniono zasady kontroli finansowej:	zapewniono przeprowadzanie wstępnej kontroli operacji finansowej,	X		

	zapewniono zatwierdzenie operacji finansowych przed ich realizowaniem,				
	zapewniono, iż zobowiązanie jest zatwierdzone przed jego zaciągnięciem.				
	zapewniono, iż realizowane są tylko operacje zatwierdzone.				
Wdrożono system raportowania słabości.		-	-	-	-
Czy ustalono sposób (zasady) udostępnienia informacji ze zbiorów systemu rachunkowości osobom trzecim.		X			
Jakie są przyjęte zasady archiwizowania dowodów księgowych, dokumentów inwentaryzacyjnych oraz dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.		X			Załącznik Nr 5 Zasady rachunkowości Instrukcja Archiwalna WszZ.
Miejsce archiwizowania dokumentacji księgowej, zbiorów danych i programu przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy pomocy komputera.		X			Archiwum Szafy Działu Księgowo- Finansowego
Inwentaryzacja Czy jest wewnętrzna/e/ normy prawne regulujące prowadzenie inwentaryzacji w jednostce.		X			Instrukcja inwentaryzacji
Jakie przyjęto w jednostce zasady windykacji należności.		X			Kodeks Cywilny
Sposób dekretacji dowodów księgowych.		X			
Sposób numerowania dowodów księgowych.		X			
Sposób poprawiania stwierdzonych błędów w zapisach w ewidencji księgowej.		X			Instrukcja obiegu i dowodów księgowych
Przeszkolenie – kierowników komórek merytorycznych i pracowników zaangażowanych w prace ewidencji księgowej jednostki.		X			
Gospodarki kasowej, drukami ścisłego zarachowania, zasad gospodarki majątkiem trwałym i obrotowym, (podać jakie wewnętrzne normy prawne w tym zakresie obowiązują jednostce).		X			
Czy i jak naliczane są przysługujące jednostce odsetki.		X			
Okresy przechowywania dowodów księgowych pozostałych dokumentów finansowych ksiąg		X			

rachunkowych oraz dokumentacji organizacji rachunkowości.				
Amortyzacja	X			
Sporządził/a: Barbara Kubicka				

Uwagi do polityki rachunkowości :

Zgodnie z art. 10 ust.2 za dokumentację systemu rachunkowości jednostki odpowiedzialny jest jej kierownik. W sytuacji, kiedy wprowadzona dokumentacja staje się nieaktualna, również kierownik odpowiada za wprowadzenie zmian i dostosowanie do bieżących potrzeb jednostki, w świetle obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie.

W jednostce polityka rachunkowości powinna być przejrzysta i dostępna dla wszystkich jej użytkowników, a także organów kontrolnych. Dlatego niezbędne jest umieszczenie w niej słownika podstawowych definicji, które ukażą typ ewidencjonowanych operacji gospodarczych i rodzaje sporządzanej informacji ekonomicznej. Zasadne jest potraktowanie słownika jako dodatkowego rozdziału. W polityce rachunkowości jednostki nie występuje taki rozdział, natomiast znaczenia i definicje są zawarte w poszczególnych rozdziałach, co stwarza utrudnienie w wyszukiwaniu tak dla użytkowników jak i kontrolujących.

W przyjętych w jednostce zasadach rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 22/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Wojewódzkim Szpitalu Zespołowym w Kielcach zawarto opis następujących zagadnień:

- wstęp oparty na zasadach prawnych,
- zasady rachunkowości,
- aktywa trwałe.
- aktywa obrotowe,
- pasywa,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- ewidencja pozabilansowa.

Wymienione w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości przepisy prawne nie są aktualizowane i tak :

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tekst jednolity (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z 2009 r. z późniejszymi zmianami). – aktualizuje (Dz. U. 2013 r. poz. 330).

2. Ustawa z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91 poz. 408 z późniejszymi zmianami), regulująca zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, (*utraciła moc 2011-07-01*).
3. Rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 22.12.1998 r. w sprawie szczególnych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 1998 r. Nr 164 poz. 1194). (*utraciło moc 2011-07-01*).
4. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 z późniejszymi zmianami).
5. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. (*Brak wpisu dotyczącego obowiązującej normy prawnej*).
6. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. (*Brak wpisu dotyczącego obowiązującej normy prawnej*).
7. Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (*Brak wpisu dotyczącego obowiązującej normy prawnej*).
8. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. (*Brak wpisu dotyczącego obowiązującej normy prawnej*).
9. Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. (*Brak wpisu dotyczącego obowiązującej normy prawnej*).

Nie wpisano do podstaw prawnych ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009.Nr 157 poz. 1240 z późn. zmianami) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1241 z późn. zmianami).

Przykładowo zapis w temacie przepisów prawnych jest następujący „*W zakresie gospodarki finansowej Szpital stosuje przepisy Art. 53-62 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, natomiast w zakresie prowadzenia, przepisy ustawy o rachunkowości.*”. Dotyczy to również art. 35b ust 1 wymienionego w przywołanych w ww. przepisach prawnych. Stwierdza się, że ustawa o zakładach opieki zdrowotnej nie obowiązuje (straciła moc) a tematyka ta ujęta jest w Oddziale 2 art. 51 do 81 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. (Dz. U z 2011 r. Nr 112 poz. 654).

Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.

Rok obrotowy dzieli się na okresy sprawozdawcze, które - zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości - stanowią okresy, za które sporządza się sprawozdania finansowe w trybie przewidzianym ustawą o rachunkowości lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych (np. budżetowe).

Okresem sprawozdawczym może być miesiąc, kwartał, półrocze, rok. Rok jest najdłuższym okresem sprawozdawczym.

Podział roku obrotowego na okresy sprawozdawcze ustala kierownik jednostki i określa w zasadach (polityce) rachunkowości, przy czym okres ten nie może być krótszy niż miesiąc.

Brak zapisu dotyczącego sprawozdań budżetowych, które są sporządzane w jednostce.

Określenie metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;

Zapisano w § 2 Zarządzenia Nr 22/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Wojewódzkim Szpitalu Zespołowym w Kielcach, że są one określone w załączniku nr 2 do tegoż zarządzenia o nazwie metody wyceny poszczególnych aktywów i pasywów.

Ustalenie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

W zapisie dotyczącym aktywów trwałych zapisano że „Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do kwoty 3.500,- zł są objęte ewidencją bilansową. Po przyjęciu do użytkowania wartość ich zachowuje się w koszty zużycia materiałów.”

W załączniku nr 3 Zakładowy plan kont zapisano:

Zespół 0 – AKTYWA TRWAŁE		
011		Środki trwałe
	1	Grunty
	2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.
	3	Urządzenia techniczne i maszyny
	4	Środki transportu
	5	Aparatura medyczna
	6	Środki trwałe nieczynne
	7	Środki trwałe niskocenne WSZON

W zapisie dotyczącym ewidencji pozabilansowej zapisano, że w ewidencji pozabilansowej księgowane są pozostałe środki trwałe w użytkowaniu. Natomiast w Załączniku 4 do Zarządzenia 22/2009 zawierającym opisane zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych na kontach księgi głównej oraz prowadzenia ksiąg pomocniczych (kont analitycznych) w powiązaniu z właściwymi kontami księgi głównej, opisującej konta pozabilansowe zapisano: „Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów

i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednorodny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikami ani innymi urządzeniami ewidencyjnymi”.

Konto 012 – Inwestycje w nieruchomości.

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu

013-1 Sprzęt w użytkowaniu

013-2 Bielizna w użytkowaniu

013-3 Księgozbiory Biblioteka

013-4 Księgozbiory Oddziały

013-5 Zwroty do magazynu

013-6 Środki trwałe nieczynne

Takie zapisy w dokumentacji wskazującej sposób ewidencji pozostałych środków trwałych, gdzie jak opisano powyżej raz są objęte ewidencją bilansową, innym razem ewidencją pozabilansową nie powinny być praktykowane. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości i stosowną literaturą przyjęto sposób ewidencji pozostałych środków trwałych na osobnym koncie syntetycznym o symbolu 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Pozostałe środki trwałe (tzw. wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej kwoty ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie 3.500 zł) ewidencjonuje się na koncie pozostałych środków trwałych. Nie oznacza to jednak, że wszystkie pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 3.500 zł muszą być ewidencjonowane na tym koncie. Aby tak się stało, należy w polityce rachunkowości jednostki określić zakres pozostałych środków trwałych wyłączonych z tej ewidencji. Kryterium przyjętym do takiego wyłączenia może być np. wartość pozostałych środków trwałych, tj. w polityce tej możemy określić, że pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 500 zł podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej. (W zapisie zawartym w zasadach rachunkowości dotyczącym aktywów obrotowych jakim są zapasy materiałów zapisano „**Materiały stanowiące wyposażenie, sprzęt i inne przedmioty o jednostkowej wartości nie przekraczającej 500 zł, przekazane do używania bezpośrednio po zakupie mogą być odpisane w pełnej ich wartości w koszty**”. Zapis ten nie precyzuje, że będą dokonywane odpisy w pełnej wartości. Brak takiego zapisu co do aktywów trwałych. Może to być również kryterium rzeczowe, określające rodzaj pozostałych środków trwałych. Nie dotyczy to jednak środków trwałych podlegających ewidencji na kontach 014, 016, 017.

Wyłączenie z ewidencji ilościowo-wartościowej określonych składników majątkowych, według zasad obowiązujących w jednostce, nie zwalnia jednak kierownika tej jednostki z odpowiedzialności za właściwe zabezpieczenie tych składników przed zniszczeniem czy kradzieżą. Ewidencja szczegółowa do konta 013 powinna umożliwić ustalenie:

- wartości początkowej,
- osób, które przyjęły pozostałe środki trwałe do używania bądź komórek organizacyjnych, w których środki te pozostają w używaniu.

Do konta 013 należy prowadzić ewidencję ilościowo wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej wg grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622 ze zm.)

- b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

W polityce rachunkowości powinna zostać także wskazana osoba odpowiedzialna za przestrzeganie wszystkich procedur określonych w polityce rachunkowej organizacji i odpowiednich przepisach. Każda zmiana zasad powinna znaleźć się w aneksie, podpisanym przez osoby do tego upoważnione.

Zasady rachunkowości

Jednostki prowadzące księgi rachunkowe są zobowiązane przestrzegać określonych ustawą o rachunkowości (art. 4-8) nadrzędnych zasad rachunkowości, bez względu na przyjęte przez nie rozwiązania szczegółowe, spośród sposobów i metod przewidzianych do wyboru w ustawie o rachunkowości. Prowadzona z zastosowaniem tych zasad rachunkowość ma zapewnić rzetelne, bezbłędne, sprawdzalne i bieżące informacje o sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowym i zarazem bieżącą oraz skuteczną kontrolę wewnętrzną dokonywanych przez jednostkę operacji gospodarczych. państwowych lub jednostek nieprowadzących działalności gospodarczej).

Za nadrzędne zasady rachunkowości, przewidziane ustawą o rachunkowości uważa się:

- 1) zasadę rzetelnego obrazu, określaną zamiennie - zasadą wiarygodności,
- 2) zasadę przewagi treści nad formą, ściśle związaną ze stosowaniem zasady wiarygodności,
- 3) zasadę memoriału,
- 4) zasadę współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów,

- 5) zasadę ostrożności,
- 6) zasadę indywidualnej wyceny,
- 7) zasadę istotności,
- 8) zasadę ciągłości - porównywalności.

Brak zapisu dotyczącego tych zasad.

Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów.

Jest ona załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia Nr 23 /2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 31.12.2009 r., zwana dalej instrukcją obiegu dowodów księgowych.

W instrukcji tej zamiast używać nazwy „dowód księgowy” zastępuje się go nazwą „dokument księgowy”.

Brak precyzyjnego opisu obiegu dowodów księgowych. Zapis następującej treści nie precyzuje drogi

i czasu obiegu dowodu księgowego. *„W sprawdzaniu dokumentów księgowych bierze udział szereg komórek tj. Dział Księgowo – Finansowy, Dział zamówień publicznych, Dział Techniczny, Dział Administracji, Magazyny, Apteka. Powstaje więc tzw. Obieg dokumentów księgowych, który obejmuje drogę dokumentów od chwili sporządzenia względnie wpływu do jednostki aż do momentu ich derenia do księgowania. Poszczególne dokumenty mają różne drogi obiegu. Bez względu na rodzaj dokumentów należy zawsze dążyć do tego, aby ich obieg odbywał się najkrótszą i najprostszą drogą. W tym celu należy stosować następujące zasady:*

1. *przekazywać dokumenty tylko do tych komórek, które istotnie korzystają z zawartych danych i są kompetentne do ich sprawdzania.*
2. *przestrzegać równomiernego obiegu wszystkich dokumentów celu zapobiegania okresowemu spiętrzeniu się prac powodującemu możliwość zwiększenia pomyłek.*
3. *Dążyć do skrócenia czasu przetrzymywania dokumentów przez odpowiednie komórki do minimum*

Brak podstawowych danych dotyczących obiegu i kontroli dowodów księgowych, które powinny zawierać przynajmniej następujące ustalenia:

1. nazwa dokumentu,
2. miejsce sporządzenia (wpływu),
3. ilość egzemplarzy (kserokopii),
4. miejsce przekazania,
5. termin przekazania,
6. miejsce przechowywania oryginału,
7. osoby zatwierdzające (w tym: merytorycznie; formalnie i rachunkowo, do zapłaty),

Brak opisu w polityce rachunkowości obiegu dowodów dotyczących świadczeń płaconych przez NFZ.

Dokumentacja dowodowa od strony 1258 do strony 1360.

Nieprawidłowości i uchybienia:

- W zapisie wskazującym podstawę prawną ujęto ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Stwierdza się, że opracowanie zasad (polityki) rachunkowości wymaga właściwego przygotowania legislacyjnego i teoretycznego dlatego w powołaniu się na podstawowe akty prawne regulujące funkcjonowanie finansowanie i prowadzenie rachunkowości winny znaleźć się wszystkie te normy prawne, z których korzysta się w trakcie prowadzenia działalności jednostki.

- Dlatego niezbędne jest umieszczenie w niej słownika podstawowych definicji, które ukażą typ ewidencjonowanych operacji gospodarczych i rodzaje sporządzanej informacji ekonomicznej; Zasadne jest potraktowanie słownika jako dodatkowego rozdziału; W polityce rachunkowości jednostki nie występuje taki rozdział, natomiast znaczenia i definicje są zawarte w poszczególnych rozdziałach, co stwarza utrudnienie w wyszukiwaniu tak dla użytkowników jak i kontrolujących.

- Brak instrukcji druków ścisłego zarachowania. Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych nie zawiera ustaleń dotyczących obiegu dla poszczególnych dowodów księgowych takich jak: miejsce sporządzenia, ilość egzemplarzy, miejsce przekazania, termin przekazania, miejsca przechowywania oryginału, osoby zatwierdzającej (w tym merytorycznie, formalnie i rachunkowo, do zapłaty).

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z uchybieniami.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych – Główny księgowy

3. Plan finansowy jednostki.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2013 r. nr 217 j.t.).

- Statut stanowiący załącznik do Uchwały Nr XXI/365/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Szpitalowi Zespolonemu w Kielcach (w wersji obowiązującej do dnia 23 września 2013)
- Statut stanowiący załącznik do Uchwały Nr XXXV/631/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 września 2013 roku w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Szpitalowi Zespolonemu w Kielcach (w wersji obowiązującej do dnia 26 czerwca 2014)
- Statut stanowiący załącznik do Uchwały Nr XLIV/773/14 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Szpitalowi Zespolonemu w Kielcach.

Opis stanu faktycznego.

Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej podstawą gospodarki finansowej jest plan finansowy w tym plan inwestycyjny ustalany przez kierownika.

Próba kontrolną w zakresie realizacji planu finansowego objęto plan na 2013 rok.

Plan finansowy został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną WSzZ w Kielcach uchwałą Nr 1/2013 z dnia 28.01.2013 r. w sprawie planu finansowego na 2013 rok.

Plan finansowy i jego wykonanie za 2013 r. (w zł)

		PLAN	WYKONANIE
L.p.	PRZYCHODY OGÓŁEM	198 000 000,00	219 744 686,93
I.	Przychody na działalność bieżącą	181 500 000,00	192 333 521,54
II.	Przychody finansowe	1 600 000,00	1 171 647,12
III.	Zmiana stanu produktów	0,00	
IV.	Pozostałe przychody operacyjne	14 900 000,00	26 239 518,27
1.	Ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	0,00
2.	Dotacje na działalność bieżącą	6 000 000,00	5 886 325,63
3.	Pozostałe przychody	900 000,00	10 443 474,98
4.	Równowartość odpisów amortyzacyjnych od majątku otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	8 000 000,00	9 909 717,66
V	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
VI	Koszty w układzie rodzajowym	197 960 000,00	227 505 980,93
1.	Zużycie materiałów	55 000 000,00	70 105 211,60
2.	Zużycie energii	5 500 000,00	4 910 644,88
3.	Usługi obce	28 000 000,00	41 394 280,28
4.	Podatki i opłaty	600 000,00	570 571,72
5.	Wynagrodzenia	78 120 000,00	78 013 791,40
	a) z umów o pracę	78 000 000,00	77 870 307,39

	b) z umów cywilno-prawnych	120 000,00	143 484,01
6.	Pochodne od wynagrodzeń (składki ZUS)	14 000 000,00	14 462 957,52
7.	Świadczenia na rzecz pracowników, w tym:	1 920 000,00	1 943 998,12
	a) odpisy na ZFŚŚ	1 770 000,00	1 783 344,99
	b) pozostałe	150 000,00	160 653,13
8.	Amortyzacja	14 430 000,00	15 530 510,53
9.	Pozostałe koszty, w tym:	390 000,00	574 014,88
	a) podróże służbowe	1 000,00	12 382,14
	b) ubezpieczenia OC i majątkowe	385 000,00	416 522,00
	c) pozostałe	4 000,00	145 110,74
VII	Koszty finansowe	5 000,00	1 680 892,79
1.	Odsetki od zaciągniętych zobowiązań	5 000,00	1 680 892,79
	Pozostałe	0,00	0,00
VIII	Pozostałe koszty operacyjne	10 000,00	5 369 024,38
1.	Wartość sprzedaży składników majątkowych	0,00	0,00
2.	Pozostałe koszty	10 000,00	5 369 024,38
IX	Starty nadzwyczajne	0,00	0,00
X	Wynik (przychody – koszty)	25 000,00	- 12 049 659,17
XI	Obciążenia wyniku finansowego	25 000,00	0,00
XII	Wynik netto	0,00	- 12 024 656,17
XIII	Nakłady na inwestycje	27 238 600,00	33 881 151,72
1.	Finansowane ze środków Województwa Świętokrzyskiego	1 600 000,00	17 327 733,80
2.	Finansowane ze środków budżetu państwa	0,00	0,00
3.	Finansowane ze środków zagranicznych	8 638 600,00	5 342 156,48
4.	Finansowane z innych źródeł	0,00	139 650,00
5.	Finansowane ze środków własnych	17 000 000,00	10 919 799,39

Jak wynika z powyższych danych oraz sprawozdania WSzZ w Kielcach z wykonania planu finansowego za 2013 rok, wynik finansowy kontrolowanej jednostki zamknął się wynikiem ujemnym. Strata netto w kwocie 12 024 656,17 zł została częściowo pokryta funduszem zakładu w kwocie 1.171 903,51 zł oraz nierozliczonym zyskiem z lata ubiegłych w kwocie 370 296,84 zł. Pozostała część straty w kwocie 10 482 455,82 zł pozostała nierozliczona. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2013 rok zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Kielcach uchwałą Nr 15/2014 z dnia 28.04.2014 roku.

Uchybienia:

Nie wnosi się uwag do zagadnienia o tematyce plan finansowy.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna.

Dokumentacja kontroli od str. 1652 do str. 1659

4. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
- Zarządzenie Nr 22/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia 31.12.2009 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Wojewódzkim Szpitalu Zespołowym w Kielcach
- Zarządzenie Nr 23/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia 31.12.2009 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów – Załącznik Nr 3 do powyższego Zarządzenia.
- Zarządzenie Nr 23/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia 31.12.2009 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów – Załącznik Nr 1 – Instrukcja kasowa.
-

4.1. Środki pieniężne i obrót bezgotówkowy.

Opis stanu faktycznego.

W latach 2012 -2014 obsługę bankową prowadził bank PKO BP na podstawie zawartej w tym przedmiocie umowy z dnia 1 lutego 2010 roku. Umowa została zawarta do dnia 31 stycznia 2014 roku.

W dniu 20 stycznia 2014 roku na obsługę bankową WSzZ w Kielcach zawarto nową umowę z bankiem Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A.

W WSzZ ewidencja księgowa środków pieniężnych prowadzona jest na kontach zespołu pierwszego.

Kontroli poddano zgodność sald na rachunkach bankowych oraz na raportach kasowych z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Według ustaleń kontroli w okresie 2013 roku WSzZ posiadał n/w rachunki bankowe.

Wykaz numerów kont bankowych	
37 1020 2629 0000 9602 0011 0841	Rachunek bieżący
24 1020 2629 0000 9402 0015 8121	Rachunek zfs
83 1020 2629 0000 9502 0015 7107	Rachunek depozytowy
04 1020 2629 0000 9202 0239 4914	Rachunek śr. wyodrębnionych- Rozbudowa i wdrażanie systemów informatycznych w jednostkach służby zdrowia I etap.

29 1020 2629 0000 9602 0274 3177	Rachunek śr. wyodrębnionych – Zakup wyposażenia I Klinicznego Oddz. Kardiologii i Pracowni Elektrofizjologii.
79 1020 2629 0000 9102 0274 3201	Rachunek śr. wyodrębnionych – wsparcie innowacyjności WSzZ poprzez zakup wysokospecjalistycznego sprzętu dla Działu Diagnostyki Obrazowej
69 1020 2629 0000 9602 0287 1176	Rachunek śr. wyodrębnionych – rozbudowa WSzZ o oddziały pediatryczne.

Zestawienie środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 r.

Lp.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, wyszczególnienie rachunków bankowych	Nr konta w ewidencji księgowej	Nr wyciągu bankowego na dzień 31.12.2013	Wysokość salda (w zł) z wyciągu bankowego na dzień 31.12.2013	Wysokość salda (w zł) w zestawieniu obrotów i sald na 31.12.2013 r.
1	37 1020 2629 0000 9602 0011 0841	130	WB nr 255/2013	29 548 859,86	29 548 859,86
2	24 1020 2629 0000 9402 0015 8121	135	WB nr 255/2013	879 918,98	879 918,98
3	83 1020 2629 0000 9502 0015 7107	139	WB nr 255/2013	233 499,17	233 499,17
4	04 1020 2629 0000 9202 0239 4914	132	WB nr 42/2013	0,98	0,98
5	29 1020 2629 0000 9602 0274 3177	132	WB nr 22/2013	91,29	91,29
6	79 1020 2629 0000 9102 0274 3201	132	WB nr 21/2013	122,19	122,19
7	69 1020 2629 0000 9602 0287 1176	132	WB nr 3/2013	92,50	92,50
				30 662 584,97	30 662 584,97

Salda z wyciągów bankowych są zgodne z saldami kont 130, 132, 135, 139 wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Na podstawie potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2013 roku z Bankiem PKO Bp, który prowadzi obsługę bankową stwierdzono, że zachodzi w tym zakresie pełna zgodność pomiędzy ewidencją księgowością banku, a WSzZ w Kielcach.

Zestawienie sald raportów kasowych na dzień 31 grudnia 2013 roku

L.p.	Rodzaj raportu kasowego	Saldo raportu	Saldo z ewidencji księgowej (konto 101)
1.	Raport kasowy nr 00252 z dnia 31.12.2013r.	8.650,00	8.650

	(Kasa główna)		
2.	Raport Kasowy nr 00111 z dnia 31.12.2013r. (ZFŚS)	0,00	0,00
3.	Raport kasowy nr 00012 z dnia 31.12.2013r. (Płace)	0,00	0,00
4.	Raport kasowy nr 00127 z dnia 31.12.2013r. (Parking)	1.350,00	1.350
		10.000,00	10.000,00

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że salda wykazane w raportach kasowych są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 101.

4.2. Obrót gotówkowy

W zakresie gospodarki kasowej w WSzZ w Kielcach obowiązuje Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Wojewódzkim Szpitalu zespólnym w Kielcach, stanowiąca Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 23/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala zespólnego w Kielcach z dnia 31.12.2009 roku.

Obowiązująca w jednostce dokumentacja kasowa normuje sprawy: dokumentów operacyjnych kasy, dokumentów źródłowych-dyspozycyjnych, dokumentów organizacyjnych kasy, ustala zasady obrotu gotówkowego. Instrukcja zawiera także uregulowania w zakresie bezpieczeństwa zapasów przechowywanej gotówki oraz inwentaryzacji kasy oraz określa wysokość pogotowia kasowego na kwotę 10.000,00 zł.

Kasjer sporządza raporty kasowe, poprzez ujmowanie w nich operacji gotówkowych w dniu, w którym zostały one dokonane. Jak wynika z powyższej instrukcji (dział VII pkt 4) raporty kasowe są znormalizowanym drukiem ścisłego zarachowania. Raporty kasowe mogą być sporządzane za okresy kilkudniowe. Dopuszcza się prowadzenie kilku rodzajów raportów kasowych odrębnie (np. płace, fundusz świadczeń socjalnych). Raporty kasowe sporządzane są komputerowo i automatycznie numerowane.

Próba kontrolną w powyższym zakresie objęto raporty kasowe prowadzone do rachunku bieżącego jednostki sporządzone w miesiącu czerwcu 2014 roku o nr 00107, 00108, 00109,00111.

Raport kasowy nr 00107 z dnia 3 czerwca 2014 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (20 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 8.990,93 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 666,53 zł, natomiast rozchód na kwotę 0,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 9.657,46zł.

Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera oraz osoby dokonującej sprawdzenia raportu. Na dowodach księgowych załączonych do raportu znajduje się dekretacja (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy nr 00108 z dnia 4 czerwca 2014 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (15 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 9.657,46 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 538,82 zł, natomiast rozchód na kwotę 0,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 10.196,28 zł.

Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera oraz osoby dokonującej sprawdzenia raportu. Na dowodach księgowych załączonych do raportu znajduje się dekretacja (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych) oraz adnotacje o kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej.

Raport kasowy nr 00109 z dnia 5 czerwca 2014 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (13 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 10.196,28 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 828,95 zł, natomiast rozchód na kwotę 0,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 11.025,23 zł.

Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera oraz osoby dokonującej sprawdzenia raportu. Na dowodach księgowych załączonych do raportu znajduje się dekretacja (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych) oraz adnotacje o kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej.

Raport kasowy nr 00111 z dnia 5 czerwca 2014 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (17 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 11.558,24 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 446,69 zł, natomiast rozchód na kwotę 30,72 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 11.974,21 zł.

Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera oraz osoby dokonującej sprawdzenia raportu. Na dowodach księgowych załączonych do raportu znajduje się dekretacja (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych) oraz adnotacje o kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej.

W oparciu o przeprowadzoną analizę w/w raportów kasowych stwierdzono, że dokonywano wypłaty gotówki z kasy:

- wyłącznie za pokwitowaniem wraz z datą zapisaną przez osobę odbierającą gotówkę,
- na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, określone w przepisach wewnętrznych.

W raportach kasowych dokonuje się określania w treści dokonywanych operacji gotówką (zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości). Do raportów kasowych załącza się dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje gotówką (zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości). Raporty kasowe sporządzane są na koniec każdego miesiąca (na każdy ostatni dzień roboczy miesiąca) co umożliwia wprowadzenie do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wszystkich operacji gospodarczych dokonanych w tym okresie (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Stwierdzono również, że w trakcie 2014 roku dokonano inwentaryzacji kasy w dniu 31 grudnia 2014 roku. Ze sporządzonego w tym zakresie protokołu wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono (protokół nr 9/14).

Stwierdzono również, że w 2014 roku ośmiokrotnie dokonywano protokolarnego przekazania kasy, tj. w dniach 24 marca, 8 kwietnia, oraz 21, 23, 31 lipca, 8 sierpnia, 30 września, 6 października.

Nieprawidłowości i uchybienia:

Nie wnosi się uwag do tematyki gotówkowego i bezgotówkowego.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

Dokumentacja kontroli od str. 1660 do str. 1731

5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2013. 217 j.t.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2013.330 ze zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2013.885 ze zm.),
- Zasady Rachunkowości w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach wprowadzone zarządzeniem wewnętrznym Nr 22/2009 Dyrektora WSzZ w Kielcach

z dnia 31.12.2009r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Wsz Z w Kielcach (wraz z aneksami do zarządzenia: aneks Nr 1 z dnia 30.06.2011r., aneks Nr 2 z dnia 30.06.2011r., aneks Nr 3 z dnia 01.07.2011r.).

- „Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów” stanowiąca załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 23/2009 z dnia 31.12.2009r. Dyrektora WSzZ w Kielcach.

5.1. Należności.

Ustalenia faktyczne:

Ewidencja należności jest prowadzona na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”. Na podstawie informacji Głównego Księgowego jednostki – Pani Barbary Kubickiej oraz zapisów widniejących w wydrukach z ewidencji księgowej jednostki wykonanych w toku kontroli: „Stany kont na dzień 31.12.2012 BZ (okres: zamknięty)”, „Stany kont na dzień 31.12.2013 BZ (okres: zamknięty)”, „Stany kont na dzień 31.12.2014 (okres: otwarty)” - sporządzono zestawienie stanu należności Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach w trakcie analizowanych trzech kolejnych lat:

Lp	Tytuł należności	Konto księgowe	Należności za rok 2012 /w złotych/	Należności za rok 2013 /w złotych/	Należności za rok 2014 * /w złotych/
1.	Należności od odbiorców z tytułu dostaw i usług	konto 200 konto 201 (str. Wn)	38.158.031,81	35.173.071,64 - konto 200 39.791,67 - konto 201.	25.464.133,91 - konto 200 1.129,30 - konto 201.
2.	Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	konto 221	0,00	12.343,00 zł	0,00
3.	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT	konto 223	1.214,60	921,83	1.123,99
4.	Należności z tytułu rozrachunków z ZUS	konto 229	393.785,94	396.297,78	431.274,30
5.	Rozrachunki z tytułu	konto 240	2.011.266,63	1.792.522,46	1.697.684,32

	pożyczek udzielonych z ZFSS				
6.	Należności dochodzone na drodze sądowej	konto 246	5.913.290,64	278.507,78	3.258.937,38
7.	Pozostałe rozrachunki (dotacja z Ministerstwa Zdrowia)	konto 249	157.870,07	24.048,17	0,00
	Ogółem – stan należności WSzZ w Kielcach na koniec danego roku budżetowego		46.635.459,69	37.717.504,33	30.854.283,20

* W przypadku 2014 roku, wydruk z ewidencji księgowej, otrzymany w toku kontroli, ma status „otwarty”, ponieważ operacje gospodarcze dotyczące roku 2014, zgodnie z ustawą o rachunkowości, mogą być księgowane do końca marca 2015r.

Zgodnie z wydrukiem z ewidencji z dnia 23.01.2015r. „Zestawienie transakcji nierozliczonych księgowanych w okresie od do 31.12.2012”, na dzień 31 grudnia 2012, saldo należności wymagalnych zaewidencjonowanych na koncie 200 „Rozrachunki z odbiorcami” wynosiło 150.463,58 zł. Kontrolą objęto, występujące na dzień 31.12.2012r., należności wymagalne od dwóch losowo wybranych kontrahentów:

- ZOZ w Skarżysku – Kamiennej,
- VIKTORIA - Firma Usługowo Handlowa Zofia Witecka z siedzibą w Kielcach.

Natomiast, zgodnie z wydrukiem z ewidencji z dnia 19.02.2015r. „Wykaz transakcji wymagalnych na dzień 31.12.2013”, na dzień 31 grudnia 2013, saldo należności wymagalnych zaewidencjonowanych na koncie 200 „Rozrachunki z odbiorcami” wynosiło 47.236,14 zł. Kontrolą objęto, występujące na dzień 31.12.2013r., należności wymagalne od trzech losowo wybranych kontrahentów:

- Apteka Prywatna Aurora mgr farmacji Dorota Łach Kielce,
- Firma Budowlana Anna – Bud Sp. z o. o. Morawica,
- ARTMEDIK Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Jędrzejów.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości prowadzonego przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach postępowania w celu wyegzekwowania należności.

Dokumentacja kontrolna od str. 615 do str. 664

**Kontrola sposobu egzekwowania należności od kontrahenta: Zespół Opieki
Zdrowotnej w Skarżysku - Kamiennej.**

Przedmiot kontroli stanowiły: ewidencja analityczna konta 200-2-000007 „Skarżysko – Kam. – Zespół Opieki Zdrowotnej”, dowody źródłowe – faktury VAT, wyciągi bankowe, wezwanie do terminowego uregulowania należności, nota odsetkowa, ewidencja dotycząca zaksięgowania odsetek (analityka konta 750-2 „odsetki od należności” za rok 2013).

Z ustaleń kontroli wynika, że na dzień 31.12.2013 jednostka posiadała należności wymagalne od ZOZ w Skarżysku – Kamiennej opiewające na łączną wartość 2.175 zł i wynikające z nw. dowodów źródłowych:

- faktura VAT nr 1891 wystawiona przez WSzZ w Kielcach dla ZOZ w Skarżysku - Kamiennej w dniu 05.10.2012r. za badanie echo TEE, na kwotę 150 zł,
 - z terminem płatności do dnia 26.10.2012r.,
- faktura VAT nr 1905 wystawiona przez WSzZ w Kielcach dla ZOZ w Skarżysku - Kamiennej w dniu 05.10.2012r. za badanie diagnostyczne, na kwotę 100 zł,
 - z terminem płatności do dnia 30.10.2012r.,
- faktura VAT nr 2247 wystawiona przez WSzZ w Kielcach dla ZOZ w Skarżysku - Kamiennej w dniu 07.11.2012r. za badania, na kwotę 1.775 zł,
 - z terminem płatności do dnia 27.11.2012r.,
- faktura VAT nr 2423 wystawiona przez WSzZ w Kielcach dla ZOZ w Skarżysku - Kamiennej w dniu 07.12.2012r. za badanie echo TEE, na kwotę 150 zł,
 - z terminem płatności do dnia 27.12.2012r..

Zgodnie z informacją Kontrolowanego na temat sposobu dochodzenia należności wymagalnych zaewidencjonowanych na dzień 31.12.2012r. od ZOZ Skarżysko Kamienna, na podstawie ww. faktur, oraz analizy przedłożonych w sprawie dokumentów, wynika, że podjęto następujące kroki wobec dłużnika:

- pismem z dnia 19.08.2013r. (znak: KF – 340/1941/13) zawezwano dłużnika do zapłaty należności w łącznej kwocie 3.537,13 - w tym należności wynikających z ww. faktur – do dnia 31.08.2013r. z zaznaczeniem, że „...jeżeli należność nie wpłynie na nasze konto w powyższym terminie, sprawę skierujemy na drogę postępowania sądowego oraz odstąpimy od dalszej realizacji Waszych zamówień”.
- zaległość z tytułu ww. faktur została uregulowana przez dłużnika w dniu 19.11.2013r. (WB nr 226/2013 PKO BP S.A.).

- w dniu 31.12.2013r. wystawiono dla dłużnika notę odsetkową nr 4/2013 w wysokości 382,32 zł z tytułu zwłoki w regulowaniu faktur, w tym ww. dowodów, i zawezwano do wpłacenia odsetek na konto WSzZ w Kielcach w terminie do dnia 14.02.2014r.
- odsetki wynikające z noty w kwocie 382,32 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej jednostki (zgodnie z analityką do konta 750-2 „Odsetki od należności” za okres od 01.12.2013 – 31.12.2013).
- do dnia zakończenia kontroli odsetki nie zostały wpłacone na konto Szpitala.; zgodnie z informacją Głównego Księgowego z dnia 20.02.2015r. „*Wojewódzki Szpital Zespolony w kolejnych wezwaniach do zapłaty będzie wzywać do ich uregulowania*”.

Dokumentacja kontrolna od str. 665 do str. 680

Kontrola sposobu egzekwowania należności od kontrahenta:

Firma Usługowo – Handlowa VICTORIA Zofia Witecka z siedzibą w Kielcach.

Przedmiot kontroli stanowiły: ewidencja analityczna konta 200-3-009 „KIELCE – VICTORIA Firma Usł. - Handlowa Z. Witecka”, dowody źródłowe – faktury VAT, nota odsetkowa, wyciągi bankowe, wezwania do terminowego uregulowania należności, wydruk z ewidencji dotyczący zaksięgowania odpisu aktualizującego należność, pismo w sprawie wszczęcia egzekucji wyroku Sądu z dnia 23.10.2013r.

Z ustaleń kontroli wynika, że na dzień 31.12.2012 jednostka posiadała należności wymagalne od podmiotu opiewające na łączną wartość 6.761,08 zł, które wynikały z nw. dowodów źródłowych ujętych w ewidencji:

- z faktury VAT nr 958 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla Firmy Usługowo – Handlowej VICTORIA Zofia Witecka z s. w Kielcach w dniu 05.06.2012r. za wynajem pomieszczenia w miesiącu czerwcu 2012r., w kwocie 565,54 zł
(faktura opiewała na wartość 1.032,59 zł, ale w dniu 18.12.2012 została uregulowana w części tj. wpłacono na jej poczet 467,05 zł - WB nr 248/2012),
- z terminem płatności do dnia 19.06.2012r.,
- z faktury VAT nr 1142 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla Firmy Usługowo – Handlowej VICTORIA Zofia Witecka z s. w Kielcach w dniu 03.07.2012r. za wynajem pomieszczenia w miesiącu lipcu 2012r., w kwocie 1.032,59 zł,
- z terminem płatności do dnia 17.07.2012r.,

- z faktury VAT nr 1406 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla Firmy Usługowo – Handlowej VICTORIA Zofia Witecka z s. w Kielcach w dniu 02.08.2012r. za wynajem pomieszczenia w miesiącu sierpniu 2012r., w kwocie 1.032,59 zł
 - z terminem płatności do dnia 16.08.2012r.,
- z faktury VAT nr 1695 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla Firmy Usługowo – Handlowej VICTORIA Zofia Witecka z s. w Kielcach w dniu 11.09.2012r. za wynajem pomieszczenia w miesiącu wrześniu 2012r., w kwocie 1.032,59 zł
 - z terminem płatności do dnia 25.09.2012r.,
- z faktury VAT nr 1776 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla Firmy Usługowo – Handlowej VICTORIA Zofia Witecka z s. w Kielcach w dniu 02.10.2012r. za wynajem pomieszczenia w miesiącu październiku 2012r., w kwocie 1.032,59 zł,
 - z terminem płatności do dnia 16.10.2012r.,
- z faktury VAT nr 2024 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla Firmy Usługowo – Handlowej VICTORIA Zofia Witecka z s. w Kielcach w dniu 05.11.2012r. za wynajem pomieszczenia w miesiącu listopadzie 2012r., w kwocie 1.032,59 zł,
 - z terminem płatności do dnia 19.11.2012r.,
- z faktury VAT nr 2311 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla Firmy Usługowo – Handlowej VICTORIA Zofia Witecka z s. w Kielcach w dniu 03.12.2012r. za wynajem pomieszczenia w miesiącu grudniu 2012r., w kwocie 1.032,59 zł,
 - z terminem płatności do dnia 17.12.2012r.,

Zgodnie z informacją Kontrolowanego na temat sposobu dochodzenia należności wymagalnych od Firmy Usługowo – Handlowej VICTORIA Zofia Witecka z s. w Kielcach, zaewidencjonowanych na podstawie ww. faktur, a także analizy przedłożonych w sprawie dokumentów, wynika, że działania w celu wyegzekwowania należności podejmowano już w roku 2012, mianowicie:

- Pismem z dnia 19.09.2012r. „Wezwanie do zapłaty ostatecznie przedsądowe” zawezwano dłużnika do zapłaty należności - w tym uwzględniono występujące na ten moment należności wynikające z ww. faktur za czynsz w VI 2012 (faktura VAT nr 958), w VII 2012 (faktura VAT nr 1142), w VIII 2012r. (faktura VAT nr 1406) - w terminie do dnia 31.08.2013r. z zaznaczeniem, że *„... jeżeli należność nie wpłynie na nasze konto w powyższym terminie, sprawę skierujemy na drogę postępowania sądowego oraz odstąpimy od dalszej realizacji Waszych zamówień”*.
- Pismem z dnia 03.12.2012 (znak KF-324/2885/12), na okoliczność potwierdzania sald należności, ponownie zwrócono się do dłużnika o uregulowanie należności, w tym z ww.

faktur za czynsz w miesiącach: VI 2012 (faktura VAT nr 958), VII 2012 (faktura VAT nr 1142), VIII 2012 (faktura VAT nr 1406), IX 2012 (faktura VAT nr 1695) oraz X 2012 roku (faktury VAT nr 1776).

- W dniu 18.12.2012r. dłużnik uregulował część faktury VAT nr 958 za czynsz w VI 2012r. tj. wartość 467,05 zł i pozostała z tej faktury do uregulowania kwota 565,54 zł (WB nr 248/2012 z dnia 18.12.2012), którą wykazano w ewidencji jako należność wymagalną na dzień 31.12.2012r wynikającą z tego dowodu.
- W dniu 31.12.2012r. wystawiono i przesłano dłużnikowi notę odsetkową nr 21/2012 za nieterminowe wpłaty w kwocie 207,23 zł

– z wyznaczonym terminem wpłaty do dnia 10.02.2013r.

Następnie, w roku 2013 dochodzenie należności wymagalnych od Firmy Usługowo – Handlowej VICTORIA Zofia Witecka z s. w Kielcach, zaksięgowanych na 31.12.2012r. w łącznej kwocie 6.761,08 zł, przedstawiało się w następujący sposób:

- W dniu 26.02.2013r. dłużnik uregulował:
 - pozostałość faktury VAT nr 958 za czynsz w m - cu VI 2012 w kwocie 565,54 zł
 - fakturę VAT nr 1142 za czynsz w m - cu VII 2012 w kwocie 1.032,59 zł
 - część faktury VAT nr 1406 za czynsz w m-cu VIII 2012 w kwocie 401,87 złwpłacając na rachunek Szpitala kwotę 2000 zł (WB nr 40/2013 z dnia 26.02.2013).
- Pismem z dnia 09.05.2013r. (znak: KF-323/1135/13) zawezwano dłużnika do zapłaty należności w łącznej wysokości 6.052,53 zł, w tym:
 - pozostałej wartości faktury VAT nr 1406 w kwocie 630,72 zł (pozostałość za czynszu za VIII 2012r.),
 - zaległych czynszów za m-ce: IX, X, XI, XII 2012 r. w łącznej wysokości 4.130,36 zł (faktury VAT o nr: 1695, 1776, 2024 i 2311),
 - noty odsetkowej z 31.12.2012r. w kwocie 207,23 zł,
 - a także zaległego, na ten moment, czynszu za miesiąc I 2013 r. w kwocie 1.084,22 zł,
 - wyznaczając termin płatności do dnia 25.05.2013r.
- W dniu 30.09.2013r. zaksięgowano odpis aktualizujący należność w kwocie 6.052,53 zł. – stanowiący sumę wartości niezapłaconych przez firmę faktur, wymienionych w poprzednim punkcie, w łącznej wysokości 5.845,30 zł oraz wspomnianej noty odsetkowej nr 21 w kwocie 207,23 zł (zgodnie z analityką konta 200-2-009 „Kielce VICTORIA Firma Usł – Handl. Z. Witecka” za okres 01.09.2013 do 31.09.2013 i PK odpisu aktualizującego należność w kwocie 6.052,53 zł z dnia 30.09.2013).

- Sprawę przeciwko dłużnikowi: Zofia Witecka prowadząca działalność gospodarczą pod firmą Zofia Witecka Firma Usługowa- Handlowa VICTORIA, ul. Kościuszki 3, 25-310 Kielce skierowano do sądu; w dniu 23.10.2013r. uzyskano wyrok Sądu Rejonowego VIII Wydział Cywilny w Kielcach (sprawa sygn. Akt VIII Nc 1676/13), który został opatrzony klauzulą wykonalności tegoż sądu z dnia 13.11.2014r.
- zgodnie z pismem z dnia 20.11.2014r. Dyrektor Szpitala działając w imieniu Wierzyciela, tj. Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach, skierował do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kielcach wniosek o wszczęcie egzekucji w celu wyegzekwowania kwoty 6.052,53 zł wraz z należnymi odsetkami od Dłużnika: Zofia Witecka prowadząca działalność gospodarczą Firma Usługowo – Handlowa VICTORIA, ul. Kościuszki 3, 25-310 Kielce.

Dokumentacja kontrolna: od str. 681 do str. 700

Kontrola sposobu egzekwowania należności od kontrahenta:

ARTMEDIC NZOZ Jędrzejów.

Przedmiot kontroli stanowiły: ewidencja analityczna konta 200-2-000018 „Jędrzejów – ARTMEDIC NZOZ”, dowody źródłowe – faktury VAT, wyciągi bankowe, wezwania do terminowego uregulowania należności, noty odsetkowe, ewidencja dotycząca zaksięgowania odsetek.

Z ustaleń kontroli wynika, że na dzień 31.12.2013 jednostka posiadała należności wymagalne od NZOZ w Jędrzejowie opiewające na łączną wartość 3.391,61 zł, które wynikały z nw. dowodów źródłowych:

- z faktury VAT nr 1683 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla ARTMEDIK NZOZ w Jędrzejowie w dniu 05.09.2013r. za konsultacje lekarskie i badanie tomograficzne głowy,
na kwotę 300 zł,
- z terminem płatności do dnia 25.09.2013r.,
- z faktury VAT nr 1688 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla ARTMEDIK NZOZ w Jędrzejowie w dniu 05.09.2013r. za badanie mikologiczne,
na kwotę 410 zł,
- z terminem płatności do dnia 25.09.2013r.,
- z faktury VAT nr 1895 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla ARTMEDIK NZOZ w Jędrzejowie w dniu 07.10.2013r. za badania mikologiczne,
na kwotę 350 zł,
- z terminem płatności do dnia 27.10.2013r.,

- z faktury VAT nr 1918 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla ARTMEDIK NZOZ w Jędrzejowie w dniu 07.10.2013r. za konsultacje lekarskie i badania tomograficzne,
na kwotę 550 zł,
- z terminem płatności do dnia 27.10.2013r.,
- z faktury VAT nr 2303 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla ARTMEDIK NZOZ w Jędrzejowie w dniu 07.11.2013r. za konsultacje lekarskie,
na kwotę 50 zł,
- z terminem płatności do dnia 27.11.2013r.,
- z faktury VAT nr 2208 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla ARTMEDIK NZOZ w Jędrzejowie w dniu 07.11.2013r. za konsultacje lekarskie i badanie tomograficzne,
na kwotę 300 zł,
- z terminem płatności do dnia 27.11.2013r.,
- z faktury VAT nr 2178 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla ARTMEDIK NZOZ w Jędrzejowie w dniu 07.11.2013r. za badania mikologiczne,
na kwotę 305 zł,
- z terminem płatności do dnia 27.11.2013r.,
- z faktury VAT nr 2227 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla ARTMEDIK NZOZ w Jędrzejowie w dniu 07.11.2013r. za badania tomograficzne i EEG,
na kwotę 590 zł,
- z terminem płatności do dnia 27.11.2013r.,
- z noty odsetkowej nr 5/2012 za nieterminowe wpłaty wystawionej w dniu 31.12.2012r.
na kwotę 397,85 zł
- z terminem płatności do dnia 10.02.2013r.,
- z noty odsetkowej nr 7/2011 wystawionej w dniu 30.12.2011 za nieterminowe wpłaty
na kwotę 138,76 zł
- z terminem płatności w styczniu 2012 roku.

Zgodnie z informacją Kontrolowanego na temat sposobu dochodzenia należności wymagalnych od NZOZ w Jędrzejowie zaewidencjonowanych na dzień 31.12.2012r. na podstawie ww. faktur, not, oraz z analizy przedłożonych w sprawie dokumentów, wynika, że działania w celu wyegzekwowania należności podejmowano już w roku 2013, mianowicie:

- pismem z dnia 19.08.2013r. „Wezwanie do zapłaty” zawezwano dłużnika do zapłaty należności - w tym należności wynikających z ww. not odsetkowych – w terminie do dnia 31.08.2013r. z zaznaczeniem, że „....jeżeli należność nie wpłynie na nasze konto

w powyższym terminie, sprawę skierujemy na drogę postępowania sądowego oraz odstąpimy od dalszej realizacji Waszych zamówień”.

- pismem z dnia 07.10.2013r. „Wezwanie do zapłaty” zawezwano dłużnika do zapłaty należności - w tym należności wynikających z ww. not odsetkowych oraz ww. faktur VAT o numerach: 1683 i 1688 – w terminie do dnia 15.10.2013r., umieszczając klauzulę o konsekwencjach sądowych,
- pismem z dnia 06.12.2013 (znak KF-324/2950/13), na okoliczność potwierdzania sald należności, ponownie zwrócono się do dłużnika o uregulowanie należności uwzględniając wszystkie ww. faktury i noty.

W toku kontroli ustalono, że w roku 2014 miały miejsce następujące zdarzenia:

- W dniu 27.01.2014r. dłużnik uregulował zaległości na kwotę 710 zł wynikające z faktur VAT z dnia 05.09.2013 o numerach: 1688 i 1683 (WB nr 17/2014 z dnia 27.01.2014),
- W dniu 20.03.2014r. dłużnik uregulował zaległości na kwotę 900 zł wynikające z faktur VAT z dnia 07.10.2013 o numerach: 1895 i 1918 (WB nr 55/2014 z dnia 20.03.2014),
- W dniu 03.04.2014r. dłużnik uregulował zaległości na kwotę 1.245 zł wynikające z faktur VAT z dnia 07.11.2013 o numerach: 2303, 2208, 2178 i 2227 (WB nr 65/2014 z dnia 03.04.2014),

Reasumując, zgodnie z informacją złożoną w toku kontroli przez Głównego Księgowego i okazanymi dowodami dotyczącymi wpłat zaległości, podmiot uregulował należności wynikające z faktur, natomiast nie wpłacił sumy 536,61 zł naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego regulowania należności w 2012 i 2013 roku (nota odsetkowa nr 7/2011 z 30.12.2011 w kwocie 138,76 zł i nota nr 5/2012 z 31.12.2012r. w kwocie 397,85 zł).

Ponadto ustalono, że w dniu 31.12.2014r. wystawiono dla NZOZ ARTMEDIK Jędrzejów notę odsetkową nr 6/2014 z tytułu nieterminowych wpłat dokonanych w roku 2014 na łączną kwotę 209,32 zł (uwzględniając odsetki z tytułu ww. zaległych wpłat) z terminem uregulowania do dnia 20.02.2015r. Dnia 31.12.2014r. nota odsetkowa w kwocie 209,32 zł została zaksięgowana (analitka konta 200-2-000018 „Jędrzejów-ARTMEDIK NZOZ” za okres 01.12.2014 do 31.12.2014).

Do dnia zakończenia kontroli odsetki wynikające z ww. not księgowych nie zostały wpłacone na konto Szpitala; zgodnie z informacją Głównego Księgowego z dnia 20.02.2015r. „Wojewódzki Szpital Zespolony w kolejnych wezwaniach do zapłaty będzie wzywać do ich uregulowania”.

Dokumentacja kontrolna: str. 680 i od str. 701 do str. 720.

Kontrola sposobu egzekwowania należności od kontrahenta:

BILCZA - Firma Budowlana Anna – Bud Sp. z o. o.

Przedmiot kontroli stanowiły: ewidencja analityczna konta 200-3-036 „BILCZA-Firma Budowlana Anna – Bud Sp. z o. o.”, dowody źródłowe – faktury VAT, wyciągi bankowe, nota odsetkowa.

Z ustaleń kontroli wynika, że na dzień 31.12.2013 jednostka posiadała należności wymagalne od Firmy Budowlanej Anna – Bud Sp. z o. o. z siedzibą w Bilczy o wartości 6.063,89 zł, które wynikały z faktury VAT nr 2323 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla tego kontrahenta w dniu 07.11.2013r., z tytułu opłat za energię elektryczną i wodę, z terminem płatności do dnia 06.12.2013r.

Należność w kwocie 6.063,89 zł została uregulowana w dniu 02.01.2014r. (WB nr 1/2014 z dnia 02.01.2014).

W dniu 31.12.2014r. wystawiono dla Firmy Budowlanej Anna – Bud Sp. z o. o. z s. w Bilczy notę odsetkową nr 30/2014 naliczającą odsetki, w łącznej wysokości 1.933,98 zł, za nieterminowe wpłaty należności dokonane w 2014 roku (z uwzględnieniem odsetek w kwocie 58,31 zł. z tytułu nieterminowego uregulowania ww. faktury) określając termin wpłaty odsetek na dzień 10.02.2015r.

Odsetki wynikające z noty nr 30/2014 ujęto w dniu 31.12.2014 w ewidencji księgowej Szpitala jako należność (analityka konta 200-3-036 „BILCZA-Firma Budowlana Anna – Bud Sp. z o. o.” za 2014 rok).

Do dnia zakończenia kontroli odsetki wynikające z ww. noty księgowej nie zostały wpłacone na konto Szpitala.; zgodnie z informacją Głównego Księgowego z dnia 20.02.2015r. „*Wojewódzki Szpital Zespolony w kolejnych wezwaniach do zapłaty będzie wzywać do ich uregulowania*”.

Dokumentacja kontrolna: str. 680 i od str. 721 do str. 726.

Kontrola sposobu egzekwowania należności od kontrahenta:

Apteka Prywatna AURORA, mgr farmacji Dorota Łach, Kielce.

Przedmiot kontroli stanowiły: ewidencja analityczna konta 200-3-061 „KIELCE – Apteka Prywatna AURORA”, dowody źródłowe – faktury VAT, wyciągi bankowe, wezwania do terminowego uregulowania należności, noty odsetkowe.

Z ustaleń kontroli wynika, że na dzień 31.12.2013 jednostka posiadała należności wymagalne od Apteki Prywatnej AURORA mgr farmacji Dorota Łach z siedzibą w Kielcach o wartości 3.610,73 zł, które wynikały z nw. dowodów księgowych:

- z faktury VAT nr 2350 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla tego kontrahenta w dniu 03.12.2013r. za wynajem pomieszczenia w m - cu grudzień 2013 i za dzierżawę powierzchni pod obiekty informacyjno – reklamowe za m-c grudzień 2013

na kwotę 3.557,57 zł

z terminem płatności do dnia 17.12.2013r.,

- z faktury VAT nr 2466 wystawionej przez WSzZ w Kielcach dla tego kontrahenta w dniu 16.12.2013r. za rozmowy telefoniczne, abonament telefoniczny za m-c listopad 2013

na kwotę 53,16 zł

z terminem płatności do dnia 30.12.2013r.

Należności w łącznej kwocie 3.610,73 zł zostały uregulowane po terminie tj.

- w dniu 09.01.2014r. wpłacono kwotę 53,16 zł (WB nr 5/2014 z 09.01.2014),

- w dniu 16.01.2014r. wpłacono kwotę 3.557,57 zł (WB nr 10/2014 z 16.01.2014).

W dniu 31.12.2014r. wystawiono dla Apteki Prywatnej AURORA mgr Dorota Łach z siedzibą w Kielcach notę odsetkową nr 37/2014 naliczającą odsetki, w łącznej wysokości 734,41 zł, za nieterminowe wpłaty należności dokonane w 2014 roku (z uwzględnieniem odsetek w kwocie 38,01 zł i 0,19 zł z tytułu nieterminowego uregulowania ww. faktur) określając termin wpłaty odsetek na dzień 10.02.2015r.

Odsetki wynikające z noty nr 37/2014 ujęto w dniu 31.12.2014 w ewidencji księgowej Szpitala jako należność (analityka konta 200-3-061 „KIELCE-Apteka Prywatna AURORA” za 2014 rok).

Do dnia zakończenia kontroli odsetki wynikające z ww. noty księgowej nie zostały wpłacone na konto Szpitala.; zgodnie z informacją Głównego Księgowego z dnia 20.02.2015r. „*Wojewódzki Szpital Zespolony w kolejnych wezwaniach do zapłaty będzie wzywać do ich uregulowania*”.

Dokumentacja kontrolna: str. 680 i od str. 727 do str. 737.

Nieprawidłowości i uchybienia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

5.2. Zobowiązania.

Ustalenia faktyczne:

Ewidencja zobowiązań jest prowadzona na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”. Na podstawie informacji Głównego Księgowego jednostki – Pani Barbary Kubickiej oraz zapisów widniejących w wydrukach z ewidencji księgowej jednostki wykonanych w toku kontroli: „Stany kont na dzień 31.12.2012 BZ (okres: zamknięty)”, „Stany kont na dzień 31.12.2013 BZ (okres: zamknięty)”, „Stany kont na dzień 31.12.2014 (okres: otwarty)” - sporządzono zestawienie zobowiązań Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach w trakcie analizowanych trzech kolejnych lat:

Lp	Tytuł zobowiązania	Konto księgowe	Zobowiązania wg stanu na koniec 2012 /w złotych/	Zobowiązania wg stanu na koniec 2013 /w złotych/	Zobowiązania wg stanu na koniec 2014 * /w złotych/
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	konto 201 konto 200 (str. Ma)	11.393.292,18	16.014.461,98 120,00	12.626.895,98 307,50
2.	Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	konto 221	601,00	0,00 zł	390,00
3.	Inne rozrachunki publicznoprawne	konto 222	2.804,00	2.348,00	2.055,00
4.	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT	konto 223	39.618,00	34.055,00	172.218,00
5.	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. pobranej zaliczki na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych	konto 225	1.234.028,00	1.306.679,00	1.354.644,00
6.	Rozrachunki z ZUS	konto 229	4.671.852,42	4.515.562,78	4.718.011,25
7.	Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń	konto 230	4.172.942,60	4.018.519,57	4.150.487,80

8.	Inne rozrachunki z pracownikami	konto 234	3.997,24	2.328,02	4.048,95
9.	Pozostałe rozrachunki	konto 249	549.270,15	663.895,93	710.738,02
10.	Odpisy aktualizujące należności	konto 280	10.826.002,32	3.227.292,05	3.258.937,38
	Ogółem – stan zobowiązań WszZ w Kielcach na koniec danego roku budżetowego		32.894.407,91	29.785.262,33	26.998.733,88

* W przypadku 2014 roku, wydruk z ewidencji księgowej, otrzymany w toku kontroli, ma status „otwarty”, ponieważ operacje gospodarcze dotyczące roku 2014, zgodnie z ustawą o rachunkowości, mogą być księgowane do końca marca 2015r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez jednostkę na przykładzie 32 wybranych losowo wierzytelności zaksięgowanych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami” w roku 2012, 2013 i 2014 (ewidencja księgowa: „Zestawienie transakcji nierozliczonych księgowanych w okresie od 31.12.2012”, „Wykaz transakcji nierozliczonych na dzień: 2013-12-31”, „Wykaz transakcji nierozliczonych na dzień: 2014-11-30”). Ponadto analizowano prawidłowość i kompletność sporządzanego opisu faktur w zakresie dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów oraz zatwierdzenia ich do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumentacja kontrolna: strony: 615, 625 i 635 oraz od str. 738 do str. 821.

Lp	Nazwa wierzyciela	Nr konta księgowego - go	Tytuł zobowiązania, nr i data dowodu księgowego	Kwota zobowiązania brutto (w złotych)	Wymagany termin zapłaty – ustalony na podstawie dowodu księgowego lub w powiązaniu z umową	Termin zapłaty - nr i data dowodu księgowego	Czy dowód został poddany kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej i zatwierdzony do wypłaty przez osoby upoważnione?	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Impel Security Polska Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu	201-1-00645	FV nr 12JISP2146159933 z dnia 06.12.2012r. – usługa ochrony fizycznej – zgodnie umową 251/2011	32.277,91	30 dni od wpływu faktury tj. do 09.01.2013r. (zgodnie z pieczęcią Kancelarii WSZZ w Kielcach dokument wpłynął w dniu 10.12.2012r.)	09.01.2013 WB nr 6/2013 PKO BP S.A. do rach. o nr 37 1020 2629 0000 9602 0011 0841	Tak	-
2.	Wojewódzka Stacja Sanitarno Epidemiologiczna z siedzibą w Kielcach	201-1-00021	FV nr SE IVB-340/1494/12 z dnia 04.12.2012 za badania medyczne	8.206,00	30 dni od otrzymania faktury tj. do 05.01.2013r. (zgodnie z pieczęcią Kancelarii WSZZ w Kielcach dokument wpłynął w dniu 06.12.2012r.)	04.01.2013 WB Nr 3/2013 PKO BP S.A. do rachunku j. w.	Tak	-
3.	Aesculap Chifa Sp. z o. o. z siedzibą w Nowym Tomyślu	201-1-00087	FV nr 309519018 z dnia 10.12.2012 za naprawę pompy infuzyjnej	1.535,29	09.01.2013r.	09.01.2013 WB Nr 6/2013 do rachunku j. w.	Tak	-

4.	Zakład Elektroniki Medycznej MEDICA inż. Tadeusz Pochwała z siedzibą w Kielcach	201-1- 00197	FV Nr 561/2012 z dnia 19.12.2012 za naprawę sprzętu medycznego	1.829,60	02.01.2013r.	07.01.2013 WB Nr 4/2013 do rachunku o nr 37 1020 2629 0000 9602 0011 0841	Tak	Fakturę opłacono 5 dni po terminie
5.	PHU „Metal – Styl” Marta Tkaczyk z siedzibą w Mysłowicach	201 - 1 - 00736	FV FS 217/2012 z dnia 17.12.2012 z tytułu zakupu szafki ubraniowej wraz z transportem	4.686,30	16.01.2013r.	16.01.2013r. WB Nr 11/2013 do rachunku j. w.	Tak	Pod względem merytorycznym fakturę sprawdzono dopiero po kontroli formalno - rachunkowej
6.	Praktyka Lekarska Arkadiusz Michaluk specjalista neurochirurg z siedzibą w Kielcach	201-1- 00149	Rachunek nr 1/2013 z 02.01.2013 za dyżury medyczne	14.966,64	20.01.2013r.	18.01.2013 WB Nr 13/2013 do rachunku j. w.	Tak	-
7.	PGE Obrót S.A. z siedzibą w Rzeszowie	201-1 - 00014	FV nr WO/02- 51345/1212/W z dnia 31.12.2012r. za energię elektryczną za okres 29.11.2012 – 28.12.2012	2.495,81	21.01.2013r.	21.01.2013 WB Nr 14/2013 do rachunku j. w.	Tak	-
8.	Siemens Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie	201 – 1 - 00082	FV nr 1011583171 z dnia 17.12.2012	27.849,51	22.01.2013r.	22.01.2013 WB Nr 15/2013 do rachunku j. w.	Tak	Pod wzgl. merytor. fakturę sprawdzono dopiero po kontroli formalno – rach.
9.	Firma Budowlana ANNA – BUD Sp. z o. o. z	201 – 4 - 000002	Faktura VAT nr 02/12.2013 z dnia 02.12.2013	4.299.703,26	zgodnie z umową nr 114/2013 zawartą 08.08.2013 z Firmą	20.12.2013- (598.080,00 zł) zgodnie z	Tak	-

	siedzibą w Morawicy				Budowlaną ANNA- BUD z s. w Morawicy – wymagano płatności w terminie do 30 dni od daty otrzymania wystawionej prawidłowo faktury. Zgodnie z pieczęcią widniejącą na odwrocie faktury – dokument wpłynął do Szpitala 03.12.2013r., co oznacza, że płatności należało dokonać do dnia 02.01.2014	WB Nr 2/2013 do rachunku PKO BP S.A. środków wyodr. dot. realizacji projektu o nr 69 1020 2629 0000 9602 0287 1176 02.01.2014 – (3.701.623,26 zł) zgodnie z WB Nr 1/2014 do rachunku nr 37 1020 2629 0000 9602 0011 0841			
10	PHU Skład Materiałów Drzewnych z siedzibą w Kielcach	201-1- 000623	FV nr 01146/13 z dnia 18.12.2013	1.969,48	01.01.2014	03.01.2014 WB Nr 2/2014 do rachunku nr 37 1020 2629 0000 9602 0011 0841	Tak	fakturę opłacono 2 dni po terminie; pod wzgl. merytor. fakturę sprawdzono dopiero po kontroli formalno – rach.	
11	Agencja Naukowo – Techniczna SYMICO Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu	201-1- 000148	FV nr 2212/MAG/12/2013 z dnia 17.12.2013	7.754,40	16.01.2014	16.01.2014 WB Nr 10/2014 do rachunku j. w.	Tak /pod wzgl. formalno - rachunk. i zatwierdzenia do wyłaty/	brak podpisu osoby dokonującej sprawdzenia pod wzg. merytorycznym	
12	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe INTERGROS Sp. z o. o. z siedzibą w	201-1- 000008	FV nr 1383/2013/ZP z dnia 10.12.2013	1.242,00	11.01.2014 – w umowie nr 264/2012 z dnia 27.12.2012 zapisano: „płatność	13.01.2014 (poniedziałek) - przelew wykonano w pierwszym dniu	Tak	pod wzgl. merytor. fakturę sprawdzono dopiero po kontroli formalno – rach.	

	Legionowie				<i>Zamawiający regulował będzie przelewem po otrzymaniu przedmiotu medycznego wraz z fakturą w terminie 30 dni", na fakturze widnieje data wpływu do Szpitala – 12.12.2013</i>	roboczym WB Nr 7/2014 do rachunku nr 37 1020 2629 0000 9602 0011 0841		
13	Poczta Polska S.A. z siedzibą w Krakowie	201-1- 000019	FV nr FV- 42354/G0400/05/SFAK /P/12/13 z dnia 07.01.2014	3.630,23	21.01.2014	21.01.2014 WB Nr 13/2014 do rachunku j. w.	Tak	-
14	Indywidualna Praktyka Lekarska - Marcin Jastrzębski - z siedzibą w Bielinach	201-1- 000088	Rachunek Nr 12/2013 z dnia 31.12.2013	8.518,32	20.01.2014	20.01.2014 WB Nr 12/2014 do rachunku j. w.	Tak	-
15	Linde Gaz Polska Sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie	201-1- 000018	FV Nr 4173655917 z dnia 31.12.2013	2.278,80	30.01.2014	30.01.2014 WB Nr 20/2014 do rachunku j. w.	Tak	-
16	Fresenius Kabi Polska Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie	201-1- 000010	FV nr SF-14- 2744742376 z dnia 03.11.2014	13.145,76	Zgodnie z umowami o nr: 41/2014, 42/2014 i 43/2014 zawartymi z Fresenius Kabi Polska Sp. z o. o. z s. w Warszawie – płatność za dostawę w ciągu 30 dni od	05.12.2014 WB Nr 239/2014 do rachunku j. w.	Tak	pod wzgl. merytor. fakturę sprawdzono dopiero po kontroli formalno – rach

17	Complex Computers Sp. z o. o. z siedzibą w Kielcach	201-1-000101	FV nr 2253/2014/VAT z dnia 04.11.2014	22.843,56	daty otrzymania faktury. Fakturę otrzymano 05.11.2014 - zgodnie z datą wpływu widniejącą na fakturze – co oznacza że termin płatności przypadał na 05.12.2014	04.12.2014 WB Nr 238/2014 do rachunku nr 37 1020 2629 0000 9602 0011 0841	Tak	pod wzgl. merytor. fakturę sprawdzono dopiero po kontroli formalno – rach
18	MERCATOR MEDICAL S.A. z siedzibą w Krakowie	201-1-000841	FV nr FM0001598/14 z dnia 17.11.2014	13.469,76	17.12.2014	17.12.2014 WB Nr 247/2014 do rachunku j. w.	Tak	pod wzgl. merytor. fakturę sprawdzono dopiero po kontroli formalno – rach
19	Usługi Sprzętem Specjalistycznym - Grzegorz Sobota - z siedzibą w Kielcach	201-1-000028	FV nr FS 335/2014 z dnia 22.11.2014	8.118,00	13.12.2014	12.12.2014 WB Nr 244/2014 do rachunku j. w.	Tak	-
20	Spółka Usługowo – Handlowa KOMINIARZ Sp. z o. o. z siedzibą w Kielcach	201-1-000009	FV nr 1317/14/MO1 z dnia 27.11.2014	2.484,70	18.12.2014	18.12.2014 WB Nr 248/2014 do rachunku	Tak	-

21	Instytut Fizyki Jądrowej im. Henryka Niewodniczań - skiego Polskiej Akademii Nauk z siedzibą w Krakowie	201-1- 000867	FV nr FV 26252/14/U z dnia 28.11.2014	1.162,35	28.12.2014	j. w. 23.12.2014 WB Nr 251/2014 do rachunku nr 37 1020 2629 0000 9602 0011 0841	Tak	-
22	Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A. z siedzibą w Toruniu	201-1- 000090	FV nr 100705513 z dnia 31.10.2014	3.240,00	05.12.2014	03.12.2014 WB Nr 237/2014 do rachunku j. w.	Tak	pod wzgl. merytor. fakturę sprawdzono dopiero po kontroli formalno – rach.
23	Indywidualna Praktyka Lekarska -Konrad Jarząbek - z siedzibą w Kielcach	201-1- 000885	Rachunek nr 1/2014 z dnia 01.12.2014 za dyżury medyczne w XI 2014	3.170,01	20.12.2014	19.12.2014 WB Nr 249/2014 do rachunku j. w.	Tak	-
24	Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy	201-1- 000251	Faktura VAT nr 150/P/2013 z dnia 20.12.2013	198,00	31.12.2013	02.01.2014 WB Nr 1/2014 do rachunku j. w.	Tak	zapłata 2 dni po terminie
25	j. w.	j. w.	Faktura VAT nr 151/P/2013 z dnia 20.12.2013	83,65	31.12.2013	02.01.2014 WB Nr 1/2014 do rachunku j. w.	Tak	zapłata 2 dni po terminie
26	Hofer GmbH & Co KG Spółka Komandytowa z s. w Nowej	201-1- 000304	Faktura VAT nr 01501/2013 z dnia 17.12.2013	1.651,88	31.12.2013	03.01.2014 WB 2/2014 do rachunku j. w.	Tak	zapłata 3 dni po terminie

	Rudzie							
27	SP Zakład Opieki Zdrowotnej MSW i A w Kielcach	201-1- 000373	Faktura VAT nr 12/16 ST/2013 z dnia 18.12.2013	400,00	31.12.2013	13.01.2014 WB Nr 7/2014 do rachunku nr 37 1020 2629 0000 9602 0011 0841	Tak	zapłata 13 dni po terminie
28	MEDART s. c. z siedzibą w Kielcach	201-1- 000406	Faktura VAT nr FV/13/621 z dnia 18.12.2013	2.677,00	31.12.2013	03.01.2014 WB 2/2014 do rachunku j. w.	Tak	zapłata 3 dni po terminie
29	j. w.	j. w.	Faktura VAT nr FV/13/622 z dnia 18.12.2013	4.123,00	31.12.2013	03.01.2014 WB 2/2014 do rachunku j. w.	Tak	zapłata 3 dni po terminie
30	TNT Express Worldwide Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie	201-1- 000483	Faktura VAT nr 000012374 z dnia 17.12.2013	273,51	31.12.2013	02.01.2014 WB Nr 1/2014 do rachunku j. w.	Tak	zapłata 2 dni po terminie
31	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe K. Zagdański z siedzibą w Kielcach	201-1- 000669	Faktura VAT nr 325/MAG/2013 z dnia 17.12.2013	1.080,43	31.12.2013	03.01.2014 WB 2/2014 do rachunku j. w.	Tak	zapłata 3 dni po terminie
32	j. w.	j. w.	Faktura VAT nr 327/MAG/2013 z dnia 19.12.2013	630,25	31.12.2013	03.01.2014 WB Nr 2/2014 do rachunku j. w.	Tak	zapłata 3 dni po terminie

Na podstawie analizy dowodów księgowych (faktury, rachunki, wyciągi bankowe) opisanych w powyższej tabeli, danych zawartych w tabeli zamieszczonej na stronach: 86 - 89 niniejszego wystąpienia oraz zapisów w ewidencji księgowej jednostki ustalono, że:

- zobowiązania wyszczególnione w tabelach zostały ujęte w ewidencji księgowej jednostki,
- w 11 przypadkach, wymienionych w powyższej tabeli, zobowiązania nie zostały uregulowane terminowo przez jednostkę; ponadto tabela zamieszczona na stronach: 86 - 89 niniejszego wystąpienia pokontrolnego zawiera zestawienie 28 faktur opłaconych dopiero w roku 2014 tj. po terminach płatności, które przypadały na rok 2013.

Z otrzymanego wydruku z ewidencji księgowej jednostki (konto 751-1 „Odsetki naliczone od zobowiązań” za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014, za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 oraz za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012) oraz informacji z dnia 16.02.2015r. złożonej w toku kontroli przez Dyrektora i Głównego Księgowego Szpitala wynika, że z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań jednostka poniosła w poszczególnych latach objętych kontrolą następujące koszty:

w roku 2012 - 430,00 zł

w roku 2013 - 652,77 zł /po odliczeniu kwoty 7.210,54 zł stanowiącej odsetki, od odszkodowań wypłaconych pacjentom, wynikające z wyroków sądowych zasądzających kwotę należności wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi do daty rzeczywistej zapłaty/

w roku 2014 - 425,25 zł /po odliczeniu kwoty 3.057,80 zł stanowiącej odsetki wynikające z wyroków sądowych dot. zaległych wynagrodzeń pracowniczych/.

Wysokość odsetek poniesionych z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań, za każdy analizowany rok budżetowy, nie przekraczała kwoty minimalnej, o której mowa w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 j.t.).

Jednakże występowanie sytuacji nieterminowego regulowania zobowiązań finansowych stanowi, w opinii Kontrolującego, naruszenie normy prawnej wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1240 ze zm.), zgodnie z którą: „*Wydatki publiczne powinny być dokonywane (...) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*”.

- na dokumentach księgowych (faktury VAT, rachunki) znajdują się adnotacje o kontroli merytorycznej wraz z datą jej dokonania;
- na dokumentach księgowych znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli formalnej i rachunkowej wraz z wpisaną datą przeprowadzenia tego rodzaju kontroli,
- kontrola merytoryczna i formalno – rachunkowa została przeprowadzona przez osoby upoważnione, których wzory podpisów zostały zamieszczone w załączniku do „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów” wprowadzonej zarządzeniem Nr 23/2009 Dyrektora WSzZ w Kielcach z dnia 31.12.2009r. ,
- bardzo często kontrola merytoryczna dokumentu następowała dopiero po dokonaniu kontroli formalno – rachunkowej, czyli w kolejności niezgodnej z zasadami określonymi w § 8 obowiązującej „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów”; Kontrolowany wyjaśnił, że *„Sprawdzenie faktur pod względem formalno – rachunkowym często następujące przed sprawdzeniem merytorycznym dokumentu czyli inaczej niż określono w § 8 „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów” (Załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 23/2009) dotyczy faktur za dostawy. Do otrzymanej faktury dołącza się magazynowy dowód dostawy, po sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym przekazuje się do sprawdzenia merytorycznego. Faktury za wykonane usługi najpierw przekazywane są do sprawdzenia merytorycznego następnie są sprawdzane pod względem formalno – rachunkowym. W celu usprawnienia obiegu dokumentów księgowych jakimi są faktury wybieramy sposób, który jest najbardziej praktyczny w realizacji. Zapis w § 8 „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów” został już uzupełniony”.*
- dokonywano dekretacji wydatków wynikających z dowodów źródłowych w zakresie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych jednostki,
- kwoty wydatków wynikające z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione, które wskazano w treści „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów”,
- na większości faktur widnieje adnotacja o wypłaceniu kwoty przelewem w dacie niezgodnej z rzeczywistą datą uregulowania zobowiązania wskazaną na wyciągu bankowym; Główny Księgowy wyjaśnił, że: *„Adnotacja „Wpłacono przelewem nr z dnia” umieszczona na fakturach i innych dowodach księgowych oznacza datę sporządzenia przelewu, który zostanie zrealizowany zgodnie z terminem wymagalności.*

Od miesiąca listopada 2014 roku zmieniliśmy adnotację na „Sporządzono przelew Nr ... w dniu” i oznacza jak wyżej”.

Powyższe oznacza, że w okresie objętym kontrolą tj. w roku 2012, 2013, aż do października 2014r, faktury były opisywane nierzetelnie.

Dokumentacja kontrolna od str. 822 do str. 984.

Kontrola terminowości regulowania zobowiązań publicznoprawnych.

1/. Składki na PFRON – rozrachunki z tego tytułu są księgowane na koncie 222 „Inne rozrachunki publicznoprawne”, konto analityczne 222-2 „PFRON”.

Próbą kontrolną objęto wydatki poniesione przez jednostkę, z tytułu dokonywania wpłat składek na PFRON w miesiącach: czerwiec 2012, marzec 2013 i grudzień 2014, w łącznej kwocie **8.702 zł.**

W toku kontroli analizowano terminowość wpłat. Przedmiot kontroli:

- ewidencja księgowa: analityka konta 222-2 PFRON za okresy: od 01.06.2012 do 30.06.2012, od 01.03.2013 do 31.03.2013 oraz od 01.12.2014 do 31.12.2014.
- deklaracje miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za czerwiec 2012, marzec 2013 i grudzień 2014 (DEK-I-0), deklaracja wpłat na PFRON – korzystanie z obniżenia wpłat za grudzień 2014 (DEK-I-u),
- wyciągi bankowe.

W wyniku kontroli ustalono, że wpłat na PFRON dokonano w n/w terminach:

- w dniu 20 lipca 2012 roku za miesiąc czerwiec 2012 roku (WB Nr 142/2012 z dnia 20.07.2012 – przelano kwotę 3.666 zł na PFRON w Warszawie),
- w dniu 19 kwietnia 2013 roku za miesiąc marzec 2013 roku (WB Nr 78/2013 z dnia 19.04.2013 – przelano kwotę 2.981 zł na PFRON w Warszawie),
- w dniu 20 stycznia 2015 roku za miesiąc grudzień 2014 roku (WB Nr 12/2015 z dnia 20.01.2015 – przelano kwotę 2.055 zł na PFRON w Warszawie).

Z powyższego wynika, że wpłaty były dokonywane terminowo, zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz.U.2011.127.721 ze zm.), który stanowi: „Pracodawcy dokonują wpłat, o których mowa w ust. 1, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca

po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne (...)”.

Dokumentacja kontrolna od str. 985 do str. 999.

2/. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych – rozrachunki księgowane na koncie 225 „Rozrachunki z tytułu pobranych zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych”.

Próbą kontrolną objęto wydatki poniesione przez jednostkę, z tytułu należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w miesiącach: czerwiec 2012, marzec 2013 i grudzień 2014 roku, w łącznej kwocie **1.951.737 zł**.

Przedmiotem kontroli objęto:

- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2012, 2013 i 2014 rok (PIT - 4R),
- ewidencję księgową: analityka do konta 225 *Rozrachunki z budżetami* za okresy: od 01.05.2012 do 31.05.2012, od 01.02.2013 do 28.02.2013 i od 01.03.2013 do 31.03.2013, od 01.11.2014 do 30.11.2014 i od 01.12.2014 do 31.12.2014.
- wyciągi bankowe.

W wyniku kontroli ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy odprowadzono w n/w terminach:

- w dniu 20.07.2012r. za miesiąc czerwiec 2012 roku (WB nr 142/2012 z dnia 20.07.2012 – przelew do Urzędu Skarbowego kwoty 526.247 zł),
- w dniu 22.04.2013r.(poniedziałek) za miesiąc marzec 2013 roku (WB nr 79/2012 z dnia 22.04.2013r. – kwota 512.963 zł),
- w dniu 31.12.2014r. i w dniu 20.01.2015r. roku za miesiąc grudzień 2014 roku (WB nr 255/2014 z dnia 31.12.2014r. – kwota 64.589 zł i WB nr 12/2015 z dnia 20.01.2015r. – 847.938 zł).

Z powyższego wynika, że zaliczki zostały odprowadzono terminowo - zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz.U.2012.361 ze zm.) - który stanowi, że podatek należy odprowadzić: „do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (...)”. W przypadku zaliczki na podatek dochodowy przekazanej za miesiąc marzec 2013 r., w dniu 22.04.2013r. (poniedziałek), termin został dotrzymany w związku z treścią art. 12 § 5 ustawy z dnia 29

sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz.U.2012.749 ze zm.): „12. § 5. Jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy” (ustalono, że dzień 20.04.2013r. przypadał na sobotę).

Dokumentacja kontrolna od str. 1000 do str. 1040

Kontrola terminowości przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz pracy i Fundusz emerytur pomostowych– rozrachunki księgowane na koncie 229 „Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych”

Próbą kontrolną objęto wydatki poniesione przez jednostkę na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych za miesiące: czerwiec 2012, marzec 2013 i grudzień 2014 roku w łącznej kwocie **7.151.886,34 zł**.

Przedmiotem kontroli objęto:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA za VI 2012, III 2013 i XII 2014,
- ewidencję księgową: analityka do konta 229 „Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych” za okresy: od 01.05.2012 do 31.05.2012, od 01.02.2013 do 28.02.2013, od 01.11.2014 do 30.11.2014 i od 01.12.2014 do 31.12.2014.
- wyciągi bankowe.

W wyniku kontroli ustalono, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FEP odprowadzono w n/w terminach:

- w dniu 16.07.2012 r. za miesiąc czerwiec 2012 roku (WB nr 138/2012 z dnia 16.07.2012 – przelew do Urzędu Skarbowego kwoty 2.473.552,06 zł),
- w dniu 15.04.2013 r. za miesiąc marzec 2013 roku (WB nr 74/2013 z dnia 15.04.2013 – przelew do Urzędu Skarbowego kwoty 2.424.888,44 zł),
- w dniach 31.12.2014 r. i 15.01.2015 r. za miesiąc grudzień 2014 roku (WB nr 255/2014 z dnia 31.12.2014 - przelew do Urzędu Skarbowego kwoty 300.665,37 zł i WB nr 9/2015 z dnia 15.01.2015 - przelew do Urzędu Skarbowego kwoty 1.952.780,47 zł).

Z powyższego wynika, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych odprowadzono w terminie wyznaczonym przepisem art. 47 ust. 1 pkt 3) w związku z art. 47 ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz.U.2013.1442 ze zm.), tj. „do 15 dnia następnego miesiąca”. W przypadku składek odprowadzonych za miesiąc czerwiec 2012 r., w dniu 16.07.2012r. (poniedziałek), termin został dotrzymany w związku z treścią art. 12 § 5

ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz.U.2012.749 ze zm.): „12. § 5. Jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy” (ustalono, że dzień 15.07.2012r. przypadał na niedzielę).

Dokumentacja kontrolna od str. 1041 do str. 1071.

Nieprawidłowości i uchybienia:

- występowały przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług, księgowanych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami”, co świadczy o naruszeniu zasady wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1240 ze zm.),.
- kontroli dokumentu księgowego pod względem merytorycznym oraz formalno rachunkowym dokonywano w kolejności niezgodnej z zapisami „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów” wprowadzonej zarządzeniem Nr 23/2009 Dyrektora WSzZ w Kielcach z dnia 31.12.2009r.,
- na fakturach widniały adnotacje o wypłaceniu kwoty przelewem w dacie niezgodnej z rzeczywistym dniem uregulowania zobowiązania, wskazanym na wyciągu bankowym, co świadczy o nierzetelności dokonywanego opisu faktur.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z uchybieniami.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:

Dyrektor jednostki

Główny Księgowy.

6. Przychody i koszty jednostki

6.1. Przychody jednostki z tytułu uzyskanych dotacji 2014 roku.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.)

Na podstawie sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę zestawienia otrzymanych w 2014 roku dotacji stwierdzono, że przekazane one zostały na cele i w kwotach wymienionych poniżej.

Wykaz dotacji i dofinansowań otrzymanych w 2014r.

Lp.	Wyszczególnienie	Zadanie	Kwota dofinansowania	Uwagi
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Województwo Świętokrzyskie	<i>Zakup aparatury i sprzętu medycznego w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach</i>	750.000,00	
2	Województwo Świętokrzyskie	<i>Wymiana lampy rentgenowskiej do tomografu komputerowego w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach</i>	70.000,00	dofinansowanie działalności bieżącej
3	Województwo Świętokrzyskie	<i>Dofinansowanie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach</i>	6.999,99	j.w.
4	Województwo Świętokrzyskie	<i>Zakup sprzętu rehabilitacyjnego na potrzeby oddziałów rehabilitacyjnych Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach</i>	22.014,70	w ramach programu PFRON
5	Ministerstwo Zdrowia Departament Polityki Zdrowotnej ul. Miodowa 15 00-952 Warszawa	<i>Zakup zestawów elektroanatomicznych dla zabezpieczenia referencyjnych ośrodków w zakresie nowoczesnej elektrofizjologii</i>	457.779,60	w ramach programu POLKARD
6	Województwo Świętokrzyskie	<i>Rozbudowa Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach o oddziały pediatryczne</i>	31.399.200,00	
7	Województwo Świętokrzyskie	<i>e-Zdrowie w Województwie Świętokrzyskim, rozbudowa i wdrażanie systemów informatycznych w jednostkach służby zdrowia – etap I</i>	594.682,21	Umowa zawarta 31.12.2010r. Płatność końcowa EFRR
8	Województwo Świętokrzyskie	<i>Wzrost konkurencyjności i transfer nowoczesnej technologii poprzez zakup wyposażenia Oddziału Neurologii Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach</i>	22.164,43	Umowa zawarta 10.05.2013r. Płatność końcowa EFRR

9	Województwo Świętokrzyskie	<i>Zakup wyposażenia I O/Kardiologii i Pracowni Elektrofizjologii EFRR</i>	1.686.393,81	Umowa zawarta 14.02.2013r. Płatność końcowa EFRR
Razem: w tym: dofinansowanie działalności bieżącej dofinansowanie działalności inwestycyjnej			35.009.234,74 76.699,99 34.932.234,75	

Dokumentacja kontroli od str. 1732 do str. 1742

Próbą kontrolną w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji objęto n/w dotacje.

6.1.1. Dotacja na dofinansowanie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach.

W przedmiocie powyższej dotacji została zawarta w dniu 23 września 2014 roku umowa Nr 11/D/2014 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, a Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach. Wysokość dotacji została ustalona na kwotę 7.000,00 zł.

Termin na wykorzystanie dotacji został ustalony do dnia 14 listopada 2014 r.

Do dnia 30 listopada 2014 roku dotowany został zobligowany do rozliczenia otrzymanej dotacji.

Ustalenia kontroli.

W ramach wykorzystania udzielonej dotacji WSzZ w Kielcach zawarł w dniu 18 sierpnia 2014 roku umowę zlecenia z Panią dr Marią Piątkowską – Klawitter na przeprowadzenie cyklu szkoleń w zakresie diagnostyki sporologicznej w ramach dwóch kursów: modułu podstawowego i modułu doszkalającego dla pracowników Laboratorium Diagnostycznego Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określono na 7.998,00 zł (z czego 7.000,00 zł pochodzi z dotacji).

Szkolenie odbyło się w siedzibie WSzZ w Kielcach.

Jak wynika z przedłożonej do kontroli dokumentacji w szkoleniu wzięło udział 12 pracowników szpitala (lista obecności) Szkolenie odbyło się w dniach 15-26 września 2014 roku.

W dniu 26 września 2014 roku zleceniobiorca wystawił rachunek za wykonaną usługę na kwotę brutto 7.998,00 zł, z czego 5.986,66 zł do wypłaty netto.

Zapłata wynagrodzenia dla zleceniobiorcy nastąpiła w dniu 10 października 2014 roku.

W dniu 26 listopada WSzZ w Kielcach przekazał rozliczenie dotacji do Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach.

Dokumentacja kontroli od str. 1743 do str. 1750

6.1.2. Dotacja w wysokości 13.220,00 zł na przeprowadzenie superwizji klinicznej dla pracowników Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia oraz zakupu alkomatu dla pacjentów uzależnionych od alkoholu.

W przedmiocie powyższej dotacji została zawarta w dniu 31 marca 2014 roku umowa Nr 5/2014/A pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, a Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach. Wysokość dotacji została ustalona na kwotę 13.220,00 zł, z czego 9.720,00 zł na przeprowadzenie superwizji klinicznej dla pracowników Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia, a 3.500,00 zł na zakup alkomatu dla pacjentów uzależnionych od alkoholu.

Termin na wykorzystanie dotacji został ustalony do dnia 28 listopada 2014 r

Dotowany został zobligowany do rozliczenia otrzymanej dotacji do dnia 15 grudnia 2014 r.

Ustalenia kontroli w zakresie wykorzystania środków z dotacji.

a) Przeprowadzenie superwizji klinicznej dla pracowników Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia.

W przedmiocie wykonania powyższego zadania w dniu 15 kwietnia 2014 roku została zawarta umowa zlecenia pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym, a Panem Sławomirem Grabem na prowadzenie kształcenia w formie superwizji klinicznej dla pracowników Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia w terminie od 15 kwietnia do 30 listopada 2014 roku. Zgodnie z postanowieniami umowy zleceniobiorca miał przeprowadzić 54 godziny zajęć (nie mniej niż 6 godzin w miesiącu). Wynagrodzenie z tytułu wykonania przedmiotu umowy ustalono na 180 zł brutto za godzinę.

Jak wynika ze składanych przez zleceniobiorcę sprawozdań w zajęciach uczestniczyło od 6 do 8 osób.

Zajęcia odbywały się w dniach: 25 kwietnia, 16 maja, 13 czerwca, 25 lipca, 29 sierpnia, 19 września, 24 października, 14 listopada 2014 roku. Z przeprowadzenia każdego zajęcia

zleceniobiorca sporządzał stosowne sprawozdanie, z którego wynika, że łącznie przeprowadził 54 godziny szkolenia.

Wypłata wynagrodzenia następowała na podstawie przedłożonych przez zleceniobiorcę rachunków do umowy zlecenia. Ustalono, że zleceniobiorca przedłożył 8 rachunków na łączną kwotę 9.720,00 zł (54 godz. x 180 zł), co jest zgodne z postanowieniami umowy w zakresie wynagrodzenia.

b) Wykorzystanie dotacji w kwocie 3.500,00 zł na zakup alkometru.

Ponieważ wybór dostawcy alkometru nie podlegał przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych, dotowany § 2 ust. 3 umowy dotacji został zobligowany do wyboru wykonawcy w oparciu o najbardziej korzystną jakościowo i ekonomicznie ofertę.

Jak wynika z przedłożonej do kontroli dokumentacji dotowany zgromadził dwie oferty na zakup alkometru Alkohit X600, tj. firmy Top Trade z Gdańska oraz firmy DKD Sp z o.o.

Z przedłożonego do kontroli druku oferty firmy Top Trade z Gdańska wynika, że oferowała ona alkomet Alkohit X600 za cenę 3.500,00 zł brutto. Natomiast oferta cenowa firmy DKD z Zielonej Góry oferowała dwa warianty cenowe pierwszy wariant cenowy „cena katalogowa brutto” 3190 zł, drugi wariant „cena jednostkowa netto po rabatach” 2.204 zł netto.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji nie wynika, która z tych cen była rozpatrywana podczas wyboru korzystniejszej oferty. Z wyliczeń kontroli wynika, że przyjęcie drugiej oferty cenowej zamykało by wysokość kosztów na zakup alkometru w kwocie 3.039,31 zł, w więc niższej od ceny za jaką został ostatecznie zakupiony alkomet od firmy Top Trade.

O wyjaśnienie w powyższej sprawie zwrócono się do Pana Andrzeja Domańskiego p.o. Dyrektora Szpitala.

W wyjaśnieniu podano:

W odpowiedzi na pismo z dnia 16 lutego 2015 roku udzielam wyjaśnień dotyczących zakupu alkometru Alkohit X600 oraz sposobu porównania ofert.

W dniu 20 maja 2014 roku zapadła decyzja o konieczności zakupu alkometru dla Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia. W związku z tym wystąpiłem do dwóch firm z prośbą o przesłanie oferty cenowej na w/w sprzęt.

Do działu Zamówień Publicznych wpłynęły dwie oferty firmy TOP TRADE z Gdańska oraz firmy DKD z Zielonej Góry.

Z oferty firmy TOP TRADE wynika, że oferowała ona alkomet Alkohit X600 za cenę 3.500,00 zł brutto natomiast oferta cenowa firmy DKD z Zielonej Góry przedstawiała dwa warianty cenowe 3190,00 brutto oraz 2204,00 zł brutto. W związku z powyższym wyjaśniam sposób porównania ofert:

1. Alkomat, który został zaproponowany przez firmę TOP TRADE został wyceniony wraz z wbudowaną drukarką, zestawem stu ustników oraz wraz ze świadectwem wzorcowania.

2. Alkomat, który został zaproponowany przez firmę DKD został wyceniony w dwóch wariantach:

- wariant 1: cena 3190,00 zł zawierała alkomat z wbudowaną drukarką bez zestawu ustników oraz bez świadectwa wzorcowania, wobec tego po zsumowaniu ceny alkomatu plus ustniki plus świadectwo wzorcowania cena alkomatu opiewała na kwotę 3500,00 zł brutto.

- wariant 2: cena 2204,48 zawierała alkomat bez wbudowanej drukarki, bez zestawu ustników oraz bez świadectwa wzorcowania.

Ponieważ oferta firmy DKD była dość lakoniczna, a zakup alkomatu był zakupem bardzo pilnym powyższe warianty ustalałam telefonicznie z pracownikiem firmy DKD.

Ponadto firma TOP TRADE w przesłanej ofercie cenowej na ustniki proponowała cenę za jeden ustnik 0,98 zł brutto, natomiast firma DKD 1,00 zł brutto. W porozumieniu z użytkownikiem ustalono, że używanie alkomatu w przyszłości będzie generowało niższe koszty obsługi aparatu.”

Zapłaty za zakupiony od firmy Top Trade alkomat dokonano na podstawie faktury VAT Nr 1471/06/2014 z dnia 10 czerwca 2014 roku na kwotę 3.499,99 zł. Faktura wpłynęła w dniu 13 czerwca 2014 roku. Zapłaty dokonano w dniu 11 lipca.

Rozliczenie wykorzystania dotacji zostało przedłożone do Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach w dniu 2 grudnia 2014 roku, a więc przy zachowaniu terminu wynikającego z umowy.

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 0,01 zł dokonano w dniu 30 stycznia 2015 roku.

Dokumentacja kontroli od str. 1751 do str. 1773

Dotacja w wysokości 70.000,00 zł na dofinansowanie zakupu lampy rentgenowskiej do urządzenia GE Lightspeed VCT.

W powyższym przedmiocie w dniu 5 września 2014 roku została zawarta umowa Nr 9/D/2014 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, a Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach. Termin do wykorzystania dotacji został określony do dnia 14 października 2014 roku. Termin do rozliczenia dotacji określono do dnia 15 kwietnia 2015 roku.

W celu realizacji zakupu dotowanego przedmiotu WSzZ w Kielcach wszczął procedurę postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.

Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona w dniu 23 czerwca 2014 roku na kwotę 350.000,00 zł, tj. 82.842,19 €.

Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia na przetarg nieograniczony na „Dostawę i montaż lampy do tomografu komputerowego Lightspeed VCT GE Healthcare w ilości 1 szt. Dla oddziału diagnostyki Obrazowej RTG WSzZ w Kielcach.

W dniu 27 czerwca 2014 roku zamawiający opublikował ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 216632).

W ogłoszeniu zamawiający określił termin na składanie ofert do dnia 7 lipca 2014 roku na godz. 11⁰⁰.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:

- Oferta firmy MSV Sp. z o.o. z Mikołowa z ceną 261.360,00 zł brutto.
- Oferta GE Medical Systems Polska Sp. z o.o. z Grodziska Mazowieckiego z ceną 281.577,00 zł brutto.

W związku z powyższym zamawiający za korzystniejszą uznał ofertę firmy MSV Sp. z o.o. z Mikołowa z ceną 261.360,00 zł brutto.

W dniu 9 lipca zamawiający zawiadomił wykonawców biorących udział w postępowaniu o wyborze o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 14 lipca 2014 roku zamawiający podpisał z wykonawcą umowę Nr 255/2014 na dostawę wraz z montażem lampy rentgenowskiej do tomografu komputerowego na potrzeby Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach. Termin dostawy lampy uzgodniono do 3 dni od daty podpisania umowy. Wynagrodzenie wykonawcy określono na 261.360,00 zł brutto.

W dniu 1 sierpnia 2014 roku zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr ogłoszenia 257116).

Należy zwrócić uwagę na fakt, że od dnia podpisania umowy, a dniem opublikowania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia upłynęło 18 dni. Stosownie zaś do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W opisywanym przypadku zdaniem kontroli nie można przyjąć, że czynność w postaci opublikowania ogłoszenia została dokonana bez zbędnej zwłoki.

O wyjaśnienie w powyższej sprawie kontrolujący zwrócił się do Pana Andrzeja Domańskiego p.o. Dyrektora WSzZ w Kielcach.

W wyjaśnieniu Pan Dyrektor podał:

„W odpowiedzi na uwagi wskazane w pkt 1 korespondencji z dnia 16.02.2015 r po przeprowadzeniu wyjaśnień w zakresie terminu przekazania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w postępowaniu EZ/ZP/73/2014 okazało się 18 dni po zawarciu umowy w sprawie zam. publ. na „Dostawę i montaż lampy do tomografu komputerowego Lightspeed VCT GE Healthcare w ilości 1 szt. dla Oddziału Diagnostyki Obrazowej RTG WSzZ w Kielcach”. Osiemnastodniowy okres pomiędzy terminem zawarcia umowy, a zamieszczeniem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia spowodowany był w tym czasie dużym nawałem pracy, toczącymi się równocześnie innymi postępowaniami, a także okresem urlopowym i związanymi z tym zastępstwami pomiędzy pracownikami w dziale, co skutkowało zwiększeniem ilości obowiązków realizowanych na stanowisku pracy.

Jednakże należy podkreślić iż ustawodawca w art. 95ust. 1 upzp nie określił precyzyjnie terminu przekazania ogłoszenia posługując się sformułowaniem „niezwłocznie po zawarciu umowy”. W celu przybliżenia znaczenia w/w określenia należy sięgnąć do aktu nadrzędnego w zakresie kształtowania ustroju prawnego w dziedzinie zamówień publicznych państwach członkowskich tj. Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i rady znak 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 roku w sprawie zamówień publicznych gdzie termin na przesłanie ogłoszenia został precyzyjnie dookreślony wartością 30 dni od daty zawarcia umowy (art. 50(1)). Wskazany powyżej termin przekazania przez zamawiającego ogłoszenia do publikacji w BZP mieści się w zakreślonym w Dyrektywie czasookresie a w przypadku barku precyzji aktu prawa krajowego interpretacja jego znaczenia winna opierać się na właściwych przepisach obowiązujących we wszystkich krajach wspólnotowych w oparciu o które został przygotowany.”

Zdaniem kontrolującego do stosowania w praktyce art. 95 ust. 1 ustawy pzp nie ma potrzeby posilkowania się prawem europejskim, termin ten nie został w prawdzie określony w dniach, ale samo pojęcie „niezwłocznie” określa ramy czasowe wykonania obowiązku publikacji na działanie bez zbędnej zwłoki, a więc zaraz po dokonaniu wszelkich czynności niezbędnych do opublikowania ogłoszenia. W omawianym przypadku zdaniem kontrolujących taka zwłoka nastąpiła, co jednak nie miało wpływu na prawidłowość wykorzystania przedmiotowej dotacji.

Jak wynika z przedłożonego do kontroli protokołu odbioru przedmiot zamówienia został dostarczony do zamawiającego w dniu 16 lipca 2014 roku i w tym samym dniu zamontowany w urzędzeniu.

Wszyscy uczestnicy postępowania, tj. członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli w zgodzie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych stosowne oświadczenia na drukach ZP-1.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania na druku ZP-PN.

Z tytułu wykonania przedmiotu zamówienia wykonawca przedłożył w dniu 25 lipca 2014 roku fakturę VAT 16/TOW/07/2014 na kwotę 261.360,00 zł, w której podano nieprawidłową 23% stawkę podatku VAT, zamiast stawki 8%. W związku z powyższym wykonawca w dniu 20 sierpnia 2014 roku wystawił korektę faktury VAT 2/TOW/08/2014, w której zawarł stawkę podatku VAT w wysokości 8%. Faktura wpłynęła do WSzZ w Kielcach w dniu 25 sierpnia 2014 roku. Płatności za przedmiot dostawy dokonano w dniu 22 sierpnia 2014 roku.

Dokumentacja kontroli od str. 1774 do str. 1808

Nieprawidłowości i uchybienia:

Nie wnosi się uwag do tematyki w zakresie celowego wykorzystania dotacji oraz ich rozliczenia.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna

6.2. Koszty jednostki w 2014 roku

Jak wynika z ewidencji księgowej koszty jednostki zostały zaplanowane na kwotę 203.950.000 zł. Wykonanie na dzień 31 grudnia 2014 roku według przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej wyniosło 221 041 131,52 zł.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.)

6.2.1. Koszty wynagrodzeń z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych.

W 2014 roku koszty z powyższego tytułu wyniosły 174.606,36 zł.

Próbą kontrolną objęto 5 umów cywilnoprawnych na łączną kwotę 7.485,35 zł.

a) Umowa z dnia 31 lipca 2013 roku zawarta z Panią [REDAKTED] na prowadzenie zajęć w Szkole Rodzenia działającej przy Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach. Umowa została zawarta na okres od 1 sierpnia 2013 r. do 31 lipca 2014 roku. W dniu 31 lipca 2014 roku zawarta została nowa umowa z okresem obowiązywania do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Wynagrodzenie określono w wysokości 25 zł (brutto) za każdą pacjentkę biorącą udział w zajęciach. Wypłata wynagrodzenia następowała po przedłożeniu przez zleceniobiorcę miesięcznego rachunku z wykonanej pracy. Wykonanie zlecenia wraz z ilością osób biorących udział w zajęciach jest każdorazowo potwierdzane kierownika Kliniki Położnictwa i Ginekologii. Ogółem w trakcie 2014 roku koszty poniesione z tytułu wynagrodzenia (plus pochodne) dla zleceniobiorcy 2.925 zł. Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z postanowieniami umownymi.

b) Umowa z dnia 30 czerwca 2013 roku zawarta z Panią [REDAKTOWANO] na prowadzenie księgowości Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej WSZ w Kielcach. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Wysokość wynagrodzenia dla zleceniobiorcy ustalono, na 250 zł miesięcznie. Łączny koszt wynagrodzenia zleceniobiorcy w 2014 roku wyniósł 3.000,00 zł. Wynagrodzenie wypłacane było w okresach miesięcznych w wysokości zgodnej z postanowieniami umowy.

c) Umowa zlecenia Nr O/19/2014 z dnia 1 stycznia 2014 r. zawarta z Panem [REDAKTOWANO] na sprawowanie opieki na lekarzem – stażystą. Umowa została zawarta na okres 2014 roku. Wysokość wynagrodzenia dla zleceniobiorcy ustalono, na 110 zł miesięcznie. Łączny koszt wynagrodzenia zleceniobiorcy w 2014 roku wyniósł 666,76 zł. Wynagrodzenie wypłacane było w okresach miesięcznych w wysokości zgodnej z postanowieniami umowy.

d) Umowa zlecenia Nr O/11/2014 z dnia 1 stycznia 2014 r. zawarta z Panią [REDAKTOWANO] na sprawowanie opieki na lekarzem – stażystą. Umowa została zawarta na okres 2014 roku. Wysokość wynagrodzenia dla zleceniobiorcy ustalono, na 110 zł miesięcznie. Łączny koszt wynagrodzenia zleceniobiorcy w 2014 roku wyniósł 536,67 zł. Wynagrodzenie wypłacane było w okresach miesięcznych w wysokości zgodnej z postanowieniami umowy.

e) Umowa zlecenia Nr O/3/2014 z dnia 1 stycznia 2014 r. zawarta z Panią [REDAKTOWANO] na sprawowanie opieki na lekarzem – stażystą. Umowa została zawarta na okres 2014 roku. Wysokość wynagrodzenia dla zleceniobiorcy ustalono, na 110 zł miesięcznie. Łączny koszt wynagrodzenia zleceniobiorcy w 2014 roku wyniósł 356,92 zł. Wynagrodzenie wypłacane było w okresach miesięcznych w wysokości zgodnej z postanowieniami umowy.

Dokumentacja kontroli od str. 1809 do str. 1896

Nieprawidłowości i uchybienia:

Nie wnosi się uwag do tematyki w zakresie wynagrodzeń wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna

6.2.2. Koszty związane z wypłatą ryczałtów na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych.

Podstawa prawna:

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 roku, Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Kontrolą objęto:

- zawarte w tym przedmiocie umowy cywilnoprawne,
- oświadczenia miesięczne o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych,
- dowody wypłaty ryczałtu,
- ewidencję księgową konta 234.

Ustalenia kontroli

W okresie 2014 roku koszty z powyższego tytułu wyniosły 11.674,00 zł.

Jak wynika z ustaleń kontroli w 2014 roku z ryczałtów na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych korzystało 3 pracowników WSzZ w Kielcach.

Z pracownikami tymi zawarto w tym przedmiocie umowy o korzystanie z samochodu, stosownie do § 1 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (zwanego dalej rozporządzeniem).

W umowie zostały zawarte postanowienia w zakresie:

- określenia marki samochodu, pojemności silnika, nr rejestracyjnego,
- limitu przyznanych kilometrów.

Stwierdzono, że dwóm pracownikom przyznano wykorzystania dojazd lokalnych limit po 500 km, a jednemu pracownikowi limit 400 km, co jest zgodne z obowiązującymi w tym zakresie § 3 ust. 2 rozporządzenia.

Rozliczenie należnego ryczałtu następowało na podstawie składanych w tym zakresie miesięcznych oświadczeń o korzystaniu z samochodu.

Próba kontrolną w zakresie prawidłowości rozliczania przyznanych ryczałtów objęto okres II kwartału 2014 roku.

W okresie objętym kontrolą koszty z tytułu ryczałtów wyniosły 3.449,46 zł.

Oświadczenia zawierają dane wymagane przez § 4 ust. 1 rozporządzenia, tj: pojemność silnika, markę, numer rejestracyjny, oraz określają ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Stwierdzono także, że kontrolowana jednostka niezasadnie pomniejsza należny ryczałt w miesiącach, w których ilość dni roboczych jest niższa od 22.

W miesiącach kwietniu i maju 2014 roku kwota należnego ryczałtu została pomniejszona o 1/22 (w związku z liczbą 21 dni roboczych w tych miesiącach), a w czerwcu 2014 roku o 2/22 (w związku z liczbą 20 dni roboczych).

W okresie objętym kontrolą łączna ilość dni potrąconych w powyższy sposób z ryczałtu wyniosła 12.

Jak wynika z wyliczeń dokonanych przez kontrolujących w II kwartale 2014 roku łączna kwota zaniżonych dodatków (wypłaconych po odjęciu należnego podatku) wyniosła 174,49 zł.

O wyjaśnienie w powyższej sprawie zwrócono się do głównej księgowej WSZ w Kielcach Pani Barbary Kubickiej.

W wyjaśnieniu podano:

„Naliczając i wypłacając ryczałty z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych dokonywaliśmy potrącenia z należnej kwoty ryczałtu w miesiącach, w których liczba dni roboczych była niższa od 22.

Powyższe dokonywane było zgodnie z ustnym porozumieniem Dyrekcji i zainteresowanych pracowników.

W 2015 roku w celu obniżenia kosztów nie zostały przyznane ryczałty z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.”

Stosownie do § 1 ust. 1 cytowanego powyżej rozporządzenia zwrot kosztów używania przez pracownika w celach służbowych dojazd lokalnych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, zwanych dalej "pojazdami do celów służbowych", następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej, zawartej między pracodawcą a pracownikiem, o używanie pojazdu do celów służbowych, na warunkach określonych w rozporządzeniu.

Postanowienia zawartych z pracownikami szpitala umów w przedmiocie ryczałtów nie zawierają żadnych zapisów odnośnie potrącania ryczałtów w przypadku gdy liczba dni roboczych w danym miesiącu jest niższa od 22, gdyż w § 5 umowy ustalono, że należny ryczałt ulega zmniejszeniu za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu lub innej nieobecności, a także podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin.

Ponad to takiego zmniejszenia nie przewidują przepisy przedmiotowego rozporządzenia, w związku z czym zamieszczenie w umowie takiego zapisu stało by w sprzeczności z cytowanym powyżej § 1 ust. 1 rozporządzenia zgodnie z którym zawarcie umowy w przedmiocie ryczałtu następuje na warunkach określonych w tym rozporządzeniu.

Dokumentacja kontroli od str. 1897 do str. 1939

Nieprawidłowości i uchybienia:

Zaniżona wypłata ryczałtu w miesiącach, w których liczba dni roboczych była niższa od 22.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena negatywna.

Osoby odpowiedzialne za powstanie określonych nieprawidłowości:

Dyrektor jednostki

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomiczno - Eksploatacyjnych

Główny Księgowy

6.2.3. Koszty poniesione na ochronę mienia szpitala.

W 2014 roku koszty poniesione na ochronę mienia wyniosły 417.929,92 zł.

Przedmiotem kontroli objęto:

- procedurę wyboru wykonawcy,

- postanowienia zawartej umowy,
- realizację postanowień umownych
- faktury wystawione przez wykonawcę,
- przelewy wynagrodzenia dla wykonawcy,

Kontrolą objęto realizację postanowień umownych

Zawarcie umowy w tym przedmiocie poprzedzone było przeprowadzeniem wyboru wykonawcy w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Procedura wyboru została opisana w pkt 9.2. niniejszego wystąpienia.

W przedmiocie ochrony mienia na 2014 rok zawarto umowę Nr 61/2014 z dnia 23 stycznia 2014 roku pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach, a Konsorcjum Firm: Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. , Impel Security Polska Sp.z o.o., Impel Monitoring Sp. z o.o., z okresem obowiązywania na okres od 25 stycznia 2014 r. do 24 stycznia 2016 roku, za wynagrodzeniem 36.334,69 zł miesięcznie.

W dniu 1 maja 2014 roku podpisano Aneks nr 1/2014, którym zmniejszono wysokość wynagrodzenia na 35.394,65 zł. Zmniejszenie wynagrodzenia było związane ze zmniejszeniem limitu godzin na obiektach Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach
Kontrolą objęto:

- zawartą umowę oraz aneks do umowy,
- prawidłowość wykonywania postanowień umownych,
- prawidłowość wypłaty wynagrodzenia.

Ustalenia kontroli.

Ustalono, że zapłata za wykonywane usługi została dokonana na podstawie przedkładanych przez wykonawcę n/w faktur.

- Faktura VAT nr 14JISP2146185128 z dnia 6 lutego 2014 roku na kwotę 5.669,07 zł z tytułu Usługi ochrony fizycznej (za okres od 24 do 31 stycznia 2014 r.) wystawiona przez Impel Security Polska spółka z o.o. Faktura wpłynęła do WSzZ Kielcach w dniu 10 lutego 2014 roku. Zapłata faktury nastąpiła w dniu 12 marca 2014 roku, tj. 30 dni po jej przedłożeniu (WB nr 49/2014 r.).

- Faktura VAT nr 14JBDF2011012070 z dnia 6 marca 2014 roku na kwotę 36.334,69 zł z tytułu Usługi ochrony fizycznej (za luty 2014 r.) wystawiona przez Impel Provider Security Partner spółka z o.o. Faktura wpłynęła do WSzZ Kielcach w dniu 12 marca 2014 roku. Zapłata faktury nastąpiła w dniu 11 kwietnia 2014 roku, tj. 30 dni po jej przedłożeniu (WB nr 71/2014 r.).

- Faktura VAT nr 14JBDF2011012444 z dnia 4 kwietnia 2014 roku na kwotę 36.334,69 zł z tytułu Usługi ochrony fizycznej (za marzec 2014 r.) wystawiona przez Impel Provider Security Partner spółka z o.o. Faktura wpłynęła do WSzZ Kielcach w dniu 8 kwietnia 2014 roku. Zapłata faktury nastąpiła w dniu 8 maja 2014 roku, tj. 30 dni po jej przedłożeniu (WB nr 88/2014).
- Faktura VAT nr 14JBDF2011013139 z dnia 6 maja 2014 roku na kwotę 36.334,69 zł z tytułu Usługi ochrony fizycznej (za kwiecień 2014 r.) wystawiona przez Impel Provider Security Partner spółka z o.o. Faktura wpłynęła do WSzZ Kielcach w dniu 9 maja 2014 roku. Zapłata faktury nastąpiła w dniu 6 czerwca 2014 roku, tj. 28 dni po jej przedłożeniu (WB nr 110/2014)
- Faktura VAT nr 14JBDF2011013708 z dnia 6 czerwca 2014 roku na kwotę 35.394,65 zł z tytułu Usługi ochrony fizycznej (za maj 2014 r.) wystawiona przez Impel Provider Security Partner spółka z o.o. Faktura wpłynęła do WSzZ Kielcach w dniu 10 czerwca 2014 roku. Zapłata faktury nastąpiła w dniu 10 lipca 2014 roku, tj. 30 dni po jej przedłożeniu (WB nr 133/2014)
- Faktura VAT nr 14JBDF2011014138 z dnia 4 lipca 2014 roku na kwotę 35.394,65 zł z tytułu Usługi ochrony fizycznej (za czerwiec 2014 r.) wystawiona przez Impel Provider Security Partner spółka z o.o. Faktura wpłynęła do WSzZ Kielcach w dniu 23 lipca 2014 roku. Zapłata faktury nastąpiła w dniu 22 sierpnia 2014 roku, tj. 30 dni po jej przedłożeniu (WB nr 163/2014)
- Faktura VAT nr 14JBDF2011014900 z dnia 6 sierpnia 2014 roku na kwotę 35.394,65 zł z tytułu Usługi ochrony fizycznej (za lipiec 2014 r.) wystawiona przez Impel Provider Security Partner spółka z o.o. Faktura wpłynęła do WSzZ Kielcach w dniu 11 sierpnia 2014 roku. Zapłata faktury nastąpiła w dniu 10 września 2014 roku, tj. 30 dni po jej przedłożeniu (WB nr 177/2014)
- Faktura VAT nr 14JBDF2011015451 z dnia 5 września 2014 roku na kwotę 35.394,65 zł z tytułu Usługi ochrony fizycznej (za sierpień 2014 r.) wystawiona przez Impel Provider Security Partner spółka z o.o. Faktura wpłynęła do WSzZ Kielcach w dniu 8 września 2014 roku. Zapłata faktury nastąpiła w dniu 7 października 2014 roku, tj. 29 dni po jej przedłożeniu (WB nr 196/2014).
- Faktura VAT nr 14JBDF2011016718 z dnia 6 listopada 2014 roku na kwotę 35.394,65 zł z tytułu Usługi ochrony fizycznej (październik 2014 r.) wystawiona przez Impel Provider Security Partner spółka z o.o. Faktura wpłynęła do WSzZ Kielcach w dniu 7 listopada 2014

roku. Zapłata faktury nastąpiła w dniu 5 grudnia 2014 roku, tj. 28 dni po jej przedłożeniu (WB nr 219/2014).

- Faktura VAT nr 14JBDF2011017593 z dnia 5 grudnia 2014 roku na kwotę 35.394,65 zł z tytułu Usługi ochrony fizycznej (listopad 2014 r.) wystawiona przez Impel Provider Security Partner spółka z o.o. Faktura wpłynęła do WSzZ Kielcach w dniu 9 grudnia 2014 roku. Zapłata faktury nastąpiła w dniu 8 stycznia 2015 roku, tj. 30 dni po jej przedłożeniu (WB nr 4/2015).

- Faktura VAT nr 14JBDF2011018174 z dnia 7 stycznia 2014 roku na kwotę 35.394,65 zł z tytułu Usługi ochrony fizycznej (grudzień 2014 r.) wystawiona przez Impel Provider Security Partner spółka z o.o. Faktura wpłynęła do WSzZ Kielcach w dniu 8 stycznia 2014 roku. Zapłata faktury nastąpiła w dniu 6 lutego 2015 roku, tj. 29 dni po jej przedłożeniu.

Na podstawie analizy powyższych faktur ustalono, że wypłata wynagrodzenia wykonawcy następowała w wysokości zgodnej z postanowieniami umowy. Termin płatności faktury nie przekraczał 30 dni od dnia jej przedłożenia przez wykonawcę, co jest zgodne z § 10 ust. 2 zawartej umowy. Na fakturach znajdują się adnotacje odnośnie kontroli merytorycznej realizacji zadania oraz kontroli formalnej i rachunkowej

Dokumentacja kontroli od str. 1940 do str. 1979

Nieprawidłowości i uchybienia:

Nie wnosi się uwag do tematyki w zakresie realizacji postanowień umowy na ochronę mienia szpitala.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna

6.2.4. Koszty na reklamę szpitala.

Jak wynika z ewidencji analitycznej do konta 400 w 2014 roku koszty z powyższego tytułu wyniosły 38.754,00 zł.

Na powyższą kwotę składają się n/w koszty.

a) Promocję i reklamę podczas Wielkiej Gali Biznesu „PERŁY ŚWIĘTOKRZYSKIE 2014”.

Płatność za usługę reklamowa nastąpiła na podstawie faktury VAT nr 04/03/2014 r. z dnia 17 marca 2014 roku na kwotę 5.904,00 zł brutto, na rzecz Biura Organizacji ARTHIT z Kielc.

Faktura wpłynęła w dniu 21 marca 2014 roku. Termin płatności upływał w dniu 28 marca 2014 roku. Zapłaty dokonano w dniu 25 marca 2014 r. (w.b. nr 58/2014).

b) Zakup usługi w postaci ogłoszenia prasowego (wywiadu) w dzienniku „Rzeczpospolita”. Artykuł ukazał się w dniu 16 maja 2014 roku. Zapłata za usługę nastąpiła na podstawie faktury VAT nr: 9/05/2014 z dnia 16 maja 2014 roku na kwotę 2.952,00 zł, wystawiona przez P.P.H.U. Inter Media z Sosnowca. Faktura wpłynęła w dniu 26 maja 2014 roku. Termin płatności upływał w dniu 30 maja 2014 roku. Zapłaty dokonano w dniu 30 maja 2014 r. (w.b. nr 104/2014).

c) Promocję i reklamę podczas obchodów 10-lecia przynależności Polski do Unii Europejskiej – EuroEvent Kielce 2014 roku.

Płatność za usługę reklamową nastąpiła na podstawie faktury VAT nr 21/09/2014 r. z dnia 1 września 2014 roku na kwotę 4.674,00 zł brutto, na rzecz Biura Organizacji ARTHIT z Kielc. Faktura wpłynęła w dniu 3 września 2014 roku. Termin płatności upływał w dniu 9 września 2014 roku. Zapłaty dokonano w dniu 9 września 2014 roku (w.b. nr 176/2014).

d) Zakup usługi w postaci promocji podczas realizacji imprezy pn. „Skrzydła 2014”. W przedmiocie usługi została zawarta w dniu 20 sierpnia 2014 roku umowa pomiędzy Media Regionalne sp. z o.o. z Warszawy, a Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach. Zapłata za usługę nastąpiła na podstawie faktury VAT nr: 08694F1402E01 z dnia 29 września 2014 roku na kwotę 6.150,00 zł, wystawiona przez Media Regionalne Sp. z o.o. z Warszawy. Faktura wpłynęła w dniu 3 października 2014 roku. Termin płatności upływał w dniu 13 października 2014 roku. Zapłaty dokonano w dniu 13 października 2014 r. (w.b. nr 200/2014).

e) Zakup usługi w postaci ogłoszenia prasowego w dodatku lokalnym „Gazety Wyborczej”. Zapłata za usługę nastąpiła na podstawie faktury VAT nr: FA/0425/08734/14/KI z dnia 26 września 2014 roku na kwotę 861,00 zł, wystawiona przez Agora S.A. z Warszawy. Faktura wpłynęła w dniu 3 października 2014 roku. Termin płatności upływał w dniu 10 października 2014 roku. Zapłaty dokonano w dniu 10 października 2014 r. (w.b. nr 199/2014).

f) Zakup usługi w postaci udziału w konkursie „Perły Medycyny”. W tym przedmiocie zawarto w dniu 26 sierpnia 2014 roku umowę pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach, a Europa 2000 Consulting Sp. z o.o. z Warszawy. Zapłata za usługę nastąpiła na podstawie faktury VAT nr 284/14 z dnia 2 października 2014 roku na kwotę 10.578,00 zł, wystawiona przez Europa 2000 Consulting Sp. z o.o. z Warszawy. Faktura

wpłynęła w dniu 8 października 2014 roku. Termin płatności upływał w dniu 15 października 2014 roku. Zapłaty dokonano w dniu 15 października 2014 r. (w.b. nr 202/2014).

g) Zakup usługi reklamowej „Jak w Świętokrzyskim ratujemy wcześniaki” w dodatku lokalnym „Gazety Wyborczej”. Usługa została w całości sfinansowana z darowizny w kwocie 3.690 zł dokonanej na rzecz szpitala przez firmę Heel Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Zapłata za usługę nastąpiła na podstawie faktury VAT nr: FA/0425/09801/14/KI z dnia 23 października 2014 roku na kwotę 3.690,00 zł, wystawiona przez Agora S.A. z Warszawy. Faktura wpłynęła w dniu 28 października 2014 roku. Termin płatności upływał w dniu 6 listopada 2014 roku. Zapłaty dokonano w dniu 6 lutego 2014 r. (w.b. nr 218/2014).

h) Promocję i reklamę Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach podczas charytatywnego Koncertu Świątecznego. Płatność za usługę nastąpiła na podstawie faktury VAT nr 05/12/2014 r. z dnia 1 grudnia 2014 roku na kwotę 3.936,00 zł brutto, na rzecz Biura Organizacji ARTHIT z Kielc.

Faktura wpłynęła w dniu 22 grudnia 2014 roku. Zapłaty dokonano w dniu 29 grudnia 2014 r. (w.b. nr 253/2014).

Na podstawie analizy powyższych faktur ustalono, że wypłata wynagrodzenia wykonawcy następowała w wysokości zgodnej z postanowieniami umowy. Termin płatności faktur nie był przekraczany. Na fakturach znajdują się adnotacje odnośnie kontroli merytorycznej realizacji zadania oraz kontroli formalnej i rachunkowej

Dokumentacja kontroli od str. 1980 do str. 2039

Nieprawidłowości i uchybienia:

Nie wnosi się uwag do tematyki opisanej w pkt 6.2.4 wystąpienia.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna

7. Sprawozdawczość

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2013. 885 j.t. ze 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 ze zm.).

Ustalenia faktyczne:

Próba kontrolną w zakresie terminowości złożenia sprawozdań do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego, prawidłowości adresowania i złożenia podpisów przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki objęto sprawozdania, określone w przepisach 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 ze zm.), sporządzone przez podmiot w kontrolowanym okresie czasu:

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2012, 2013 i 2014 roku,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2012, 2013 i 2014 roku.
- Rb – UN o stanie należności z tytułu papierów wartościowych za rok 2012, 2013 i 2014.
- Rb – UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych za rok 2012 i 2013 i 2014.

Terminowość.

W toku kontroli ustalono, że:

Za rok 2012 -

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za I kwartał 2012 r. -
Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 16.04.2012r. (poniedziałek) czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego (14.04.2012r. przypadał na sobotę, więc obowiązującą datą złożenia był dzień pracy następujący po dniach wolnych).
- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za II kwartał 2012 r. -
Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 13.07.2012r. czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego.
- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za III kwartał 2012 r. -
Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 15.10.2012r. (poniedziałek) czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego

(14.10.2012r. przypadał na niedzielę, więc obowiązującą datą złożenia był dzień pracy następujący po dniu wolnym).

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za IV kwartał 2012 r.

oraz Rb – UN za 2012 rok i Rb – UZ za 2012 rok -

Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 06.02.2013r. czyli zgodnie z obowiązującym terminem 37 dni od upływu okresu sprawozdawczego.

Za rok 2013 -

Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za I kwartał 2013 r. -

Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 15.04.2013r. (poniedziałek) czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego (14.04.2012r. przypadał na niedzielę, więc obowiązującą datą złożenia był dzień pracy następujący po dniu wolnym).

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za II kwartał 2013 r. -

Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 15.07.2013r. (poniedziałek) czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego (14.07.2013r. przypadał na niedzielę, więc obowiązującą datą złożenia był dzień pracy następujący po dniu wolnym).

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za III kwartał 2013 r. -

Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 14.10.2013r. czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego.

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za IV kwartał 2013 r.

oraz Rb – UN za 2013 rok i Rb – UZ za 2013 rok -

Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 06.02.2014r. czyli zgodnie z obowiązującym terminem 37 dni od upływu okresu sprawozdawczego.

Za rok 2014 -

Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za I kwartał 2014 r. -

Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 14.04.2014r. czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego.

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za II kwartał 2014 r. -

Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 14.07.2014r. czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego.

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za III kwartał 2014 r. -
Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 14.10.2014r. czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego.
- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za IV kwartał 2014 r.
oraz Rb – UN za 2014 rok i Rb – UZ za 2014 rok -
Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 06.02.2015r. czyli zgodnie z obowiązującym terminem 37 dni od upływu okresu sprawozdawczego.

Prawidłowość adresowania sprawozdań.

- Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za I i II kwartał 2012r. –
Jako adresata wpisano w sprawozdaniach „*Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. Departament Ochrony zdrowia Al. IX Wieków Kielc 3, 25 – 516 Kielce*”.
- Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za III i IV kwartał 2012r. oraz wszystkie sprawozdania dotyczące 2013 i 2014 roku –
Jako adresata wpisano w sprawozdaniach „*Zarząd Województwa Świętokrzyskiego*”.

W przypadku sprawozdań za I, II kwartał 2012 roku wskazano nieprawidłowego adresata. W świetle postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 nr 43 poz. 247) - jednostką otrzymującą sprawozdania jest zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego. Oznacza to, że adresatem sprawozdań winien być Zarząd Województwa Świętokrzyskiego (takiego adresata prawidłowo wskazano w sprawozdaniach sporządzanych za okres od III kwartału 2012 r.).

Prawidłowość złożonych podpisów na sprawozdaniach.

Za 2012 rok.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za I kwartał 2012 r. –

W miejscu wyznaczonym na sprawozdaniu dla kierownika jednostki podpis złożył Z-ca Dyrektora ds. Eksploatacyjno – Ekonomicznych – Pan Andrzej Domański.

- Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za II kwartał 2012 r.

W miejscu wyznaczonym na sprawozdaniu dla kierownika jednostki podpis złożył
Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa – Pan Bolesław Rylski.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za III kwartał 2012 r. –

W miejscu wyznaczonym na sprawozdaniu dla kierownika jednostki podpis złożył
Z-ca Dyrektora ds. Eksploatacyjno – Ekonomicznych – Pan Andrzej Domański.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za IV kwartał 2012 r. oraz Rb – UN i Rb – UZ za 2012 rok–

W miejscu wyznaczonym na sprawozdaniu dla kierownika jednostki podpis złożył
Z-ca Dyrektora ds. Eksploatacyjno – Ekonomicznych – Pan Andrzej Domański.

Za 2013 rok.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za I kwartał 2013 r. –

W miejscu wyznaczonym na sprawozdaniu dla kierownika jednostki podpis złożył
pełniący w tym okresie funkcję Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach
– Pan Jan Gierada.

- Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za II kwartał 2013 r.

W miejscu wyznaczonym na sprawozdaniu dla kierownika jednostki podpis złożył
Z-ca Dyrektora ds. Eksploatacyjno- Ekonomicznych – Pan Andrzej Domański.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za III kwartał 2013 r. –

W miejscu wyznaczonym na sprawozdaniu dla kierownika jednostki podpis złożył
pełniący w tym okresie funkcję Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach
– Pan Jan Gierada.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za IV kwartał 2013 r. oraz Rb – UN i Rb – UZ za 2013 rok–

W miejscu wyznaczonym na sprawozdaniu dla kierownika jednostki podpis złożył
pełniący w tym okresie funkcję Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach
– Pan Jan Gierada.

Za 2014 rok.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za I kwartał 2014 r. –

W miejscu wyznaczonym na sprawozdaniu dla kierownika jednostki podpis złożył pełniący w tym okresie funkcję Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach – Pan Jan Gierada.

- Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za II kwartał 2014 r.

W miejscu wyznaczonym na sprawozdaniu dla kierownika jednostki podpis złożył Z-ca Dyrektora ds. Eksploatacyjno- Ekonomicznych – Pan Andrzej Domański.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za III kwartał 2014 r. –

W miejscu wyznaczonym na sprawozdaniu dla kierownika jednostki podpis złożył pełniący w tym okresie funkcję Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach – Pan Jan Gierada.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za IV kwartał 2014 r. oraz Rb – UN i Rb – UZ za 2014 rok –

W miejscu wyznaczonym na sprawozdaniu dla kierownika jednostki podpis złożył Pan Andrzej Domański pełniący obowiązki Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach – zgodnie z uchwałą Nr 119/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 stycznia 2015r. w sprawie powierzenia obowiązków Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach Panu Andrzejowi Domańskiemu .

W związku z podpisaniem ww. sprawozdań przez Z-cę Dyrektora ds. Eksploatacyjno - Ekonomicznych – Pana Andrzeja Domańskiego w miejscu wyznaczonym dla kierownika jednostki, a w przypadku sprawozdania za II kwartał 2012 r. przez Z-cę Dyrektora ds. Lecznictwa – Pana Bolesława Rylskiego – Kontrolowany w piśmie z dnia 02.02.2015r. wyjaśnił, że:

„..... sprawozdanie Rb – N za I, II i IV kwartał 2012 roku, za II kwartał 2013 roku i za II kwartał 2014 roku podpisał Z-ca Dyrektora ds. Eksploatacyjno – Ekonomicznych inż. Andrzej Domański, natomiast sprawozdanie za II kwartał 2012 roku podpisał Pan Bolesław Rylski Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa, ponieważ Dyrektor Jan Gierada w tym czasie wykonywał inne obowiązki służbowe na rzecz Szpitala poza jego siedzibą.

Aby dotrzymać terminu sprawozdania konieczny był podpis Z-cy Dyrektora Andrzeja Domańskiego lub Bolesława Rylskiego. Podpis zastępcy dyrektora akceptował dane wynikające z ewidencji księgowej opracowane i sprawdzone przez Głównego Księgowego.

Zgodnie z § 9 ust. 5,6 statutu Szpitala, Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy zastępców określonych w strukturze organizacyjnej”.

W opinii Kontroli z przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.03.2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2010.43.247 ze zm.) wynika wprost, iż sprawozdanie sporządza kierownik jednostki. Przepisy te jednoznacznie wskazują na obowiązek przedłożenia sprawozdania sporządzonego przez kierownika jednostki. W świetle przepisów rozporządzenia oraz ustawy o finansach publicznych – brak podstaw do udzielenia upoważnienia w tym zakresie innym pracownikom jednostki. Sprawozdania nie stanowią bowiem elementu gospodarki finansowej, która może być powierzona innym pracownikom jednostki na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dokumentacja kontrolna od str. 1072 do str. 1105.

Zgodność z zapisami w ewidencji księgowej.

Próbą kontrolną w tym zakresie objęto sprawozdania sporządzone według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku.

1. Sprawozdanie Rb – N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału roku 2013 r.

Do sprawozdania Rb – N za IV kwartał 2013r. Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach złożył pismem (znak: K-070/849/2014) z dnia 28.03.2014r. korektę sprawozdania o stanie należności. W toku kontroli sprawdzano, czy w złożonej korekcie wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej jednostki (ustalenia poczyniono na podstawie otrzymanych wydruków z ewidencji księgowej: „Stany kont na dzień: 2013-12-31 BZ /okres: zamknięty/” – wydruk wykonany w dniu 23.01.2015r. oraz „Wykaz transakcji wymagalnych na dzień: 2013-12-31” – wydruk wykonany w dniu 19.02.2015). W wyniku prowadzonej analizy zapisów widniejących w ewidencji księgowej według stanu na dzień 31.12.2013r. z wartościami wpisanymi w korekcie sprawozdania Rb – N za IV kwartał 2013 roku ustalono, że:

- w wierszu „N3.1. gotówka” wykazano kwotę 10.000 zł – zgodnie z zapisami konta 101 „Kasa”,

- w wierszu „N3.2. depozyty na żądanie” wykazano kwotę 29.549.166,82 zł - zgodnie z sumą sald konta 130 „Rachunek bankowy” (29.548.859,86 zł) i konta 132 „Rachunek bankowy środków inwestycyjnych i na programy UE” (306,96 zł),
- w wierszu „N4.1 należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano kwotę 47.346,14 zł - wartość zaewidencjonowanych należności wymagalnych na dzień 31.12.2013 r., zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej „Wykaz transakcji wymagalnych na dzień: 2013-12-31” opiewała na kwotę mniejszą o 110 zł tj. 47.236,14 zł; Główny Księgowy złożył w toku kontroli wyjaśnienie, że: *„... kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-N wynosi 47.346,14 zł. Saldo końcowe należności wymagalnych (konto 200-2 i 200-3) występuje po stronie WN i wynosi 47.236,14 zł. Dnia 24 grudnia 2013 roku na konto 200-2-99 wpłynęła kwota 110,00 zł za badania. Na tym koncie nie występowały należności wymagalne, kwota ta stanowi nadpłatę, występuje po stronie MA. Saldo pomniejszone jest o nadpłatę. Aby ustalić prawidłową wielkość należności wymagalnych saldo końcowe należy zwiększyć o kwotę 110,00 zł (47.236,14 + 110,00 = 47.346,14)”*.
- w wierszu „N5.1 pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano kwotę 32.217.654,73 zł – ustalono, że wskazana wartość wynika z sumy następujących zapisów księgowych:
 - stanu należności zaewidencjonowanych po stronie Wn konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” w łącznej wysokości 35.173.071,64 zł (pomniejszonej o należności wymagalne tj. kwotę 47.346,14 zł wpisaną w wierszu N4.1 sprawozdania oraz wartość odpisów zaewidencjonowanych w 2013 roku po stronie Ma konta 280-03 „Odpisy aktualizujące należności Narodowy Fundusz Zdrowia” w kwocie 2.948.784,27 zł),
 - stanu należności zaewidencjonowanych po stronie Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” w kwocie 39.791,67 zł,
 - stanu należności zaewidencjonowanych po stronie Wn konta 223 „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. VAT” w kwocie 921,83 zł.
- w wierszu „N5.3. Pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione wyżej” wykazano wartość 408.640,78 zł stanowiącą sumę sald konta 221 „Rozrachunki z tytułu podatku od osób prawnych” (12.343 zł) oraz konta 229 „Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych” (396.297,78 zł).

Ponadto, w toku kontroli analizowano, czy na pozostałych kontach rozrachunkowych figurujących w ewidencji księgowej jednostki na dzień 31.12.2013r. nie widnieją należności, które Kontrolowany winien wykazać w sporządzonym sprawozdaniu Rb – N za IV kwartały 2013 roku. W wyniku prowadzonej analizy ustalono, że na saldzie konta rozrachunkowego dotyczącego należności Szpitala (konto 249 „Pozostałe rozrachunki”, w tym wyodrębnione konto analityczne 249-2-1 „Inne rozrachunki- Ministerstwo Zdrowia”) widnieje kwota dotacji w wysokości 24.047,87 zł, która na dzień 31.12.2013r. tj. na dzień sporządzania sprawozdania Rb – N za IV kwartały 2013 roku, stanowiła należność Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach od Ministerstwa Zdrowia.

W wyjaśnieniu złożonym w dniu 02.02.2015r. przez Głównego Księgowego Szpitala czytamy o przedmiotowej kwocie, że: „.... stanowi niedopłatę dofinansowania szkoleń specjalizacyjnych lekarzy w trybie rezydentury. Niedopłata za 2013 rok wynika z rocznego rozliczenia umów: Rn 16/51, Rn 17/92, Rn 18/53, Rn 19/126, Rn 22/223, Rn 23/331, Rn 24/140 zawartych z Ministrem Zdrowia na dofinansowanie rezydentów w latach 2008 – 2017. Ostateczne rozliczenie wyżej wymienionych umów nastąpi po zakończeniu szkoleń specjalizacyjnych lekarzy objętych wyżej wymienionymi umowami.

W związku z powyższym należność (...) została zaksięgowana na koncie „Pozostałe rozrachunki”, na którym księgowane są sumy depozytowe do rozliczenia i nie została ujęta w sprawozdaniu Rb – N za IV kwartał 2013 roku”.

Zgodnie z analityką do konta 249 „Pozostałe rozrachunki” – określoną w polityce rachunkowości jednostki przyjętej zarządzeniem wewnętrznym Nr 22/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia 31.12.2009r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Wojewódzkim Szpitalu Zespołowym w Kielcach – „Ewidencja analityczna do konta 249 umożliwia wyodrębnienie poszczególnych rodzajów rozrachunków i kontrolę ich rozliczania wobec osób i instytucji, których dotyczą:

- 249-1 Rozrachunki z tyt. potrąceń z listy plac
- 249-2 Inne rozrachunki
- 249-3 Rozrachunki sum depozytowych
- 249-4 Depozyty od pacjentów
- 249-5 Rozrachunki z tyt. odszkodowań
- 249-6 Rozrachunki z tyt. ubezpieczeń.”

Konto 249 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn wyraża stan należności z różnych tytułów, natomiast saldo Ma stan zobowiązań wobec banków, firm ubezpieczeniowych, związków zawodowych i innych”.

Przywołany wykaz kont analitycznych funkcjonujących w ramach konta 249 „Pozostałe rozrachunki” wskazuje, że są na nim klasyfikowane różnorodne, pozostałe rozrachunki, nie ujęte na innych kontach rozrachunkowych. Nie są więc na nim księgowane jedynie „sumy depozytowe do rozliczenia”, na które wskazuje w wyjaśnieniu Główny Księgowy jednostki. Przywołane sumy depozytowe mają być księgowane na wyodrębnionym koncie 249-3 „Rozrachunki sum depozytowych” (saldo zerowe na dzień 31.12.2013), natomiast rozpatrywana należność w kwocie 24.047,87 zł została zaksięgowana na wyodrębnionym koncie analitycznym 249-2-1 „Inne rozrachunki- Ministerstwo Zdrowia”.

Zgodnie z informacją Z - cy Głównego Księgowego – Pani Ewy Jaros –
„Konto 249-2 Inne Rozrachunki na dzień 31-12-2013 roku wykazuje saldo w kwocie 24.047,87 zł stanowiące należności z Ministerstwa Zdrowia.

1. Nota PK – 18.856,87

2. Nota PK – 5.191,00

Zgodnie z umowami zawartymi z Ministrem Zdrowia WSzZ zobowiązany jest do prowadzenia szkoleń specjalistycznych w trybie rezydentury.

Minister przekazuje środki finansowe w terminie i na zasadach określonych w umowie. Zakład zobowiązuje się do dokonania w danym roku kalendarzowym wszystkich wpłat należnych z tytułu realizacji umowy (wynagrodzenie zasadnicze dla rezydentów objętych umową, podatek, składki ZUS).

W związku z wydatkowaniem w 2013 roku większej kwoty niż Zakład otrzymał, na podstawie sporządzonego rozliczenia rocznego, Minister przekazuje środki finansowe wraz z pierwszą ratą przekazywaną do Zakładu tj. w styczniu następnego roku (§ 1 pkt 4d umowy)”.

W przedłożonej Kontrolującemu jednej z umów, standardowej w swojej treści, na prowadzenie szkoleń specjalizacyjnych lekarzy w trybie rezydentury (umowa Nr Rn 23/331 zawarta Warszawie dnia 14.05.2012r. pomiędzy Ministrem Zdrowia reprezentowanym przez Naczelnika Wydziału ds. Umów Rezydenckich w Departamencie Nauki i Szkolnictwa Wyższego Leszka Tępińskiego a Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach reprezentowanym przez Jana Gieradę – Dyrektora) widnieje zapis:

„§ 1. 4d. W przypadku gdy Minister przekaze w danym roku środki finansowe, o których mowa w ust. 2, w wysokości niższej niż ustalona w sposób określony w ust. 4, Minister dokona ich uzupełnienia na podstawie poprawnie sporządzonego rozliczenia, o którym mowa w § 2 ust. 1, wraz z pierwszą ratą środków przekazywaną do Zakładu po otrzymaniu prawidłowo sporządzonego rozliczenia, o którym mowa w § 2 ust. 1”.

Ustalono, że koszty poniesione przez Szpital w roku 2013 w łącznej wysokości 24.047,87 zł – zgodnie z cytowanymi postanowieniami umowy - zostały zrefundowane przez Ministerstwo Zdrowia na początku 2014 roku (WB Nr 18/2014 z dnia 28.01.2014 – kwota 8.563,63 zł i WB Nr 41/2014 z dnia 28.02.2014 – kwota 15.484,24 zł).

W opinii Kontrolującego kwota 24.047,87 zł stanowiła na dzień 31.12.2013r. należność Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach od Ministerstwa Zdrowia i tak też została zaksięgowana. Szpital winien tę kwotę wykazać w sprawozdaniu Rb – N za IV kwartały 2013 roku zgodnie z zasadą wyrażoną w § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2010.43.247 ze zm.): „*Sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN oraz Rb-ZN są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności*”.

Nie ujęcie w sprawozdaniu Rb – N za IV kwartały 2013 roku kwoty 24.047,87 zł zaewidencjonowanej, według stanu na 31.12.2013r., na koncie 249-2-1 „Inne rozrachunki-Ministerstwo Zdrowia” może wskazywać na zaistnienie znamion naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 18 pkt 2) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 j.t.).

***Dokumentacja kontrolna: strony: 626-632; strony: 654 - 664,
od str. 1089 do str. 1092 oraz od str. 1106 do str. 1134.***

Sprawozdanie Rb - Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartał 2013 roku.

Kontrolą w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – Z za IV kwartały 2013 roku z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej objęto wartość wykazaną w wierszu E4 sprawozdania „wymagalne zobowiązania” tj. wykazaną wartość zerową zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2013r.

W toku kontroli analizowano, czy zgodnie z zapisami ewidencji księgowej: „Wykaz transakcji nierozliczonych na dzień: 2013-12-31” (wydruk z dnia 09.02.2015) jednostka faktycznie nie posiadała zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2013r. (wstępne ustalenia poczyniono na podstawie widniejących w ewidencji terminów płatności). W celu powzięcia

informacji, czy wpisane w ewidencji terminy płatności są prawidłowe, analizowano te zapisy w powiązaniu z dokumentem źródłowym. Daty zapłaty faktur ustalono na podstawie zapisów widniejących w przedłożonej analityce do kont rozrachunkowych. W wyniku prowadzonej analizy ustalono, że Szpital posiadał nierozliczone, wymagalne na dzień 31.12.2013r., zobowiązania wynikające z niżej zestawionych faktur:

Lp	Dowód księgowy	Dowód zaewidencjonowany na koncie....	Kwota /w zł/	Termin płatności wpisany w ewidencji księgowej	Termin płatności wynikający z faktury	Data wpływu faktury do Szpitala	Data zapłaty faktury /zgodnie z datą zapłaty wskazaną w analityce do konta/	Płatność po terminie /ilość dni/	Status zobowiązania na dzień 31.12.2013
1	faktura VAT Nr 0310/TW/13 z dnia 12.12.2013	201-1-000015 „KIELCE – Wodociągi Kieleckie Sp. z o. o.”	936,88	26.12.2013	26.12.2013	16.12.2013	10.01.2014	15 dni po terminie	wymagalne
2	fakturę VAT nr 8/12/2013 z dnia 23.12.2013	201-1-000052 „ĆMIŃSK – MARKOMED Marek Koniewski”	13.827,24	30.12.2013r	30.12.201	24.12.2013	13.01.2014	14 dni po terminie	j. w.
3	faktura VAT nr 5/12/2013 z dnia 18.12.2013	j. w.	10.674,89	25.12.2013r	25.12.2013	20.12.2013	13.01.2014	19 dni po terminie	j. w.
4	faktura VAT nr 6/12/2013 z dnia 20.12.2013	j. w.	11.585,16	27.12.2013	27.12.2013	24.12.2013	17.01.2014	21 dni po terminie	j. w.
5	faktura VAT nr 7/12/2013 z dnia 23.12.2013	j. w.	14.755,08	30.12.2013	30.12.2013	24.12.2013	17.01.2014	18 dni po terminie	j. w.
6	Duplikat z dnia 13.12.2013 do Faktury nr FS-8372/13 z dnia 16.10.2013	201-1-000070 „BIAŁYSTOK-MEDGAL Sp. z o. o.”	1.712,02	15.11.2013	15.11.2013	20.12.2013 (wpływ duplikatu do Szpitala)	02.01.2014	48 dni po terminie	j. w.
7	Duplikat z dnia 12.02.2014 do faktury nr 100536457 z dnia 10.10.2013	201-1-000090 „TORUŃ – Toruńskie Zakłady Mat. Opatrunkowych”	868,75	09.11.2013	09.11.2013 (w terminie 30 dni od dostarczenia towaru i faktury)	17.02.2013 (wpływ duplikatu do Szpitala)	28.02.2014	111 dni po terminie	j. w.

8	Faktura VAT nr 1867/MAG/11/20 13 z dnia 29.11.2013	201-1-000176 „KIELCE-AQUA SERWIS SYSTEM Sp. z o. o.”	1.580,55	13.12.2013	13.12.2013 (odroczone 14 dni)	06.12.2013	02.01.2014	20 dni po terminie	wymagalne
9	Faktura VAT nr 510/F/FB/6949/11 /13 z dnia 20.11.2013	201-1-000185 „WARSZAWA - PGNiG S.A.”	1.210,97	04.12.2013	04.12.2013	26.11.2013	23.01.2014	50 dni po terminie	j. w.
10	Duplikat z dnia 13.02.2014 do faktury nr 13321311 z dnia 11.06.2013	201-1-000190 „WARSZAWA – JOHNSON & JOHNSON Poland Sp. z o. o.”	5.487,47	11.07.2013	11.07.2013	21.02.2014 (wpływ duplikatu do Szpitala)	24.02.2014	228 dni po terminie	j. w.
11	Faktura nr 14/11/2013 z dnia 28.11.2013	201-1-000237 „KIELCE-DZIEJAK Zakład Robót Elektrycznych”	6.090,74	28.12.2013	28.12.2013	02.12.2013	09.01.2014	12 dni po terminie	j. w.
12	Duplikat z dnia 10.01.2014 do faktury VAT nr FS-7054/13 z dnia 06.11.2013	201-1-000249 „WARSZAWA – ProCardia Medical Sp. z o. o.”	11.448,00	06.12.2013	06.12.2013	17.01.2014 (wpływ duplikatu do Szpitala)	21.01.2014	46 dni po terminie	j. w.
13	Faktura nr 4490/13 z dnia 13.12.2013	201-1-000313 „SIERADZ-MARSS M. Skomski i M. Sobierski spółka jawna”	1.097,97	27.12.2013	27.12.2013	18.12.2013	02.01.2014	6 dni po terminie	j. w.
14	Faktura VAT nr SPU 1/10/2013/01 z dnia 08.10.2013	201-1-000413 „KIELCE-Miejski Zarząd Budynków”	5.002,14	22.10.2013	22.10.2013	09.10.2013	28.02.2014	129 dni po terminie	j. w.
15	Faktura VAT nr 01/12/2013 z dnia 19.12.2013	201-1-000565 „KIELCE- MANUFAKTURA CK	2.380,65	27.12.2013	27.12.2013	zapis na fakturze „przelew -	02.01.2014	6 dni po terminie	j. w.

	Rafał Gózdź					7 dni" – licząc od dnia wystawienia w dniu 19.12.2013, termin przypada na 26.12.2013					
16	Faktura nr F/1/13/001169 z dnia 19.12.2013	201-1-000748 „KIELCE-P.P.H.U. GAMA SYSTEM Ł. Pokrzywka”	125,09	26.12.2013	26.12.2013		27.12.2013 (data wpływu 1 dzień po terminie płatności)	02.01.2014	7 dni po terminie		wymagalne
17	Faktura VAT nr 23372/HTR/11/20 13 z dnia 27.11.2013	201-1-000762 „ŁÓDŹ NOVAMED Sp. z o. o.”	533,30	27.12.2013	27.12.2013		29.11.2013	02.01.2014	6 dni po terminie		j. w.
18	Faktura VAT nr 812/MAG/11/201 3 z dnia 25.11.2013	j. w.	3.092,93	25.12.2013	25.12.2013		27.11.2013	02.01.2014	8 dni po terminie		j. w.
19	Faktura VAT nr 814/MAG/11/201 3 z dnia 25.11.2013	j. w.	11.210,75	25.12.2013	25.12.2013		27.11.2013	02.01.2014	8 dni po terminie		j. w.
20	Faktura VAT nr 816/MAG/11/201 3 z dnia 25.11.2013	201-1-000762 „ŁÓDŹ NOVAMED Sp. z o. o.”	385,25	25.12.2013	25.12.2013		27.11.2013	02.01.2014	8 dni po terminie		j. w.
21	Faktura VAT nr 832/MAG/11/201 3 z dnia 28.11.2013	j. w.	1.970,96	28.12.2013	28.12.2013		29.11.2013	02.01.2014	5 dni po terminie		j. w.

22	Faktura VAT nr 20136290 z dnia 19.12.2013	201-1-000835 „SZTUM-ROGER Dariusz Wensker, Grzegorz Wensker sp. j.”	3.157,41	26.12.2013	26.12.2013	24.12.2013	09.01.2014	14 dni po terminie	wymagalne
23	Faktura VAT nr 5/12/2013 z dnia 19.12.2013	201-1-000858 „KIELCE-DUT-MED. Jarosław Dutkiewicz”	11.750,40	26.12.2013	26.12.2013	23.12.2013	09.01.2014	14 dni po terminie	j. w.
24	Faktura VAT nr 6/12/2013 z dnia 20.12.2013	j. w.	735,54	27.12.2013	27.12.2013	23.12.2013	17.01.2014	21 dni po terminie	j. w.
25	Faktura VAT nr 7/12/2013 z dnia 20.12.2013	j. w.	1.840,75	27.12.2013	27.12.2013	23.12.2013	09.01.2014	13 dni po terminie	j. w.
26	Faktura VAT nr 8/12/2013 z dnia 23.12.2013	j. w.	756,00	30.12.2013	30.12.2013	24.12.2013	17.01.2014	18 dni po terminie	j. w.
27	Duplikat z dnia 07.02.2014 do faktury VAT nr 8572/FV/2013/K z dnia 30.10.2013	201-2-000111 „BIALYSTOK- MEDILAB Firma Wytwórcz. Usługowa”	69.126,00	29.11.2013	29.11.2013	12.02.2014 (data wpływu duplikatu do Szpitala)	12.02.2014	75 dni po terminie	j. w.
28	Duplikat z dnia 07.02.2014 do faktury VAT nr 8573/FV/2013 z dnia 30.10.2013	j. w.	23.985,00	29.11.2013	29.11.2013	12.02.2014 (data wpływu duplikatu do Szpitala)	12.02.2014	75 dni po terminie	j. w.
	RAZEM		217.327,89						

Kontrolujący nie zamieścił w powyższej tabeli zobowiązań w łącznej wysokości 6.136,43 zł wynikających z faktur zaksięgowanych na koncie rozrachunkowym 201-1-000726 „Kamionki – Epic Medical M. Plichta”, nierozliczonych na dzień 31.12.2013r., których daty płatności przypadały na okres od 20.10.2013 do 05.12.2013r., ponieważ, zgodnie z wyjaśnieniem Głównego Księgowego:

„Nieuregulowane do chwili obecnej i nie wykazanie w sprawozdaniu Rb – Z za IV kwartał 2013 roku zobowiązań w kwocie 6.136,43 zł wynika z ich kompensaty z należnością powstałą z naliczonych kar umownych firmie Kamionki – Epic Medical M. Plichta z tytułu nieterminowej dostawy nici chirurgicznych.

Naliczone kary umowne wynosiły 23.623,29 zł a zobowiązania stanowiły kwotę 6.136,43 zł. po dokonaniu kompensaty została do zapłaty przez firmę Kamionki – Epic Medical M. Plichta należność w kwocie 17.486,86 zł. Mimo kilkakrotnych wezwań do zapłaty, firma nie uregulowała należności. W miesiącu czerwcu 2014r. skierowaliśmy sprawę o zapłatę kwoty 17.486,86 zł na drogę postępowania sądowego”.

W związku z ustaleniem, że na dzień 31.12.2013r. Szpital posiadał zobowiązania wymagalne, Kontrolujący zwrócił się do p.o. Dyrektora WSzZ w Kielcach - Pana Andrzeja Domańskiego o wyjaśnienie, dlaczego nie ujęto w sprawozdaniu Rb – Z za IV kwartały 2013 roku zobowiązań - wynikających z faktur nierozliczonych na dzień 31.12.2013r. - w łącznej wysokości 217.327,89 zł, załączając powyższą tabelę z zestawieniem przedmiotowych faktur.

W odpowiedzi z dnia 16.02.2015r. Kontrolowany podniósł, że:

„W sprawozdaniu Rb – Z za IV kwartał 2013 roku nie ujęto zobowiązań wynikających z faktur nierozliczonych na dzień 31.12.2013 roku, ponieważ kwota 217.327,89 zł nie jest zobowiązaniem wymagalnym.

Uzasadnieniem jest posiadanie na dzień 31.12.2013r. środków finansowych zapewniających terminową płatność zobowiązań.

Faktury z terminem płatności do dnia 31.12.2013r. zostały ujęte w ewidencji księgowej 2013 roku lecz zapłata nastąpiła po ich otrzymaniu, sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym potwierdzonym podpisem oraz zatwierdzeniu do wypłaty to jest w 2014 roku.

W przypadku duplikatów faktur zaewidencjonowanych w 2013 r., a otrzymanych i zapłaconych w 2014 roku, pomyłkowo wpisano w ewidencji księgowej terminy płatności umieszczone w treści oryginalnej faktury, której Szpital nie otrzymał”.

W opinii Kontrolującego, posiadanie środków finansowych przez Szpital i w związku z tym potencjalna możliwość uregulowania zobowiązań wynikających z faktur, a także konieczność zachowania wymaganego w jednostce obiegu dokumentu księgowego, nie zmienia faktu, że faktury nie zostały opłacone w terminach płatności datowanych do 30.12.2013r., lecz dopiero w 2014 roku, stanowiły więc - na dzień sporządzania sprawozdania Rb – Z za IV kwartały 2013r. tj. na 31.12.2013r. - zobowiązania wymagalne.

Zgodnie z definicją zobowiązania wymagalnego zawartą w § 2 ust. 1 pkt 4) Instrukcji Sporządzania Sprawozdań /Rozdział 1. Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji/ stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773 j.t.) - zobowiązania wymagalne należy rozumieć „... jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji”. Właśnie takie zobowiązania – na dzień 31.12.2013r. – posiadał Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach. Zobowiązania te wynikały z 28 faktur, wyszczególnionych w powyższej tabeli, posiadających terminy płatności do dnia 30.12.2013r. (ustalono na podstawie analizy terminów płatności faktur i dat ich zapłaty wpisanych w ewidencji księgowej).

W sześciu przypadkach (pozycje: 6,7,10,12,27 i 28 tabeli) zobowiązanie uregulowano na podstawie duplikatu faktury i nie okazano kontroli oryginału dokumentu. Na pytanie dlaczego Szpital nie dysponuje oryginałami faktur, otrzymano odpowiedź, iż:

„W przypadku braku oryginałów faktur Szpital rozlicza i dokonuje zapłaty za dostawy lub wykonane usługi na podstawie duplikatów faktur.

Duplikaty faktur są dokumentami księgowymi wystawianymi w przypadku zaginięcia lub zniszczenia oryginału faktury.

Powyższe jest zgodne z zapisem § 4 „Cechy dokumentów związanych z podatkiem od towarów i usług” Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 23/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 31.12.2009r.”

oraz że:

„W przypadku duplikatów faktur zaewidencjonowanych w 2013 r., a otrzymanych

i zapłaconych w 2014 roku, pomyłkowo wpisano w ewidencji księgowej terminy płatności umieszczone w treści oryginalnej faktury, której Szpital nie otrzymał. Zgodnie z zawartymi umowami termin płatności wynosi 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. W ewidencji księgowej termin płatności duplikatów faktur winien być wyznaczony na 2014 rok czyli 30 dni od daty ich otrzymania. Potwierdzeniem powyższego oraz akceptacji terminu zapłaty przez kontrahentów jest fakt nie naliczania odsetek."

W związku z tym, że Kontrolujący nie ustalił dowodu na to, że oryginały faktur wpłynęły do Szpitala przed duplikatem, przyjmuje wyjaśnienia Kontrolowanego w tym zakresie.

Łączna wartość zobowiązań rozliczonych na podstawie duplikatów faktur opiewała na wartość 112.627,24 zł. Po pomniejszeniu o tę wartość, zobowiązań wyszczególnionych w tabeli, pozostaje niekwestionowana kwota zobowiązań wymagalnych na 31.12.2013 r. w wysokości 104.700,65 zł, która powinna zostać wykazana przez Kontrolowanego w sprawozdaniu Rb – Z za IV kwartały 2013 roku.

Nie ujęcie w sprawozdaniu Rb – Z za IV kwartały 2013 roku zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2013 r. w łącznej wysokości 104.700,65 zł - wynikających z zapisów ewidencji księgowej jednostki - może wskazywać na zaistnienie znamion naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 18 pkt 2) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 j.t.).

***Dokumentacja kontrolna: strony: 746 – 813, strona 961,
strony: 1087 – 1088, od str. 1135 do str. 1257.***

Sporządzanie sprawozdań zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji Sporządzania Sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Kontrolą w tym zakresie objęto sposób wypełnienia sprawozdania Rb – N wg stanu na koniec IV kwartału 2013r., mianowicie analizowano kwestie:

1/. czy należności były pomniejszane o odpis aktualizujący,

2/. czy w części A sprawozdania wykazano dane w wartościach nominalnych.

Ad. 1/. Pomniejszane wartości należności o odpis aktualizujący.

Zgodnie z § 12 ust. 5 Instrukcji Sporządzania Sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2010.43.247 ze zm.): *„Wartości należności nie należy pomniejszać o odpis aktualizujący. Należność wykazuje się do momentu wykreślenia dłużnika z właściwego rejestru, chyba że dług został przejęty przez następcę prawnego dłużnika”*.

W toku kontroli ustalono, że kwota należności w wysokości 32.217.654,73 zł wykazana w wierszu N5.1 sprawozdania „pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług” stanowiła należności pomniejszone o odpis aktualizujący w wysokości 2.948.784,27 zł. Zgodnie z otrzymanym w dniu 29.01.2015r. wydrukiem z ewidencji księgowej do konta 280 „Odpisy aktualizujące należności” - kwota 2.948.784,27 zł stanowiła wartość odpisów aktualizujących należności zaewidencjonowanych w roku 2013 roku po stronie Ma konta analitycznego 280-03 „Odpisy aktualizujące należności Narodowy Fundusz Zdrowia”.

W wyjaśnieniu złożonym przez Głównego Księgowego na piśmie (znak: K-070/20150) z dnia 02.02.2015r. podniesiono, że: *„Wartość „Pozostałych należności z tytułu dostaw i usług” wpisana w wierszu N 5.1 sprawozdania Rb – N została pomniejszona o kwotę 2.948.784,27 zł zaewidencjonowaną według stanu na dzień 31.12.2013r. jako odpis aktualizujący należności*.

Wyżej wymieniona kwota dotyczy należności z Narodowego Funduszu Zdrowia za świadczenia medyczne wykonane ponadnormatywnie poza zawartą umową.

Faktura na kwotę 2.948.784,27 zł za usługi medyczne wykonane ponadnormatywnie została wystawiona pomimo, że Narodowy Fundusz Zdrowia nie zatwierdził raportów rozliczeniowych czyli ich nie zaakceptował do zapłaty. Należność w kwocie 2.948.784,27 zł od momentu jej powstania jest należnością sporną. Do chwili obecnej należność ta nie została uregulowana. Sprawę zapłaty rozstrzyga sąd.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. – załącznik Nr 9 Rozdział 2 § 13.1 pkt 6 wartość „Pozostałych należności z tytułu dostaw i usług” została pomniejszona w sprawozdaniu RB – N o należność sporną z Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 2.948.784,27 zł”.

Ad. 2/. Wykazanie w sprawozdaniu wartości nominalnych należności.

Kontrolujący ustalił, że w sprawozdaniu w pozycji N4.1 „Należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług” wpisano kwotę 47.346,14 zł tj. wartość należności wymagalnych na dzień 31.12.2013r. z uwzględnieniem odsetek zaewidencjonowanych na koncie 200 „Rozrachunki z odbiorcami”, pomimo tego że przepisy rozporządzenia nakładają obowiązek wykazywania wartości nominalnych należności. W wyjaśnieniu z dnia 02.02.2015r. Główny Księgowy jednostki poinformował, że: *„W pozycji N 4.1 „Należności wymagalne z tytułu dostaw i usług” pomyłkowo doliczono odsetki w kwocie 998,71 zł”*.

Zdaniem Kontrolującego samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej jest zobowiązany składać sprawozdania zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Załącznik nr 9 do rozporządzenia zawiera instrukcje ich sporządzania. W tym przypadku Kontrolowany nie postąpił zgodnie § 12 ust. 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia, który wskazuje jednoznacznie jak oblicza się wartość nominalną na użytek sprawozdania: *„Do obliczenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio rozporządzenie wydane na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy. Do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych”*.

Dokumentacja kontrolna: strona 1113 - 1116.

Nieprawidłowości i uchybienia:

- W sprawozdaniach Rb – Z i Rb – N za I, II i III kwartał 2013 r. błędnie wskazano adresata sprawozdań.
- Podpisy na sprawozdaniach składano z naruszeniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
- W sprawozdaniu Rb – N wg stanu na koniec IV kwartału 2013r. wykazano odsetki od należności wymagalnych, co jest niezgodne z obowiązującą zasadą wykazywania danych w sprawozdaniu w wartościach nominalnych.

- W sprawozdaniu Rb – N wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. nie ujęto należności przysługujących Szpitalowi z tytułu dotacji z Ministerstwa Zdrowia zaksięgowanej na dzień 31.12.2013r. na koncie 249-2-1 „Inne rozrachunki- Ministerstwo Zdrowia” w kwocie 24.047,87 zł; z kolei w sprawozdaniu Rb – Z wg stanu na koniec IV 2013 r. nie ujęto zobowiązań wymagalnych. w wysokości 104.700,65 zł, występujących na dzień 31.12.2013r zgodnie z zapisami ewidencji księgowej jednostki.

Sytuacje te mogą wskazywać na okoliczności wystąpienia znamion naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 18 pkt 2) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 j.t.) stanowiącym, że:

„art. 18. Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest:

1) (...).

2) niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena negatywna.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:

Dyrektor jednostki.

8. Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.

8.1. Gospodarowanie mieniem - aktywa trwałe.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 tj.)
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 397 ze zm.).
- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. nr 112, poz. 654 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, oddaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.

- Zarządzenie wewnętrzne nr 28/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie zasad postępowania Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach przy oddawaniu nieruchomości w najem, dzierżawę, użytkowanie i użyczenie.
- Zarządzenie Nr 22/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 31 grudnia 2009 r. Nr22/2012 w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach.

Środki trwałe

W Zarządzeniu Nr 22/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 31 grudnia 2009 r. Nr22/2012 w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach. w zapisie noszącym tytuł „AKTYWA TRWAŁE” zawarty jest opis odnoszący się do wartości niematerialnych prawnych, rzeczowych aktywów trwałych do których zaliczono środki trwałe i środki trwałe w budowie (zapis od strony 2 do strony 4 ww. zarządzenia) Zapis o tytule „AKTYWA OBROTOWE” opisuje zapasy materiałowe, należności krótkoterminowe i inwestycje krótkoterminowe.(zapis od strony 4 do 5 ww. zarządzenia).

Na stronie 6 o tytule „ PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH” w punkcie 1 wymieniono następujące księgi rachunkowe:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald.

Brak zapisu o prowadzeniu inwentarza,

Dodatkowo, odrębnie prowadzone są księgi rachunkowe realizowanych projektów finansowych ze środków unijnych.

Metodą ręczną dodatkowo prowadzone są:

- 1) księgi inwentarzowe środków trwałych,
- 2) księga sprzedaży według stawek VAT,
- 3) odrębna ewidencja księgową otrzymanego dofinansowania do środków trwałych, programów zdrowotnych zgodnie z zapisami w zawartej umowie o dofinansowaniu.

Brak zamykania ksiąg prowadzonych ręcznie zgodnie z ustawą o rachunkowości na koniec roku obrotowego.

Informacja w sprawie regulacji wewnętrznych dotyczących zasad postępowania przy zbywaniu aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. nr 112, poz. 654 z późn. zm.) oraz Uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r. w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach w 2013 roku.

l.p	Wyszczególnienie	Odpowiedź	uwagi
1	2	3	4
.	Czy nastąpiło w badanym okresie zbycie aktywów trwałych poprzez oddanie ich w dzierżawę, najem użytkowanie lub użyczenie.	TAK	Na podstawie Uchwały Nr 2111/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 sierpnia 2013r, w przedmiocie ograniczenia działalności leczniczej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach o realizację świadczeń zdrowotnych z zakresu opieki psychiatrycznej oraz §15 ust. 3 Statutu WSzZ oraz art. 48 ust.2 pkt 1 lit. B ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej z dniem 01.10.2013r. z zakresu działalności WSzZ w Kielcach wyłączone zostały Oddziały psychiatryczne dla Dorosłych wraz z Izłą Przyjęć, Oddział Psychiatryczny dla Dzieci, Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego dla Dzieci, Oddział Dzienny Psychiatryczny Ogólny położone w dwóch obiektach przy ulicy Kusocińskiego 59 w Kielcach. Wyżej wymienione oddziały psychiatryczne wraz z zakontraktowanymi świadczeniami zdrowotnymi weszły do struktury organizacyjnej Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy.
2.	Czy przy zbyciu aktywów trwałych dokonano analizy oceny stwierdzającej, że nie może ono:		
	ograniczać realizację zadań statutowych SP ZOZ,	TAK	

	ograniczać dostępności do udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej,	TAK	
	prowadzić do wzrostu kosztów utrzymania,	TAK	
	czy działalność prowadzona na wydzierżawionych, wynajętych, użytkowanych lub użyzonych powierzchniach nie jest konkurencyjna dla działalności SP ZOZ,	TAK	
	odbywa się z zachowaniem zasad gospodarności, celowości, jawności oraz legalności.	TAK	
	czy sporządzana jest każdorazowo przy zbyciu aktywów trwałych, oddaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie ocena ekonomiczna która uwzględnia uzasadnienie celowości zbycia aktywów trwałych, oddania ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.	TAK	
3.	Czy przekazanie do używania mienia ruchomego w tym sprzętu i aparatury medycznej nastąpiło na podstawie zawartej umowy uwzględniającej opłatę.	TAK	
4.	Czy jest sporządzana i gromadzona pełna dokumentacja wymagana § 6 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	Dział Administracji

4.	Czy dokonano wydzierżawienia, wynajęcia, oddania w użytkowanie lub użyczenie:		
	mienia ruchomego o wartości równej lub mniejszej niż 8 000,00zł	NIE	
	ruchomych aktywów trwałych przekraczających 8 000,00zł	NIE	
5.	Czy stosowano podstawy oddania mienia ruchomego w dzierżawę, najem, użytkowanie lub użyczenie zgodnie z § 9 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	
6.	Czy są składane sprawozdania zgodnie z § 12 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	
7.	Czy dokonano wydzierżawienia, wynajęcia, oddania w użytkowanie lub użyczenie nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ w przypadku, gdy:		
	Czynności nie wymagają zgody Zarządu, § 13 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	
	Czynności wymagają zgody Sejmiku § 14 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	

	Czy nastąpiło użyczenie nieruchomości w 2013 roku. § 15 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	NIE	
	Czy były składane wnioski z zachowaniem trybu opisanego w § 16 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	NIE	
8.	Czy dokonano sporządzenia i złożenia sprawozdań zgodnie z § 18 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	
9.	Czy wystąpiło zbywanie mienia ruchomego z zachowaniem przepisów zawartych w §19 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.		
	Gdy nie jest wymagana zgoda Zarządu, z zachowaniem przepisów zawartych w §20 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	NIE	
	Gdy jest wymagana zgoda Zarządu, z zachowaniem przepisów zawartych w §21 i §22 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	

	Gdy jest wymagana zgoda Sejmiku. z zachowaniem przepisów zawartych w §23 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	Uchwała Nr 2111/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 sierpnia 2013r.
	Czy dokonano sporządzenia i złożenia sprawozdań zgodnie z 24 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	TAK	
10	Czy wystąpiło zbycie nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ.		
11	Kto jest odpowiedzialny za wykonanie czynności zawartych w przepisach Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Pracownicy zgodnie z zakresem obowiązków służbowych: - Dział Administracji - Dział Księgowo-Finansowy sprawozdawczość	
Informację złożył : /imię i nazwisko/ Barbara Kubicka			

Uchwała Nr XXIII/400/12 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, najmu, użytkowania oraz użyczenia . (Załącznik do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.) ustala że: Stosowanie postanowień ogólnych zawartych w Dziale I., gdzie zgodnie z § 6 ww. uchwały zobowiązuje się Dyrektorów SP ZOZ do sporządzania i gromadzenia pełnej dokumentacji z przeprowadzonych przetargów lub konkursów ofert dotyczących zbywania, oddania w dzierżawę najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych. Ewidencjonowanie i przechowywanie dokumentacji powinno zapewnić osobom kontrolującym dostęp i wgląd do poszczególnych jej dokumentów.

Dokumentacja ta winna zawierać:

- zapis stwierdzający, że nie może ograniczać realizacji zadań statutowych SP ZOZ a także nie może ograniczać dostępności do udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej,
- nie może prowadzić do wzrostu kosztów utrzymania, zaś działalność prowadzona na wydzierżawionej wynajętej, oddanej w użytkowanej lub użyczonej nieruchomości lub ruchomości nie może być konkurencyjna dla działalności SP OZ,
- odbywa się z zachowaniem zasad gospodarności, celowości, jawności oraz legalności.
- ocenę ekonomiczną sporządzoną przez SP ZOZ na podstawie której podejmuje się decyzje o innym przeznaczeniu niewykorzystanego majątku, zgodnie z zasadami prawidłowej gospodarki, która powinna zawierać uzasadnienie celowości zbycia aktywów trwałych, oddania ich dzierżawę, najem, użytkowanie lub użyczenie, analizę ekonomiczną a także planowane korzyści, które zostaną uzyskane przez SP ZOZ.

Zakazuje się bezumownego przekazania do używania mienia ruchomego w tym aparatury i sprzętu medycznego oraz wydzierżawiania tych urządzeń bez opłaty lub z opłatą nie egzekwowaną.

Dokonano sprawdzenia przestrzegania wymogów zawartych w uchwale Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 w układzie tabelarycznym zamieszczonym poniżej.

W roku 2012.

Zgodnie z zapisem w Dziale II wydzierżawianie, wynajmowanie, oddanie w użytkowanie i użyczenie mienia ruchomego.

Tabela nr 1. Dotyczy mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu o wartości równej lub mniejszej niż 8000,00 zł.

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
2012 rok					
1	2	3	4	5	6
1.	-	-	-	-	-
Sporządził/a: Świeczko Katarzyna					

UWAGA dot. Tabeli nr 1 – zdarzenie nie wystąpiło.

Tabela nr 2. Dotyczy mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu o wartości powyżej 8000,00 zł.



L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 10 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi.
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-
Sporządził/a: Świczko Katarzyna						

UWAGA dot. Tabeli nr 2 – zdarzenie nie wystąpiło.

Zgodnie z zapisem w Dziale III wdzierzawianie, wynajmowanie, oddanie w użytkowanie i użyczenie nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ nie wymagającego zgody Zarządu (§ 13 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Powierzchnia wynajmowanej nieruchomości.	Czy zostały spełnione czynności zawarte w § 13 ww. załącznika do uchwały nr XXIII/400/2012	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia na kwotę.
1	2	3	4	5	6
1.	Powierzchnia Gr I Nr.inw.106/9/70	Sklep Spożywczy Agnieszka Ścibior Kielce	17,14 m ²	TAK	Um. z dnia 20.12.2011r. na okres od 01.01.2012r. do 31.12.2014r. czynsz 129,69 zł x 1 m ² brutto/ 1 miesiąc
2.	Powierzchnia Gr I Nr inw. 106/9/70	Sklep Spożywczy Agnieszka Ścibior Kielce	20 m ²	TAK	Um. z dnia 20.12.2011r. na okres od 01.01.2012r. do 31.12.2014r. czynsz 302,49 zł x 1 m ² brutto/ 1 miesiąc
	Powierzchnia gruntu	Kiosk Handlowy	15 m ²	TAK	Um. z dnia 20.12.2011r. na okres od

3.	Gr. 0 Nr inw. 03/032/904	Morawska Kazimiera Kielce			01.01.2012r. do 31.12.2014r. czynsz 284,14 zł brutto/ 1 miesiąc
4.	Powierzchnia Gr I Nr inw. 106/560/84	Zakład Optyczny Gabinet Optometryczny Mariusz Jaros Kielce	14 m ² 22 m ²	TAK	Um. z dnia 30.01.2012. na okres od 01.03.2012r. do 02.02.2015r. czynsz 55,12 zł brutto x 1m ² /1 miesiąc
5.	Powierzchnia Gr I Nr inw. 104/10/70	Diaverum Polska Sp. z o.o. Warszawa	7 m ²	TAK	Um. z dnia 30.01.2012r. na okres od 01.02.2012r. do 02.02.2015r. czynsz 200 zł brutto/1 miesiąc
6.	Powierzchnia Gr. I Nr inw. 106/1137/01	Salon Fryzjerski Iwona Bębacz Kielce	8,4 m ²	TAK	Um. z dnia 24.07.2012r. na okres od 01.08.2012r. do 31.07.2015r.. czynsz 212,24 zł netto/1 miesiąc *UWAGI: Um. wypowiedziana z dnem 01.04.2013r.
7.	Powierzchnia miejsce parkingowe Gr. I Nr inw 106/2/47/09		25 m ²	TAK	Um. z dnia 30.05.2012r. na okres od 01.06.2012r. do 31.05.2015r.. czynsz 60,64 zł netto/1 miesiąc
8.	Powierzchnia Gr. 0 Nr inw. 03/032/1965	DUET Renata Koziol Radomska Kielce	7,5 m ²	TAK	Um. z dnia 01.11.2012r. na okres od 01.11.2012r. do 31.10.2015r.. czynsz 220,50 zł netto/1 miesiąc
9.	Pomieszczenie Gr. I Nr inw 106/2/47/09		11,5 m ²	TAK	Um. z dnia 20.12.2011r. na okres od 01.01.2012r. do 31.12.2014r.. czynsz 89,79 zł netto x1 m ² /1 miesiąc *UWAGI: Um. wypowiedziana z dnem 31.01.2013r.


10.	Pomieszczenie Gr. I Nr inw 106/01/72/W		16,5 m ²	TAK	Um. z dnia 20.12.2011r. na okres od 01.01.2012r. do 31.12.2014r., czynsz 100,86 zł netto x1 m ² /1 miesiąc
11.	Powierzchnia Gr. I Nr inw. 106/560/84	Usługi Opiekuńczo- Pielęgnacyjne Agnieszka Ozimek Kielce	14 m ²	TAK	Um. z dnia 30.01.2012r. na okres od 01.02.2012r. do 02.02.2013r., czynsz 24,60 zł brutto x1 m ² /1 miesiąc
Sporządził/a: Katarzyna Świczko					

Tabela nr 2. Dotyczy nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ wymagające zgody Sejmiku (§ 14 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.)

L.p 2012 rok	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa -podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Powierzchnia wynajmowanej nieruchomości	Czy zostały spełnione czynności zawarte w § 14, 15, 16 ww. załącznika do uchwały nr XXIII/400/2012	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia na kwotę.
1	2	3	4	5	6
1.	Pomieszczenie Sala wykładowa Gr I Nr inw. 106/9/70	PHIN Consulting Sp. z o.o. Łódź	80 m ²	TAK	Um. z dnia 20.03.2012r.. na okres od 20.03.2012r. do 20.06.2012r. czynsz łącznie 24.000,00
Sporządził/a: Świczko Katarzyna					

Zgodnie z zapisem w Dziale IV zbywanie mienia ruchomego przez SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy zbywania mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu (§ 20 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p 2012 rok	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Uwagi
1	2	3	4
1.	-	-	-
Sporządził/a: Świczko Katarzyna			

UWAGA dot. Tabeli nr 1 – zdarzenie nie wystąpiło.

Tabela nr 2. Dotyczy zbywania mienia ruchomego wymagającego zgody Zarządu (§ 21 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 10 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>		<i>5</i>	<i>6</i>
1.	-	-	-	-	-	-
Sporządził/a: Świeczko Katarzyna						

UWAGA dot. Tabeli nr 2 – zdarzenie nie wystąpiło.

Tabela nr 3. Dotyczy zbywania mienia ruchomego wymagającego zgody Sejmiku (§ 23 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 22 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>		<i>5</i>	<i>6</i>
1.	-	-	-	-	-	-
Sporządził/a: Świeczko Katarzyna						

UWAGA dot. Tabeli nr 3 – zdarzenie nie wystąpiło.

Zgodnie z zapisem w Dziale V zbywanie nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy zbywania nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ wymagające zgody Sejmiku (§ 25 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Sejmiku	Złożono wniosek zgodnie § 26 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Czy czynności dokonano zgodnie z § 26 pkt 1. uchwały nr XXIII /400/2012	Uwagi
1	2	3	4		5	6
1.	-	-	-	-	-	-
Sporządził/a: Świczko Katarzyna						

W roku 2013.

Zgodnie z zapisem w Dziale II wydzierżawianie, wynajmowanie, oddanie w użytkowanie i użyczenie mienia ruchomego.

Tabela nr 1. Dotyczy mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu o wartości równej lub mniejszej niż 8000,00 zł.

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	-	-	-	-	-
Sporządził/a: Świczko Katarzyna					

UWAGA dot. Tabeli nr 1 – zdarzenie nie wystąpiło.

Tabela nr 2. Dotyczy mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu o wartości powyżej 8000,00 zł.


L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 10 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1.	-	-	-	-	-	-

Sporządził/a: Świczko Katarzyna

UWAGA dot. Tabeli nr 2 – zdarzenie nie wystąpiło.

Zgodnie z zapisem w Dziale III wdzierzawianie, wynajmowanie, oddanie w użytkowanie i użyczenie nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ nie wymagającego zgody Zarządu (§ 13 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Powierzchnia wynajmowanej nieruchomości.	Czy zostały spełnione czynności zawarte w § 13 ww. załącznika do uchwały nr XXIII/400/2012	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia na kwotę.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1.	Powierzchnia Grupa I Nr inw. 106/2/47/09	Alois Dallmayr Automaten-Service Sp. z o.o. Wrocław	2 m ²	TAK	Um. z dnia 07.02.2013r. na okres od 11.02.2013r. do 10.02.2014r. czynsz 150,00 zł brutto/ 1 miesiąc
2.	Powierzchnia Grupa O Nr inw. 03/032/903	 a Kielce	8 m ²	TAK	Um. z dnia 08.02.2013r. na okres od 08.02.2013r. do 14.02.2014r. czynsz 400 zł brutto/1 miesiąc *UWAGI: Um.

					wypowiedziana z dnem 06.06.2014r.
3.	Powierzchnia Grupa I Nr. Inw. 106/9/70	ORTOPEA Sp.k. Warszawa	2 m ²	TAK	Um. z dnia 26.04.2013r. na okres od 26.04.2013r. do 25.04.2016r. czynsz 150,00 zł brutto/ 1 miesiąc
4.	Pomieszczenie Grupa I Nr. Inw. 106/5677	Ortomedic GL + Sp. z o.o. Kielce	12 m ² 18 m ²	TAK	Um. z dnia 22.05.2013r. na okres od 24.05.2013r. do 23.05.2016r. czynsz 1500,90 zł brutto/1 miesiąc
5.	Powierzchnia pod garaż Grupa I Nr. Inw. 109/8a/70	HOSPITAL Service Company Sp. z o.o. Sp.k.	15 m ²	TAK	Um. z dnia 04.12.2013r. na okres od 04.12.2013r. do –na czas wykonywania przez Najemcę usług w zakr. Kompleksowego utrzymania czystości Czynsz 100 zł brutto /1 miesiąc
Sporządził/a: Katarzyna Świczko					

Tabela nr 2. Dotyczy nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ wymagające zgody Sejmiku (§ 14 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.)

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa -podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Powierzchnia wynajmowanej nieruchomości	Czy zostały spełnione czynności zawarte w § 14, 15, 16 ww. załącznika do uchwały nr XXIII/400/2012	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia na kwotę.
1.	Powierzchnia Gr I Nr inw. 106/9/70	HOSPITAL Service Company Sp. z o.o. Sp.k.	235,5 m ²	TAK	Um. z dnia 04.12.2013r. na okres od 04.12.2013r. do – na czas wykonywania przez Najemcę usług w zakr. Kompleksowego utrzymania czystości Czynsz 2317,32 zł brutto /1 miesiąc
Sporządził/a: Świczko Katarzyna					

Zgodnie z zapisem w Dziale IV zbywanie mienia ruchomego przez SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy zbywania mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu (§ 20 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Uwagi
I	2	3	6
1.			

Sporządził/a: Świczko Katarzyna

UWAGA dot. Tabeli nr 1 – zdarzenie nie wystąpiło.

Tabela nr 2. Dotyczy zbywania mienia ruchomego wymagającego zgody Zarządu (§ 21 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 10 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
I	2	3	4		5	6
1.	-	-	-	-	-	-

Sporządził/a: Świczko Katarzyna

UWAGA dot. Tabeli nr 2 – zdarzenie nie wystąpiło.

Tabela nr 3. Dotyczy zbywania mienia ruchomego wymagającego zgody Sejmiku (§ 23 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 22 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
-----	---	---	---	---	---	-------

				Zgoda zarządu z dnia ..		
1	2	3	4		5	6
1.	-	-	-	-	-	-
Sporządził/a: Świczko Katarzyna						

UWAGA dot. Tabeli nr 3 – zdarzenie nie wystąpiło.

Zgodnie z zapisem w Dziale V zbywanie nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy zbywania nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ wymagające zgody Sejmiku (§ 25 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p 2013	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Sejmiku	Złożono wniosek zgodnie § 26 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Czy czynności dokonano zgodnie z § 26 pkt 1. uchwały nr XXIII /400/2012	Uwagi
1	2	3	4		5	6
1.						
Sporządził/a: Świczko Katarzyna						

Na podstawie Uchwały Nr 2111/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 sierpnia 2013r. oraz Porozumienia Zawartego w dniu 30.01.2013r. pomiędzy WSzZ w Kielcach a ŚCP w Morawicy dokonaliśmy z dniem 01.10.2013r. zbycia nieruchomości znajdującej się przy ul. Kusocińskiego 59 tj. Oddziału Psychiatrycznego dla Dorosłych wraz z Izba Przyjęć, Oddziału Psychiatrycznego dla Dzieci, Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego dla Dorosłych, Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego dla Dzieci, Oddziału Psychiatrycznego Dziennego na rzecz Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy.

W roku 2014 .

Zgodnie z zapisem w Dziale II wdzierzawianie, wynajmowanie, oddanie w użytkowanie i użyczenie mienia ruchomego.

Tabela nr 1. Dotyczy mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu o wartości równej lub mniejszej niż 8000,00 zł.

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
2014					
1	2	3	4	5	6
1.	-	-	-	-	-
Sporządził/a: Świeczko Katarzyna					

UWAGA dot. Tabeli nr 1 – zdarzenie nie wystąpiło.

Tabela nr 2. Dotyczy mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu o wartości powyżej 8000,00 zł.

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 10 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi.
2014						
1	2	3	4	5	6	7
1.	-	-	-	-	-	-
Sporządził/a: Świeczko Katarzyna						

UWAGA dot. Tabeli nr 2 – zdarzenie nie wystąpiło.

Zgodnie z zapisem w Dziale III wydzierżawianie, wynajmowanie, oddanie w użytkowanie i użyczenie nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ nie wymagającego zgody Zarządu (§ 13 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Powierzchnia wynajmowanej nieruchomości.	Czy zostały spełnione czynności zawarte w § 13 ww. załącznika do uchwały nr XXIII/400/2012	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia na kwotę.
2014 rok					


1	2	3	4	5	6
1.	Powierzchnia Gr I Nr.inw.106/2/47/09	Dallmayr Vending & Office Sp. z o.o. Sp.k. Wrocław	2 m ²	TAK	Um. z dnia 01.04.2014r. na okres od 01.04.2014r. do 31.03.2015r. czynsz 151,36 zł brutto/ 1 miesiąc
2.	Powierzchnia Gr I Nr inw. 106/4114/13 Nr inw. 106/558/93	POLMAR Grodzisko Dolne	2 m ²	TAK	Um. z dnia 05.05.2014r. na okres od 05.05.2014r. do 04.05.2015r. czynsz 700 zł netto/1 miesiąc
3.	Pomieszczenie Gr. I Nr inw. 106/2/47/09	 Kielce	11,5m ²	TAK	Um. z dnia 21.05.2014r. na okres od 02.06.2014r. do 01.06.2017r. czynsz 424,35 zł brutto/ 1 miesiąc
5.	Powierzchnia Gr I Nr inw. 106/9/70	PKO BP SA Warszawa	2 m ²	TAK	Um. z dnia 14.04.2014r. na okres od 01.08.2014r. do 31.07.2017r. czynsz 333,29 zł brutto/1 miesiąc
6.	Powierzchnia Gr I Nr inw. 106/56/77	Fundacja „Dobro jest w nas” Kielce	8 m ²	TAK	Um. z dnia 10.06.2014r. na okres od 10.06.2014r. do 09.06.2017r. czynsz użyczenie bezpłatne
7.	Pomieszczenie Gr. I Nr inw. 106/56/77	Rzeszowskie Zakłady Ortopedyczne Ewa Grela Rzeszów	8 m ²	TAK	Um. z dnia 28.11.2014r. na okres od 01.12.2014r. do 31.11.2017r. czynsz 400 zł brutto/1 miesiąc
Sporządził/a: Katarzyna Świczko					

Tabela nr 2. Dotyczy nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ wymagające zgody Sejmiku (§ 14 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.)

L.p 2014	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa -podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Powierzchnia wynajmowanej nieruchomości	Czy zostały spełnione czynności zawarte w § 14, 15, 16 ww. załącznika do uchwały nr XXIII/400/2012	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia na kwotę.
1	2	3	4	5	6
1.	Pomieszczenie Gr I Nr inw. 106/560/84	Zakład Optyczny Gabinet Optometryczny Kielce	53 m ²	TAK	Um. z dnia 27.05.2014r. na okres od 01.06.2014r. do 02.02.2015r. czynsz 3066,05 zł netto/1 miesiąc
2.	Powierzchnia Gr I Nr inw. 106/9/70	Impel Catering „Company” Sp. z o.o. Sp.k. Wrocław	701,2 m ²	TAK	Um. z dnia 17.06.2014r. na okres od 25.07.2014r. do 24.07.2015r. czynsz 22.571,63 netto/1 miesiąc
Sporządził/a: Świczko Katarzyna					

Zgodnie z zapisem w Dziale IV zbywanie mienia ruchomego przez SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy zbywania mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu (§ 20 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Uwagi
1	2	3	6
1.	-	-	-
Sporządził/a: Świczko Katarzyna			

UWAGA dot. Tabeli nr 1 – zdarzenie nie wystąpiło.

Tabela nr 2. Dotyczy zbywania mienia ruchomego wymagającego zgody Zarządu (§ 21 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 10 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
1	2	3	4		5	6
1.	-	-	-	-	-	-
Sporządził/a: Świczko Katarzyna						

UWAGA dot. Tabeli nr 2 – zdarzenie nie wystąpiło.

Tabela nr 3. Dotyczy zbywania mienia ruchomego wymagającego zgody Sejmiku (§ 23 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 22 załącznika do uchwały nr XXIII	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
-----	---	---	---	--	---	-------

				/400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..		
1	2	3	4		5	6
1.	-	-	-	-	-	-

Sporządził/a: Świczko Katarzyna

UWAGA dot. Tabeli nr 3 – zdarzenie nie wystąpiło.

Zgodnie z zapisem w Dziale V zbywanie nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy zbywania nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ wymagające zgody Sejmiku (§ 25 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p 2014	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa- podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Sejmiku	Złożono wniosek zgodnie § 26 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Czy czynności dokonano zgodnie z § 26 pkt 1. uchwały nr XXIII /400/2012	Uwagi
1	2	3	4		5	6
1.	-	-	-	-	-	-

Sporządził/a: Świczko Katarzyna

Zgodnie z umową przekazania nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie z dnia 19 maja 2014r. i Aneksem Nr 1 z dnia 17 grudnia 2014r., oraz na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Kielce z dnia 18 października 2013r. zatwierdzającą podział nieruchomości położonej w Kielcach przy ul. Grunwaldzkiej, oznaczonej w ewidencji gruntów w obrębie 0015 jako działka nr 110/3 z której wydzielono działki 110/10 i 110/9 o pow. 0,0609 ha. Działkę 110/9 znajdującą się w pasie drogowym drogi wojewódzkiej Nr 786 (ul. Grunwaldzka) przez którą przebiega ścieżka rowerowa objął w posiadanie Miejski Zarząd Dróg w Kielcach.

JEDNOSTKI WYNAJMUJĄCE POMIESZCZENIA W ROKU 2015

(f-ra na wystawiana na początku miesiąca za dany miesiąc)

LP	Nazwa jednostki	Numer umowy	Okres umowy	Kwota za wynajem + VAT	Uwagi	
	Polskie Stowarzyszenie Diabetyków w Oddział Wojewódzki i Kielce	Um z dnia 17.10.2002	17.10.2002 31.12.2015	<i>bezpłatnie</i>	udostępnienie pom.nr 215 15 m ² w bud.Przychodni Przyszpitalnej	
1	Kiosk A. Ścibior Nr 34	Um z dn. 20.12.2011 na kw. 3001,02 zł brutto Aneks nr 1 kwota 222,88 brutto walor na 2014r. Kw 2.325,78 brutto Aneks nr 3 z dn. 30.12.14 przedł. um do 31.03.2015 kwota 800 zł brutto	um od 01.01.2012 do 31.12.2014 Aneks przedł.um max do 31.03.2015	800 zł brutto	było 20m ² za wynajem pomieszczenia a Aneks nr 1 z dn. 29.02.2012 jest 17,14 m²	800 zł brutto 14 dni od wystawienia
		Um z dn. 20.12.2011 na kw. 6049,80 brutto Aneks nr 4 od 02.06.2014 zmiana czynszu na kw. 5.064,16 brutto Aneks nr 2 z dn. 30.12.14 z dn. 30.12.2014 przedł.um do 31.03.2015 1.700,00 zł brutto	um od 01.01.2012 do 31.12.2014 Aneks przedł.um max do 31.03.2015	1.700 zł brutto	za wynajem pomieszczenia 20 m²	1700 zł brutto 14 dni od wystawienia
2	Kiosk A. Ścibior Nr 34	Um. Nr 1/2015 z dn. 30.12.2014	12.01.2015 11.01.2018	1.502,82 zł netto	czynsz za wynajem 16,5 m² 16,5 x 91,08 zł netto	1.848,47 zł brutto do 10-ty z góry
3	Ortomedic GL+ Sp. z o.o. K-ce Nr 1009	Um. z dn.22.05.2013 na kw zł 1500,90 brutto Aneks nr 1 z 28.01.2014 walor.kwoty 1.514,38 brutto	24.05.2013 23.05.2016	41,04 netto (b.50,48) 1514,38 zł brutto	za wynajem pomieszczenia a 12 m² x41,04 netto (b.50,48) za wynajem pomieszczenia a 18 m² x41,04 netto (b.50,48)	1514,38 zł do 10-go dnia miesiąca
		Um. z dn.22.05.2013	24.05.2013 23.05.2016	246,10 zł netto (b.302,70 zł)	dzierżawa pow. pod reklamę 7,15 m²	302,70 zł 21 dni od wystawienia
4	Apteka Prywatna Beata Wielgus w dn. 12.12.2012 CESJA na	Um. z dn.22.10.2008 do 21.10.2018 na kw zł 1.998,10 netto Aneks na walor wyn. Z 28.01.2014 r na kw 2.859,88 netto	22.10.2008 21.10.2018	26,98 netto (b.33,19) 3517,65 zł brutto	wynajem pomieszczenia a 106 m² x26,98 netto (b.33,19)	do 10-go dnia miesiąca

	Apteka AURORA Dorota Łach Nr 1074					
		Um. z dn.28.03.2011	do 31.12.2014	71,84 zł brutto	dzierżawa powierzchni pod reklamę 58,41 zł netto (b.71,84 zł)	14 dni od wystawienia
5	Hospital Service Wrocław Nr 770	Um. z dn.04.12.2013	od 04.12.2013 na czas wykonywa nia usług (08.08.2017)	3742,95 zł brutto	1.wynajem pomieszczeni a 235,5m² x8,07 zł netto (b.9,93) 2.media ryczałt 609,09 zł netto (b.749,18) 3.najem sprzętu 279,17 zł netto (b.343,38) 4.parking 172,27 zł netto (b.211,89) 5.powierzchni a pod garaż 82,03 zł netto (b.100,90)	3742,95 zł brutto 21 dni od wystawienia
6	Zakład Optyczny Gabinet Optometry czny Nr 341	Um. z dn.27.05.2011 na kw. 3066,05 zł brutto	01.06.2014 02.02.2015 ANEKS przedl. Do 31.03.2015	3771,24 zł brutto	wynajem pomieszczeni a 53 m² x57,85 netto (b.71,16)	brutto 14 dni od wystawienia
		Um. z dn.30.01.2012 od 01.03.2012 do 02.02.2015 na kw 1.984,32 zł netto Aneks nr 3 walor wynagr. Na kw. 2.102,40 netto	01.03.2012 02.02.2015 Aneks przedl do 31.03.2015	2585,95 zł brutto	1.wynajem pomieszczenia 14 m² x58,40 netto (b.71,83) 2.wynajem pomieszczenia 22 m² x58,40 netto (b.71,83)	brutto 14 dni od wystawienia
		Um. z dn.24.06.2012	01.07.2012 30.06.2015	79,02 zł brutto	dzierżawa powierzchni reklamowej 64,24 zł netto (b.79,02)	

7	PKO BP Warszawa (wysłać na adres: ul. Sienkiewicz za 12/14 00-950 W- wa skr.poczt. 200) Nr 46	Um. z dnia 14.04.2014	01.08.2014 31.07.2017	333,29 zł brutto	1.wynajem powierzchni 2 m ² 184,75 zł netto (b.227,24) 2.energia ryczałt 86,22 zł netto (b.106,05)	333,29 zł 21 dni od wystawienia
8	Diaverum Nr 3	Um. z dn.30.01.2012	01.02.2012 31.01.2015	260,62 brutto	dzierżawa powierzchni 7 m ² 211,89 zł netto (b.260,62)	260,62 zł brutto 14 dni od wystawienia
	SIWEX Piotr Sitnik Nr 832	Um z dn. 28.03.2011 Aneks z dn. 02.01.2012 walor kwoty 52,50 netto UMOWA Wygasła	15.04.2011 31.03.2013	50zł netto	pow.pod reklamę	
9		Um. z dn.01.02.2012 na kw zł 30,75 brutto Aneks z dn. 31.12.2012 walor ceny 32,29 zł brutto Umowa wygasła	od 01.02.2012 do 03.01.2015	32,29 zł brutto	pow.pod reklamę	brutto 14 dni od wystawienia
		Um. z dn.01.10.2013 Aneks nr 1 walor.ceny 32,29 brutto	01.10.2012 30.09.2015	32,29 zł brutto	dzierżawa powierzchni pod reklamę 26,25 zł netto (b.32,29)	brutto 14 dni od wystawienia
10	Coca-Cola HBC Nr 42	Um. z dn.28.12.2012	01.01.2013 31.12.2015	217,71 zł brutto	dzierżawa powierzchni 0,75 m ² pod maszynę typu vending 177,00 zł netto (b.217,71)	217,71 zł brutto 14 dni od wystawienia
11	ASTON Nr 49	Um. z dn.17.12.2012	01.01.2013 31.12.2015	939,18 zł brutto 234,79 zł brutto	1.dzierżawa powierzchni 1,5 m ² pod maszynę typu vending 3x254,52 zł netto (b.313,06) 2.media ryczałt 3x63,63 zł netto (b.78,26)	1173,97 zł brutto 14 dni od wystawienia
12	POL-TV Supernak Nr 15	Um. z dn.12.07.2013	12.07.2013 11.07.2016	867,88+VA T = 1067,49 zł	za korzystanie z systemu telewizji Szpitalnej 52x16,69 netto (b.20,53)	1067,49 zł brutto do 15-go dnia miesiąca

13	Impel Catering "Company" Nr 11	um. z dnia 17.06.2014	25.07.2014 24.07.2015	29150,98 zł brutto	1. wynajem pomieszczenia a 701,2 m ² x32,19 netto (b.39,59) 2.dzierżawa pomieszczeń trzech kuchenek 735,87 zł netto (b.905,12) 3.media (energia, woda) ryczałt 392,48 zł netto (b.482,75)	29150,98 zł brutto 21 dni od wystawienia
14	Impel Catering "Company" Neurologia	Um. z dn.01.10.2012 Aneks nr 3 z dnia 28.01.2014r. Waloryz.kwoty 423,78 netto czynsz+ 519,13 netto media	01.10.2012 30.09.2015	1159,78 zł brutto	1.dzierżawa pomieszczeń 78,05 m ² nr 41,42,52,53 na oddziale Neurologii 423,78 zł netto (b.521,25) 2.energia ryczałt - 519,13 zł netto	1159,78 zł brutto 21 dni od wystawienia
16	Barbara Jakacka Green Nr 621	Um. z dn.30.05.2012	01.06.2012 31.05.2015	64,24 zł netto (b.79,02)	dzierżawa miejsca parkingowego 25 m ²	79,02 zł brutto 14 dni od wystawienia
17	DUET Renata Koziol-Radowska Nr 790	Um. z dn.01.11.2012	01.11.2012 31.10.2015	233,61 zł netto (b.287,34)	wynajem pomieszczenia a 7,5m ²	287,34 zł brutto 14 dni od wystawienia7a
18	Agencja Rezerw Materiałowych Nr 73	BRMpl-17/14 z dnia 17.06.2014	do 25.06.2017		usługa magazynowania zgodnie z umową do 31.03.2014 - 183 zł + VAT do 25.06.2014 - 173 zł + VAT	14 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT
19	ZPC Podhale Nr 591	Um. z dn.31.12.2012	01.01.2013 31.12.2015	2 x 269,82 zł netto 2 x 67,75 zł netto	1.wynajem powierzchni 1 m ² pod maszynę typu Vending + media ryczałt	830,42 zł brutto 14 dni od wystawienia

20	Politechnika Świętokrzyska w Kielcach Nr 1080	Porozumienie z dnia 31.12.2012 Aneks nr 2 z dnia 30.09.2014r.	na czas nieokreślony	5x50zł netto (b.61,50)	umieszczenie anten	307,50 zł brutto 21 dni od wystawienia
21	Dallmayr Vending& Office Nr 318	Um. z dn.01.04.2014	01.04.2014 31.03.2015	2 x 61,53 netto	dzierżawa powierzchni 2m ² pod automaty typu Vending 2 x 75,68 brutto	151,36 zł brutto 21 dni od wystawienia
22	Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach Nr 568	Umowa nr 1/09/2013 z dnia 11.09.2013	nieokreślony	4000 zł netto	z tytułu udostępniania oddziałów szpitalnych płatne na początku roku akademickiego	F-ra w październiku każdego roku akademickiego
23	POLMAR Krystyna Marciniak Nr 1283	Um. z dn. 05.05.2014	05.05.2014 04.05.2015	2x 300 zł netto 1 x 100 zł netto	dzierżawa powierzchni 3 m ² pod maszyny VENDING	861,00 brutto 21 dni od wystawienia
24	Pniewska Renata Nr 1290	Um. z dn. 21.05.2014	02.06.2014 01.06.2017	11,5 m ² x 30 zł netto	wynajem pomieszczenia 11,5 m ²	424,35 zł brutto do 10-go z góry
25	Dom Seniora AKTYWNI ZAWSZE Nr 1315	Um z dn 20.08.2014	20.08.2014 20.07.2017	356 zł brutto	dzierżawa powierzchni pod obiekty reklamowe	356 zł brutto 21 dni od wystaw.
26	Rzeszowski Zakłady Ortopedyczne -1355-	Um z dn. 28.11.2014	01.12.2014 31.11.2017	8 m x 40,65 zł	najem pomieszczenia 8 m ²	400 zł brutto do 10-go z góry
27	Fundacja "Dobro jest w nas"	Um z dn. 10.06.2014	10.06.2014 09.06.2017	bezpłatnie	powierzchnia 8 m ²	
28	"RUCH" S.A. -1371-	Um. z dn. 30.12.2014r.	02.01.2015 01.01.2018	6,73 zł x1 m ²	powierzchnia 15 m ²	124,17 zł brutto do 10-ty każdego miesiąca
29	Dom Opieki Rodzinnej Hotelik Borowiecki Jan	um. z dn. 22.01.2015r.	22.01.2015 21.01.2018	128,49 zł netto	powierzchnia 2 m ²	158,04 brutto do 10-go z góry
30	Fundacja Garść Życia	um. nr 6/2015 z dnia 28.01.2015	02.02.2015 31.12.2015	50 zł brutto	powierzchnia 2 m ² 50,00 zł brutto do 10 go z góry	

Dokumentacja dowodowa od strony 1360 do strony 1501.

Nieprawidłowości i uchybienia:

Brak zapisu w polityce rachunkowości opisu prowadzenia ksiąg rachunkowych dotyczących inwentarza.

Brak w ręcznie prowadzonych księgach dotyczących inwentarza zapisu faktu ich zamykania na koniec roku obrotowego.

Brak podpisu osoby dokonującej dekretacji (sposobu zapisu zdarzeń gospodarczych w ewidencji księgowej) na fakturach wystawionych przez szpital dla kontrahentów wynajmujących pomieszczenia w jednostce.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z uchybieniami.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:

Dyrektor jednostki.

Główny Księgowy jednostki.

9. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.**Postawa prawna**

- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2010 nr 113 poz. 750 z późn. zmianami i ujednoliceniami)
- Akty wykonawcze wydane na podstawie ww. ustawy
- Zarządzenie nr 2A/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespółonego z dnia 30 stycznia 2010 r.

W 2011 roku w Wojewódzkim Szpitalu Zespółonym w Kielcach obowiązywało zarządzenie wewnętrzne nr 2A/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespółonego w Kielcach z dnia 30 stycznia 2010r. w sprawie zmiany trybu postępowania w sprawach ustalenia trybu postępowania przy realizacji przepisów Ustawy – Prawo Zamówień Publicznych.

Zarządzenie zawiera regulacje dotyczące planowania zamówień, regulamin pracy Zespołu Zamówień Publicznych, regulamin pracy komisji przetargowej, sposób postępowania w zamówieniach poniżej 30 000 euro (wcześniej 14 000 euro).

Badaniu poddano zamówienia publiczne przeprowadzone w latach 2013-2014. Pełny harmonogram realizacji zamówień publicznych o wartości szacunkowej wyższej niż

równowartość 14 000 euro, wg którego przeprowadzono postępowania w sprawie udzielenia zamówień publicznych, stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Badaniu podano pięć postępowań.

9.1. Zakup i dostawa: mebli medycznych ze stali nierdzewnej (kwasoodpornej) – 1 kpl, maceratorów ze stali nierdzewnej (kwasoodpornej) – 3 szt.

W dniu 20.09.2013r. zawnioskowano, zgodnie z obowiązującą w jednostce procedurą regulowaną zarządzeniem nr 2A/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego z dnia 30 stycznia 2010 r. o udzielenie zgody na wszczęcie procedury przetargowej na dostawę i montaż mebli medycznych ze stali nierdzewnej oraz maceratorów dla nowopowstającego SOR Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach. Wniosek został zaakceptowany i skierowany do realizacji przez Z-cę Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych – Pana Andrzeja Domańskiego.

Wartość przedmiotu zamówienia określono na kwotę 400 000,00 zł (99 512,39 Euro) na podstawie informacji rynkowej.

W toku kontroli sprawdzono wniosek o rozpoczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, który zawiera :

- informację o przedmiocie zamówienia
- proponowany tryb zamówienia publicznego – przetarg nieograniczony,
- informację o szacunkowej wartości zamówienia - 400 000,00 zł tj. 99 512,39 euro,
- informację Głównego Księgowego że zamówienie jest zamówieniem realizowanym ze środków własnych,
- akceptację wniosku przez Z-cę Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych w dniu 20.09.2013r.

W dniu 20.09.2013r., na podstawie wniosku w sprawie powołania komisji o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powołana została komisja do przeprowadzenia ww. postępowania.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym nr 383768-2013 zamieszczone zastało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.09.2013r., ogłoszenie zamieszczono w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego w dniu 20.09.2013r. – do dnia 1.10.2013r. oraz na

stronie internetowej Zamawiającego w dniu 20.09.2013r. – do dnia 25.11.2013r. Ogłoszenie zawiera informacje wymagane przepisami prawa dla wybranego trybu udzielania zamówienia publicznego.

Ustalony termin składania ofert jest zgodny z ustawą z 19 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający w dniu 20.09.2013r. opublikował specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej www.bip.wszzkielce.pl. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera elementy określone w art. 36 ustawy PZP. Zamieszczona była na ww. stronie do dnia 25.11.2013r.

SIWZ zatwierdził Zastępca Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych.

Przedmiotem zamówienia był zakup i dostawa oraz montaż:

1. Mebli medycznych ze stali nierdzewnej (kwasoodpornej) – zadanie nr 1
2. Maceratorów ze stali nierdzewnej (kwasoodpornej) w ilości 3 szt. – zadanie nr 2.

Kryteria oceny ofert ustalono na: cena brutto – 100%.

W postępowaniu złożono cztery oferty, w wymaganym w SIWZ i w ogłoszeniu terminie. Żadna oferta nie została odrzucona.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego - DRUK ZP – PN.

Do protokołu załączono podpisane przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu druki ZP-1. Protokół w dniu 25.11.2013r. zatwierdził Zastępca Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych.

W postępowaniu wybrano Wykonawcę, którzy złożył ofertę najkorzystniejszą, tj.:

1. Zadanie nr 1 – Alvo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., ul. Południowa 21A, 64-030 Śmigiel z ceną 338 505,42 zł,
2. Zadanie nr 2 – Sani System Michał Kotliński, Rafał Radoch s.c., ul. Działkowa 19, 65-767 Zielona Góra z ceną 57 195,00 zł.

W dniu 25.11.2013r. opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 481362-2013.

Zadanie nr 1. Umowa nr 155/2013 z dnia 09.10.2013r. została zawarta ze spółką Alvo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z/s w Śmigielu, po stronie szpitala reprezentowana przez Dyrektora – Jana Gieradę, w przedmiocie dostawy mebli medycznych ze stali nierdzewnej dla potrzeb Szpitalnego Oddziału Ratunkowego Wojewódzkiego Szpitala zespolonego w Kielcach oraz rozładunek, montaż i bezpłatne szkolenie w zakresie obsługi. Wartość netto przedmiotu zamówienie uwidoczniona w umowie to 283 339,00 zł, brutto 338 505,42 zł.

Strony ustaliły, że dostawa przedmiotu umowy nastąpi w terminie do pięciu tygodni od dnia zawarcia umowy.

W toku kontroli badaniu poddano fakturę zapłaconą na rzecz Wykonawcy oraz wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie płatności.

W dniu 31.12.2013r. Wykonawca wystawił Zamawiającemu fakturę nr FVS 0114/12/2013 na kwotę 302 388,51 zł brutto. Kwota ta różni się od kwoty 338 505,42 zł uwidocznionej na fakturze.

W dniu 12.11.2013r. sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy. Pozycje w ww. protokole oraz fakturze odbiegają od określonych w SIWZ. Ceny jednostkowe na fakturze są tożsame z cenami jednostkowymi w SIWZ.

Na powyższą okoliczność kontrolowany złożył wyjaśnienie następującej treści:

W związku z wątpliwościami jakie nasunęły się w trakcie kontroli postępowania przetargowego nr EZ/ZP/81/2013 na dostawę mebli medycznych, Zamawiający, Wojewódzki Szpital Zespolony wyjaśnia co następuje:

1. W trakcie realizacji zamówienia zmieniły się pierwotnie projektowana funkcja i przeznaczenie medyczne pomieszczeń, które miały zostać wyposażone w zamawiane meble medyczne. W związku z tym część wyposażenia meblowego byłaby niewykorzystana a co więcej, ponieważ były to meble wykonane na wymiar, nie było możliwości ulokowania ich w innych pomieszczeniach. Mając na uwadze celowe i oszczędne wykorzystanie środków publicznych Zamawiający dokonał zamiany niektórych pozycji meblowych, tak aby możliwe było ich wykorzystanie w pierwotnych lokalizacjach, a tam gdzie było to niemożliwe, zrezygnował z części wyposażenia.

W związku z tym obniżeniu uległa kwota zobowiązania wobec wykonawcy, jakie wynikało z zawartej umowy przetargowej. W zaistniałej sytuacji Zamawiający uznał, iż w dobrze pojętym interesie publicznym celowe będzie ograniczenie wielkości zamówienia. Nadmienić

należy także, że w ocenie Zamawiającego, dokonane zmiany pozostają w zgodzie z art. 144 ust. 1 w powiązaniu z art. 140 ust. 3 ustawy prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.), nie doszło bowiem do rozszerzenia zakresu zamówienia a do jego zawężenia co nie wypełnia znamion zmiany istotnej o której mowa w art. 144 ust. 1 ustawy Pzp.

Działanie Zamawiającego podyktowane było troską o celowe i gospodarne wykorzystanie środków.

W załączeniu korespondencja prowadzona na wniosek Oddziału SOR z Wykonawcą”.

W załączeniu przedstawiono pisma Zamawiającego z dnia 23.10.2013r. i 28.10.2013r., w których Zamawiający wskazywał Wykonawcy zmiany w zamówieniu. Zamówienie zostało wykonane zgodnie z ww. zmianami.

Termin zapłaty wg umowy to, zgodnie z § 2 umowy do 30 dni kalendarzowych od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym do siedziby zamawiającego.

Faktura wpłynęła do szpitala, jak wynika z pieczęci wpływu na odwrocie faktury, dnia 13.01.2014r.

Zapłaty na rzecz Wykonawcy dokonano, zgodnie z okazanym przelewem, w dniu 30.01.2014r.

Na odwrocie ww. faktury przy pieczęci „Wyplacono przelewem Nr ... z dnia ...” wpisano nr przelewu 737 oraz datę 20.01.2014r., która różni się od daty operacji na przelewie.

Zadanie nr 2. Umowa nr 156/2013 z dnia 09.10.2013r. została zawarta ze spółką Sani System Michał Kotliński, Rafał Radoch s.c., z/s Zielona Góra, po stronie szpitala reprezentowana przez Dyrektora – Jana Gieradę, w przedmiocie dostawy maceratorów ze stali nierdzewnej dla potrzeb Szpitalnego Oddziału Ratunkowego Wojewódzkiego Szpitala zespolonego w Kielcach oraz rozładunek, montaż i bezpłatne szkolenie w zakresie obsługi. Wartość netto przedmiotu zamówienie uwidoczniona w umowie to 46 500,00 zł, brutto 57 195,00 zł.

Strony ustaliły, że dostawa przedmiotu umowy nastąpi w terminie do pięciu tygodni od dnia zawarcia umowy.

W toku kontroli badaniu poddano fakturę zapłaconą na rzecz Wykonawcy, oraz wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie płatności.

W dniu 14.11.2013r. Wykonawca wystawił Zamawiającemu fakturę nr 09/11/2013 na kwotę 57 195,00 zł brutto.

Termin zapłaty wg umowy to, zgodnie z § 2 umowy do 30 dni kalendarzowych od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym do siedziby zamawiającego.

Faktura wpłynęła do szpitala, jak wynika z pieczęci wpływu na odwrocie faktury, dnia 09.12.2013r.

Zapłaty na rzecz Wykonawcy dokonano, zgodnie z okazanym przelewem, w dniu 8.01.2014r. Na odwrocie ww. faktury przy pieczęci „Wypłacono przelewem Nr ... z dnia ...” wpisano nr przelewu 14 103 oraz datę 16.12.2013r., która różni się od daty operacji na przelewie.

9.2. Usługa niepriorytetowa całodobowego monitorowania i strzeżenia mienia i obiektów Zamawiającego usytuowanych w Kielcach

W dniu 8.01.2014r. zawnioskowano, zgodnie z obowiązującą w jednostce procedurą regulowaną zarządzeniem nr 2A/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego z dnia 30 stycznia 2010 r. o udzielenie zgody na wszczęcie procedury przetargowej na zakup i dostawę odzieży ochronnej i obuwia dla pracowników Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Kielcach. Wniosek został zaakceptowany i skierowany do realizacji przez Z-cę Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych – Pan Andrzeja Domańskiego.

Wartość przedmiotu zamówienia określono na kwotę 864 000,000 zł (204 501,88 euro) na podstawie informacji rynkowej. Podana wartość jest wartością całkowitą – w tym wartość zamówień uzupełniających ustalona została na kwotę 144 000,00 zł (34 083,65 euro).

W toku kontroli sprawdzono wniosek o rozpoczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, który zawiera :

- informację o przedmiocie zamówienia,
- proponowany tryb zamówienia publicznego – przetarg nieograniczony,
- informację o szacunkowej wartości zamówienia - 864 000,000 zł, tj. 204 501,88 euro
- informację Głównego Księgowego, że zamówienie jest zamówieniem realizowanym ze środków własnych,
- akceptację wniosku przez Z-cę Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych w dniu 8.01.2014r.

W dokumentacji przedłożonej do kontroli nie znajdowały się dokumenty na potwierdzenie sposobu dokonania szacowania wartości zamówienia.

Kontrolowany wyjaśnił, co następuje:

„w odniesieniu do podstawy prawnej ustalenia wartości w postępowaniu ZP/EZ-1/2014 po przeprowadzeniu wyjaśnień ustaliłem iż wartość zamówienia została ustalona w oparciu o art. 34 ust. 1 pkt 1 w szczególności z uwzględnieniem wartości usługi realizowanej w okresie poprzedzającym wszczęcie postępowania oraz analizy rynku zgodnie z treścią pkt 2 ppk. 3 protokołu ZP/PN.

Wobec faktu iż przewodnicząca komisji nie jest już pracownikiem zamawiającego, a sekretarz komisji przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim nie mogę zająć stanowiska odnośnie szczegółowej dokumentacji w zakresie kalkulacji i przyjętych wskaźników.”

W dniu 8.01.2014r., na podstawie wniosku w sprawie powołania komisji o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powołana została komisja do przeprowadzenia ww. postępowania.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym nr 7182-2014 zamieszczone zastało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8.01.2014r., ogłoszenie zamieszczono w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego w dniu 8.01.2014r. – do dnia 16.01.2014r. oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 8.01.2014r. – do dnia 16.01.2014r. Ogłoszenie zawiera informacje wymagane przepisami prawa dla wybranego trybu udzielania zamówienia publicznego.

Ustalony termin składania ofert jest zgodny z ustawą z 19 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający w dniu 8.01.2014r. opublikował specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej www.bip.wszkzielce.pl. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera elementy określone w art. 36 ustawy PZP.

SIWZ w dniu 8.01.2014r. zatwierdził Zastępca Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych.

SIWZ przewidywała w zakresie spełniania warunków dotyczących sytuacji ekonomicznej i finansowej postępowania, opłaconą polisę OC lub w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie

prowadzonej działalności na kwotę nie mniejszą niż 4 500 000,00 zł na jedno i wszystkie zdarzenia.

Na powyższe Kontrolowany złożył wyjaśnienie: „postępowanie EZ-ZP/1/2014 „świadczenie usługi w zakresie całodobowego monitorowania i strzeżenia obiektów i mienia WSzZ Kielcach” w odniesieniu do wartości polisy OC ujętej w warunku udziału w postępowaniu o wartości minimum 4.500.000 informuję iż parametr wartość polisy został ustalony w odniesieniu do wartości potencjalnej szkody przy uwzględnieniu wartości ochranianego mienia”.

W części III SIWZ opisującej przedmiot zamówienia widnieje m.in. zapis: „Wymagane jest:

- dysponowanie odpowiednio wykwalifikowanym i estetycznie umundurowanym personelem w wieku do 45 lat, posiadającym odpowiednie cechy psychofizyczne oraz stosowne uprawnienia (licencje),
- dysponowanie siecią radiową do komunikacji słownej (osoby ochraniające obiekty Zamawiającego muszą być wyposażone w sprzęt krótkofalowy umożliwiający porozumiewanie się na terenie obiektów Zamawiającego),
- posiadanie bazy monitorowania oraz nie mniej niż 3 grupy interwencyjne”.

W kwestii takiego zapisu, wyjaśnienie następującej treści wystosował Kontrolowany: „w odniesieniu do zapisu w pkt III SIWZ w postępowanie EZ-ZP/1/2014 „świadczenie usługi w zakresie całodobowego monitorowania i strzeżenia obiektów i mienia WSzZ Kielce” w brzmieniu:

„Wymagane jest:

- dysponowanie odpowiednio wykwalifikowanym i estetycznie umundurowanym personelem w wieku do 45 lat, posiadającym odpowiednie cechy psychofizyczne oraz stosowne uprawnienia (licencje),
- dysponowanie siecią radiową do komunikacji słownej (osoby ochraniające obiekty Zamawiającego muszą być wyposażone w sprzęt krótkofalowy umożliwiający porozumiewanie się na terenie obiektów Zamawiającego),
- posiadanie bazy monitorowania oraz nie mniej niż 3 grupy interwencyjne”

Zapis stanowi część opisu przedmiotu zamówienia, a nie warunek udziału w postępowaniu co wynika z treści ogłoszenia oraz dalszej części SIWZ. Zapis w tożsamym brzmieniu nie znajduje odzwierciedlenia w umowie Wobec faktu iż przewodnicząca komisji nie jest już pracownikiem zamawiającego, a sekretarz komisji przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim nie mogąając stanowiska odnośnie racjonalności i prawidłowości zapisu”.

Przedmiotem zamówienia była usługa niepriorytetowa całodobowego monitorowania i strzeżenia mienia i obiektów Zamawiającego usytuowanych w Kielcach.

Kryteria oceny ofert ustalono na: cena brutto – 100%.

W postępowaniu oferty złożyła jedna firma, w wymaganym w SIWZ i w ogłoszeniu terminie.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego - DRUK ZP – PN.

Do protokołu załączono podpisane przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu druki ZP-1. Protokół w dniu 11.03.2014r. zatwierdził Zastępca Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych.

W ww. protokole w pkt 9 „Zestawienie ofert” zawarto informację, iż w postępowaniu złożono jedną ofertę Konsorcjum firm: Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. Sp.k. (lider), Impel Security Polska Sp. z o.o. i Impel Monitoring Sp. z o.o. Sp. k. z ceną 872 032,61 zł. Następnie w punkcie 13 „Najkorzystniejsza oferta”, jako wykonawcę, który uzyskał 100 punktów wymieniono Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. Sp.k. (lider), ta firma została wymieniona również jako uznana za najkorzystniejszą i wybrana.

Zamawiający wyjaśnia:

„w odniesieniu do niespójnych zapisów w protokole ZP/PN w postępowaniu ZP/EZ/1/2014 sekretarz komisji w jednej pozycji posługuje nazwą wszystkich członków konsorcjum Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. Sp.k. (lider), Impel Security Polska Sp. z o.o. i Impel Monitoring Sp. z o.o. Sp. k; ul. Ślężna 118, 53-111 Wrocław) a w innych pozycjach wskazuje wyłącznie lidera (Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. Sp.k.(lider)), należy podnieść iż zapis z nazwą lidera został powielony wyłącznie w dwóch pozycjach dotyczących pkt 13 protokołu ZP/PN. Dodatkowo należy zauważyć iż w przypadku podmiotów występujących wspólnie w toku postępowania dopuszczalne jest kierowanie korespondencji wyłącznie do lidera i tą zasadą posłużył się w protokole sekretarz komisji posługując się wyłącznie jego nazwą. Wobec faktu iż przewodnicząca komisji nie jest już pracownikiem zamawiającego, a sekretarz komisji przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim nie mogą zająć decyzji o zmianie brzmienia protokołu. Czynność doprowadzenia do zgodności oznaczenia firmy (nazwa) siedziba (adres) wykonawcy wspólnie ubiegającego się o udzielenie zamówienia w protokole ZP/PN zostanie dokonana niezwłocznie po powrocie pracownika – sekretarza komisji ze zwolnienia lekarskiego”.

W postępowaniu wybrano Wykonawcę, który złożył ofertę najkorzystniejszą, tj. ofertę Konsorcjum firm: Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. Sp.k. (lider), Impel Security Polska Sp. z o.o. i Impel Monitoring Sp. z o.o. Sp. k. z ceną 872 032,61 zł (miesięcznie 36 334,69 zł).

W dniu 11.03.2014r. opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 81598-2014.

Kontrolowany, na okoliczność terminu publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, złożył następujące wyjaśnienie:

„W odniesieniu do terminu przekazania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w postępowaniu ZP/EZ/1/2014 informuję, iż ogłoszenie faktycznie przekazane zostało do publikacji w BZP w terminie 47 dni po zawarciu umowy w sprawie zam. publ. Jednakże należy podkreślić iż ustawodawca w art. 95 ust. 1 upzp nie określił precyzyjnie terminu przekazania ogłoszenia posługując się sformulowaniem „niezwłocznie po zawarciu umowy”. W celu przybliżenia znaczenia w/w określenia należy sięgnąć do aktu nadrzędnego w zakresie kształtowania ustroju prawnego w dziedzinie zamówień publicznych państwach członkowskich tj. Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady znak 2014/18UE z (DzUrz UE L 94/65 z 28.03.2014r) w sprawie zamówień publicznych gdzie termin na przesłanie ogłoszenia został precyzyjnie dookreślony wartością 48 dni od daty zawarcia umowy (art. 50(1)) w stanie prawnym na dzień wszczęcia postępowania. Wskazany powyżej termin przekazania przez zamawiającego ogłoszenia do publikacji w BZP mieści się w zakreślonym w Dyrektywie czasookresie, a w przypadku braku precyzji aktu prawa krajowego interpretacja jego znaczenia winna się opierać na właściwych przepisach obowiązujących we wszystkich krajach wspólnotowych w oparciu o które został przygotowany.

Wobec faktu iż przewodnicząca komisji nie jest już pracownikiem zamawiającego, a sekretarz komisji przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim nie mogą zająć stanowiska odnośnie faktycznej przesłanki opóźnienia przesłania informacji do BZP”.

Odnosząc się do złożonego wyjaśnienia należy zauważyć, że Dyrektywa 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi, na którą powołuje się w wyjaśnieniu Kontrolowany odnosi się, zgodnie z zapisem w art. 7 dyrektywy do zamówień, których wartość przekracza wymienione tam wartości. Zgodnie z dokonanym

przez Zamawiającego szacowaniem – zamówienie nie mieści się w zakresie obowiązywania dyrektywy, co za tym idzie nie podlega zastosowaniu art. 35 dyrektywy.

Podnieść również należy, że w czasie przeprowadzania postępowania przygotowywana była, a w czasie dokonywania ogłaszania przez zamawiającego o udzielonym zamówieniu już była uchwalona (lecz jeszcze nie publikowana, publikacja 18.03.2014r.) nowa dyrektywa – Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, uchylająca dyrektywę 2004/18/WE, w art. 50 skracająca termin do ogłaszania o udzieleniu zamówienia z 48 do 30 dni. Dotyczy to również postępowań powyżej określonych w art. 4 progów wartości. Zamiar prawodawcy, co do skrócenia zbyt długiego terminu, jest więc jednoznaczny.

Ponadto, ustawa Prawo zamówień publicznych wskazuje jako obowiązek Zamawiającego niezwłoczne ogłoszenie o udzielonym zamówieniu. W ocenie kontrolującego termin „niezwłocznie” jest klauzulą generalną, która oznacza że ogłoszenie ma się dokonać bez zbędnej zwłoki. W ww. ustawie jest zatem określony termin dokonania czynności. Należy przy tym podkreślić, że „braku precyzji” (w tym wypadku zastosowania klauzuli generalnej) nie należy utożsamiać z brakiem regulacji w prawie krajowym, zatem w odniesieniu do tego przypadku nie istnieje konieczność sięgania do norm prawa wspólnotowego.

Umowa nr 61/2014 z dnia 23.01.2014r. zawarta została z Konsorcjum firm: Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. Sp.k. (lider), Impel Security Polska Sp. z o.o. i Impel Monitoring Sp. z o.o. Sp. k. z ceną 872 032,61 zł (miesięcznie 36 334,69 zł).

Po stronie Zamawiającego szpital reprezentował Zastępca Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych – Pan Andrzej Domański.

Kontrola realizacji faktur została opisana w części wystąpienia dotyczącej realizacji zobowiązań.

9.3. Dostawa bonów towarowych dla potrzeb pracowników Wojewódzkiego Szpitala Zespółonego w Kielcach

W dniu 14.11.2014r. zawnioskowano, zgodnie z obowiązującą w jednostce procedurą regulowaną zarządzeniem nr 2A/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespółonego z dnia 30 stycznia 2010 r. o udzielenie zgody na realizację zamówienia publicznego na zakup

bonów dla pracowników Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach. Wniosek został zaakceptowany i skierowany do realizacji przez Z-cę Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych – Pan Andrzeja Domańskiego.

Wartość przedmiotu zamówienia określono na kwotę 576 000,00 zł, na podstawie ilości talonów przewidzianych do realizacji.

W toku kontroli sprawdzono wniosek o rozpoczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, który zawiera :

- informację o przedmiocie zamówienia
- proponowany tryb zamówienia publicznego – przetarg nieograniczony,
- informację o szacunkowej wartości zamówienia - 576 000,00 zł netto tj. 110 841,13 euro,
- informację Głównego Księgowego że zamówienie jest zamówieniem realizowanym ze środków własnych,
- akceptację wniosku przez Z-cę Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych w dniu 14.11.2014r.

W dniu 14.11.2014r., na podstawie wniosku w sprawie powołania komisji o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powołana została komisja do przeprowadzenia ww. postępowania.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym nr 374950-2014 zamieszczone zastało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.11.2014r., ogłoszenie zamieszczono w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 14.11.2014r. – do dnia 24.11.2014r. Ogłoszenie zawiera informacje wymagane przepisami prawa dla wybranego trybu udzielania zamówienia publicznego.

Ustalony termin składania ofert jest zgodny z ustawą z 19 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający w dniu 14.11.2014r. opublikował specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej www.bip.wszzkielce.pl. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera elementy określone w art. 36 ustawy PZP. Zamieszczona była na ww. stronie do dnia 24.11.2014r.

SIWZ zatwierdził Zastępca Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych.

Kryteria oceny ofert ustalono na: cena brutto produktów żywnościowych – 91%, termin ważności bonów – 9%.

W postępowaniu złożono dwie oferty, w wymaganym w SIWZ i w ogłoszeniu terminie. Jedna oferta została odrzucona.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego - DRUK ZP – PN.

Do protokołu załączono podpisane przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu druki ZP-1. Protokół zatwierdził Zastępca Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych, daty zatwierdzenia nie umieszczono.

Upoważnienie do dokonywania określonych czynności za Zamawiającego w postępowaniu przez Pana Andrzeja Domańskiego, podpisane przez Kierownika jednostki – pana Jana Gieradę zostało okazane.

W postępowaniu wybrano Wykonawcę, którzy złożył ofertę najkorzystniejszą, tj. Kielcedis Sp. z o.o. z/s w Kielcach.

W dniu 29.01.2015r. opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 21298-2015. Ogłoszenie to zostało opublikowane w 51 dni po zawarciu umowy. Podobna nieprawidłowość opisana została przy zamówieniu nr 2 - Usługa niepriorytetowa całodobowego monitorowania i strzeżenia mienia i obiektów Zamawiającego usytuowanych w Kielcach.

Umowa nr 471/2014 z dnia 09.12.2014r. została zawarta ze spółką Kielcedis Sp. z o.o. z/s w Kielcach, po stronie szpitala reprezentowana przez Dyrektora – Jana Gieradę, w przedmiocie dostawy bonów towarowych dla pracowników Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach upoważniających do zakupu towarów objętych ofertą sprzedaży Wykonawcy w ilości i o następujących nominałach:

50 zł – 10 702 szt.

20 zł – 2 460 szt.

Strony ustaliły, że dostawa przedmiotu umowy nastąpi w terminie 10 dni od dnia zawarcia umowy.

W toku kontroli badaniu poddano fakturę zapłaconą na rzecz Wykonawcy, oraz wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie płatności.

W dniu 17.12.2014r. Wykonawca wystawił Zamawiającemu fakturę nr 3/12/2014 na kwotę 585 660,00 zł brutto.

Termin zapłaty wg umowy to, zgodnie z § 6 umowy do 30 dni kalendarzowych od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT do siedziby zamawiającego pod warunkiem przedłożenia dokumentów potwierdzających zapłatę wynagrodzenia podwykonawcy. W dniu 17.12.2014r. sporządzono protokół wydania bonów do umowy nr 471/2014.

Faktura wpłynęła do szpitala, jak wynika z pieczęci wpływu na odwrocie faktury, dnia 18.12.2014r.

Zapłaty na rzecz Wykonawcy dokonano, zgodnie z okazanym przelewem, w dniu 16.01.2015r.

9.4. Zakup i dostawa środków kontrastowych

W dniu 13.10.2014r. zawnioskowano, zgodnie z obowiązującą w jednostce procedurą regulowaną zarządzeniem nr 2A/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego z dnia 30 stycznia 2010 r. o udzielenie zgody na wszczęcie procedury przetargowej na zakup i dostawę środków kontrastowych dla Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach. Wniosek został zaakceptowany i skierowany do realizacji przez Z-cę Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych – Pan Andrzeja Domańskiego.

Wartość przedmiotu zamówienia określono na kwotę 2 385 361,50 zł (564 595,50 euro) w dniu 17.10.2014r. Dopuszczono składanie ofert częściowych – przewidziano 9 części.

W toku kontroli sprawdzono wniosek o rozpoczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, który zawiera :

- informację o przedmiocie zamówienia
- proponowany tryb zamówienia publicznego – przetarg nieograniczony,
- informację o szacunkowej wartości zamówienia - 2 385 361,50 zł tj. 564 595,50 euro,
- informację Głównego Księgowego że zamówienie jest zamówieniem realizowanym ze środków własnych,
- akceptację wniosku przez Z-cę Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych w dniu 13.10.2014r.

W dniu 17.10.2014r., na podstawie wniosku w sprawie powołania komisji o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powołana została komisja do przeprowadzenia ww. postępowania.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Wspólnot Europejskich w dniu 17.10.2014r. Informacja o zamówieniu publicznym zamieszczona została w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2014 /S 203 – 358878 z dnia 22.10.2014r. Ogłoszenie zamieszczono w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego w dniu 17.10.2014r. – do dnia 2.12.2014r. oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 17.10.2014r. – do dnia 2.12.2014r. Ogłoszenie zawiera informacje wymagane przepisami prawa dla wybranego trybu udzielania zamówienia publicznego.

Ustalony termin składania ofert jest zgodny z ustawą z 19 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający w dniu 22.10.2014r. opublikował specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej www.bip.wszzkielce.pl. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera elementy określone w art. 36 ustawy PZP. Zamieszczona była na ww. stronie do dnia 2.12.2014r.

SIWZ zatwierdził w dniu 17.10.2014r. Zastępca Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych.

Przedmiotem zamówienia był zakup i dostawa środków kontrastowych do szpitala. Dopuszczono składanie ofert częściowych – przewidziano 9 części.

Kryteria oceny ofert ustalono na: cena brutto – 100%.

W postępowaniu nie stwierdzono dokumentów stanowiących odpowiedzi Zamawiającego na pytania złożone przez Wykonawcę.

Zamawiający złożył następujące wyjaśnienie:

„Postępowanie znak EZ-ZP/116/2014 „środki kontrastowe” brak załączonych do akt postępowania odpowiedzi na pytania z dnia 25.11.2015r. Omyłkowo odpowiedzi na pytania zostały załączone do równolegle prowadzonego innego postępowania – kopia dokumentu w załączeniu”.

W postępowaniu sześć podmiotów złożyło oferty, w wymaganym w SIWZ i w ogłoszeniu terminie. Żadna oferta nie została odrzucona.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego - DRUK ZP – PN.

Do protokołu załączono podpisane przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu druki ZP-1.

Protokół zatwierdził Zastępca Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych. W protokole nie odnotowano daty zatwierdzenia.

W protokole w punkcie 14.2 zaznaczono jako zatwierdzającego prace komisji – kierownika Zamawiającego, mimo iż z dokumentów wynika, że zatwierdzenia dokonał pracownik zamawiającego upoważniony pisemnie przez kierownika zamawiającego.

Zamawiający przedłożył następujące wyjaśnienia na tę okoliczność:

„Postępowanie znak EZ-ZP/116/2014 „środki kontrastowe” w protokole ZP-PN w pkt. 14 ppkt 2 omyłkowo sekretarz komisji odznaczył pole tiret pierwszy, gdyż zgodnie ze stanem faktycznym prawidłowo powinien odznaczyć pole drugie jako „...pracownik zamawiającego upoważniony pisemnie przez kierownika zamawiającego” – omyłka została skorygowana do stanu prawidłowego Korekta strony 9 protokołu wraz z upoważnieniem dla Pana Andrzeja Domańskiego do wykonywania czynności w postępowaniu stanowi zał. nr do korespondencji”

W postępowaniu wybrano Wykonawcę, którzy złożył ofertę najkorzystniejszą, tj.:

1. Pakiet nr 1 – Farmacol S.A. z/s w Katowicach na kwotę 141 881,16 zł
2. Pakiet nr 2 – Centrala Farmaceutyczna Cefarm S.A. z/s w Warszawie na kwotę 912 220,87 zł
3. Pakiet nr 3 - PGF Urtica Sp. z o.o. (lider) z/s we Wrocławiu, PGF S.A. z/s w Łodzi na kwotę 169 038,58 zł
4. Pakiet nr 4 - Salus International Sp. z o.o. z/s w Katowicach na kwotę 313 854,59 zł
5. Pakiet nr 5 - Salus International Sp. z o.o. z/s w Katowicach na kwotę 148 740,35 zł
6. Pakiet nr 6 – Asklepios S.A. z/s we Wrocławiu na kwotę 31 017,60 zł
7. Pakiet nr 7 - PGF Urtica Sp. z o.o. (lider) z/s we Wrocławiu, PGF S.A. z/s w Łodzi na kwotę 126 355,46 zł
8. Pakiet nr 8 – Optifarma Sp. z o.o. z/s w Wolicy na kwotę 39 336,84 zł
9. Pakiet nr 9 - Farmacol S.A. z/s w Katowicach na kwotę 19 160,28 zł.

W dniu 4.02.2015r. opublikowane zostało w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 2015/S 024-039638.

Z powyższymi podmiotami zawarto następujące umowy:

Pakiet nr 1 – Umowa nr 30/2015 z dnia 23.01.2015r. zawarta z Farmacol S.A. z/s w Katowicach, po stronie Zamawiającego szpital reprezentuje p.o. Dyrektora – Pan Andrzej Domański, na kwotę 141 881,16 zł.

Pakiet nr 2 – Umowa nr 32/2015 z dnia 23.01.2015r. zawarta z Centralą Farmaceutyczną Cefarm S.A. z/s w Warszawie, po stronie Zamawiającego szpital reprezentuje p.o. Dyrektora – Pan Andrzej Domański, na kwotę 912 220,87 zł.

Pakiet nr 3 - Umowa nr 33/2015 z dnia 23.01.2015r. zawarta z PGF Urtica Sp. z o.o. (lider) z/s we Wrocławiu, PGF S.A. z/s w Łodzi, po stronie Zamawiającego szpital reprezentuje p.o. Dyrektora – Pan Andrzej Domański, na kwotę 169 038,58 zł.

Pakiet nr 4 - Umowa nr 35/2015 z dnia 23.01.2015r. zawarta z Salus International Sp. z o.o. z/s w Katowicach, po stronie Zamawiającego szpital reprezentuje p.o. Dyrektora – Pan Andrzej Domański, na kwotę 313 854,59 zł.

Pakiet nr 5 - Umowa nr 36/2015 z dnia 23.01.2015r. zawarta z Salus International Sp. z o.o. z/s w Katowicach, po stronie Zamawiającego szpital reprezentuje p.o. Dyrektora – Pan Andrzej Domański, na kwotę 148 740,35 zł.

Pakiet nr 6 – Umowa nr 37/2015 z dnia 23.01.2015r. zawarta z Asklepios S.A. z/s we Wrocławiu, po stronie Zamawiającego szpital reprezentuje p.o. Dyrektora – Pan Andrzej Domański, na kwotę 31 017,60 zł.

Pakiet nr 7 - Umowa nr 34/2015 z dnia 23.01.2015r. zawarta z PGF Urtica Sp. z o.o. (lider) z/s we Wrocławiu, PGF S.A. z/s w Łodzi, po stronie Zamawiającego szpital reprezentuje p.o. Dyrektora – Pan Andrzej Domański, na kwotę 126 355,46 zł.

Pakiet nr 8 – Umowa nr 31/2015 z dnia 23.01.2015r. zawarta z Optifarmą Sp. z o.o. z/s w Wolicy, po stronie Zamawiającego szpital reprezentuje p.o. Dyrektora – Pan Andrzej Domański, na kwotę 39 336,84 zł.

Pakiet nr 9 - Umowa nr 31/2015 z dnia 23.01.2015r. zawarta z Farmacol S.A. z/s w Katowicach, po stronie Zamawiającego szpital reprezentuje p.o. Dyrektora – Pan Andrzej Domański, na kwotę 19 160,28 zł.

W toku kontroli badaniu poddano 2 faktury zapłacone na rzecz Wykonawcy oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności.

1. W dniu 24.01.2015r. Wykonawca Centrala Farmaceutyczna Cefarm S.A. z/s w Warszawie wystawiła na podstawie umowy nr 32/2015 Zamawiającemu fakturę VAT 26858/FV/2015 na kwotę 17 159,04 zł brutto.

Termin zapłaty wg umowy to, zgodnie z § 7 umowy do 30 dni kalendarzowych od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Faktura wpłynęła do szpitala, jak wynika z pieczęci wpływu na odwrocie faktury, dnia 26.01.2015r.

Zapłaty na rzecz Wykonawcy dokonano, zgodnie z okazanym przelewem, w dniu 25.02.2015r.

2. W dniu 10.02.2015r. Wykonawca Centrala Farmaceutyczna Cefarm S.A. z/s w Warszawie wystawiła na podstawie umowy nr 32/2015 Zamawiającemu fakturę VAT 47281/FV/2015 na kwotę 27 399,06 zł brutto.

Termin zapłaty wg umowy to, zgodnie z § 7 umowy do 30 dni kalendarzowych od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Faktura wpłynęła do szpitala, jak wynika z pieczęci wpływu na odwrocie faktury, dnia 10.02.2015r.

Zapłaty na rzecz Wykonawcy dokonano, zgodnie z okazanym przelewem, w dniu 12.03.2015r.

9.5. Zakup i dostawa odzieży ochronnej i obuwia dla pracowników WSzZ w Kielcach

W dniu 12.12.2014r. zawnioskowano, zgodnie z obowiązującą w jednostce procedurą regulowaną zarządzeniem nr 2A/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego z dnia 30 stycznia 2010 r. o udzielenie zgody na wszczęcie procedury przetargowej na zakup i dostawę odzieży ochronnej i obuwia dla pracowników Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach. Wniosek został zaakceptowany i skierowany do realizacji przez Z-cę Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych – Pan Andrzeja Domańskiego.

Wartość przedmiotu zamówienia określono na kwotę 165 250,00 zł (39 113,35 euro) na podstawie informacji rynkowej, dla poszczególnych części:

Pakiet nr 1 – 12 000,00 zł

Pakiet nr 2 – 15 250,00 zł

Pakiet nr 3 – 88 000,00 zł

Pakiet nr 4 – 50 000,00 zł.

W toku kontroli sprawdzono wnioski o rozpoczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, który zawiera :

- informację o przedmiocie zamówienia
- proponowany tryb zamówienia publicznego – przetarg nieograniczony,
- informację o szacunkowej wartości zamówienia - 165 250,00 zł tj. 39 113,35 euro
- informację Głównego Księgowego że zamówienie jest zamówieniem realizowanym ze środków własnych,
- akceptację wniosku przez Z-cę Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych w dniu 12.12.2014r.

W dniu 12.12.2014r., na podstawie wniosku w sprawie powołania komisji o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powołana została komisja do przeprowadzenia ww. postępowania.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym nr 411358-2014 zamieszczone zastało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.12.2014r., ogłoszenie zamieszczono w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego w dniu 16.12.2014r. – do dnia 29.12.2014r. oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 16.12.2014r. Ogłoszenie zawiera informacje wymagane przepisami prawa dla wybranego trybu udzielania zamówienia publicznego.

Ustalony termin składania ofert jest zgodny z ustawą z 19 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający w dniu 16.12.2014r. opublikował specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej www.bip.wszzkielce.pl. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera elementy określone w art. 36 ustawy PZP.

SIWZ w dniu 16.12.2014r. zatwierdził Zastępca Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych.

Przedmiotem zamówienia był zakup i dostawa odzieży ochronnej i obuwia dla pracowników Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach.

Dopuszczono składanie ofert częściowych – 4 części.

Kryteria oceny ofert ustalono na: cena brutto – 94% oraz dodatkowy okres gwarancji 6%.

W postępowaniu oferty złożyło sześć firm, w wymaganym w SIWZ i w ogłoszeniu terminie. Jedna oferta została odrzucona.

W stosunku do oferty złożonej przez „POFAM-JEDNOŚĆ Sp. z o.o. Zakład Pracy Chronionej” wystosowano w dniu 14.01.2015r. pismo – wezwanie do uzupełnienia oferty. Wykonawca miał w terminie do 16.01.2015r. dostarczyć aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt. 2 ustawy prawo zamówień publicznych – wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert. Wykonawca złożył w określonym terminie odpis aktualny z Krajowego Rejestru Sądowego. Odpis ten opisuje stan na dzień 16.01.2015r. a zatem nie spełnia swojego zadania – jest bowiem niezbędny w celu wykazania podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt. 2 ustawy prawo zamówień publicznych. Powyższy dokument dokumentuje stan na chwilę wydania tegoż, nie zaś na czas do 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert.

Zamawiający nie wykluczył ww. wykonawcy mimo nie złożenia właściwego dokumentu mimo wezwania.

Na ww. okoliczność Zamawiający przedłożył wyjaśnienia następującej treści:

„W odpowiedzi na zapytanie dotyczące dokumentu „Krajowy Rejestr Sądowy” z dnia 16.01.2015 przesłanego przez Wykonawcę „POFAM-JEDNOŚĆ Sp. z o.o. Zakład Pracy Chronionej, Poznań jako uzupełnienie dokumentu w postępowaniu EZ/ZP/141/2014 na zakup i dostawę odzieży ochronnej i obuwia dla pracowników WSzZ w Kielcach wyjaśniam co następuje. Dokument ten został uznany przez przeoczenie pracownika prowadzącego ww. postępowanie. W okresie tym równolegle toczyły się inne postępowania co wiązało się ze zwiększonym nakładem pracy i ilością obowiązków realizowanych na stanowisku pracy w kończącym się roku kalendarzowym.

Przeoczenie to nie miało wpływu na wynik postępowania przetargowego, gdyż oferta firmy POFAM-JEDNOŚĆ Sp. z o.o. Zakład Pracy Chronionej Poznań nie była ofertą najkorzystniejszą pod względem kryteriów określonych w SIWZ.”

Z postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego - DRUK ZP – PN.

Do protokołu załączono podpisane przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu druki ZP-1. Protokół w dniu 31.01.2015r. zatwierdził Zastępca Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych.

W postępowaniu wybrano Wykonawców, którzy złożyli ofertę najkorzystniejszą, tj.:

Pakiet nr 1 – TIS ENGINEERING Zieliński i Wspólnik Sp.j. z/s w Warszawie z ceną 18 632,00 zł,

Pakiet nr 2 – Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „MADA” Kosiec i Wspólnicy Sp. j. Zakład Pracy Chronionej z/s w Warszawie, z ceną 11 399,60 zł,

Pakiet nr 3 – CARIMA-BIS Barbara Staśto-Kseń z/s w Kielcach z ceną 67 019,01 zł,

Pakiet nr 4 – MEDIBUT Zakład Produkcyjny s.c. z/s w Łodzi z ceną 55 567,62 zł.

W dniu 30.01.2015r. opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 21488-2015.

Pakiet nr 1 – Umowa nr 48/2015 z dnia 22.01.2015r. zawarta z TIS ENGINEERING Zieliński i Wspólnik Sp.j. z/s w Warszawie, po stronie Zamawiającego szpital reprezentuje p.o. Dyrektora – Pan Andrzej Domański, na kwotę 18 632,00 zł. Przedmiotem umowy jest odzież ochronna dla kierowców karetek.

Pakiet nr 2 - Umowa nr 49/2015 z dnia 22.01.2015r. zawarta z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „MADA” Kosiec i Wspólnicy Sp. j. Zakład Pracy Chronionej z/s w Warszawie, po stronie Zamawiającego szpital reprezentuje p.o. Dyrektora – Pan Andrzej Domański, na kwotę 11 399,60 zł. Przedmiotem umowy jest odzież ochronna dla pracowników warsztatu.

Pakiet nr 3 - Umowa nr 50/2015 z dnia 26.01.2015r. zawarta z CARIMA-BIS Barbara Staśto-Kseń z/s w Kielcach, po stronie Zamawiającego szpital reprezentuje p.o. Dyrektora – Pan Andrzej Domański, na kwotę 67 019,01 zł. Przedmiotem umowy jest odzież ochronna biała dla personelu medycznego.

Pakiet nr 4 - Umowa nr 50/2015 z dnia 26.01.2015r. zawarta z MEDIBUT Zakład Produkcyjny s.c. z/s w Łodzi, po stronie Zamawiającego szpital reprezentuje p.o. Dyrektora – Pan Andrzej Domański, na kwotę 55 567,62 zł. Przedmiotem umowy jest obuwie dla personelu medycznego.

Nie poddano kontroli realizacji faktur z uwagi na fakt, iż z uwagi na krótki okres od zawarcia umów nie były one jeszcze realizowane.

Dokumentacja kontrolna str. 61 do str. 599

Uchybienia

Zamówienie nr 1. Zakup i dostawa: mebli medycznych ze stali nierdzewnej (kwasoodpornej) – 1 kpl, maceratorów ze stali nierdzewnej (kwasoodpornej) – 3 szt.

1. W dwóch przypadkach na odwrocie faktury przy pieczęci „Wyplacono przelewem Nr ... z dnia ...” wpisano numer przelewu oraz datę. Data ta różni się od daty operacji na przelewie.

Zamówienie nr 2. Usługa niepriorytetowa całodobowego monitorowania i strzeżenia mienia i obiektów Zamawiającego usytuowanych w Kielcach

2. W dokumentacji przedłożonej do kontroli nie znajdowały się dokumenty na potwierdzenie sposobu dokonania szacowania wartości zamówienia. Zgodnie z wyjaśnieniem Kontrolowanego w odniesieniu do podstawy prawnej ustalenia wartości w postępowaniu ZP/EZ-1/2014 po przeprowadzeniu wyjaśnień ustalono, iż wartość zamówienia została ustalona w oparciu o art. 34 ust. 1 pkt 1 PZP, w szczególności z uwzględnieniem wartości usługi realizowanej w okresie poprzedzającym wszczęcie postępowania oraz analizy rynku zgodnie z treścią pkt 2 ppk. 3 protokołu ZP/PN. Jednakże w toku kontroli nie przedłożono szczegółowej dokumentacji w zakresie określenia wartości zamówienia – z uwagi na zmianę na stanowisku kierowniczym działu oraz długotrwałe zwolnienie lekarskie pracownika będącego przewodniczącym komisji.
3. W części III SIWZ opisującej przedmiot zamówienia sformułowano zapis „Wymagane jest:
 - dysponowanie odpowiednio wykwalifikowanym i estetycznie umundurowanym personelem w wieku do 45 lat, posiadającym odpowiednie cechy psychofizyczne oraz stosowne uprawnienia (licencje),
 - dysponowanie siecią radiową do komunikacji słownej (osoby ochraniające obiekty Zamawiającego muszą być wyposażone w sprzęt krótkofalowy umożliwiający porozumiewanie się na terenie obiektów Zamawiającego),
 - posiadanie bazy monitorowania oraz nie mniej niż 3 grupy interwencyjne”.

Powyższe zapisy stanowią część opisu przedmiotu zamówienia, nie są zaś warunkami udziału w postępowaniu, nie są również powielane w ogłoszeniu bądź innych częściach SIWZ, czy w umowie – w szczególności odnoszących się do wymagań stawianych wykonawcom.

Należy zwrócić uwagę, iż w przypadku gdyby powyższe zapisy (w szczególności odnośnika pierwszego) stanowiły warunki udziału w postępowaniu, mogłyby narazić jednostkę na zarzut ograniczania konkurencji, czy też niezasadnego ograniczania dostępu do zamówienia ze względu na wiek.

4. W protokole z postępowania, w punkcie 13 „Najkorzystniejsza oferta”, jako wykonawcę, który uzyskał 100 punktów wadliwie wymieniono zamiast: „Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. Sp.k. (lider), Impel Security Polska Sp. z o.o. i Impel Monitoring Sp. z o.o. Sp. k.” wymienia się „Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. Sp.k. (lider)”. Firma ta została wymieniona również jako uznana za najkorzystniejszą i wybrana.
5. W dniu 11.03.2015r. opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 81598-2014. Umowa nr 61/2014 zawarta została z Konsorcjum firm: Impel Provider Security Partner Sp. z o.o. Sp.k. (lider), Impel Security Polska Sp. z o.o. i Impel Monitoring Sp. z o.o. Sp. k. zawarta została w dniu 23.01.2014r. Ogłoszenie przekazane zostało do publikacji w BZP w terminie 47 dni po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, co niezgodne jest z art. 95 ust. 1 PZP. Nieprawidłowość ta również miała miejsce przy ogłaszaniu w zakresie zamówienia nr 3 – termin zgłoszenia 51 dni po zawarciu umowy.

Zamówienie nr 3 i 4. Dostawa bonów towarowych dla potrzeb pracowników Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach.

6. Z postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego - DRUK ZP – PN. Protokół zatwierdził Zastępca Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych, daty zatwierdzenia nie umieszczono.

Zamówienie nr 4. Zakup i dostawa środków kontrastowych

7. W protokole z postępowania, w punkcie 14.2 zaznaczono jako zatwierdzającego prace komisji – kierownika Zamawiającego, mimo iż z dokumentów wynika, że zatwierdzenia dokonał pracownik zamawiającego upoważniony pisemnie przez kierownika zamawiającego. Błąd został skorygowany do stanu prawidłowego w toku kontroli.

Zamówienie nr 5. Zakup i dostawa odzieży ochronnej i obuwia dla pracowników WSzZ w Kielcach

8. W stosunku do oferty złożonej przez „POFAM-JEDNOŚĆ Sp. z o.o. Zakład Pracy Chronionej” Zamawiający nie wykluczył ww. wykonawcy mimo nie złożenia właściwego dokumentu mimo wezwania i zakreslenia terminu. Brak wykluczenia nie miał wpływu na wynik postępowania przetargowego, gdyż oferta firmy POFAM-JEDNOŚĆ Sp. z o.o. Zakład Pracy Chronionej Poznań nie była ofertą najkorzystniejszą pod względem kryteriów określonych w SIWZ.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z uchybieniami.

Osoba odpowiedzialna:

Kierownik jednostki oraz osoby, które mają zakresem obowiązków lub upoważnieniem powierzone wykonanie zadania, w realizacji których stwierdzono uchybenia, jak również pracownicy ich nadzorujący.

9.6. Zamówienia publiczne o wartości poniżej 30 000 euro netto

Stan prawny

Zamówienia o wartości poniżej 30 000 euro realizowane są na podstawie zarządzenia nr 2A/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego z dnia 30 stycznia 2010 r. w sprawie zmiany trybu postępowania w sprawach ustalenia trybu postępowania przy realizacji przepisów Ustawy – Prawo zamówień publicznych. Zarządzenie to zostało zmienione zarządzeniem wewnętrznym nr 16 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 18.08.2014r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 2A/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego z dnia 30 stycznia 2010 r. w sprawie zmiany trybu postępowania w sprawach ustalenia trybu postępowania przy realizacji przepisów Ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W powyższym zarządzeniu w § 1 lit. d) zastąpiono wskazaną w treści pierwotnego zarządzenia wartość 14 000 euro wartością 30 000 euro.

Zarządzenie wewnętrzne nr 2A/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 30 stycznia 2010r. zawiera załącznik nr 6 pn. Sposób postępowania

w zamówieniach poniżej 14 000 euro regulujący w następujący sposób udzielanie ww. zamówień:

- „1. Przy wszystkich wydatkach wynikłych z planów i bieżących potrzeb, których wysokość nie przekracza 3.500 zł. /netto/ obowiązuje złożenie pisemnego zapotrzebowania, opisanie faktury.*
- 2. Po dokonaniu zakupu opisana faktura zostaje przekazana do Działu Księgowości.*
- 3. Przy zakupach o wartości od 3.500 zł. /netto/ do równowartości kwoty 14.000 EURO /netto/ obowiązuje:*
 - a. złożenie pisemnego zapotrzebowania,*
 - b. rozeznanie rynku,*
 - c. przewiduje się, iż zakupy do kwoty 14.000 EURO mogą być ogłaszane na stronie internetowej Szpitala.*
- 4. Z rozeznania rynku pracownik merytoryczny sporządza pisemną notatkę, którą pozostawia w swojej dokumentacji.*
- 5. oryginał faktury oraz kserokopię umowy, protokołu odbioru zostają przekazane do księgowości.”*

Badaniu poddano jedno postępowanie.

Postępowanie w sprawie wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego szpitala za rok 2014r.

Stan faktyczny

W dniu 25.09.2014r. w prasie (Echo Dnia) ogłoszono o konkursie ofert prowadzonym przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach, na badanie sprawozdania finansowego Szpitala za 2014 rok.

Wymagania stawiane w ogłoszeniu dla oferty: Oferta powinna zawierać:

- numer ewidencyjny wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- propozycję ceny za badanie,
- informację n/t dotychczasowych badań bilansów w latach poprzednich,
- potwierdzenie terminu wykonania badania bilansu do dnia 31 marca 2015r.

Ofertę należało złożyć do dnia 15.10.2014r. Zastrzeżono sobie prawo do swobodnej decyzji wyboru oferty.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 14 ofert.

Z posiedzenia komisji przetargowej sporządzono w dniu 21.10.2014r. protokół. Wybrano ofertę Aures – Audyt kancelaria Bieglego Rewidenta i Doradcy Podatkowego Joanna Zdanowska z/s w Kraśniku z ceną 6 027,00 zł. Była to oferta najtańsza.

Z wybranym podmiotem zawarto w dniu 13.01.2015r. umowę w przedmiocie tożsamym z przedmiotem postępowania. Kwota na jaką zawarto umowę to 4 900 zł netto, tj. 6 027,00 zł brutto.

Postępowanie przeprowadzono w zgodzie z ww. zarządzeniem.

Dokumentacja kontrolna str. 600-614

Uchybienia:

Nie wnosi się uwag do zagadnienia o tematyce zamówienia publiczne o wartości poniżej 30 000 euro netto.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna.

10. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja stanowi ogół czynności, których celem jest ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki drogą spisów z natury, pisemnego potwierdzenia stanów należności, środków pieniężnych i innych składników z kontrahentami, bankami itp., porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, porównania danych rzeczowych opartych o wyniki inwentaryzacji ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych, a także ustalenie, rozliczenie i ujęcie w księgach roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji, ujawnionych różnic, ocena wartości użytkowej, przydatności i realności posiadanych składników aktywów. Podstawa prawna do przeprowadzania inwentaryzacji wynika z zapisów zawartych w Rozdziale 3. Inwentaryzacja opisanej w ustawie o rachunkowości. Przepisy te w oryginalnej ich treści przedstawiono poniżej.

Art. 26. [Zakres i termin]

1. Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

- 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych*
w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych

oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;

- 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, **jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.**

2. Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Obowiązek ten nie dotyczy jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania.

3. Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:

- 1) składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, **ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym;**

- 2) *zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową - przeprowadzono raz w ciągu 2 lat;*
 - 3) *nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat;*
 - 4) *zapasów towarów i materiałów (opakowań) objętych ewidencją wartościową w punktach obrotu detalicznego jednostki - przeprowadzono raz w roku;*
 - 5) *zapasów drewna w jednostkach prowadzących gospodarkę leśną - przeprowadzono raz w roku.*
4. *Inwentaryzację, o której mowa w ust. 1, przeprowadza się również na dzień zakończenia działalności przez jednostkę oraz na dzień poprzedzający postawienie jej w stan likwidacji lub ogłoszenia upadłości.*
5. *Można odstąpić od przeprowadzenia inwentaryzacji:*
- 1) *w przypadku ogłoszenia upadłości z możliwością zawarcia układu, jeżeli zgodnie z art. 12 ust. 3 pkt. 3 jednostka nie zamyka ksiąg rachunkowych;*
 - 2) *w przypadku połączenia lub podziału jednostek, z wyjątkiem spółek kapitałowych, jeżeli strony w drodze umowy pisemnej odstąpią od przeprowadzenia inwentaryzacji.*

Art. 27. [Związek z księgami]

1. *Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.*
2. *Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji."*

Normy wewnętrzne regulujące zagadnienie inwentaryzacji w jednostce.

Zarządzeniem Nr 23/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia 31.12.2009 r. w sprawie instrukcji gospodarki kasowej, instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów.

Instrukcja inwentaryzacyjna Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach stanowiąca Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 23/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia 31.12.2009 r., zwana dalej instrukcją inwentaryzacyjną.

Instrukcja inwentaryzacyjna zawiera opisy następujących zagadnień:

- na czym polega inwentaryzacja,
- metody inwentaryzacji,

- zasady techniki spisu składników majątku,
- technika spisu składników majątku,
- tryb wydawania i przyjmowania materiałów w czasie spisu z natury,
- wycena składników majątkowych i tryb ustalania różnic inwentaryzacyjnych.

W dniu 10.02.2015 roku wprowadza się zmiany w zapisie § 2 pkt 3 Aneksu nr 2/2015 do zarządzenia wewnętrznego Nr 23/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 31.12.2009 r. w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach zwane dalej zarządzeniem w sprawie inwentaryzacji.

Zarządzenie w sprawie inwentaryzacji w § 2 posiada tylko zapis o następującej treści: „*Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010 r.*” nie ma w nim punktu 3 i 4. Stwierdza się, że § 2 z punktami 3 i 4 występuje w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 23/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 31.12.2009 r.

Temat inwentaryzacji opisano w załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 23/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 31.12.2009 r., w sprawie instrukcji obiegu dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów. Zapis ten „*Zarządzenie kierownika jednostki w sprawie inwentaryzacji składników aktywów,*

- *harmonogram prac inwentaryzacyjnych,*
- *arkusz spisu z natury,*
- *zestawienie różnic inwentaryzacyjnych,*
- *pisma o potwierdzeniu sald,*
- *protokół kontroli kasy,*
- *protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze uzgodnienia stanów weryfikacji zapisów w dokumentach.*

Unormowania dotyczące likwidacji majątku rzeczowego zawarto w Zarządzeniu Nr 24/2011 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 30.12.2011 r. w sprawie trybu i zasad przeprowadzenia czynności kasacyjnych (likwidacyjnych) majątku rzeczowego w wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach.

W przedstawionej do kontroli instrukcji inwentaryzacyjnej w § 2 w pkt 3 zapisano, że „*Drogą potwierdzenia sald ustala się:*

- a) *Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,*
- b) *Należności (za wyjątkiem spornych i wątpliwych)”. .*

W § 2 pkt 4. zapisano że „*Drogą weryfikacji ustala się:*

- a) *Wartości niematerialne i prawne,*
- b) *Rozrachunki z pracownikami*

- c) Należności sporne i wątpliwe
- d) Rozrachunki z budżetem
- e) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
- f) Kapitały(fundusze) własne,
- g) Fundusze specjalna
- h) Środki trwale w budowie
- i) Inne środki trwale, które w roku obrotowym nie są objęte obowiązkiem spisu z natury.

Brak zapisu dotyczącego sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji.

Zwrócono się do jednostki o sporządzenie informacji dotyczącej prowadzonych inwentaryzacji w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach w 2012, 2013 i 2014 roku w układzie tabelarycznym. Otrzymaną informację zamieszczono poniżej.

Informacja dotycząca prowadzonych inwentaryzacji w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach w 2012, 2013 i 2014 roku.

L.p	Regulacja.	Istnienie			
		Tak	Nie	Częściowo.	Uwagi.
1.	Czy przy prowadzeniu inwentaryzacji przyjęto podstawowe zasady inwentaryzacji jakie;	TAK			Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną
2.	Czy przy ustalaniu dnia na który dokonuje się inwentaryzacji był dniem na który możliwe jest ustalenie stanów księgowych.	TAK			Z uwzględnieniem ustawy o rachunkowości
3.	Czy powołano zespół/ zespoły spisowe i dokonano szkolenia tych zespołów.	TAK			Polecenie służbowe Dyrektora

4.	Czy pobrano oświadczenia od osób materialnie odpowiedzialnych w ujęciu wszystkich dokumentów magazynowych będących w ewidencji magazynowej, oraz przekazaniu ich do komórki księgowości.	TAK			
5.	Czy opisano sposób przyjmowania arkuszy spisu z natury od zespołów spisowych po zakończeniu inwentaryzacji, a następnie przekazania ich do komórki księgowości – po przeprowadzeniu ich poprawności formalnej.	TAK			Przeprowadzone zostało szkolenie
6.	Czy przy inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów dokonano uzgodnienia księgi głównej (syntetyka) i kont pomocniczych (analityka) z ewidencją rzeczową.	TAK			
7.	Czy w dokumentacji inwentaryzacyjnej występują (plany, arkusze spisowe, protokoły kontroli stanu gotówki w kasie, potwierdzenie sald należności i zobowiązań).	TAK			
8.	Jak są objęte ścisłą kontrolą druki takie jak arkusze spisowe w celu uniknięcia ewentualnych podmian.	TAK			Ewidencja druków ścisłego zarachowania

9.	Czy druki arkuszy spisowych są opieczątowane pieczęcią firmową, numerowane, parafowane przez wyznaczonego członka komisji lub osobę prowadząca ich ewidencję	TAK			
10.	Opis stanu faktycznego przechowywania, ewidencji i wydawania arkuszy spisowych, oraz ich zwrotu po zakończeniu inwentaryzacji.	TAK			Arkusze spisowe jako druki ścisłego zarachowania pobierane są z magazynu druków przez pracowników Sekcji Inwentaryzacji za pokwitowaniem. Wprowadzane są do ewidencji w książce druków ścisłego zarachowania. Wykorzystywane do spisu z natury.
11.	Kto ustala terminarz i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji drogą uzgodnienia sald.	Polecenie służbowe Nr 28/2012 Nr 24/2013 Nr 24/2014			Inwentaryzacja należności przeprowadzana jest drogą uzgodnienia sald na dzień 31.10. każdego roku. Inwentaryzacja zobowiązań przeprowadzana jest drogą uzgodnienia sald według stanu na dzień: 31.10. lub 30.11. lub 30.12.
12.	Kto ustala terminarz i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji.	Polecenie służbowe Dyrektora			
13.	W jakim dokumencie określono zadania jakie mają wykonać osoby materialnie odpowiedzialne w zakresie inwentaryzacji.	Zakres obowiązków służbowych uprawnień i odpowiedzialności.			

14.	Kto jest odpowiedzialny za przeprowadzenie inwentaryzacji drogą uzgodnienia sald.	Odpowiedzialny pracownik, który ma w zakresie obowiązków służbowych			
15.	Czy sporządzono protokół na okoliczność uzgodnienia sald zawierający opis przeprowadzonych czynności oraz wszystkich rozbieżności.	TAK			
16.	Czy dokonano inwentaryzacji metodą weryfikacji.	TAK			
17.	Czy potwierdzono drogą weryfikacji salda składników majątkowych, które nie zostały objęte spisem z natury, ponieważ na dany rok nie przypadał obowiązek ich inwentaryzacji. Dotyczy to znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, które spisowi podlegają co 4 lata a także zapasu materiałów, towarów i wyrobów gotowych i półproduktów magazynowych na terenie strzeżonym i objętych ewidencją ilościowo – wartościową, które spisuje się co dwa lata.	TAK			
18.	Czy i w jaki sposób dokonano inwentaryzacji drogą weryfikacji:				

	prawa wieczystego użytkowania.	NIE			
	wartości niematerialnych i prawnych,	TAK			
	materiałów i towarów w drodze, oraz dostaw niefakturowanych, środków pieniężnych w drodze,	NIE			
	kapitałów funduszy własnych,	TAK			
	środków specjalnych,				
	rozliczenie międzyokresowych przychodów i kosztów,	TAK			
	- sald kont pozabilansowych.	TAK			
19.	Jak wygląda zabezpieczenie w/w obiektu . Czy obiekt jest obiektem strzeżonym.	TAK			
20.	Kto z pracowników jednostki ma przydzielone zadania (czynności) dotyczące prowadzenia ksiąg inwentarzowych , ewidencji środków trwałych .	Sekcja Inwentaryzacji: Alicja Świat, Małgorzata Cendrowska			
21.	Jakie wewnętrzne uregulowania prawne obowiązują w jednostce w zakresie gospodarki majątkiem dla: środków trwałych, gospodarki materiałowej.	Instrukcja Inwentaryzacyjna, Instrukcja kasacyjna, Instrukcja kontroli i obiegu dowodów księgowych			Zarządzenie nr 23/2009 z dnia 31.12.2009 r. Zarządzenie nr 24/2011 z dnia 30.12.2011 r.
Informację sporządził/a: Barbara Kubicka					

Uwaga : znaczenie umieszczanych w kolumnach istnienia symboli i odpowiedzi

Tak –oznacza ,że czynność lub regulacja została wykonana lub istnieje w jednostce.

Nie – oznacza , że czynność lub regulacja nie została wykonana lub nie jest dokonywana w jednostce.

Poddano sprawdzeniu inwentaryzację przeprowadzoną w jednostce metodą w drodze porównania sald i metodą weryfikacji.

Inwentaryzacja metodą w drodze potwierdzania sald.

Rok 2012.

Przedstawiono kontrolującemu następującą dokumentację:

Polecenia służbowe nr 28/2012 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia **17. 12.2012 r.** w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

Zgodnie z zapisem ww. poleceniu służbowym w zapisano:

Pkt II. Drogą potwierdzenia sald według stanu a dzień 31.12.2013 r.

- 1/ aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,
- 2/ należności (za wyjątkiem spornych i wątpliwych) w tym udzielone pożyczki przez zespół spisowy: Agnieszka Waluś, Dorota Rozpara.

Pkt. III. Drogą weryfikacji.

- 1/ - wartości niematerialne i prawne,
- 2/ - grunty,
- 3/ - należności sporne i wątpliwe,
- 4/- rozrachunki z pracownikami,
- 5/ - rozrachunki z budżetem,
- 6/ - zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- 7/ - kapitały fundusze własne,
- 8/ - fundusze specjalne,
- 9/ - środki trwałe w budowie,
- 10/ - inne aktyw i pasywa, które w roku obrotowym nie są objęte obowiązkiem spisu z natury
np. środki trwałe.

Weryfikację sald składników aktywów i pasywów należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2012 r. przez zespół spisowy; Alicja Świat, Agnieszka Waluś, Dorota Rozpara.

Kserokopia polecenia służbowego nr 28/2012

Rok 2013.

Przedstawiono kontrolującemu następującą dokumentację:

Polecenia służbowe nr 24/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia **05. 11.2013 r.** w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

Zgodnie z zapisem ww. poleceniu służbowym w zapisano:

Pkt II. Drogą potwierdzenia sald według stanu a dzień 31.12.2013 r.

- 1/ aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,
- 2/ należności (za wyjątkiem spornych i wątpliwych) w tym udzielone pożyczki przez zespół spisowy: Agnieszka Waluś, Katarzyna Wareliś.

Pkt. III. Drogą weryfikacji.

- 1/ - wartości niematerialne i prawne,
- 2/ - grunty,
- 3/ - należności sporne i wątpliwe,
- 4/- rozrachunki z pracownikami,
- 5/ - rozrachunki z budżetem,
- 6/ - zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- 7/ - kapitały fundusze własne,
- 8/ - fundusze specjalne,
- 9/ - środki trwałe w budowie,
- 10/ - inne aktyw i pasywa, które w roku obrotowym nie są objęte obowiązkiem spisu z natury np. środki trwałe.

Weryfikację sald składników aktywów i pasywów należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2012 r. przez zespół spisowy; Alicja Świat, Agnieszka Waluś, Katarzyna Wareliś. Kserokopia polecenia służbowego nr 24/2013.

Rok 2014.

Przedstawiono kontrolującemu następującą dokumentację:

Polecenia służbowe nr 24/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia 03. **11.2014 r.** w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

Zgodnie z zapisem ww. poleceniu służbowym w zapisano:

Pkt II. Drogą potwierdzenia sald według stanu a dzień 31.12.2012 r.

- 1/ aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,
- 2/ należności (za wyjątkiem spornych i wątpliwych) w tym udzielone pożyczki przez zespół spisowy: Agnieszka Waluś, Katarzyna Wareliś.

Pkt. III. Drogą weryfikacji.

- 1/ - wartości niematerialne i prawne,
- 2/ - grunty,
- 3/ - należności sporne i wątpliwe,
- 4/- rozrachunki z pracownikami,
- 5/ - rozrachunki z budżetem,

- 6/ - zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- 7/ - kapitały fundusze własne,
- 8/ - fundusze specjalne,
- 9/ - środki trwałe w budowie,
- 10/ - inne aktyw i pasywa, które w roku obrotowym nie są objęte obowiązkiem spisu z natury np. środki trwałe.

Weryfikację sald składników aktywów i pasywów należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2014 r. przez zespół spisowy; Alicja Świat, Agnieszka Waluś, Katarzyna Wareliś. Ksero polecenia służbowego nr 24/2014.

W instrukcji inwentaryzacyjnej nie opisano inwentaryzacji metodą weryfikacji:

- gruntów,
- innych środków trwałych do których dostęp jest utrudniony,
- materiałów i towarów w drodze oraz dostaw niefakturowanych, środków pieniężnych w drodze.
- pozostałych aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich inwentaryzacji drogą spisu z natury, bądź potwierdzenia sald nie było możliwe.
- kont pozabilansowych.

Jednostka nie wymienia w § 3 instrukcji inwentaryzacyjnej trzech podstawowych metod inwentaryzacyjnych wynikających z zapisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości. tj. drodze spisu z natury, drodze potwierdzenia sald oraz w drodze weryfikacji.

Brak w instrukcji opisu sposobu udokumentowania faktu przeprowadzenia i zakończenia inwentaryzacji drogą weryfikacji, jakim jest ostateczny protokół z weryfikacji.

Osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie inwentaryzacji drogą uzgodnienia sald sporządzają na tą okoliczność protokół, w którym opisują przeprowadzone czynności oraz wszystkie rozbieżności, które wystąpiły (bądź nie wystąpiły) między stanem ksiąg rachunkowych jednostki a stanem podanym przez kontrahentów.

Dokonano sprawdzenia dokumentacji przeprowadzonych inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald.

Rok 2012 r.

Zestawienie potwierdzeń dokumentujących czynności inwentaryzacyjne dokonane metodą potwierdzenia sald sporządzonych przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach na dzień 31.10.2012 r.						
Numer konta 200-1; 200-2; 200-3; 200-4						
L.p.	Nazwa odbiorcy		Saldo do potwierdzenia na dzień 31.10.2012 r w zł.	Data otrzymania potwierdzenia salda przez odbiorcę na kwotę w zł.		Uwagi dotyczące braku zgodności
1.	200-1-01	Warszawa-Ministerstwo Zdrowia	186700,00	186700,00	11.12.2012	nie potwierdzona faktura 103/M/209 z dn. 20.07.2009 r. na kw. 104 200,00 zł sprawa w sądzie
2.	200-1-02	KIELCE-Narodowy Fundusz Zdrowia	15 139 214,17	15 139214,17	08.01.2012	zgodne
3.	200-2-000001	KIELCE-Prokuratura Okręgowa	25 569,57			brak zwrotu potwierdzenia
4.	200-2-000002	KIELCE-Szpital Kielecki Sp.z o.o.NZOZ Św.Aleksandr	100,00	100,00	05.12.2012	zgodne
5.	200-2-000003	STASZÓW-Samodzielny Publiczny ZOZ	750,00	750,00	24.12.2012	zgodne
6.	200-2-000004	CHMIELNIK-Szpital Powiatowy	1 350,00	1350,00	17.12.2012	zgodne
7.	200-2-000005	KIELCE-Prywatny Gabin.Stomatol.M.Buda	20,91	20,91	28.11.2012	zgodne
8.	200-2-000007	SKARŻYSKO-KAM.-Zespół Opieki Zdrowotnej	5 284,41			brak zwrotu potwierdzenia
9.	200-2-000008	WARSZAWA-Bristol Myers Squibb Servic.Sp z o.o.	39,31		03.01.2013	nie potwierdzona nota odsetkowa z 30.12.2011 na kw. 39,31 zł
10.	200-2-000009	BUSKO-ZDRÓJ-Zespół Opieki Zdrowotnej	117,72			brak zwrotu potwierdzenia
11.	200-2-000010	KIELCE-PROMED Sp.z o.o.	85,00	85,00	31.12.2012	zgodne
12.	200-2-000011	WARSZAWA-PAREXEL Polska Sp.z o.o	592,00			brak zwrotu potwierdzenia

13.	200-2-000015	CHEĆCINY-Wojew.Szpital Specjalistyczny Św.RAFAŁA	923,00	744,00	12.12.2012	f-ra nr 2205 na kw. 179,00 zł zaksięgowana w m-cu listopadzie
14.	200-2-000016	KIELCE-Świętokrz.Centrum Ratunkow.Medyczn.	118,00	-	10.12.2012	f-ra fa/2231 na kw.118,00 zaksięgowana w m-cu listopadzie
15.	200-2-000017	KIELCE-Wojewódzki Szpital Dziecięcy	4 789,40	3227,40	08.01.2013	f-ra FA/2224 na kw. 1562,00 zaksięgowana w m-cu grudniu
16.	200-2-000018	JĘDRZEJÓW-ARTMEDIK NZOZ	2 682,76			brak zwrotu potwierdzenia
17.	200-2-000020	WŁOSZCZOWA-Zespół Opieki Zdrowotnej	3 866,57	3581,57	18.12.2012	f-ra FA/2225/12 na kw. 285,00 zaksięgowana w listopadzie
18.	200-2-000021	KIELCE-Zespół ZOZ Zarządu Sł.Zdr. MSW i A	638,66			brak zwrotu potwierdzenia
19.	200-2-000023	KAZIMIERZA WIEL-Indywid.Spec.Prak.Lek.A. Kołodziej	45,00	45,00	07.12.2012	zgodne
20.	200-2-000024	KIELCE-ESCU LAP NZOZ Poradania Dermatolog.	460,00	460,00		zgodne
21.	200-2-000025	SKARŻYSKO-KAM.-Niepubliczny ZOZ Der-Med	50,00	50,00	18.12.2012	zgodne
22.	200-2-000026	KIELCE-Gabinet Lek.Neurol.A.Gniatowska-Nowakowska	200,00	200,00	05.12.2012	zgodne
23.	200-2-000028	KOŃSKIE-Zespół Opieki Zdrowotnej	900,00	900,00	06.12.2012	zgodne
24.	200-2-000032	KIELCE-Wojskowa Specjal.Przychodnia Lekarska SPZOZ	652,00	652,00	10.12.2012	zgodne
25.	200-2-000033	MORAWICA-Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii	277,00	-	07.12.2012	f-ra 2192 na kw. 77,00 i f-ra na kw. 200,00 zł. Zaksięgowane w listopadzie
26.	200-2-000034	KIELCE-Centralne Labor.Analit.Med. A.Bądel	522,20	522,20	05.12.2012	zgodne
27.	200-2-000037	PIŃCZÓW-Inywid.Specj.Pr.Lek.Por.Dermatologiczna	35,00	35,00	14.12.2012	zgodne

28.	200-2-000039	KRAKÓW-Diagnostyka Spółka z ogranicz. odpowiedzial.	45,00	45,00	10.12.2012	zgodne
29.	200-2-000041	KIELCE-Ze PLA Caritas	1 256,00	1256,00	17.12.2012	zgodne
30.	200-2-000042	KIELCE-Świętokrzyskie Centrum Onkologii	554,00	554,00	12.12.2012	zgodne
31.	200-2-000044	KIELCE-Reg.Centr.Krwiodastwa i Krwiolec.	2 816,00	2816,00	17.12.2012	zgodne
32.	200-2-000046	WŁOSZCZOWA-Caritas Kielecka ZePLA	197,00	197,00	21.01.2013	zgodne
33.	200-2-000047	KIELCE-OMEGA Centrum Medyczne H.Skowerska Sp.z o.o	1 546,30	1546,30	12.12.2012	zgodne
34.	200-2-000048	WARSZAWA-Roche Polska	39,46		04.12.2012	noty odsetkowe na kw. 22,68 i 16,78 nie widnieją w zestawieniach rozrachunków
35.	200-2-000049	BUSKO-ZDRÓJ-Gabinet Dermotol-Wenorologiczny	430,00	430,00	12.02.2013	zgodne
36.	200-2-000051	KIELCE-Areszt Śledczy	450,00			brak zwrotu potwierdzenia
37.	200-2-000052	WARSZAWA-DIAVERUM Polska Sp.z o.o	1 617,30	1617,30	18.12.2012	zgodne
38.	200-2-000055	KIELCE-Niepub.Zakł.Op. Zdr. Wierchosławska	1 915,00	1915,00	11.12.2012	zgodne
39.	200-2-000057	JĘDRZEJÓW-Niepubl.Zakł.Opieki Zdr.IS-MED	100,00	100,00	19.12.2012	zgodne
40.	200-2-000058	ŁOPUSZNO-Gminny Ośrodek Zdrowia	1 633,00	1483,00	12.12.2012	f-ra 652 na kw.150,00 zł zaksięgowana w listopadzie
41.	200-2-000059	SKARŻYSKO-KAM.-Obwód Lecznictwa Kolejowego SP ZOZ	280,00	280,00	10.12.2012	zgodne
42.	200-2-000060	KIELCE-Prywatny Gabin.Laryngolog.T.Mierzwa	20,91			brak zwrotu potwierdzenia
43.	200-2-000063	KIELCE-SELMEDIC S.C.Spec.Usł.Medycz.Rylycy	167,28	167,28		zgodne
44.	200-2-000064	KIELCE-Powiatowe Centrum Usług Medycznych	1 590,00	1590,00	14.12.2012	zgodne

45.	200-2-000066	TARNOWSKIE GÓRY-HEALTH Grupa Grupa Zdrowotna	450,00			brak zwrotu potwierdzenia
46.	200-2-000067	KAZIMIERZA-WIEL-Samodzielny Publiczny ZOZ	300,00	300,00		zgodne
47.	200-2-000071	KIELCE-Niepubl.Zakł.Opiek.Zdr.Neuro-Med Sp	250,00	250,00	15.01.2013	zgodne
48.	200-2-000074	OSTROWIEC ŚW-Zespół Opieki Zdrowotnej	22 427,90	22427,90	07.01.2013	zgodne
49.	200-2-000075	WARSZAWA-AMGEN Sp.z o.o.	14,31			brak zwrotu potwierdzenia
50.	200-2-000076	BODZENTYN-Samorząd.ZPOZ Gabin.Neurologiczny	150,00			brak zwrotu potwierdzenia
51.	200-2-000078	KIELCE-NZOZ ENDOMED Centrum Diagn.	150,00	150,00	13.12.2012	zgodne
52.	200-2-000079	KIELCE-Przychodnia dla Rodzin GALUS	800,00			brak zwrotu potwierdzenia
53.	200-2-000081	KIELCE-CROSSMED Centrum Medyczne	220,00	220,00	15.03.2013	zgodne
54.	200-2-000084	BUSKO-ZDRÓJ-Indywid.Specjal.Porad.Neurol.	50,00	50,00	03.01.2013	zgodne
55.	200-2-000086	STARACHOWICE-Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej	89,38			brak zwrotu potwierdzenia
56.	200-2-000087	KIELCE-Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy	400,00			brak zwrotu potwierdzenia
57.	200-2-000089	BUSKO-ZDRÓJ-Uzdrowisko Busko Zdrój S.A.	450,00	450,00	27.12.2012	zgodne
58.	200-2-000093	KIELCE-ARTIMED Niepubl.Zakład Opieki Zdrowotnej	450,00	450,00	31.12.2012	zgodne
59.	200-2-000094	WARSZAWA-POLTRANSPLANT Centrum Organiz.Koordanac.	5 800,00		17.12.2012	f-ra 2199 na kw. 5800,00 zaksięgowana w listopadzie
60.	200-2-000098	OSTROWIEC ŚW.-ESKULAP Niepub.Spec.Zakł.Opiek.Zdr.	100,00			brak zwrotu potwierdzenia
61.	200-2-000099	OSTROWIEC ŚW.-Specjal.Gab.Neurol.Lek.S. Zieliński	50,00			brak zwrotu potwierdzenia
62.	200-2-	KIELCE-Gabinet Lekarski	7,00	7,00		zgodne

	000103	Chorób Nerek i Nadciśn.				
63.	200-2-000109	KIELCE-METABOLIK N.Z.O.Z.Sp.	150,00			brak zwrotu potwierdzenia
64.	200-2-000112	KRAKÓW-NZOZ NUTRIMED	150,00			brak zwrotu potwierdzenia
65.	200-2-000115	STARACHOWICE-Niepubl.Specjalist.ZOZ Cent.Med.VISUS	250,00	250,00	12.12.2012	zgodne
66.	200-2-000120	KIELCE-Gabinet lekarski A.Gruszka	7,00	7,00		zgodne
67.	200-2-000123	RZESZÓW-PROMEDICA NZOZ Centrum Medyczne	107,40	107,40	17.12.2012	zgodne
68.	200-2-000130	KIELCE-W.Sz.Ekonomii i Prawa	26,64	26,,64	21.12.2012	zgodne
69.	200-2-000133	KIELCE-NZOZ WITAMED Grażyna Majcher-Witczak	60,00	60,00	14.01.2013	zgodne
70.	200-2-000141	JEDRZEJÓW-Prywat.Gab.Kardilog.D.Ad amczyk Kot	720,00			brak zwrotu potwierdzenia
71.	200-2-000143	KOŃSKIE-Gab.Neurologii Dzieci.Kloc-Młodzińska	300,00	300,00		zgodne
72.	200-2-000145	OPATÓW-Szpital Twoje Zdrowie Lekarze Specjaliści	300,00	300,00	07.01.2013	zgodne
73.		Sąd Rejonowy II Wydział Cywilny - Warszawa	86,62			brak zwrotu potwierdzenia
74.		Generali TU S.A. - Warszawa	79,73			brak zwrotu potwierdzenia
75.		ALBA Polska Sp.z.o.o. Dąbrowa Górnicza	2 281,16	2281,16	22.04.2013	zgodne
76.		Sąd Rejonowy II Wydział Karny - Włoszczowa	241,08	241,08	13.12.2012	zgodne
77.		Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie EUROPA SA - Wrocław	36,65	36,65	24.12.2012	zgodne
78.		Sopockie TU na Życie Hestia S.A - Sopot	40,96	40,96	21.12.2012	zgodne
79.		Sąd Rejonowy II Wydział Karny - Jędrzejów	53,08			brak zwrotu potwierdzenia
80.		Sąd Okręgowy I Wydział Cywilny - Gliwice	182,53	-	14.01.2013	f-ra 1989 na kw. 182,53 zł zaksięgowana w grudniu
81.		Sąd Rejonowy II Wydział Karny - Piaseczno	52,15			brak zwrotu potwierdzenia
82.		Sąd Rejonowy I Wydział Cywilny - Starachowice	77,49			brak zwrotu potwierdzenia

83.		Sąd Rejonowy III Wydział rodzinny i Nieletnich - Człochów	59,90	59,90	14.12.2012	zgodne
84.		Prokuratura Okręgowa - Szczecin	60,76	50,37	19.12.2012	f-ra korygująca nr 2219 (kwota - 10,39) wystawiona w m-cu 11/2012
85.		Sąd Rejonowy II Wydział Karny - Busko Zdrój	17,82			brak zwrotu potwierdzenia
86.		Sąd Rejonowy I Wydział Cywilny - Staszów	23,20			brak zwrotu potwierdzenia
87.		MK - Finanse Monika Korneć - siedlce	40,96	40,96	17.12.2012	zgodne
88.	200-3-001	J Bartos	1 070,10			saldo zgodne weryfikacja dokumentu
89.		ksero historii choroby	39,24			saldo zgodne weryfikacja dokumentu
90.		Prokuratura Okręgowa - Koszalin	53,01		31.12.2012	f-ra 1636 na kw. 53,01 zł. Zapłacona 13.11.2012 r.
91.	200-3-003	WARSZAWA-Coca Cola HBC Polska Sp.z o.o.	483,00			brak zwrotu potwierdzenia
92.	200-3-008	KIELCE-ORTOMEDIC GL+Sp.z o.o	47,87	47,87	13.12.2012	zgodne
93.	200-3-009	KIELCE-VICTORIA-Firma Usł-Handl.Z Witecka	5 845,90			brak zwrotu potwierdzenia
94.	200-3-016	KIELCE-KIOSK HANDLOWY Morawska Kazimiera	46,78			brak zwrotu potwierdzenia
95.	200-3-017	KIELCE-Apteka Prywatna B.Wielgus	1 101,11	93,10	17.12.2012	f-ra 2213 na kw. 1008,01 zapłacona 29.11.12 r.
96.	200-3-018	KIELCE-Kompleksowe Usługi Pogrzebowe	148,10			brak zwrotu potwierdzenia
97.	200-3-020	KIELCE-Soboń Alicja	2 511,89			brak zwrotu potwierdzenia
98.	200-3-026	WROCŁAW-IMPEL CATERING Sp.z o.o.	38 056,32	1096,70	24.12.2012	f-ry 2045-72,00, 2159-423,61, 2217-35369,31 i 2222 - 1094,70 zostały ujęte w m-cu listopadzie

99.	200-3-027	BIALYSTOK-ASTON Szekalska Barbara	4 475,08			brak zwrotu potwierdzenia
100	200-3-028	WARSZAWA-Diaverum Polska Sp.z o.o	12 501,49	12501,49	18.12.2012	zgodne
101	200-3-033	LUBLIN- Samodziel.Publiczn.Szpital Kliniczny	50,00	50,00	17.12.2012	zgodne
102	200-3-035	KIELCE-Dzierżawa miejsca parkingowego	1 216,78	1216,78		saldo zgodne weryfikacja dokumentu
103	200-3-037	KIELCE-Sąd Okręgowy Wydział I Cywilny	528,14			brak zwrotu potwierdzenia
104	200-3-038	KRASNIK-Mediator Sp.J.	26,32	26,32	14.12.2012	zgodne
105	200-3-039	KIELCE-Sąd Rejonowy	2 877,63	2877,63	20.12.2012	zgodne
106	200-3-040	KIELCE-PZU ŻYCIE S.A.	40,58			brak zwrotu potwierdzenia
107	200-3-047	KIELCE- Reg.Centr.Krwiodastwa i Krwiolecz.	8 827,65	8827,65	17.12.2012	zgodne
108	200-3-050	KIELCE-SIWEX Piotr Sitnik ul.Mali 24	316,74			brak zwrotu potwierdzenia
109	200-3-051	WARSZAWA-GRUPA 3J S.A.	409,78	409,78	20.02.2013	zgodne
110	200-3-054	WROCŁAW-HOSPITAL SERWIS Sp.z o.o.	78,08		28.01.2013	f-ra 2046 na kwotę 78,08 zaksięgowana w listopadzie
111	200-3-055	BIELSKO-BIAŁA- TRAPER Agencja Reklamowa S.Chrapek	203,41			brak zwrotu potwierdzenia
112	200-3-056	KIELCE-DUET Renata Kozioł-Radomska	79,31	79,31		brak zwrotu potwierdzenia
113	200-3-059	KIELCE-Uniwersytet Jana Kochanowskiego	12 669,00	4059,00	07.01.2013	f-ra 1657 nakw. 4059,00 brak w ewidencji, f-ra 2049 na kw.8610,00 ujęta w listopadzie
114	200-4-1	Sąd Rejonowy	12,00	12,00		saldo zgodne weryfikacja dokumentu
			15 521 918,96	15 412 012,14		

W załączeniu:

Kserokopia zestawienia obrotów i sald ww. konta według stanu na dzień 31.10.2012 R.

Kserokopia zestawienia obrotów i sald ww. konta według stanu na dzień 31.12. 2012R.

Nie została wysłana do potwierdzenia należność w kwocie 8 195,75 zł. Jest n to faktura nr 837 -

Narodowy Fundusz Zdrowia.
Wyżej wymieniona należność została już zapłacona.
Kielce, 30.01.2015

Rok 2013.

Zestawienie potwierdzeń dokumentujących czynności inwentaryzacyjne dokonane metodą potwierdzenia sald sporządzonych przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach na dzień 31.10.2013 r. Numer kont 200-2; 200-3; 200-1; 200-4						
L. p	Nazwa odbiorcy	Saldo do potwierdzenia na dzień 31.10.2013r.		Data otrzymania potwierdzenia salda przez odbiorcę na kwotę w zł.		Uwagi dotyczące braku Zgodności
1	WARSZAWA-Ministerstwo Zdrowia	239 001,37	0,00	8-01-2014	239 001,37	Saldo zgodne
2	KIELCE-Narodowy Fundusz Zdrowia	19 982 552,18	0,00	8-01-2014	19 982 552,18	Saldo zgodne
3	KIELCE-Prokuratura Okręgowa (I)	445,18	0,00	28-01-2014	245,18	Faktura nr 1957 nie dotyczy Prok. Okręg. Kielce
4	KIELCE-Szpital Kielecki Sp.z o.o. (P)	820,00	0,00	17-01-2014	820,00	Saldo zgodne
5	STASZÓW-Samodzielny Publiczny Zesp.Zakł.Opieki Zdrowotnej (3)	660,00	0,00	14-01-2014	660,00	Saldo zgodne
6	CHMIELNIK-Szpital Powiatowy (3)	5 076,75	0,00	9-01-2014	5 076,75	Saldo zgodne
7	KIELCE-Komenda Wojewódzka Policji (1)	39,75	0,00	20-12-2013	39,75	Saldo zgodne
8	SKARŻYSKO-KAMIENNA-Zespół Opieki Zdrowotnej (3)	3 737,13	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
9	BUSKO-ZDRÓJ-Zespół Opieki Zdrowotnej (3)	193,65	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
10	KIELCE-NZOZ PROMED Sp.z o.o. (P)	100,00	0,00	30-12-2013	100,00	Saldo zgodne
11	GÓRNO-Zespół Ośrodków Zdrowia w Górnice	110,00	0,00	12-12-2013	110,00	Saldo zgodne
12	KIELCE-Świątok.Cent.Matki i Nowor.Szpital Specjal.	700,00	0,00	16-12-2013	700,00	Saldo zgodne
13	CHEJCINY-Wojew.Szpital Specjalist.Św.RAFAŁA (3)	682,00	0,00	27-12-2013	262,00	Na dzień 31.10.2013r saldo nie jest zgodne. Faktura nr 2219 zaksięgowana w m-cu listopadzie 2013r.

14	KIELCE-Świętokrz.Centrum Ratunkow.Medyczn. (3)	75,00	0,00	23-12-2013	0,00	Faktura nr 2299 została zaksięgowana w 11.2013.
15	KIELCE-Wojew.Specj.Szpital Dziecięcy (3)	12 181,25	0,00	16-12-2013	11 961,25	Faktura nr 2260 zaksięgowana w miesiącu 11.2013
16	JĘDRZEJÓW-ARTMEDIK NZOZ,(P)	4 681,61	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
17	WŁOSZCZOWA-Zespół Opieki Zdrowotnej (3)	5 900,00	0,00	17-12-2013	5 445,00	Brak f-ry nr 1213. F-ra nr 2253 zaksięgowana w m-cu 11.2013.
18	KIELCE-SAMODZ. PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ MSW (2)	1 579,24	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
19	PIŃCZÓW-Zespół Opieki Zdrowotnej (3)	100,00	0,00	20-12-2013	100,00	F-ra nr 2179 nie dotyczy ZDZ Pińczów
20	KAZIMIERZA WIEL-Indywid.Spec.Prak.Lek.A.K ołodziej	30,00	0,00	17-12-2013	30,00	Saldo zgodne
21	KIELCE-ESCU LAP NZOZ Poradania Dermatolog.	330,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
22	SKARŻYSKO-KAM.-Niepubliczny ZOZ Der-Med(P)	150,00	0,00	5-02-2014	150,00	Saldo zgodne
23	KIELCE-Gabinet Lek.Neurol.A.Gniatowska-Nowakowska(G)	605,00	0,00		605,00	Saldo zgodne
24	KOŃSKIE-Zespół Opieki Zdrowotnej (3)	3 450,00	0,00	30-12-2013	3 450,00	Saldo zgodne
25	SOSNOWIEC-Centrum Dializa Sp. z o.o. (P)	200,00	0,00	15-01-2014	200,00	Saldo zgodne
26	JĘDRZEJÓW-TKMED Niepubl.Zakład Opieki Zdrowot (G)	50,00	0,00	18-12-2013	50,00	Saldo zgodne
27	KIELCE-Wojskowa Specjal.Przychodnia Lekarska SPZOZ (2)	1 630,00	0,00	30-12-2013	640,00	F-ra nr 2250 zaksięgowana w m-cu 11.2013
28	MORAWICA-Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii (3)	1 575,00	0,00	17-12-2013	15 512,70	W m-cu 10.2013 w zapisach księgowych jest nota obc. Nr 1932 na kwotę 23880, 50 oraz nota koryg. Nr 2198 na kwotę 9667,80.F-ra nr

						2243 zaksięgowana w m-cu 11.2013
29	KIELCE-Centralne Labor.Analit.Med. A.Bądel (P)	67,00	0,00		67,00	Saldo zgodne
30	KIELCE-NEURO-KARD Spółka Partnerska	50,00	0,00		50,00	Saldo zgodne
31	KIELCE-Medilens Zespół Diagnostyki i Chirgii Oka	50,00	0,00	24-12-2013	50,00	Saldo zgodne
32	PINCHÓW-Inywid.Specj.Pr.Lek.Por.Dermatologiczna (G)	130,00	0,00	17-12-2013	130,00	Saldo zgodne
33	KIELCE-Nadzieja Rodzinie Stowarzyszenie (F)	50,00	0,00	16-12-2013	0,00	F-ra nr 2270 zaksięgowana w m-cu 11.2013
34	KRAKÓW-Diagnostyka Spółka z ogranicz.odpowiedzial.(P)	585,00	0,00	17-12-2013	585,00	Saldo zgodne
35	KIELCE-Caritas Ze PLA(P)	1 087,40	0,00	28-01-2013	1 087,40	Saldo zgodne
36	KIELCE-Świętokrzyskie Centrum Onkologii (3)	815,00	0,00	18-12-2013	225,00	Brak f-r 1573,1984. F-ry 2209 i 2233 zaksięgowane w m-cu 11.2013.
37	KIELCE-Reg.Centr.Krwiodastwa i Krwiolecz.(2)	950,00	0,00	30-12-2013	950,00	Saldo zgodne
38	KIELCE Neurolog K.Strączyńska Sp.j.,Ul.Orląt Lwowskich 72 K	50,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
39	WŁOSZCZOWA-Caritas Kielecka ZePLA(P)	352,00	0,00	23-01-2014	352,00	Saldo zgodne
40	KIELCE-OMEGA Centrum Medyczne H.Skowerska Sp.z o.o (P)	439,70	0,00	20-12-2013	439,00	Saldo zgodne
41	BUSKO-ZDRÓJ-Gabinet Dermatologiczny lek.med.Inez Mazurek-Salwa (G)	425,00	0,00	17-12-2013	425,00	Saldo zgodne
42	WROCŁAW-IMPEL CLEANING Sp.z o.o (5)	300,00	0,00	8-01-2014	225,00	F-ra nr 2300 została zaksięgowana w m-cu 11.2013

43	KIELCE-Areszt Śledczy (1)	1 374,20	0,00	19-12-2013	0,00	F-ry nr 2200,2225,2301 zaksięgowane w m-cu 11.2013
44	WARSZAWA-DIAVERUM Polska Sp.z o.o (P)	1 420,40	0,00	27-12-2013	11 678,03	Saldo na dzień 31.10.2013 wynosi 11678,03 zł
45	KIELCE-Niepubl.Zakł.Op. Zdr.Wierzchosławska (G)	1 710,00	0,00	17-12-2013	1 710,00	Saldo zgodne
46	JĘDRZEJÓW-Niepubl.Zakł.Opieki Zdr.IS-MED (P)	1 585,00	0,00	8-01-2014	1 585,00	Saldo zgodne
47	ŁOPUSZNO-Gminny Ośrodek Zdrowia (3)	3 906,20	0,00		4 316,20	Saldo na dzień 31.10.2013 wynosi 4316,20zł. (brak f-ry nr 1957)
48	SKARŻYSKO-KAM.-Obwód Lecznictwa Kolejowego SP ZOZ (3)	845,00	0,00	30-12-2013	180,00	F-ra nr 2330 korekta do f-ry 2257
49	STARACHOWICE-WAMED s.c. Niepubl.Zakł.Opieki Zdr. (P)	30,00	0,00	24-12-2013	30,00	Saldo zgodne
50	KIELCE-Powiatowe Centrum Usług Medycznych (3)	3 317,50	0,00	23-12-2013	3 317,00	Saldo zgodne
51	TARNOWSKIE GÓRY-HEALTH Grupa Grupa Zdrowotna	800,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
52	KAZIMIERZA-WIEL-Samodzielny Publiczny ZOZ	50,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
53	SĘDZISZÓW-NZOZ Przych.Rodzinna w Sędziszowie (P)	220,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
54	OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI-Ind.Prak.Lek.Gab.Lar.Aud. M.Kotowski	50,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
55	KIELCE-Niepubl.Zakł.Opiek.Zdr.Neuro-Med Sp.p (P)	50,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
56	OSTROWIEC ŚW-Zespół Opieki Zdrowotnej (3)	17 841,00	0,00	20-01-2014	17 841,00	Saldo zgodne
57	WARSZAWA-AMGEN Sp.z o.o.	24,43	0,00	8-01-2014	24,43	Saldo zgodne
58	BODZENTYN-Samorząd.ZPOZ Gabin.Neurologiczny (3)	200,00	0,00	8-01-2014	200,00	Saldo zgodne
59	PINCHÓW-NZOZ Ośrodek Diagnost.Lecz.Reh.Neur (G)	100,00	0,00	18-02-2014	100,00	Saldo zgodne

60	KIELCE-CROSSMED Centrum Medyczne	140,00	0,00	30-01-2014	140,00	Saldo zgodne
61	WŁOSZCZOWA-Prywatny Gab.Neurol.M. Wichrowska (G)	50,00	0,00	17-01-2014	50,00	Saldo zgodne
62	BUSKO-ZDRÓJ- Indywid.Specjal.Porad.Neur ol. R. Kucharska	705,00	0,00	7-01-2014	0,00	F-ry zaksięgowane w m-cu 11.2013
63	STARACHOWICE- Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej (3)	2 200,00	0,00	27-12-2013	0,00	F-ra nr 2246 zaksięgowane w m- cu 11.2013
64	KIELCE-Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy (3)	22,14	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
65	STARACHOWICE-VITA CENTRUM ZDROWIA (P)	50,00	0,00	23-12-2013	0,00	F-ra nr 2293 zaksięgowana w m- cu 11.2013
66	BUSKO-ZDRÓJ- Uzdrowisko Busko Zdrój S.A. (P)	480,00	0,00	31-01-2014	120,00	F-ry nr 2228 i 2255 zaksięgowane w 11.2013
67	KIELCE-ARTIMED Niepubl.Zakład Opieki Zdrowotnej (3)	50,00	0,00	6-02-2014	0,00	Saldo na dzień 31.10.2013 wynosi 0zł.
68	WARSZAWA- POLTRANSPLANT Centrum Organiz.Koor. (1)	4 067,70	0,00	13-01-2014	0,00	F-ra nr 2084 została zaksięgowana w m- cu 11.2013
69	BUSKO-ZDRÓJ- Sanatorium Włókniarz Fed.Niel.Sam. (P)	50,00	0,00	24-12-2013	50,00	Saldo zgodne
70	OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI- ESKULAP Niepub.Spec.Zakł.Opiek.Zdr .	50,00	0,00	8-01-2014	50,00	Saldo zgodne
71	OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI- Specjal.Gab.Neurol.Lek.S.Zi eliński (G)	110,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
72	KIELCE-Gabinet Lekarski Chorób Nerek i Nad. Gregorczyk (G)	75,50	0,00		75,50	potwierdzono drogą weryfikacji dokumentów
73	SMYKÓW-Samodzielny Publiczny ZOZ (3)	330,00	0,00	20-12-2013	330,00	Saldo zgodne
74	SKARŻYSKO- KAMIENNA- Międzyzakładowy Ośrodek Medyc.Pracy	110,00	0,00	15-01-2014	110,00	Saldo zgodne
75	KAZIMIERZA WIELKA-	615,00	0,00	24-12-2013	615,00	Saldo zgodne

	Prywat.Gab.Neurol.M.Bobyla-Haberska (G)					
76	WARSZAWA-Janssen-Cilag Polska Sp. z o.o.	16 507,34	0,00	16-01-2014	0,00	F-ry zaksięgowane w m-cu 11.2013
77	KIELCE-METABOLIK N.Z.O.Z.Sp.partnerska (P)	50,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
78	KRAKÓW-NZOZ NUTRIMED (P)	200,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
79	STARACHOWICE-VISUS II Sp. z o.o.	100,00	0,00	20-12-2013	0,00	F-ra nr 2230 zaksięgowana w m-cu 11.2013
80	STARACHOWICE-MED-STAR Niepubl.Zakład Opiek.Zdr. (P)	300,00	0,00	10-01-2014	300,00	Saldo zgodne
81	KIELCE-Gabinet lekarski A.Gruszka (G)	3,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
82	RZESZÓW-PROMEDICA NZOZ Centrum Medyczne (P)	152,10	0,00	30-12-2013	152,10	Brak zwrotu potwierdzenia
83	PIŃCZÓW-Zakład Karny (I)	75,00	0,00	30-12-2013	75,00	Saldo zgodne
84	STRAWCZYN-Samorząd.Zakł.Opieki Zdrowotnej	270,00	0,00	23-12-2013	220,00	F-ra nr 2276 zaksięgowana jest w m-cu 11.2013
85	SOBKÓW-GRACA-MED Niepubl.Zakł.Op.Zdr. (G)	50,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
86	KIELCE-W.Sz.Ekonomii i Prawa (P)	26,64	0,00	9-01-2013	26,64	Saldo zgodne
87	KIELCE-NZOZ "PATRON" Sp. z o.o. (P)	50,00	0,00	23-12-2013	0,00	F-ra nr 2287 zaksięgowana w m-cu 11.2013
88	KIELCE-NZOZ WITAMED Grażyna Majcher-Witczak (P)	130,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
89	WARSZAWA-Nadwiślański Oddział Straży Granicznej (I)	75,00	0,00	7-01-2014	0,00	F-ra nr 2296 zaksięgowana w m-cu 11.2013
90	WŁOSZCZOWA-NZOZ Nowe Życie (P)	50,00	0,00	14-01-2014	50,00	Saldo zgodne
91	WARSZAWA-Novartis Poland Sp. z o.o.	5 412,00	0,00	31-12-2013	5 412,00	Saldo zgodne
92	STARACHOWICE-ESKULAP Niepubl.Zakł.Opieki Zdrowot (P)	165,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
93	KOŃSKIE-Gab.Neurologii Dzieci.Kloc-Młodzińska (6)	50,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia

94	WARSZAWA-Euromedic Diagnostics Polska Sp z o.o.	640,00	0,00	19-12-2013	75,00	Brak f-ry nr 2221. F-ra nr 2315 zaksięgowana w m- cu 11.2013
95	KATOWICE-Szpital Twoje Zdrowie Lekarze Specj (P)	614,65	0,00	13-01-2013	614,65	Saldo zgodne
96	PIŃCZÓW-Prywat. Gab. Neurol. lek. med D. Grzejdziak-Kądzik	110,00	0,00	18-02-2014	110,00	Saldo zgodne
97	KIELCE-Rudziński Rafał Gabinet Lekarski	60,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
98	WARSZAWA-MSD Polska Sp. z o.o.	26 448,44	0,00	7-01-2014	26 448,44	Saldo zgodne
99	WARSZAWA-POLSKI BANK KOMÓREK MACIERZYSTYCH S.A.	300,00	0,00	7-01-2013	300,00	Saldo zgodne
10 0	KRAKÓW-Progenis sp z o.o.	400,00	0,00		300,00	F-ra nr 2195 zaksięgowana w m- cu 11.2013
10 1	WARSZAWA-Narodowy Inst. Zdrowia Publ Państwowy Zakł.Higieny	1 095,00	0,00	30-12-2013	360,00	F-ra nr 2133 zaksięgowana w m- cu 11.2013
10 3	KIELCE-Sprzedaż z kasacji i inne	439,08	0,00		439,08	potwierdzono drogą weryfikacji dokumentów
10 4	WARSZAWA-Coca Cola HBC Polska Sp.z o.o.	215,77	0,00		215,77	Saldo zgodne
10 5	KIELCE-ORTOMEDIC GL+Sp.z o.o (P)	43,62	0,00	31-12-2013	43,62	Saldo zgodne
10 6	KIELCE-ATOL RECYKLING,Peryferyjna 9	344,00	0,00		344,00	Saldo zgodne
10 7	KIELCE-KIOSK HANDLOWY Morawska Kazimiera	632,90	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
10 8	KIELCE-Kompleksowe Usługi Pogrzebowe	178,33	0,00	27-12-2013	178,33	Saldo zgodne
10 9	KIELCE-Skup Złomu i Met.Kolor.EKO-ZŁOMAR	956,00	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
11 0	KIELCE-Usługi Opiekuń- Pielęgnacyj.Ozimek	688,80	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
11 1	OPOLE-Krzysztof Supernak POL-TV KAES		670,30	9-01-2014		Saldo zgodne
11 2	WROCLAW-IMPEL CATERING Sp.z o.o. (P)	36 220,36	0,00	17-01-2014	0,00	F-ry zaksięgowane w m-cu 11.2013
11 3	BIAŁYSTOK-ASTON Szekalska Barbara	5 047,98	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
11 4	WARSZAWA-Diaverum Polska Sp.z o.o	10 257,63	0,00	14-01-2014	11 678,03	Saldo na dzień 31.10.2013 wynosi 11 678,03zł.

11 5	KIELCE-Rozliczenie telefonów prywatnych	167,12	0,00		167,12	potwierdzono drogą weryfikacji daokumentów
11 6	KIELCE-Dzierżawa miejsca parkingowego	1 210,40	0,00	24-04-1903		Saldo zgodne weryfikacja dokumentu.
11 7	BILCZA-Firma Budowlana Anna-Bud Sp. z o.o.	6 063,89	0,00	30-12-2013	0,00	F-ra 2323 zaksięgowana w m-cu 11.2013
11 8	AGRO-FILM Spółdzielnia Pracy- WARSZAWA	984,00	0,00	16-01-2014	984,00	Saldo zgodne
11 9	KIELCE-Sąd Okręgowy Wydział I Cywilny	122,53	0,00		122,53	Brak zwrotu potwierdzenia
12 0	KIELCE-Sąd Rejonowy	3 252,82	0,00		3 252,87	Brak zwrotu potwierdzenia
12 1	WARSZAWA-ORTOPEA SPÓŁKA KOMANDYTOWA	775,00	0,00	24-12-2013	775,00	Saldo zgodne
12 2	MORAWICA-Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii	14 212,70	0,00	23-12-2013	14 212,70	Saldo zgodne
12 3	KIELCE- [REDAKCE]	4,48	0,00			Saldo zgodne- Weryfikacja wewnętrzna
12 4	KIELCE Reg.Centr.Krwiodastwa i Krwiolecz	217,65	0,00	30-12-2013	217,65	Saldo zgodne
12 5	KIELCE-Województwo Świętokrzyskie	1 417,91	0,00	17-01-2014	1 417,19	Saldo zgodne
12 6	KIELCE-SIWEX Piotr Sitnik	132,38	0,00	23-12-2013	132,38	Saldo zgodne
12 7	WARSZAWA-GRUPA 3J S.A.	409,78	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
12 8	KIELCE-Przeds.Uśl.Teleenerg.Instal Serwis Sp. z o.o.	199,51	0,00	23-12-2013	199,51	Saldo zgodne
12 9	WROCŁAW-Hospital Serwis Sp.z o.o. (P)	2 947,29	0,00	3-03-2014	2 849,54	F-ra nr 2237 zaksięgowana w m-cu 11.2013
13 0	BIELSKO-BIAŁA-MEDIA FOR MEDIC	213,59	0,00	3-01-2014	213,59	Saldo zgodne
13 1	KIELCE-DUET Renata Kozioł-Radomska (G)	365,50	0,00			Brak zwrotu potwierdzenia
13 2	KIELCE-Apteka Prywatna AURORA	8 726,23	0,00		8 726,23	Saldo zgodne
13 3	KIELCE-UNIMAX Przedsiębiorstwo Budowlane	3 701,09	0,00	20-01-2014	3 701,09	Saldo zgodne
13 4	Towarzystwa Ubezpieczeniowe	182,73	0,00		182,73	potwierdzono drogą weryfikacji

						dokumentów
13 5	KIELCE- XXXXXXXXXX a	2 571,30	0,00		2 571,30	Brak zwrotu potwierdzenia
RAZEM:		20 470 871,82	670,30		20 401 886, 83	

W załączeniu:

Zestawienie obrotów i sald ww. Kont według stanu na dzień 31.10.2013r.

Zestawienie obrotów i sald ww. Kont według stanu na dzień 31.12.2013r.

Sporządzono : 30.01.2015

Rok 2014

Zestawienie potwierdzeń dokumentujących czynności inwentaryzacyjne dokonane metodą potwierdzenia sald sporządzonych przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach na dzień 31.10.2014 r.							
Numer konta 200-1, 200-2, 200-3							
Lp	Konto	Nazwa odbiorcy	Saldo do potwierdzenia na dzień 31.10.2014 r. w zł.		Data otrzymania potwierdzenia salda przez odbiorcę na kwotę w zł.		Uwagi dotyczące braku zgodności
			SALDO WN	SALDO MA	data otrzymania	kwota w zł.	
1	200-1-01	WARSZAWA- Ministerstwo Zdrowia	232 456,22	0	09.01.2015	232 456,22	saldo zgodne
2	200-1-02	KIELCE- Narodowy Fundusz Zdrowia	18 509 914,21	0	19.01.2015	18 509 914,21	saldo zgodne
3	200-2- 000002	KIELCE-Szpital Kielecki Sp.z o.o. (P)	770,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
4	200-2- 000003	STASZÓW- Samodzielny Publiczny Zesp.Zakł.Opieki Zdrowotnej (III)	1 980,00	0	18.12.2014	1 980,00	saldo zgodne
5	200-2- 000004	CHMIELNIK- Szpital Powiatowy (III)	3 856,27	0	29.12.2014	3 856,27	saldo zgodne
6	200-2- 000007	SKARŻYSKO- KAMIENNA- Zespół Opieki Zdrowotnej (III)	582,32	0			brak zwrotu potwierdzenia
7	200-2- 000009	BUSKO-ZDRÓJ- Zespół Opieki Zdrowotnej (III)	1 101,50	0			brak zwrotu potwierdzenia

8	200-2-000010	KIELCE-NZOZ PROMED Sp.z o.o. (P)	555,00	0	22.12.2014	555,00	saldo zgodne
9	200-2-000011	GÓRNO-Zespół Ośrodków Zdrowia w Górnice (III)	50,00	0	10.12.2014	50,00	saldo zgodne
10	200-2-000012	WARSZAWA- Quintiles Poland Sp. z o.o. (P)	125,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
11	200-2-000013	BUSKO-ZDRÓJ- Poradnia Dermatologiczna PROMED G Pankowska (G)	200,00	0	23.12.2014	200,00	saldo zgodne
12	200-2-000014	KIELCE- Świątok.Cent.Ma tki i Nowor.Szpil Specjal. (III)	150,00	0	18.12.2014	150,00	saldo zgodne
13	200-2-000015	CHECINY- Wojew.Szpital Specjalist.Św.RA FAŁA (III)	654,00	0	30.12.2014	654,00	saldo zgodne
14	200-2-000016	KIELCE- Świątokrz.Centru m Ratunkow.Medyc zn. (III)	1 116,50	0	16.12.2014	314,00	fakturę nr 2191 na kwotę 802,50 zł ujęto w XI 2014
15	200-2-000017	KIELCE- Wojew.Specj.Szp ital Dziecięcy (III)	12 019,00	0	17.12.2014	12 019,00	saldo zgodne
16	200-2-000018	JĘDRZEJÓW- ARTMEDIK NZOZ (P)	1 698,05	0	09.01.2015	1 698,05	saldo zgodne
17	200-2-000020	WŁOSZCZOWA -Zespół Opieki Zdrowotnej (III)	8 284,47	0			brak zwrotu potwierdzenia
18	200-2-000021	KIELCE- Samodz. Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej MSW (II)	520,82	0			brak zwrotu potwierdzenia
19	200-2-000022	PIŃCZÓW- Zespół Opieki Zdrowotnej (III)	280,00	0	17.12.2014	280,00	saldo zgodne
20	200-2-000023	KAZIMIERZA WIEL-	75,00	0	12.12.2014	75,00	saldo zgodne

		Indywid.Spec.Pra k.Lek.A.Kołodzie jczyk (G)					
21	200-2- 000024	KIELCE- ESCULAP NZOZ Poradania Dermatolog. (P)	290,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
22	200-2- 000026	KIELCE-Gabinet Lek.Neurol.A.Gn iatowska- Nowakowska (G)	290,00	0	11.12.2014	290,00	odesłano z potwierdzenie m przelewów
23	200-2- 000028	KOŃSKIE- Zespół Opieki Zdrowotnej (III)	1 430,00	0	12.12.2014	1 430,00	saldo zgodne
24	200-2- 000031	CHEJCINY- Regionalne Centrum Naukowo- Technologiczne	75,00	0	16.12.2014	75,00	saldo zgodne
25	200-2- 000032	KIELCE- Wojskowa Specjal.Przychod nia Lekarska SPZOZ (II)	1 330,00	0	22.12.2014	170,00	faktury nr 2167 na kwotę 180,00 zł, 2185 na kwotę 1040,00 ujęto w XI fakturę nr 2245 na kwotę -60,00 ujęto w XII
26	200-2- 000033	MORAWICA- Świątokrzyskie Centrum Psychiatrii (III)	9 198,72	0	18.12.2014	3 836,00	faktury nr 2188 na kwotę 1840,00 zł, 2198 na kwotę 740,00 zł, 2229 na kwotę 2782,72 zł ujęto w XI
27	200-2- 000034	KIELCE- Centralne Labor.Analit.Med . A.Bądel (P)	481,50	0			brak zwrotu potwierdzenia
28	200-2- 000035	KIELCE- NEURO-KARD Spółka Partnerska (P)	60,00	0	07.01.2015	60,00	saldo zgodne
29	200-2- 000036	KIELCE- Medilens Zespół Diagnostyki i Chirurgii Oka (P)	50,00	0	16.12.2014	50,00	saldo zgodne

30	200-2-000037	PINCHÓW- Inywid.Specj.Pr. Lek.Por.Dermatol ogiczna (G)	190,00	0	15.12.2014	190,00	saldo zgodne
31	200-2-000039	KRAKÓW- Diagnostyka Spółka z ogranicz.odpowie dzial. (P)	190,00	0	29.12.2014	190,00	saldo zgodne
32	200-2-000041	KIELCE-Caritas Ze PLA (P)	873,60	0	29.12.2014	873,60	saldo zgodne
33	200-2-000042	KIELCE- Świątokrzyskie Centrum Onkologii (III)	602,72	0	12.01.2015	0,00	faktury nr 2196 na kwotę 140,00 zł, 2217 na kwotę 142,72 zł ujęto w XI brak faktury nr 2115 na kwotę 320,00 zł
34	200-2-000044	KIELCE- Reg.Centr.Krwio dastwa i Krwiolecz. (II)	1 158,17	0	22.12.2014	766,17	faktury nr 1272 na kwotę 60,00 zł, 2121 na kwotę 332,00 zł ujęto w XI
35	200-2-000046	WŁOSZCZOWA -Caritas Kielecka ZePLA (P)	309,00	0	22.01.2015	309,00	saldo zgodne
36	200-2-000047	KIELCE- OMEGA Centrum Medyczne H.Skowerska Sp.z o.o (P)	1 035,10	0	16.12.2014	1 035,10	saldo zgodne
37	200-2-000049	BUSKO-ZDRÓJ- Gabinet Dermatologiczny lek.med.Inez Mazurek-Salwa (G)	230,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
38	200-2-000050	WROCŁAW- IMPEL CLEANING Sp.z o.o (P)	75,00	0	29.12.2014	75,00	saldo zgodne

39	200-2-000051	KIELCE-Areszt Śledczy (I)	24 102,19	0	22.12.2014	0,00	faktury nr 2148 na kwotę 845,00 zł, 2218 na kwotę 1485,00 zł, 2231 na kwotę 3848,00 zł, 2201 na kwotę 45,00 zł, 2239 na kwotę 17879,19 zł ujęto w XI
40	200-2-000052	WARSZAWA-DIAVERUM Polska Sp.z o.o (P)	640,20	0	16.12.2014	640,20	saldo zgodne
41	200-2-000053	KIELCE-Pryw.Przych.Spe cjal.OMEGA H Skowerska M Skowerski (P)	50,00	0	17.12.2014	50,00	saldo zgodne
42	200-2-000054	KIELCE-S.C.MEDICUS Strączyński Marek, Strączyńska Anna, Os. Na Stoku 63A (P)	50,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
43	200-2-000055	KIELCE-Niepub.Zakł.Op. Zdr.Wierchosławska (G)	1 780,00	0	22.12.2014	1 780,00	saldo zgodne
44	200-2-000057	JĘDRZEJÓW-Niepubl.Zakł.Opi eki Zdr.IS-MED (P)	580,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
45	200-2-000059	SKARŻYSKO-KAM.-Obwód Lecznictwa Kolejowego SP ZOZ (III)	1 395,00	0	23.12.2014	1 395,00	saldo zgodne
46	200-2-000061	STARACHOWICE-WAMED s.c. Niepubl.Zakł.Opi eki Zdr. (P)	50,00	0	16.12.2014	50,00	saldo zgodne
47	200-2-000062	WARSZAWA-4 Medicine Rek Spółka Komandytowa (P)	4 428,00	0	12.12.2014	4 428,00	saldo zgodne

48	200-2-000064	KIELCE-Powiatowe Centrum Usług Medycznych (III)	966,00	0	23.12.2014	966,00	saldo zgodne
49	200-2-000067	KAZIMIERZA-WIEL-Samodzielny Publiczny ZOZ (III)	50,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
50	200-2-000069	OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI-Ind.Prak.Lek.Gab .Lar.Aud.M.Kotowski (G)	50,00	0	17.12.2014	50,00	saldo zgodne
51	200-2-000070	KIELCE-Rodzina Sp. z o.o Spółka Komandytowa	50,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
52	200-2-000072	KRAKÓW-Diagnostyka Bank Komórek Macierzystych Sp. z o.o. (P)	300,00	0	29.12.2014	300,00	saldo zgodne
53	200-2-000073	WARSZAWA-BAYER Sp. z o.o. (P)	4 071,30	0			brak zwrotu potwierdzenia
54	200-2-000074	OSTROWIEC ŚW-Zespół Opieki Zdrowotnej (III)	22 004,87	0	22.12.2014	22 004,87	saldo zgodne
55	200-2-000075	WARSZAWA-AMGEN Sp.z o.o. (P)	24,43	0			brak zwrotu potwierdzenia
56	200-2-000078	KIELCE-NZOZ ENDOMED Centrum Diagn. (P)	50,00	0	22.12.2014	50,00	saldo zgodne
57	200-2-000080	PINCHÓW-NZOZ Ośrodek Diagnost.Lecz.Re h.Neur (G)	100,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
58	200-2-000081	KIELCE-CROSSMED Centrum Medyczne (P)	310,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
59	200-2-000082	OPATÓW-TOP MEDICUS Sp. z o.o.	50,00	0	18.12.2014	50,00	saldo zgodne

60	200-2-000083	KRASOCIN-Prywatny Gab.Neurol.M.W ichrowska (G)	50,00	0	22.12.2014	50,00	saldo zgodne
61	200-2-000084	BUSKO-ZDRÓJ-Indywid.Specjal. Porad.Neurol. R. Kucharska (G)	410,00	0	31.12.2014	410,00	potwierdzono wykonaniem przelewu
62	200-2-000086	STARACHOWICE-Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej (III)	770,00	0	17.12.2014	0,00	fakturę nr 2186 na kwotę 770,00 zł ujęto w XI
63	200-2-000087	KIELCE-Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy (III)	58,09	0			brak zwrotu potwierdzenia
64	200-2-000088	STARACHOWICE-VITA CENTRUM ZDROWIA (P)	290,00	0	15.12.2014	290,00	saldo zgodne
65	200-2-000089	BUSKO-ZDRÓJ-Uzdrowisko Busko Zdrój S.A. (P)	590,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
66	200-2-000093	KIELCE-ARTIMED Niepubl.Zakład Opieki Zdrowotnej (P)	50,00	0	12.12.2014	0,00	na dzień 31.10.2014 saldo "0"
67	200-2-000097	BUSKO-ZDRÓJ-Sanatorium Włókniarz Fed.Niel.Sam. (P)	50,00	0	30.12.2014	50,00	saldo zgodne
68	200-2-000099	OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI-Specjal.Gab.Neurol.Lek.S.Zieliński (G)	100,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
69	200-2-000103	KIELCE-Gabinet Lekarski Chorób Nerek i Nad. Gregorczyk (G)	18,00	0	11.12.2014	18,00	saldo zgodne
70	200-2-000104	SMYKÓW-Samodzielny Publiczny ZOZ (III)	50,00	0	11.12.2014	50,00	saldo zgodne

71	200-2-000106	KAZIMIERZA WIELKA- Prywat.Gab.Neur ol.M.Bobyla- Haberska (G)	290,00	0	11.12.2014	290,00	saldo zgodne
72	200-2-000109	KIELCE- METABOLIK N.Z.O.Z.Sp.parn erska (P)	50,00	0	07.01.2015	50,00	saldo uzgodniono telefonicznie
73	200-2-000114	WARSZAWA- PAREXEL Polska Sp.z o.o	3 000,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
74	200-2-000122	KIELCE- PROSTA-LITH Sp.z o.o.,Jagiellońska 13	75,00	0	26.01.2015	75,00	saldo zgodne
75	200-2-000123	RZESZÓW- PROMEDICA NZOZ Centrum Medyczne (P)	50,00	0	29.12.2014	50,00	saldo zgodne
76	200-2-000124	PINČZÓW- Zakład Karny (I)	75,00	0	18.12.2014	75,00	saldo zgodne
77	200-2-000127	STRAWCZYN- Samorząd.Zakł.O pieki Zdrowotnej (III)	180,00	0	27.01.2015	180,00	saldo zgodne
78	200-2-000128	SOBKÓW- GRACA-MED Niepubl.Zakł.Op. Zdr. (G)	240,00	0	22.12.2014	240,00	saldo zgodne
79	200-2-000130	KIELCE- W.Sz.Ekonomii i Prawa (P)	356,22	0	16.12.2014	356,22	saldo zgodne
80	200-2-000134	WARSZAWA- PSI Pharma Support Poland Sp.z o.o	194,81	0			brak zwrotu potwierdzenia
81	200-2-000135	WARSZAWA- Nadwiślański Oddział Straży Granicznej (I)	75,00	0	29.12.2014	0,00	fakturę nr 2056 na kwotę 75,00 zł ujęto w XI
82	200-2-000137	WŁOSZCZOWA -NZOZ Nowe Życie (P)	100,00	0	18.12.2014	100,00	saldo zgodne
83	200-2-000139	BUSKO-ZDRÓJ- Poradnia Kardiologiczna M.Sobowska (G)	50,00	0	22.12.2014	50,00	saldo zgodne

84	200-2-000144	WARSZAWA-Euromedic Diagnostics Polska Sp z o.o. (P)	75,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
85	200-2-000145	KATOWICE-Szpital Twoje Zdrowie Lekarze Specj (P)	604,83	0			brak zwrotu potwierdzenia
86	200-2-000151	WARSZAWA-POLSKI BANK KOMÓREK MACIERZYSTYCH S.A. (P)	150,00	0	18.12.2014	0,00	fakturę nr 2096 na kwotę 150,00 zł ujęto w XI
87	200-2-000154	KRAKÓW-Progenis sp z o.o. (P)	8,44	0			brak zwrotu potwierdzenia
88	200-2-000158	WARSZAWA-Narodowy Inst. Zdrowia Publ Państwowy Zakł.Higieny (P)	720,00	0	29.12.2014	285,00	fakturę nr 2183 na kwotę 435,00 zł ujęto w XI
89	200-3-001	TARNÓW - Prokuratura Okręgowa	36,57	0	29.12.2014	36,57	saldo zgodne
90	200-3-001	SKARŻYSKO-KAM - Sąd Rejonowy II Wydział Karny	28,04	0			brak zwrotu potwierdzenia
91	200-3-001	BUSKO-ZDRÓJ - Sąd Rejonowy II Wydział Karny	27,31	0	29.12.2014	27,31	saldo zgodne
92	200-3-001	STASZÓW - Sąd Rejonowy VII Zamiejscowy Wydział Karny	30,31	0	15.01.2015	30,31	saldo zgodne
93	200-3-001	WARSZAWA - Sąd Rejonowy dla Warszawy Pragi-Południe	31,91	0	12.01.2015	31,91	saldo zgodne
94	200-3-001	WROCŁAW - Votum S.A.	67,44	0	23.12.2014	67,44	saldo zgodne
95	200-3-001	JĘDRZEJÓW - Sąd Rejonowy III Wydział Rodzinny i Nieletnich	49,06	0	02.01.2015	49,06	saldo zgodne
96	200-3-001	PIŃCZÓW - Sąd Rejonowy IX	52,82	0			brak zwrotu potwierdzenia

		Zamiejscowy Wydział Cywilny					
97	200-3-001	KIELCE - Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	123,00	0	19.12.2014	123,00	saldo zgodne
98	200-3-001	CHRZANÓW - Sąd Rejonowy IV Wydział Pracy	29,77	0			brak zwrotu potwierdzenia
99	200-3-001	KRAKÓW - Sąd Okręgowy Wydział I Cywilny	70,80	0			brak zwrotu potwierdzenia
100	200-3-001	NOWY TOMYŚL - Aesculap Chifa Sp. z o.o.	2 500,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
101	200-3-001	BUSKO-ZDRÓJ - Sąd Rejonowy II Wydział Karny	67,70	0	22.12.2014	67,70	saldo zgodne
102	200-3-001	ŚWIDNICA - Protector Sp. z o.o.	55,89	0	22.12.2014		odesłano bez potwierdzenia
103	200-3-001	JĘDRZEJÓW - Sąd Rejonowy I Wydział Cywilny	68,32	0			brak zwrotu potwierdzenia
104	200-3-001	KIELCE - Kancelaria Adwokacka adw. Michał Klimcza	20,92	0			brak zwrotu potwierdzenia
105	200-3-003	WARSZAWA- Coca Cola HBC Polska Sp.z o.o. (P)	217,71	0			brak zwrotu potwierdzenia
106	200-3-008	KIELCE- ORTOMEDIC GL+Sp.z o.o (P)	43,54	0	29.12.2014	43,54	saldo zgodne
107	200-3-010	KIELCE- HIPOKRATES Ośrodek Kształcenia Kadr J Strzałka	246,00	0	18.12.2014	246,00	saldo zgodne
108	200-3-013	KIELCE- Prokuratura Okręgowa (I)	330,90	0			brak zwrotu potwierdzenia
109	200-3-016	KIELCE-KIOSK HANDLOWY Morawska Kazimiera (G)	50,65	0	08.12.2014	50,65	saldo zgodne

110	200-3-018	KIELCE-Kompleksowe Usługi Pogrzebowe (P)	166,74	0			brak zwrotu potwierdzenia
111	200-3-024	KIELCE-Politechnika Świętokrzyska (II)	0,00	922,5	23.12.2014	922,50	saldo zgodne
112	200-3-026	WROCŁAW-IMPEL CATERING Sp.z o.o. (P)	63 286,62	0	29.12.2014	63 286,62	saldo zgodne
113	200-3-027	BIAŁYSTOK-ASTON Szekalska Barbara (G)	2 337,46	0			brak zwrotu potwierdzenia
114	200-3-028	WARSZAWA-Diaverum Polska Sp.z o.o (P)	9 565,64	0	16.12.2014	9 565,64	saldo zgodne
115	200-3-030	KIELCE-Rozliczenie telefonów prywatnych (G)	134,06	0	09.12.2014	134,06	saldo zgodne - weryfikacja dokumentów
116	200-3-032	KIELCE-Centrum Kształcenia AWANS	550,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
117	200-3-034	KIELCE-ATOL RECYKLING (P)	254,00	0	brak daty wpływu	254,00	saldo zgodne
118	200-3-035	KIELCE-Dzierżawa miejsca parkingowego (G)	1 286,07	0	10.01.2014	1 286,07	saldo zgodne - weryfikacja dokumentów
119	200-3-036	BILCZA-Firma Budowlana Anna-Bud Sp. z o.o. (P)	14 420,86	0	09.01.2015	6 357,57	faktura nr 2180 na kwotę 8063,29 zł wpłynęła w XI
120	200-3-037	KIELCE-Sąd Okręgowy Wydział I Cywilny (I)	458,14	0			brak zwrotu potwierdzenia
121	200-3-038	KRAŚNIK-Mediator Sp.J.	29,56	0	17.12.1014	29,56	saldo zgodne
122	200-3-039	KIELCE-Sąd Rejonowy (I)	4 320,48	0			brak zwrotu potwierdzenia
123	200-3-040	WARSZAWA-PZU ŻYCIE S.A. (TU)	108,76	0			brak zwrotu potwierdzenia

124	200-3-041	WARSZAWA-ORTOPEA SPÓŁKA KOMANDYTOWA (P)	1 075,00	0	zwrot		brak zwrotu potwierdzenia
125	200-3-049	KIELCE-Województwo Świętokrzyskie	1 510,24	0	30.12.2014	1 510,24	saldo zgodne
126	200-3-050	KIELCE-SIWEX Piotr Sitnik (G)	192,63	0			brak zwrotu potwierdzenia
127	200-3-052	KIELCE-JAX S.J.Przeds.Wielobranż.	120,00	0			brak zwrotu potwierdzenia
128	200-3-054	WROCŁAW-Hospital Serwis Sp.z o.o. (P)	120,11	0	29.12.2014	57,77	fakturę nr 2206 na kwotę 62,34 zł ujęto w XI
129	200-3-055	BIELSKO-BIAŁA-MEDIA FOR MEDIC (P)	455,49	0			brak zwrotu potwierdzenia
130	200-3-056	KIELCE-DUET Renata Kozioł-Radomska (G)	81,35	0			brak zwrotu potwierdzenia
131	200-3-059	KIELCE-Uniwersytet Jana Kochanowskiego (II)	18 000,00	0	30.12.2014	0,00	fakturę nr 2238 na kwotę 18000,00 zł ujęto w XI
132	200-3-061	KIELCE-Apteka Prywatna AURORA (G)	5 523,18	0	05.01.2015	5 523,18	saldo zgodne
133	200-3-065	SOPOT - Spockie Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie ERGO Hestia	172,91	0	30.12.2014	58,44	faktury nr 2003 na kwotę 21,30 zł, 207 na kwotę 36,31 zł ujęto w XI brak faktur nr 1541 na kwotę 24,17 zł, 971 na kwotę 32,69 zł
134	200-3-065	WARSZAWA - AEGO Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.	150,82	0	30.12.2014	150,82	saldo zgodne
135	200-3-065	WARSZAWA - MetLife Towarzystwo Ubezpieczeń	30,31	0	31.12.2014	0,00	fakturę nr 1996 na kwotę 30,31 zł ujęto w XI

136	200-3-065	WARSZAWA - ING Usługi Finansowe S.A.	96,99	0			brak zwrotu potwierdzenia
137	200-3-066	KIELCE- GIEMZA ZUZANNA (G)	7 412,73	0			brak zwrotu potwierdzenia
138	200-3-067	WARSZAWA- AGRO-FILM SPÓŁDZIELNIA PRACY (P)	69,74	0	brak daty wpływu	0,00	brak noty nr 29/2013
RAZEM:			19 000 168,10	922,50		18 897 844,87	

Kielce, dnia 30.01.2014

W załączeniu:

Kserokopia zestawienia obrotów i sald ww. konta według stanu na dzień 31.10.2014 r.

Kserokopia zestawienia obrotów i sald ww. konta według stanu na dzień 31.12.2014 r.

Dokonano sprawdzenia dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald za rok 2012.

Stosownie do złożonego przez kontrolującego pisma w dniu 29.01.2015 r. w sprawie przedłożenia dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych inwentaryzacji otrzymano dokumentację w dniu 03.02.2015 r. (pismo Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego nr K- 070/2015 z dnia 02.02.2015 r.)

Zgodnie z poleceniem służbowym Nr 28/2012 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia 17.12.2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych wyznaczono dokonanie inwentaryzacji na dzień 31.12.2012 rok.

Nie wyznaczono daty rozpoczęcia inwentaryzacji. Na podstawie zgromadzonego zbioru wysłanych do kontrahentów zapytań o potwierdzenie salda ustalono, że dokonano sprawdzenia stanu sald na dzień 31.10.2012 rok.

Kontrolujący zgodnie z przedstawionym zestawieniem potwierdzeń dokumentujących czynności inwentaryzacyjne dokonane metodą potwierdzenia sald przez Wojewódzki Szpital Zespołowy w Kielcach na dzień 31.10.2012 r. stwierdził, że zapytania o stan salda wysłano do 114 kontrahentów.

Stan konta 200 – „Rozrachunki z odbiorcami” na dzień 31.10.2012 rok po stronie Wn wynosi 15 530 108,71 zł (stan kont na dzień 2012 -10 -31 wydruk z dnia 2015-01-30 Program Finansowo Księgowy).

Wartość wystawionych potwierdzeń wynosi 15 521 918, 96 zł.

Różnica pomiędzy stanem konta ewidencji księgowej a ww. zestawieniem wynosi 8 189,75 zł. Zapisano w sporządzonym zestawieniu, że nie ujęto faktury nr 837 Narodowego Funduszu Zdrowia na kwotę 8 195,75 zł (różnica 6,00 zł).

Nie otrzymano potwierdzeń salda od 40 kontrahentów na kwotę 26 587,45 zł.

Różnica wykazana w zestawieniu pomiędzy kwotą należności wynikającą z ewidencji księgowej (15 521 918,96 zł – 15 412 012, 14 zł = 109 906,82 zł). Na nią się składa kwota z nieotrzymanych potwierdzeń oraz kwota wynikająca z różnic stanów kont wykazanych w potwierdzeniach.

Na zakończenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald nie dokonano sporządzenia protokołu opisującego wynik z przeprowadzenia i jej zakończenia. Brak dokumentacji dotyczącej ustosunkowania się komisji do występujących różnic inwentaryzacyjnych poprzez dokonanie weryfikacji różnic oraz propozycji ich prawidłowego rozliczenia.

2013 r.

Zgodnie z ewidencją księgową saldo konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” na dzień 31.10.2013 r. wynosi **20 470 871,82 zł.**

Na podstawie sporządzonego przez jednostkę zestawienia stwierdza się że wystawiono zapytania o potwierdzenie sald dla 135 kontrahentów na kwotę **20 470 871,82 zł.**

Z podsumowania otrzymanych potwierdzeń kwota potwierdzenia salda 200 „Rozrachunki z odbiorcami” wyniosła **20.401 886,83 zł.** Różnica pomiędzy kwotą wystawioną do potwierdzenia a otrzymanymi potwierdzeniami wynosi **68 984,99 zł.**

W tym 31 kontrahentów nie przesłało potwierdzeń na kwotę **26 781,48 zł.** Dla odbiorców, którzy nie przysłali potwierdzeń nie dokonano inwentaryzacji za badany okres drogą weryfikacji.

Na zakończenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald nie dokonano sporządzenia protokołu opisującego wynik z przeprowadzenia i jej zakończenia. Brak dokumentacji dotyczącej ustosunkowania się komisji do występujących różnic inwentaryzacyjnych poprzez dokonanie weryfikacji różnic oraz propozycji ich prawidłowego rozliczenia.

Wykaz nierozpatrzonej w inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald różnic pomiędzy zapytaniem jednostki a kontrahentem na dzień 13.10.2013 r.

lp	Nazwa kontrahenta (odbiorcy)	Saldo konta na dzień 31.10.2013r. w zł. (ewidencja księgowa)	Kwota do potwierdzenia przez kontrahenta	Kwota potwierdzona przez kontrahenta na dzień 31.10.2013	Różnica i uwagi
1.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Sw. Rafała Chęciny	682,00	502,00	502,00	Różnica 182,00zł pomiędzy ewidencją księgową a wystawioną kwotą potwierdzenia.
2.	Zespół Opieki Zdrowotnej Pińczów	100,00	280,00	100,00	Różnica 180 zł pomiędzy ewidencją a kontrahentem.
3.	Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii Morawica	1575,00	1575,00	15512,70	Różnica 13937,70 zł
4.	Diverum Polska Sp z o.o	1420,40	1420,40	11678,03	Różnica 10258,03 zł.
5	SP ZOZ Gminny Ośrodek Zdrowia Łopuszno	4106,20	3906,20	Potwierdzenie na 4106,20 zł W wykazie 4316,20 zł	Dlaczego takie różnice.
6.	Diverum Polska Sp z o.o	10257,63	10257,63	11678,03	Różnica 1420,40 zł

2014 rok

Brak potwierdzenia salda od 46 kontrahentów na kwotę **42 844,69 zł.**

Zgodnie z ewidencją księgową saldo konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” na dzień 31.10.2014 r. wynosi **19 000 168,10 zł.**

Na podstawie sporządzonego przez jednostkę zestawienia wysłanych zapytań o potwierdzenie sald, stwierdza się że wystawiono zapytania o potwierdzenie sald dla 138 kontrahentów na kwotę **19 000 168,10 zł.**

Z podsumowania otrzymanych potwierdzeń kwota potwierdzenia salda 200 „Rozrachunki z odbiorcami” wyniosła **18 897 844,87zł**. Różnica pomiędzy sumą kwot wystawioną do potwierdzenia a otrzymanymi potwierdzeniami wynosi **102 323,23 zł**.

W tym 46 kontrahentów nie przesłało potwierdzeń na kwotę **42 844,69 zł**. Dla odbiorców, którzy nie przysłali potwierdzeń nie dokonano inwentaryzacji za badany okres drogą weryfikacji.

Na zakończenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald nie dokonano sporządzenia protokołu opisującego wynik z przeprowadzenia i jej zakończenia. Brak dokumentacji dotyczącej ustosunkowania się komisji do występujących różnic inwentaryzacyjnych poprzez dokonanie weryfikacji różnic oraz propozycji ich prawidłowego rozliczenia.

Wykaz nierozpatrzonych w inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald różnic pomiędzy zapytaniem jednostki a kontrahentem na dzień 31.10.2014 r.

Stan konta 200 ‘

Stan konta na dzień 31.12.2012 r. wynosi 38 158 031,81 zł

Stan konta na dzień 31.10.2012 r. wynosi 15 530 108,71 zł

Różnica 22 627 923,10 zł

Stan konta na dzień 31.12.2013 r. wynosi 35 173 071,64 zł

Stan konta na dzień 31.10.2013 r. wynosi 20 470 871,82 zł

Różnica 14 702 199,82 zł

Stan konta na dzień 31.12.2014 r. wynosi 11 660 024,15 zł

Stan konta na dzień 31.10.2012 r. wynosi 19 000 168,10 zł

Różnica 7 340 143, 95zł

W związku z brakiem pełnych wyników inwentaryzacji zwrócono się na piśmie do głównego księgowego o ich uzupełnienie i otrzymano dodatkowo dokumentację i wyjaśnienie przedstawione poniżej.

Dotyczy złożenia wyjaśnienia lub dokumentów.

Na podstawie Uchwały nr 1107/12 Zarządu Województw Świętokrzyskiego z dnia 16 maja 2012 roku w sprawie ustalenia „Zasad wykonywania kontroli zewnętrznej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych” §16 pkt 1 oraz na podstawie upoważnienia Nr BKO.1711.III.3.2015 z dnia 19.01.2015r. stanowiącego załącznik nr 2 do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa Marszałka Województwa Świętokrzyskiego do przeprowadzenia kontroli dla Kazimierza Majcherczyka Koordynatora Zespołu Kontroli Wewnętrznej w Biurze Kontroli.

Proszę Panią Barbarę Kubicką – Głównego Księgowego w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach o złożenie wyjaśnienia dotyczącego przedstawionej kontrolującym dokumentacji z przeprowadzonych inwentaryzacji

- metodą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2012 r., 31.12.2013 r., 31.12.2014r.
- metodą weryfikacji na dzień 31.12.2012 r., 31.12.2013 r., 31.12.2014r.

1. Czy jednostka posiada opis (poza zapisem w § 2 pkt 3 i 4 w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 23 /2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 31.12.2009 r., oraz poleceń służbowych wydanych przez Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych) dotyczący sposobu prowadzenia inwentaryzacji metodą porównania sald i metodą weryfikacji, które należy przeprowadzać zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz opisu dokumentacji związanej z jej przeprowadzeniem.

2. W przedstawionej kontrolującemu dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych inwentaryzacji potwierdzenia sald za lata obrachunkowe 2012, 2013, 2014. (znajdują się tylko wypełnione druki potwierdzenia salda) nie stwierdzono dokumentacji dotyczącej przeprowadzenia inwentaryzacji dla sald które zostały potwierdzone przez kontrahentów drogą weryfikacji.

3. W przedstawionej kontrolującemu dokumentacji z przeprowadzonych inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald nie stwierdza się by został sporządzony końcowy protokół stwierdzający rzeczywisty stan konta syntetycznego i kont analitycznych przyporządkowanych poszczególnym odbiorcom na dzień 31 października w kolejnych latach 2012, 2013, 2014. wynikający z przeprowadzonych inwentaryzacji.

4. Dlaczego w poleceniach służbowych (nr 28/012; 24/2013, 24/2014) Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych nie uwzględniono terminu (okresu) na jaki będzie sporządzane porównanie sald. W przedstawionej dokumentacji w wysłanych drukach potwierdzenia sald zapisano, że chodzi o uzgodnienie sald figurujących w zapisach ksiąg rachunkowych Szpitala na dzień 31 października ww. okresów obrachunkowych.

5. Czy podczas inwentaryzacji należności wykazanych w księgach rachunkowych stwierdzono okoliczności określone w art. 35b ustawy o rachunkowości powodujące zagrożenie ich wyegzekwowania, jeżeli tak o jakie podjęto działanie w tej sprawie.

6. Brak dokumentu (protokołu) w którym nastąpiło ustalenie stanu przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów

(zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym;

Wyjaśnienie

Ad. 1. Opis dotyczący sposobu prowadzenia inwentaryzacji metodą porównania sald i metodą weryfikacji oraz opis dokumentacji związanej z jej przeprowadzeniem został wprowadzony Aneks nr 2 z dnia 10.02.2015 r. do Zarządzenia Nr 23/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespółonego w Kielcach z dnia 31.12.2009 r.

Ad.2., Ad.3., Ad.6. W załączeniu przedkładam zestawienia obrotów i sald za lata 2012, 2013, 2014 kontrahentów, którym zostały wysłane zawiadomienia o wysokości sald. Nadesłane przez kontrahentów potwierdzenia sald były na bieżąco odnotowywane, a rozbieżności wyjaśniane. Na dzień bilansowy, w poszczególnych latach 2012, 2013, 2014 sporządzone zostały protokoły z weryfikacji należności – przedłożone w teczkach inwentaryzacji drogą weryfikacji.

Ponadto przedkładam dodatkową dokumentację:

- za 2012 rok - Protokół weryfikacji należności krótkoterminowych wraz z zestawieniem zwiększeń i zmniejszeń oraz stanami kont na dzień: 31.10.2012r., 30.11.2012r., 31.12.2012 r. (od str.1 do str.27),*
- za 2013 rok - Protokół weryfikacji należności krótkoterminowych wraz z zestawieniem zwiększeń i zmniejszeń oraz stanami kont na dzień: 31.10.2013r., 30.11.2013r., 31.12.2013r., (od str.1 do str.43),*
- za 2014 rok – Protokół weryfikacji należności krótkoterminowych wraz z zestawieniem zwiększeń i zmniejszeń oraz stanami kont na dzień: 31.10.2014r., 30.11.2014r., 31.12.2014r.(od str. 1 do str. 42),*

która znajdowała się w innym zbiorze dokumentów.

Ad.4. W poleceniach służbowych (Nr 28/2012, 24/2013,24/2014) Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespółonego w Kielcach w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych wyznaczony został dzień na który będzie sporządzone porównanie sald. Terminy zostały dotrzymane i inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, która jest powołana w wyżej wymienionych poleceniach służbowych.

Ad.5. Podczas inwentaryzacji należności wykazanych w księgach rachunkowych stwierdzono okoliczności określone w art. 35b ustawy o rachunkowości powodujące zagrożenie ich wyegzekwowania od niżej wymienionych kontrahentów:

- 1) Grupa 3J SA w Warszawie kwota 409,78 zł,
- 2) Zakład Rzeźniczo-Wędliniarski J. Bartos Piekosów kwota 1 070,10 zł.

Na wyżej wymienione należności dokonano odpisu aktualizującego i skierowano sprawę do sądu. Zał. Plik.

Stwierdza się, że nowy aneks sporządzony jest w 2015 r. i nie dotyczy okresu lat 2012 do 2014. Brak dokumentacji stwierdzającej, że „*Nadesłane przez kontrahentów potwierdzenia sald były na bieżąco odnotowywane, a rozbieżności wyjaśniane.*”. Nie jest prawidłowo przeprowadzona weryfikacja dla dłużników, którzy nie nadesłali (dokonali) w wyznaczonym terminie zawartym w wysłanym zapytaniu o potwierdzenie sald,(tj. 10 dni). Weryfikacja została dokonana na koniec roku poprzez podpisanie się komisji na wydrukach z ewidencji księgowej na koniec roku obrachunkowego. Nie sporządzono prawidłowego opisu stwierdzającego ustosunkowanie się do różnic zapisanych na potwierdzeniach otrzymanych od dłużników.

Inwentaryzacja drogą (metodą) weryfikacji.

Zgodnie z art. 26. ust. 1 pkt 3 w jednostka prowadzi na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację drogą weryfikacji.

Celem inwentaryzacji przeprowadzanej metoda porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników jest stwierdzenie, że stan poszczególnych aktywów i pasywów jednostki jest zgodny ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych oraz ujęte wartości są realne. Inwentaryzacja ta powinna być przeprowadzona w sposób pełny – to znaczy obejmować wszystkie salda składników majątkowych wykazane w księgach rachunkowych jednostki, które nie podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub uzgodnienia salda z kontrahentami

„środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.”

W instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w jednostce przyjęto następujące rozwiązanie w tym zakresie. W § 2 pkt 4 ustalono, że inwentaryzację metodą weryfikacji prowadzi się dla:

- 1/ - wartości niematerialne i prawne,
- 2/- rozrachunki z pracownikami,
- 3/ - należności sporne i wątpliwe,
- 4/ - rozrachunki z budżetem,
- 5/ - zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- 6/ - kapitały fundusze własne,
- 7/ - fundusze specjalne,
- 8/ - środki trwałe w budowie,
- 9/ - inne środki trwałe, które w roku obrotowym nie są objęte obowiązkiem spisu z natury.

Nowy aneks obowiązuje od 2015 r.

Na podstawie poleceń służbowych nr 28/2012, 24/2013, 24/2014 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych dokonano następujących inwentaryzacji zgodnie z poniższą tabelą.

Zwrócono się o przygotowanie informacji z przeprowadzonych inwentaryzacji w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach w układzie tabelarycznym na dzień 31.12.2012, 31.12.2013, 31.12.2014 roku metodą weryfikacji. Jednostka przedstawiła powyższe w układzie tabelarycznym.

Przeprowadzone inwentaryzacje na dzień 31.12.2012 rok metodą weryfikacji w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach.

Lp.	Numer i nazwa konta syntetycznego / analitycznego	Stan konta wg. ewidencji księgowej	Stan konta po weryfikacji	Uwagi
	011-1 grunty	10 294 744,14	10 294 744,14	
	011-2 budynki, lokale	150 839 528,05	117 979 025,27	
	011-2 budowle i obiekty inżynierii lądowej	12 925 861,28	7 891 740,05	
	011-3 urządzenia techniczne i maszyny	10 929 508,07	4 618 876,42	
	011-4 środki transportu	705 233,39	220 028,49	
	011-5 inne środki trwałe- aparaty medyczne	95 307 586,49	27 067 487,22	
	Razem środki trwałe	281 002 461,42	168 071 901,59	

080 środki trwałe w budowie	876 820,85	876 820,85	
Razem	281 879 282,27	168 948 722,44	
020 licencje na programy komputerowe	955 396,32	656 012,73	
Krótkoterminowe aktywa finansowe	45 087 523,26	45 087 523,26	
200 z tyt. dostaw i usług	33 245 320,13	33 245 320,13	
223,225,229 z tyt. podatków, dotacji, ceł, bezp..	393 785,94	393 785,94	
234,249,240 inne	2 170 351,30	2 170 351,30	
Razem	35 809 457,37	35 809 457,37	
201 rozrachunki z tyt.dostaw i usług	11 392 603,61	11 392 603,61	
201 rozr. z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 948 404,42	5 948 404,42	
201 z tyt. wynagrodzeń	4 172 305,13	4 172 305,13	
201 inne	491 280,38	491 280,38	
Razem wobec pozost. jednostek	22 004 593,54	22 004 593,54	
801-1 Fundusz Założycielski	77 485 379,72	77 485 379,72	
801-2Fun.Zał.-dotacje nieruchom. Kusocińskiego	2 100 744,13	2 100 744,13	
801-3 Fun.Zał.- dotacje dary	289 986,70	289 986,70	
801-4Fun.Zał.-dotacje Kardiochirurgii	5 678 88875	5 678 88875	
801-5 Fun.Zał.- rozbudowa Szpitala o O/Neurochirurgii	356 669,97	356 669,97	
801-6 Fun.Zał.- rozbudowa o/Rehabilitacji	2 103 791,47	2 103 791,47	
801-8 Fun.zał.- tomograf-śr.finansowe	989 999,94	989 999,94	
801-9Fundusz Założycielski dofinansowanie aparatu RTG Urząd Miasta	140 000,06	140 000,06	

801-10	Fun,ZaŁ. projektu pod rozbudowę Kardiologii o Kardiochirurgię	430 244,07	430 244,07	
801-11	Fundusz ZaŁ.- dotacje Nefrologia	20 000,00	20 000,00	
801-12	Fundusz Założycielski dofinansowanie ap.do badań molekularnych	157 500,12	157 500,12	
801-13	Fundusz ZaŁ.- dotacje przebudowa O/Neurologii, Poradni	218 665,32	218 665,32	
801-14	Fundusz ZaŁ.- dotacja Stowarzyszenia Wspólnie Pomagamy	26 496,37	26 496,37	
801-15	Fundusz ZaŁ.- dotacja parkingu wielopoziom.	89 999,95	89 999,95	
801-16	Fundusz ZaŁ. dofinansowanie Urzędu Miasta na rozbudowę ładowiska	7 500,01	7 500,01	
Razem		90 095 866,58	90 095 866,58	
802	Fundusz Zakładu	1 217 843,94	1 217 843,94	

Przeprowadzone inwentaryzacje na dzień 31.12.2013 rok metodą weryfikacji w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach.

Lp.	Numer i nazwa konta syntetycznego / analitycznego	Stan konta wg. ewidencji księgowej	Stan konta po weryfikacji	Uwagi
	011-1 grunty	10 461 634,20	10 461 634,20	
	011-2 budynki, lokale	156 467 802,88	156 467 802,88	
	011-2 budowle i obiekty inżynierii lądowej	12 000 290,76	12 000 290,76	
	011-3 urządzenia techniczne i maszyny	11 031 034,40	11 031 034,40	
	011-4 środki transportu	705 233,39	705 233,39	
	011-5 inne środki trwałe aparaty medyczne	108 400 223,69	108 400 223,69	
	Razem środki trwałe	299 066 219,32	299 066 219,32	
	080 środki trwałe w	4 653 917,58		

	budowie		4 653 917,58	
	Razem	303 720 136,90	303 720 136,90	
	020 licencje na programy komputerowe	2 681 822,69	2 681 822,69	
	Krótkoterminowe aktywa finansowe	30 672 584,97	30 672 584,97	
	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	26 557 970,28	26 557 970,28	
	201 z tyt. dostaw i usług	16 014 581,98	16 014 581,98	
	Z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 858 644,78	5 858 644,78	
	230 z tyt. wynagrodzeń	4 018 519,57	4 018 519,57	
	234,249 inne zobowiązania	666 223,95	666 223,95	
	850 Fundusze specjalne	1 431 710,01	1 431 710,01	
	Razem	27 989 680,29	27 989 680,29	
	200 należności od pozostałych jednostek	37 996 012,11	37 996 012,11	
	Z tyt. dostaw i usług	35 212 863,31	35 212 863,31	
	Z tyt. podatków, dotacji, ceł, bezp..społ i zdrow. oraz innych świadczeń	409 582,61	409 582,61	
	Inne należności	1 816 570,63	1 816 570,63	
	801-1 Fundusz Założycielski	77 062 104,40	77 062 104,40	
	801-2 Funusz Zał.-dotacje nieruchom.Kusocińskiego	2 100 744,13	2 100 744,13	
	801-3 Fun.Zał. dotacje dary	289 986,70	289 986,70	
	801-4 Fundusz Zał. dotacje O/Kardiologii	5 678 888,75	5 678 888,75	
	801-5 Fun. Zał. rozbudowa Szpitala o O/Neurochirurgii	356 669,97	356 669,97	
	801-6 Fun. Zał. rozbudowa O/Rehabilitacji	2 103 791,47	2 103 791,47	
	801-8 Fund. Zał. Tomograf środki finansowe	989 999,94	989 999,94	

801-9	Fundusz Założycielski dofinansowanie ap.RTG Urząd Miasta	140 000,06	140 000,06	
801-10	Fun.Zał. projektu pod rozbudowę Kardiologii o Kardiochirurgię	430 244,07	430 244,07	
801-11	Fundusz Zał. dotacje Nefrologia	20 000,00	20 000,00	
801-12	Fundusz Założyc. dofinansowanie ap.do badań molekularnych	157 500,12	157 500,12	
801-13	Fundusz Zał. dotacje przebudowa O/Neurologii, Poradni	218 665,32	218 665,32	
801-14	Fundusz Zał. dotacje Stowarzyszenie Wspólnie Pomagamy	26 496,37	26 496,37	
801-15	Fundusz Zał. dotacja parkingu wielopoziom.	89 999,95	89 999,95	
801-16	Fundusz Zał. dofinansowanie Urząd Miasta na rozbudowę ładowiska	7 500,01	7 500,01	
	Razem	89 672 591,26	89 672 591,26	
	802 Fundusz Zakładu	1 171 903,51	1 171 903,51	

**Przeprowadzone inwentaryzacje na dzień 31.12.2014 rok metodą weryfikacji
w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach.**

Lp.	Numer i nazwa konta syntetycznego / analitycznego	Stan konta wg. ewidencji księgowej	Stan konta po weryfikacji	Uwagi
1.	011-1 Grunty	10 372 636,27	10 372 636,27	
2.	011-2 Budynki, lokale	156 467 802,88	156 467 802,88	
3.	011-2 Budowle i obiekty inżynierii lądowej	13 499 286,70	13 499 286,70	
4.	011-3 Urządzenia techniczne i maszyny	10 973 926,22	10 973 926,22	
5.	011-4 Środki transportu	705 233,39	705 233,39	
6.	011-5 Inne środki trwałe- aparaty medyczne	113 732 305,08	113 732 305,08	
7.	080 Środki trwałe w budowie	32 503 031,75	32 503 031,75	
8.	020 Licencje na programy komputerowe	2 714 847,07	2 714 847,07	

9.	101 Kasa	10 000,00	10 000,00	
10.	130 rachunek bankowy	27 986 340,33	27 986 340,33	
11.	132 rachunek bankowy środków inwest. I na programy UE	1 231,29	1 131,29	
12.	135 Rachunek bankowy środków funduszy i świad. Socjaln.	1 129 998,82	1 129 998,82	
13.	139 Rachunek bankowy środków depozytowych	274 875,48	274 875,48	
14.	200 rozrachunki z odbiorcami	14 790 281,36	14 790 281,36	
15.	201 Rozrachunki z dostawcami	1 129,30	1 129,30	
16.	229 Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych	431 277,30	431 277,30	
17.	240 Rozrach.z tyt.pożyczek udzielanych z ZFŚS pracownikom	1 697 684,32	1 691 602,79	
18.	246 należności dochodzone na drodze sądowej	3 258 937,38	3 258 937,38	
19.	801-1 Fundusz Założycielski	76 973 106,47	76 973 106,47	
20.	801-2 Fundusz Założycielski- dotacja Nieruchomości Kusocińskiego	2 100 711,13	2 100 744,13	
21.	801-3 Fundusz Założycielski - Dotacje Dary	289 986,70	289 986,70	
22.	801-4 Fundusz Założycielski - Dotacja oddział Kardiochirurgii	5 678 888,75	5 678 888,75	
23.	801-5 Fundusz Założycielski - rozbudowa Szpitala o oddział Neurochirurgii	356 669,97	356 669,97	
24.	801-6 Fundusz Założycielski - rozbudowa Szpitala o oddział Rehabilitacji	2 103 791,47	2 103 791,47	
25.	801-8 Fundusz Założycielski - Tomograf - środki finansowe	989 999,94	989 999,94	
26.	801-9 Fundusz Założycielski - dofinansowanie aparatu RTG Urząd Miasta	140 000,06	140 000,06	
27.	801-10 Fundusz Założycielski - projektu pod rozbudowę Kardiologii o Kardichirurgię	430 244,07	430 244,07	
28.	801-11 Fundusz Założycielski - dotacje	20 000,00	20 000,00	

	nefrologia			
29.	801-12 Fundusz Założycielski - dofinansowanie ap do badań molekularnych	157 500,12	157 500,12	
30.	801-13 Fundusz Założycielski - dotacja przebudowa O/Neurologii, poradni	218 665,32	218 665,32	
31.	801-14 Fundusz Założycielski - dotacja Stowarz. "Wspólnie Pomagamy" nefrologia	26 496,37	26 496,37	
32.	801-15 Fundusz Założycielski - dotacja budowa parkingu wielopoziom.	89 999,95	89 999,95	
33.	801-16 Fundusz Założycielski - dofinansowanie Urzędu Miasta na rozbudowę lądowiska	7 500,01	7 500,01	
34.	802 Fundusz Zakładu	0,00	0,00	
		480 134 385,27	480 134 385,27	

Nie dokonano weryfikacji konta środków specjalnych tj. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Brak protokołu z końcowych czynności rozliczeniowych.

W inwentaryzacji tą metodą powinny brać udział osoby odpowiedzialne merytorycznie i organizacyjnie za dany składnik majątku np. w środkach trwałych w budowie pracownik działu technicznego, przy należnościach spornych radca prawny. Przy należnościach spornych brał udział radca prawny. Jednostka w instrukcji inwentaryzacyjnej winna mieć dokładnie opisane sposoby prowadzenia weryfikacji pozycji aktywów i pasywów. W instrukcji brak zapisu o praktycznych sposobach prowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji.

Wyniki weryfikacji dokumentowej powinny mieć swoje odzwierciedlenie w protokole zarówno w zakresie potwierdzeń, jak i rozbieżności. Sporządzonym przez komisję inwentaryzacyjną.

Sprawdzono inwentaryzację kasy. Stwierdza się, że jednostka dokonała inwentaryzacji kasy na dzień 31 grudnia w latach 2012, 2013, 2014.

Dokumentacja dowodowa od strony 1502 do strony 1651.

Nieprawidłowości i uchybienia:

W obowiązującej w jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej nie dokonano pełnego opisu sposobu prowadzenia inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald i weryfikacji oraz rozliczenia

jej po zakończeniu. Brak dokumentacji (np. protokołu) zawierającego ustosunkowania się komisji inwentaryzacyjnej do występujących różnic inwentaryzacyjnych oraz propozycji ich prawidłowego rozliczenia.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z zastrzeżeniami.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:

Dyrektor.

Główny Księgowy.

Zalecenia pokontrolne:

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

W zakresie unormowań wewnętrznych gospodarki finansowej –

Zarządzenie Nr 22/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w sprawie zasad rachunkowości z dnia 31 grudnia 2009 r.

Zasady (polityka) rachunkowości są najważniejszym i podstawowym wewnętrznym dokumentem normatywnym w systemie organizacji rachunkowości w jednostce sektora finansów publicznych. Ustalenia w niej zawarte mają wpływ na sposób ewidencji operacji gospodarczych i prezentowanie informacji ekonomicznej o sytuacji finansowej jednostki.

Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości zwana dalej (uor) w art. 4 ust.

1. Jednostka obowiązana jest stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.
2. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
3. Rachunkowość jednostki obejmuje:
 - 1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości;

- 2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym;
 - 3) okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów;
 - 4) wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego;
 - 5) sporządzanie sprawozdań finansowych;
 - 6) gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą;
 - 7) poddanie badaniu, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych w przypadkach przewidzianych ustawą.
4. Jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w ust. 1.
5. Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu.

W jednostce należy opracować pełną dokumentację najlepiej zawartą w jednym zarządzeniu kierownika jednostki, które w całości powinno obejmować pełny (nie jak piszecie w przysłanym wyjaśnieniu do projektu wystąpienia pokontrolnego *„Kształt tego dokumentu może być zróżnicowany a zakres przyjętych w nim uregulowań może być ogólny”*) opis wymaganych unormowań zawartych w **art. 10.** ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

- a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
6. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.
7. W sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy, przyjmując zasady (politykę) rachunkowości, jednostki mogą stosować krajowe standardy rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości. W przypadku braku odpowiedniego standardu krajowego, jednostki, inne niż wymienione w art. 2 ust. 3, mogą stosować MSR.

Wszystkie wewnętrzne dokumenty normatywne, które dotyczą bieżącego funkcjonowania i całego systemu organizacyjnego jednostki, muszą być wdrożone w życie odpowiednią decyzją kierownika jednostki. Jej forma jest uzależniona od trybu i zasad obowiązujących w danej jednostce organizacyjnej. Najbardziej rozpowszechnioną i praktykowaną metodą jest wydanie zarządzenia. Podczas prac przygotowawczych w procesie opracowania zasad (polityki) rachunkowości należy dokładnie przeanalizować i uaktualnić obowiązujące przepisy ustawowe i rozporządzenia wykonawcze do nich w zakresie rachunkowości, finansów publicznych

Opis zasad (polityki) rachunkowości wskazującym podstawę prawną wymaga właściwego przygotowania legislacyjnego i teoretycznego dlatego w powołaniu się na podstawowe akty prawne regulujące funkcjonowanie finansowanie i prowadzenie rachunkowości w jednostce winny znaleźć się wszystkie te normy prawne, z których korzysta się w trakcie prowadzenia działalności jednostki.

Należy zamieścić w opisie zasadach (polityki) rachunkowości słownik podstawowych definicji, które powinny wskazać typ ewidencjonowanych operacji gospodarczych i rodzaje sporządzanej informacji ekonomicznej; Zasadne jest potraktowanie słownika jako dodatkowego rozdziału.

W zakresie gospodarowania mieniem:

1. Zgodnie z art. 13 ust.1 pkt 5 ustawy o rachunkowości dokonać zapisu w polityce rachunkowości opisu prowadzenia ksiąg rachunkowych dotyczących wykazu składników aktywów i pasywów (inwentarza).
2. Zgodnie z art. 12 ust.2 pkt ustawy o rachunkowości w ręcznie prowadzonych księgach dotyczących inwentarza dokonywać ich zamykania na dzień kończący rok obrotowy.
3. Zgodnie z art. 21. ust.1. pkt 6 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać co najmniej wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W zakresie dotyczącym przychodów i kosztów -

Wyплаты ryczałtów za korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych dokonywać zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 roku, Nr 27, poz. 271 ze zm.).

W zakresie zobowiązań –

1. Wydatki publiczne dokonywać terminowo, czyli zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz. U. 2013.885 j. t. ze zm.).
2. Mieć na uwadze, że niewykonywanie w terminie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych może skutkować koniecznością opłacenia odsetek karnych, a takie zdarzenia mogą znaleźć konsekwencje w postaci naruszenia normy prawnej wyrażonej w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 j.t.).
3. Dokonując kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej dowodu księgowego przestrzegać zasad określonych w obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, w tym reguł dotyczących kolejności przeprowadzania ww. czynności kontrolnych.
4. Dbać o rzetelność sporządzanego opisu faktur, w tym zważać, by naniesione adnotacje dotyczące przelewów odzwierciedlały stan faktyczny.

W zakresie sprawozdawczości -

1. Przestrzegać formalnych wymogów sporządzania sprawozdań - określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.) - w zakresie ich prawidłowego adresowania oraz składania podpisów przez Kierownika jednostki w miejscach wyznaczonych przez ustawodawcę na obowiązujących wzorach sprawozdań.
2. Dane w sprawozdaniach wykazywać w wartości nominalnej, zgodnie z wymogami rozporządzenia.
3. Mając na uwadze konsekwencje wykazania w sprawozdaniu danych niezgodnych z zapisami w ewidencji księgowej - w postaci naruszenia normy prawnej określonej w art. 18 pkt 2) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 j.t.) - sprawozdania sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki.

W zakresie realizacji udzielania i realizacji zamówień publicznych -

1. Na fakturach uwidaczniać informacje odzwierciedlające faktycznie dokonane czynności.
2. Dokumentować dokonanie szacowania wartości zamówienia, wprowadzić reguły przechowywania dokumentów odnośnie szacowania wartości zamówienia umożliwiające okazanie ich do kontroli.
3. Nie wprowadzać do opisu przedmiotu zamówienia zapisów nie opisujących przedmiotu zamówienia, o charakterze warunków udziału w postępowaniu.
4. Prawidłowo określać nazwy podmiotów biorących udział w postępowaniu.
5. Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego przekazywać do publikacji w BZP zgodnie z art. 95 ust. 1 PZP.
6. W protokole postępowania o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego - DRUK ZP – PN wprowadzać datę zatwierdzenia protokołu przez kierownika jednostki.
7. Po ustaleniu istnienia przesłanek do wykluczenia wykonawcy przez zamawiającego, dokonywać wykluczenia z postępowania.

W zakresie inwentaryzacji -

1. Opracować i wprowadzić do stosowania w jednostce instrukcję inwentaryzacyjną regulującą całość zagadnień dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji w jednostce, gdzie w ramach nieobligatoryjnych elementów polityki rachunkowości mogą być opracowane wewnętrzne elementy normatywne do których należy między innymi instrukcja inwentaryzacyjna. Zgodnie z treścią art.4 ust.1 ustawy o rachunkowości jednostki zobowiązane są do stosowania zasad rachunkowości w sposób prawidłowy, zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności jednostki. Wymóg inwentaryzowania zawarty jest w art.4 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości poprzez określenie, że rachunkowość obejmuje okresowe ustalenie lub sprawdzenie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.
Jednostka winna opracować pełną instrukcję dotyczącą przeprowadzania inwentaryzacji, która powinna zawierać opisy przynajmniej takich zagadnień jak:
 - 1) organizacja inwentaryzacji.
 - 2) cel i istota inwentaryzacji.

3) techniki inwentaryzacyjne i ich zakres przedmiotowy.

Inwentaryzacji stanu aktywów, pasywów oraz innych składników dokonuje się w drodze:

- a) spisu z natury;
- b) uzgodnienie stanów składników majątkowych (aktywów), źródeł ich pochodzenia (pasywów) i pozostałych sald w formie uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń wielkości danych wykazanych w księgach rachunkowych na określony dzień. W drodze porównania z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald (stanów) wynikających z ewidencji księgowej inwentaryzuje się następujące aktywa i pasywa oraz inne składniki (obce, ujęte tylko ilościowo, warunkowe zobowiązania):
- c) inwentaryzacji w drodze, o której mowa w ust. 4, podlegają również aktywa i pasywa, dla których nie było obowiązku inwentaryzacji, lub których nie udało się zinwentaryzować za pomocą spisu z natury lub potwierdzenia sald.

4) Formy inwentaryzacji.

5) Metody inwentaryzacji.

6) Terminarz i częstotliwość inwentaryzacji.

7) Etapy inwentaryzacji w tym:

- a) czynności przygotowawcze;
- b) czynności właściwe ;
- c) czynności poinwentaryzacyjne.

8) Inwentaryzacja techniką spisu z natury.

9) Inwentaryzacja techniką uzgodnienia sald.

10) Inwentaryzacja drogą porównania stanów ewidencyjnych z dokumentacją

11) Dopuszczalne uproszczenia inwentaryzacji

12) Ustalenie, weryfikacja i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych

13) Przechowywanie dokumentów inwentaryzacyjnych

2. Wprowadzić w jednostce księgę druków ścisłego zachowania spełniającą wymogi ewidencjonowania w niej między innymi. „arkuszy spisu z natury”.

W księdze tej winny być zawarte zapisy stwierdzające:

- od kogo otrzymano lub komu je wydano ,
- seria i numery tych druków,
- ilość przychodu tych druków,
- ilość rozchodu tych druków,
- ilość druków na stanie,

- oraz adnotacje dotyczące zwrotu druków (data i podpis zwracającego, ewidencja ilości niezużytych druków, numer kolejny pod którym zapisano niezużyte druki.
- 3. Przeprowadzać inwentaryzację w jednostce na podstawie art. 4 ust.1 i ust. 3 pkt 3 oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

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 2012r. poz. 1509), 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 sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Dawid Kędziorek
Dyrektor Biura Kontroli
Koordynator
Zespołu ds. Kontroli
Wewnętrznej
Kazimierz Majcherczyk
KIEROWNIK
Oddziału Kontroli
Dariusz Lech
GŁÓWNY SPECJALISTA
Anetta Pierzchała

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Adam Jarubas

GŁÓWNIK ZARZĄDU
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Kazimierz Kotowski