

nydch. 115167/2016
ks. nad. m. 21 20.12.2016

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



BKO.1711.XII.5.2016

Kielce, 30.11.2016 r.

**Pani
Marta Solnica
Dyrektor
Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego
i Transportu Sanitarnego
w Kielcach**

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach w okresie od 13 września 2016 roku do 4 października 2016 roku przez:

- Pana Marcina Maliszewskiego – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Zewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XII.1.2016 z dnia 9 września 2016 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.
- Panią Iwonę Jaszczyk – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XII.2.2016 z dnia 9 września 2016 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- 1) Pani Marta Solnica - Dyrektor ŚCRM i TS w Kielcach (z dniem 5 marca 2012 r. uchwałą Nr 947/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2 marca 2012 r. Panią Martę Solnicę powołano na stanowisko Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach na okres 6 lat),
- 2) Pan Przemysław Poznański - Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych - Główny Księgowy (zatrudniony z dniem 1 grudnia 2003 roku na podstawie umowy o pracę),
- 3) Pan Ryszard Bedla - Zastępca Dyrektora ds. Techniczno - Eksploatacyjnych (zatrudniony z dniem 3 kwietnia 2000 roku na podstawie umowy o pracę),
- 4) Pani Katarzyna Kruk - Zastępca Głównego Księgowego (zatrudniona z dniem 1 maja 2013 r. na podstawie umowy o pracę).

oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Zakres kontroli.

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

1. Ustalenia ogólne.

Podstawy prawne legalizujące działalność jednostki:

- a) statut nadany przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego uchwałą nr XXI/367/12 z dnia 28 czerwca 2012 roku wraz ze zmianami w statucie wprowadzonymi Uchwałą Nr XXV/439/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2012 roku;
- b) wpis do Księgi Rejestrowej Nr 000000014824 prowadzonej przez Wojewodę Świętokrzyskiego. Ostatni wpis do rejestru z dn. 8.12.2011 r.;
- c) wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym Numer KRS 0000004608. Ostatnia zmiana wprowadzona do rejestru z dn. 13.02.2013r.;
- d) numer identyfikacyjny REGON 291150544 nadany w dniu 16.12.2008 r. przez Urząd Statystyczny w Kielcach;
- e) numer identyfikacji podatkowej NIP 657-22-85-975 nadany w dniu 03.02.2000 r. przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Kielcach.

Jednostka prowadzi działalność i gospodarkę finansową w oparciu o:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047 j.t.),

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.),
- ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2015 poz.618 t.j. z późn. zm.)
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2015.581 t.j. z późn. zm.),
- ustawę z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz.U.2013.757. j. t. z późn. zm.).

Podstawowym przedmiotem działalności ŚCRM i TS jest:

- całodobowe podejmowanie medycznych działań ratowniczych wobec każdej osoby znajdującej się w stanie zagrożenia życia lub zdrowia, w razie wypadku, urazu, porodu oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia,
- udzielanie usług z zakresu transportu sanitarnego,
- prowadzenie szkoleń pracowników medycznych oraz innych osób w zakresie ratownictwa medycznego,
- realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia oraz prowadzenie działalności humanitarnej na rzecz pacjentów,
- prowadzenie działalności gospodarczej polegającej na prowadzeniu stacji kontroli pojazdów.

Organami zakładu są:

- 1) Dyrektor;
- 2) Rada Społeczna.

Dyrektor zarządza, kieruje i reprezentuje podmiot na zewnątrz.

Rada Społeczna jest organem inicjującym i opiniodawczym Samorządu Województwa Świętokrzyskiego oraz organem doradczym dyrektora.

ŚCRM i TS w Kielcach prowadzi gospodarkę finansową w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na zasadach określonych przez ustawę o działalności leczniczej.

Struktura organizacyjna Zakładu, rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizacja i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych,

sposób kierowania komórkami organizacyjnymi, a także inne kwestie przewidziane przepisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej zostały ujęte w regulaminie organizacyjnym samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wprowadzonym zarządzeniem Nr 19/2012 Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach z dnia 20 grudnia 2012 r.

/Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 9/

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2013.217 tekst jednolity z późn. zm. oraz Dz. U. 2015.618 t.j. z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 t.j. z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 t.j. z późn. zm.).

Ustalenia faktyczne.

Wykaz wewnętrznych unormowań w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach w roku 2015 zaprezentowano w poniższej tabeli:

Zestawienie unormowań ŚCRM i TS w Kielcach w sprawie gospodarki finansowej

| Lp. | Nazwa unormowania | Dokument wprowadzający unormowanie | Data wejścia w życie unormowania | Zmiany |
|-----|---|---|----------------------------------|--------|
| 1. | Instrukcja stosowania kas rejestrujących w ŚCRMiTŚ w Kielcach | Zarządzenie Dyrektora ŚCRMiTŚ w Kielcach nr 6/2013 z dn.20.05.2013 r. | 01.06.2013 r. | Brak |
| 2 | Instrukcja przeprowadzania inwentaryzacji w ŚCRMiTŚ w Kielcach | Zarządzenie Dyrektora ŚCRMiTŚ w Kielcach nr 3/2014 z dn.01.09.2014 r. | 01.09.2014 r. | Brak |
| 3. | Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w ŚCRMiTŚ w Kielcach | Zarządzenie Dyrektora ŚCRMiTŚ w Kielcach nr 7/2014 z dn.15.12.2014 r. | 01.01.2015 r. | Brak |

| | | | | |
|----|--|--|---------------|--|
| 4. | Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Pracowników ŚCRMITS w Kielcach | Zarządzenie Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach nr 3/2015 z dn.20.02.2015 r. | 01.03.2015 r. | Zarządzenie Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach nr 1/2016 z dn. 29.02.2016 r. |
| 5. | Komisja Socjalna działająca w ŚCRMITS w Kielcach | Zarządzenie Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach nr 4/2015 z dn.27.02.2015 r. | 01.03.2015 r. | Brak |
| 6. | Regulamin rozliczania podróży służbowych w ŚCRMITS w Kielcach | Zarządzenie Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach nr 5/2015 z dn.27.02.2015 r. | 01.03.2015 r. | Brak |
| 7. | Zakładowa instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych | Zarządzenie Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach nr 19/2009 z dn.31.12.2009 r. | 01.01.2010 r. | Brak Od 01.01.2016 r. obowiązuje nowe zarządzenie (pkt.8 niniejszej tabeli) |
| 8. | Zakładowa instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych | Zarządzenie Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach nr 14/2015 z dn.28.12.2015 r. | 01.01.2016 r. | Brak |

/Dokumentacja kontrolna od str. 10 do str. 22/

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

3. Plan finansowy jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2013.217 t.j. z późn. zm. oraz Dz. U. 2015.618 t.j. z późn. zm);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 t.j. z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 tekst jednolity z późn. zm.)
- statut nadany przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego uchwałą nr XXI/367/12 z dnia 28 czerwca 2012 roku wraz ze zmianami w Statucie wprowadzonymi Uchwałą

Nr XXV/439/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2012 roku.

Ustalenia faktyczne:

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

Zgodnie z treścią wyrażoną w w/w statucie ŚCRM i TS § 18 pkt 2 plan finansowy i plan inwestycyjny ustala dyrektor w formie zarządzenia w terminie do końca roku poprzedniego.

Zarządzeniem Nr 6/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z dnia 10 grudnia 2014 roku został ustalony plan finansowy Zakładu na rok 2015, określony w załączniku Nr 1 do zarządzenia. Plan wydatków na inwestycje na 2015 rok został określony w załączniku Nr 2 do w/w zarządzenia. Zmiany planu finansowego na 2015 rok, w tym planu inwestycyjnego, zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 11/2015 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego z dnia 1 grudnia 2015 r.

Tabela zysków i strat za 2015 r.

| | | 2015 r. |
|-----------|--|----------------------|
| A. | Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 74 606 984,20 |
| | - od jednostek powiązanych | |
| I. | Przychody ze sprzedaży produktów | 74 606 984,20 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | |
| III. | Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby | |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 75 238 938,48 |
| I. | Amortyzacja | 3 987 673,30 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 6 444 459,49 |
| III. | Usługi obce | 16 769 784,35 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 390 184,07 |
| | - podatek akcyzowy | |
| V. | Wynagrodzenia | 38 712 412,42 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 8 738 369,21 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 196 055,64 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 |
| C. | Zysk/Strata ze sprzedaży /A-B/ | -631 954,28 |

| | | |
|-----------|--|---------------------|
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 1 912 571,44 |
| I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 |
| II. | Dotacje | 809 712,18 |
| III. | Pozostałe przychody operacyjne | 1 102 859,26 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 1 503 756,65 |
| I. | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 225,70 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 484 459,02 |
| II. | Inne koszty operacyjne | 1 019 071,93 |
| F. | Zysk/Strata na działalności operacyjnej /C+D-E/ | -223 139,49 |
| G. | Przychody finansowe | 443 077,44 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | |
| | -od jednostek powiązanych | |
| II. | Odsetki, w tym: | 443 077,44 |
| | -od jednostek powiązanych | |
| III. | Zysk ze zbycia inwestycji | |
| IV. | Aktualizacja wartości inwestycji | |
| V. | Inne | |
| H. | Koszty finansowe | 47 880,82 |
| I. | Odsetki, w tym: | 5 161,02 |
| | -dla jednostek powiązanych | |
| II. | Strata ze zbycia inwestycji | |
| III. | Aktualizacja wartości inwestycji | |
| IV. | Inne | 42 719,80 |
| I. | Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej /F+G-H/ | 172 057,13 |
| J. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych /J.I.-J.II/ | 0,00 |
| I. | Zyski nadzwyczajne | 0,00 |
| II. | Straty nadzwyczajne | 0,00 |
| K. | Zysk/Strata brutto /I+J/ | 172 057,13 |
| L. | Podatek dochodowy | 69 577,00 |
| M. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 |
| N. | Zysk/Strata netto /K-L-M/ | 102 480,13 |

Wynik finansowy kontrolowanej jednostki zamknął się zyskiem netto w kwocie 102 480,13 zł i zgodnie z art. 57 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. 2015. poz. 618 z późn. zm.) został przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładu. Sprawozdanie finansowe jednostki zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 1565/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 czerwca 2016 r.

/Dokumentacja kontrolna od str.23 do str. 30/

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna - nie wnosi się uwag do zagadnienia o tematyce plan finansowy.

4. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2013.330 t.j. z późn. zm.);
- ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2015. poz. 111 t. j.)
- Zarządzenie Nr 7/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości;
- Zarządzenie Nr 19/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w sprawie wprowadzenia „Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych”;
- Zarządzenie Nr 6/2013 z dnia 20 maja 2013 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach wprowadzające do stosowania w jednostce Instrukcji stosowania kas rejestrujących w ŚCRM i TS w Kielcach.

Ustalenia faktyczne:

4.1. Obrót bezgotówkowy.

Wykaz występujących rachunków bankowych w ŚCRM i TS w Kielcach na dzień 31.12.2015 roku przedstawia tabela poniżej.

| Nazwa Banku | Nazwa r-ku bankowego | Nr r-ku bankowego | Data zawarcia umowy | Aneks/zmiana |
|-----------------------------|---------------------------------|--|---------------------|------------------------------|
| Bank Gospodarstwa Krajowego | R-ek bieżący | 51 113011920027600269200001 | 17.06.2014 r. | |
| Bank Gospodarstwa Krajowego | R-ek pomocniczy obsługa bieżąca | 24113011920027600269200002 | 17.06.2014 r. | |
| Bank Gospodarstwa Krajowego | R-ek ZFŚS | 94113011920027600269200003 | 17.06.2014r. | |
| Bank Gospodarstwa Krajowego | R-ek pomocniczy placowy | 67113011920027600269200004 | 17.06.2014 r. | |
| Bank Gospodarstwa Krajowego | Lokaty negocjowane | 94113011920027600269200003 | 13.09.2011 r. | Aneks Nr 1 z dn. 16.07.2014r |
| Bank BPH | Lokaty terminowe | 83106000760000320001324328 | 01.12.2008 r. | |
| Bank BPH | R-ek bieżący | 83106000760000320001324328 92106000760000329000012032 | 26.11.2008 r. | Aneks Nr 1 z dn. 28.05.2010r |

4.2. Kontroli poddano zgodność sald na rachunkach bankowych i w kasie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku.

| Lp. | Środki pieniężne na rachunkach bankowych, wyszczególnienie rachunków bankowych | Nr konta księgowego | Nazwa, nr dowodu księgowego określającego stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2015 r. | Wysokość salda z wyciągu bankowego na dzień 31.12.2015 r. | Wysokość salda w zestawieniu obrotów i sald na 31.12.2015 r. |
|-----|--|---------------------|---|---|--|
| 1 | BGK Kielce 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001 | 130-1-1 | WB/BGK1-2015/12/254 | 297 603,80 | 297 603,80 |
| 2 | BGK Kielce 24 1130 1192 0027 6002 6920 0002 | 130-1-2 | WB/BGK2-2015/11/040 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|-------|----------------------------|----------------------------------|---------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 3 | BGK Kielce | 94 1130 1192 0027 6002 6920 0003 | 136 | WB/AS-2015/12/116 | 161 810,82 | 161 810,82 |
| 4 | BGK Kielce | 67 1130 1192 0027 6002 6920 0004 | 130-1-4 | WB/BGK4-2015/12/119 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Bank BPH Kielce | 83 1060 0076 0000 3200 0132 4328 | 130-2-1 | WB/BPH1-2015/12/016 | 63,08 | 63,08 |
| 6 | Bank BPH Kielce | 92 1060 0076 0000 3290 0001 2032 | 130-2-2 | WB/BPH2-2015/12/014 | 435,11 | 435,11 |
| 7 | BGŻ Kielce | 85 2030 0045 1160 0000 0458 0780 | 130-3-1 | - | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 459 912,81 | 459 912,81 |
| 1 | KASA Kielce | | 100-1 | RK-2015/12/036 | 1 830,04 | 1 830,04 |
| 2 | Inkaso - Sekcja Statystyki | | 100-2 | RS-2015/12/012 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 1 830,04 | 1 830,04 |
| RAZEM | | | | | 461 742,85 | 461 742,85 |

W wyniku kontroli nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem środków na rachunkach bankowych wykazanych na wyciągach bankowych, stanem środków w kasie jednostki wykazanym na raporcie kasowym, a stanem środków według ewidencji księgowej.

4.3. Kontrola prawidłowości zapisów księgowych na kontach zespołu 1.

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonywania obrotu bezgotówkowego objęto zapisy w ewidencji księgowej po stronie MA konta 130-1-1 - „Rachunek bieżący jednostki” zaewidencjonowane w miesiącu sierpniu 2015 roku na podstawie wyciągu bankowego Nr 155 z dnia 12.08.2015 r. dla rachunku o numerze 51 113011920027600269200001.

W wyniku kontroli ustalono:

a/ na podstawie porównania obrotów na WB Nr 155 z dnia 12.08.2015 r. z n/w dowodami źródłowymi, tj.:

- faktura VAT Nr 4174306527 z dnia 23.07.2015 roku na kwotę 986,04 zł,
- faktura VAT Nr 510/F/FB/12440/07/15 z dnia 30.07.2015 roku na kwotę 978,15 zł,
- faktura VAT Nr 196/07/15 z dnia 30.07.2015 roku na kwotę 710,00zł,
- faktura VAT Nr 1131742852 z dnia 14.07.2015 roku na kwotę 10,91 zł,
- faktura VAT Nr 0981/15/FVS z dnia 30.07.2015 roku na kwotę 230,00 zł,
- faktura VAT Nr 892/15/S-P z dnia 30.07.2015 roku na kwotę 1.625,88 zł,
- faktura VAT Nr 540/F/FB/5174/07/15 z dnia 30.07.2015 roku na kwotę 1.196,96 zł,
- faktura VAT Nr FVS/01437/2015/50 z dnia 30.07.2015 roku na kwotę 13,05 zł,
- faktura VAT Nr F/001/15/014386 z dnia 30.07.2015 roku na kwotę 341,25 zł.
- faktura VAT Nr 3102.07/2015 z dnia 30.07.2015 roku na kwotę 1.708,22 zł

stwierdzono, że obroty na koncie 130-1-1 - „Rachunek bieżący jednostki” po stronie MA ewidencjonowane były zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikającą z dowodów źródłowych wyszczególnionych w w/w wyciągu bankowym,

b/ kontrola zgodności zapisów dokonanych w księgach rachunkowych jednostki z księgowością banku przeprowadzona na podstawie w/w wyciągu bankowego nie wykazała rozbieżności.

4.4. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych.

Zgodnie z zapisem w Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych raport kasowy winien być sporządzony nie rzadziej niż co 7 dni i na ostatni dzień miesiąca.

Kontroli poddano raporty kasowe wystawione w miesiącu wrześniu i październiku 2015 r.

a) Raport kasowy - RK Nr RK-2015/027 za okres od 28 do 30 września 2015 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (18 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 8.368,10 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 1.602,96 zł, natomiast rozchód na kwotę 193,50 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 9.777,56 zł. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera, osoby sprawdzającej raport oraz głównego księgowego.

b) Raport kasowy – RK Nr RK-2015/028 za okres od 1 do 6 października 2015 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (34 pozycje) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 9.777,56 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 8.502,72 zł, natomiast rozchód na kwotę 11.375,81 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 6.904,47 zł. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera, osoby sprawdzającej raport i głównego księgowego.

c) Raport kasowy – RK Nr RK-2015/029 za okres od 7 do 13 października 2015 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (41 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 6.904,47 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 6.276,02 zł, natomiast rozchód na kwotę 1.489,11 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 11.691,38 zł. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera, osoby sprawdzającej raport i głównego księgowego.

d) Raport kasowy – RK Nr RK-2015/030 za okres od 14 do 30 października 2015 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (59 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosił 11.691,38 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 13.695,06 zł, natomiast rozchód na kwotę 10.738,19 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 14.648,25 zł. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera, osoby sprawdzającej raport oraz głównego księgowego.

Ustalenia kontroli.

1. Raporty kasowe Nr RK-2015/027, RK-2015/028 oraz RK-2015/029 zostały sporządzone w czasookresach zgodnych z obowiązującą instrukcją.

2. Raport kasowy Nr RK-2015/030 został sporządzony za okres od 14 do 30 października 2015 roku., tj. z przekroczeniem terminu 7 dni wyznaczonego w Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych. Kontrolą objęto listę obecności pracowników ŚCRM i TS, z której wynika, że kasjer - [REDACTED] - w dniach od 19 do 29 października 2015 r. przebywała na zwolnieniu lekarskim. Zatem raport kasowy Nr RK-2015/030 został sporządzony zgodnie z obowiązującymi w tym względzie zasadami.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 r., dokonano 2 kontroli kasy. Z przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone protokoły:

- protokół Nr K/1/2015 z doraźnej kontroli stanu gotówki w kasie w dn. 20.01.2015 r.
- protokół Nr K/2/2015 z doraźnej kontroli stanu gotówki w kasie w dn. 15.07.2015 r.

Protokoły zostały podpisane przez osobę materialnie odpowiedzialną oraz członków zespołu kontrolnego.

4.5. Kontrola wydatków na paliwo do samochodu służbowego.

Zgodnie z treścią Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 19/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach, podstawowymi dokumentami w zakresie ewidencji eksploatacyjno - technicznej pojazdów są:

- karta drogowa,
- karta eksploatacji pojazdu,
- rozliczenie miesięczne zużycia paliw,
- zestawienie miesięczne pracy transportu.

Ewidencja i wypełnianie kart drogowych.

Kontroli poddano prawidłowość wypełniania kart drogowych pobranych przez dysponenta samochodu służbowego marki Renault Kangoo nr rej TK 70241 w miesiącu IV 2015 roku, mianowicie:

- KD Nr 987679 z dn. 01.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 01.04.2015 r.
- KD Nr 987680 z dn. 02.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 02.04.2015 r.
- KD Nr 988321 z dn. 03.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 03.04.2015 r.
- KD Nr 988322 z dn. 07.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 07.04.2015 r.
- KD Nr 988323 z dn. 08.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 08.04.2015 r.
- KD Nr 988324 z dn. 09.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 09.04.2015 r.
- KD Nr 988325 z dn. 10.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 10.04.2015 r.
- KD Nr 988326 z dn. 13.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 13.04.2015 r.
- KD Nr 988327 z dn. 14.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 14.04.2015 r.
- KD Nr 988328 z dn. 15.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 15.04.2015 r.
- KD Nr 988329 z dn. 16.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 16.04.2015 r.
- KD Nr 988330 z dn. 17.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 17.04.2015 r.
- KD Nr 988811 z dn. 20.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 20.04.2015 r.
- KD Nr 988812 z dn. 21.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 21.04.2015 r.
- KD Nr 988813 z dn. 22.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 22.04.2015 r.
- KD Nr 988814 z dn. 23.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 23.04.2015 r.
- KD Nr 988815 z dn. 24.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 24.04.2015 r.
- KD Nr 988816 z dn. 27.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 27.04.2015 r.
- KD Nr 988817 z dn. 28.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 28.04.2015 r.
- KD Nr 988818 z dn. 29.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 29.04.2015 r.
- KD Nr 988819 z dn. 30.04.2015r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dn. 30.04.2015 r.

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

- karty drogowe są drukami ścisłego zachowania i podlegają ewidencji,
- karty zostały ponumerowane,
- kartę wypełniał pracownik występujący w podróży służbowej w charakterze kierowcy (dysponent pojazdu),
- karta faktycznie służyła do codziennego ewidencjonowania przebiegu kilometrów i realizacji dyspozycji wyjazdu z czasem jego trwania, ponieważ wpisywano w niej

przemierzone odcinki trasy (skąd - dokąd) wraz z zapisem godziny odjazdu i przyjazdu, stanu licznika przy wyjeździe i powrocie oraz przebieg kilometrów na poszczególnych odcinkach,

- karta faktycznie służyła do ewidencjonowania tankowania paliwa – wpisywano w niej gdzie zatankowano pojazd, numer dowodu WZ zakupu paliwa i jego ilość,
- kierowca zawsze pobierał nową kartę na kolejny dzień miesiąca.

Rozliczanie miesięczne kosztów zużycia paliwa.

W toku kontroli analizowano sposób wypełnienia „Miesięcznej karty eksploatacyjnej” oraz miesięczne rozliczenie zużycia paliwa dla samochodu osobowego Nr rej TK 70241 za m-c kwiecień 2015 r. i ustalono, że:

- miesięczny przebieg km stanowił sumę przebiegów wszystkich kart drogowych z kwietnia 2015r.,
- informacje wpisane w miesięczną kartę pracy samochodu, tj.: przebieg km, ilość i godziny pracy wynikały z ewidencji poszczególnych kart drogowych wypełnionych w kwietniu 2015r.,
- w jednostce ustalono normę zużycia paliwa: 7 l/100 km dla miasta oraz 6 l/100 km na trasie.

Kontrola wydatków na zakup paliwa dokonanych w VI 2014 r.

W jednostce zakupu paliwa dokonuje się bezgotówkowo na podstawie umowy zawartej z F.H.U ROLMET Kowalski Frączek Sp. J., zgodnie z którą kierowca przy tankowaniu otrzymuje dokument WZ kredytowy, na którym widnieje nr rej pojazdu, imię i nazwisko kierowcy, ilość pobranego paliwa i wartość brutto. Następnie firma ROLMET Sp. J. przysyła do jednostki zbiorczą fakturę VAT za okres ok. 10 dni tankowania pojazdów służbowych należących do ŚCRM i TS. Faktura zawiera uszczegółowiony wykaz dowodów zakupu paliwa (dokumentów WZ) z podaniem nr rej pojazdów i daty wydania paliwa.

Próbą kontrolną objęto wydatki na zakup paliwa do samochodu osobowego marki Renault Kangoo o nr rej TK 70241 poniesione za miesiąc kwiecień 2015 r. na kwotę 487,94 zł.

Zakupu paliwa dokonano na podstawie dowodów WZ:

1)WZ Nr 1743/7572/15 z dnia 02.04.2015 r. na kwotę 177,87 zł brutto. F.H.U. ROLMET wystawiła zbiorczą fakturę VAT Nr 5330/7572/15 z dn. 10.04.2015 r. dla dokumentów WZ wydanych w okresie od 01.04 do 10.04.2015 r. na łączną kwotę 20.434,55 zł brutto. Faktura została zapłacona przelewem bankowym w dn. 08.05.2015 r. (WB NR 88 z dn. 08.05.2015 r.) Fakt zakupu paliwa dla pojazdu w ilości 40 l został odnotowany w karcie drogowej nr 987680 z dn. 02.04.2015 r. przez dysponenta pojazdu.

2)WZ Nr 1955/7572/15 z dnia 17.04.2015 r. na kwotę 157,11 zł brutto. F.H.U. ROLMET wystawiła zbiorczą fakturę VAT Nr 5939/7572/15 z dn. 20.04.2015 r. dla dokumentów WZ wydanych w okresie od 11.04 do 20.04.2015 r. na łączną kwotę 20.931,76 zł brutto. Faktura została zapłacona przelewem bankowym w dn. 19.05.2015 r. (WB NR 95 z dn.19.05.2015 r.) Fakt zakupu paliwa dla pojazdu w ilości 35 l został odnotowany w karcie drogowej nr 988330 z dn. 17.04.2015 r. r. przez dysponenta pojazdu.

3)WZ Nr 2138/7572/15 z dnia 29.04.2015 r. na kwotę 152,96 zł brutto. F.H.U. ROLMET wystawiła zbiorczą fakturę VAT Nr 6658/7572/15 z dn. 30.04.2015 r. dla dokumentów WZ wydanych w okresie od 21.04 do 30.04.2015 r. na łączną kwotę 23.881,51 zł brutto. Faktura została zapłacona przelewem bankowym w dn. 29.05.2015 r. (WB NR 103 z dn. 29.05.2015 r.) Fakt zakupu paliwa dla pojazdu w ilości 34 l został odnotowany w karcie drogowej nr 988818 z dn. 29.04.2015 r. r. przez dysponenta pojazdu.

4.6. Ustalenia kontroli w zakresie udzielania i rozliczania zaliczek.

Zgodnie z treścią Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 19/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach zaliczkę należy rozliczyć w terminie 7 dni od daty pobrania zaliczki i na koniec miesiąca.

W jednostce prowadzony jest rejestr zaliczek. Kontrolą w zakresie prawidłowości wypłaty, wydatkowania i rozliczania zaliczek objęto cztery zaliczki ujęte w rejestrze: pozycja nr 13- zaliczka na kwotę 1660 zł, pozycja nr 28- zaliczka na kwotę 2000,00 zł, pozycja nr 41 – zaliczka na kwotę 3000,00zł, pozycja nr 42 –zaliczka na kwotę 2000,00 zł

Przedmiot kontroli:

- raporty kasowe: RK-2015/004 za okres od 02.02.2015r.- 10.02.2015 r., RK-2015/010 za okres od 01.04.2015r.-10.04.2015 r., RK-2015/014 za okres 18.05.2015-29.05.2015 r.;
- wnioski pracowników o udzielenie zaliczek,

- dokumenty rozliczeniowe zaliczki,

Ustalenia kontroli:

1. Wniosek o zaliczkę w wysokości 1.660,00 zł został złożony w dniu 09.02.2015 roku na zakup znaczków pocztowych. Na wniosku o zaliczkę znajdują się podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzającej zaliczkę do wypłaty. Zaliczkobiorca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę w terminie do dnia 16.02.2015 roku składając podpis na wniosku o zaliczkę.

Zaliczka została wypłacona w dniu 09.02.2015 roku (RK-2015/004, poz. 21)

Zaliczkę rozliczono w dniu 13.02.2015 roku załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki” fakturę Nr FV00028/N0601/00270000/G/02/15 z dn. 10.02.2015r. na kwotę 1660,00 zł.

2. Wniosek o zaliczkę w wysokości 2.000,00 zł został złożony w dniu 01.04.2015 roku na zakup znaczków pocztowych. Na wniosku o zaliczkę znajdują się podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzającej zaliczkę do wypłaty. Zaliczkobiorca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę w terminie do dnia 07.04.2015 roku składając podpis na wniosku o zaliczkę.

Zaliczka została wypłacona w dniu 01.04.2015 roku (raport kasowy RK-2015/010, poz.4)

Zaliczkę rozliczono w dniu 02.04.2015 r. załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki” fakturę Nr FV00012/N0601/00270000/G/04/15 z dn. 01.04.2015 r. na kwotę 1980,00 zł.

W wyniku rozliczenia zaliczki w dniu 02.04.2015 r. roku dokonano zwrotu do kasy niewydatkowanej kwoty 20,00 zł (KP/RK-2015/00203 z dnia 02.04.2015 r., raport kasowy RK-2015/010, poz. 17).

3. Wniosek o zaliczkę w wysokości 3.000,00 zł został złożony w dniu 22.05.2015 roku na zakup części i narzędzi. Na wniosku o zaliczkę znajdują się podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzającej zaliczkę do wypłaty. Zaliczkobiorca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę w terminie do dnia 29.05.2015 roku składając podpis na wniosku o zaliczkę.

Zaliczka została wypłacona w dniu 22.05.2015 roku (raport kasowy RK-2015/014, poz. 22)

Zaliczkę rozliczono w dniu 29.05.2015 r. załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki” n/w faktury na łączną kwotę 742,17 zł:

- fakturę Nr 3255/15/G z dn. 22.05.2015 r. na kwotę 85,63 zł brutto,
- fakturę Nr 2970/15/1 z dn. 22.05.2015 r. na kwotę 249,49 zł brutto,
- fakturę Nr 136/5 z dn. 22.05.2015 r. na kwotę 202,95 zł brutto,
- fakturę Nr 3043/15/1 z dn. 26.05.2015 r. na kwotę 108,24 zł brutto,
- fakturę Nr 46588/8040/2015 z dn. 27.05.2015 r. na kwotę 33,12 zł brutto,
- fakturę Nr 2020150528018563 z dn. 28.05.2015 r. na kwotę 26,01 zł brutto,
- fakturę Nr FA/KI/1039/2015 z dn. 28.05.2015 r. na kwotę 30,75 zł brutto.

W wyniku rozliczenia zaliczki w dniu 29.05.2015 roku dokonano zwrotu do kasy niewydatkowanej kwoty 2.257,83 zł(KP/RK-2015/00317 z dnia 29.05.2015 r., raport kasowy RK-2015/014, poz. 28).

4. Wniosek o zaliczkę w wysokości 2000,00 zł został złożony w dniu 22.05.2015 roku na zakup znaczków pocztowych. Na wniosku o zaliczkę znajdują się podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzającej zaliczkę do wypłaty. Zaliczkobiorca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę w terminie do dnia 29.05.2015 roku składając podpis na wniosku o zaliczkę.

Zaliczka została wypłacona w dniu 22.05.2015 roku (raport kasowy RK-2015/014 poz.23)

Zaliczkę rozliczono w dniu 29.05.2015 r. załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki” fakturę Nr FV00053/N0601/00270001/G/05/15 z dn. 27.05.2015 r. na kwotę 1990,00 zł.

W wyniku rozliczenia zaliczki w dniu 29.05.2015 r. roku dokonano zwrotu do kasy niewydatkowanej kwoty 10,00 zł (KP/RK-2015/00322 z dnia 29.05.2015 r., raport kasowy RK-2015/014, poz. 34).

Zaliczki objęte próbą kontrolną zostały rozliczone w terminie przewidzianym w Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

Ustalenia kontroli w zakresie naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS na 2015 rok,

- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2015 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2015.111 j.t.), fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, którego wysokość wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

W świetle art. 5d w/w ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w 2015 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Stosownie do obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 roku i w drugim półroczu 2010 roku (M.P. Nr 15, poz. 156), wynagrodzenie to w drugim półroczu 2010 r. wyniosło 2.917,14 zł.

W związku z powyższym, w 2015 roku za podstawę wyliczenia odpisu należało przyjąć kwotę 2.917,14 zł, zatem wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego pracownika wynosiła 1.093,93 zł ($2.917,14 \text{ zł} \times 37,5 \%$).

Jednocześnie zgodnie z treścią art. 5 ust. 3 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wysokość odpisu podstawowego na jednego pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze - w rozumieniu przepisów o emeryturach pomostowych, wynosi 50% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, tj. 1.458,57 zł

Obliczenia przeciętnej planowanej w 2015 roku liczby zatrudnionych w jednostce dokonano zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz.349).

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że wysokość odpisu w 2015 r. w ŚCRM i TS wynosi kolejno:

- na pracowników zatrudnionych w szczególnych warunkach 804.051,30 zł (1.458,57 zł x 551,26 etatów),
- na zatrudnionych niepełnosprawnych 4.714,80 zł (182,32 zł x 25,86 etatów),
- na pozostałych pracowników 209.039,08 zł (1.093,93 zł x 191,09 etatów).

Z powyższego wynika że Kontrolowany skorzystał z możliwości zwiększenia odpisu na zatrudnionych niepełnosprawnych. Do wyliczenia tego odpisu przyjął jednak średnią ilość etatów 25,86 zamiast ilości zatrudnionych osób 26, w wyniku czego doszło do zaniżenia odpisu o kwotę 25,52 zł.

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2015.111) art. 5 ust. 4. stanowi: „Wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, **na każdą zatrudnioną osobę**, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.”

Pismem z dn. 14.10.2016 r. z-ca gł. księgowego złożyła wyjaśnienie:

„Odpis na ZFŚS na 2015 r. został utworzony na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników ŚCRM i TS w Kielcach.

Wyliczone etaty są prawidłowe. W kolumnie określającej zatrudnienie osób niepełnosprawnych omyłkowo wpisano ilość etatów zamiast ilości osób. Wpisano 25,86 etatu a winno być 26 osób. Różnica wynosi 0,14 w przeliczeniu daje wartość 25,52 zł”.

Sposób naliczenia przyjęty przez Kontrolowanego wskazuje na naruszenie w/w przepisów, które jasno wskazują, że przypadku zwiększania odpisu na osoby niepełnosprawne pracodawca nie przelicza ich już na średnią ilość etatów, ale zwiększa odpis na każdą zatrudnioną osobę.

Stosownie do art. 6 ust. 2 w/w ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń Funduszu na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu podstawowego.

Kontrolowana jednostka przekazała środki w kwocie 1.017.805,19 zł na rachunek bankowy ZFŚŚ w n/w terminach:

- 29 maja 2015 r.- 763.353,89 zł (WB Nr 103 z dn. 29.05.2015 r.),
- 30 września 2015 r. – 254.451,30 zł (WB Nr 190 z dn. 01.10.2015 r.).

W dniu 31 grudnia 2015 roku w wyniku korekty naliczenia zmniejszono odpis i zwrócono z rachunku bankowego funduszu na rachunek bieżący jednostki kwotę 19.447,15 zł (WB nr 116 z dnia 31.12.2015 r.- w opisie operacji na wyciągu bankowym widnieje zapis „Zwrot odpisu za 2015 r.”)

Następnie w dniu 14 stycznia 2016 r. dokonano ponownego przeliczenia odpisu za 2015 r. i w konsekwencji tego dokonano naliczenia korekty zmniejszając odpis o kwotę 185,35 zł (WB Nr 8 z dn. 19.01.2016 r. – w opisie operacji na wyciągu bankowym widnieje zapis „Odpis wyrównawczy na ZFŚŚ za 2015 r.”)

Nieprawidłowości i uchybienia:

Naliczenia zwiększenia odpisu na ZFŚŚ na 2015 r. dokonano z naruszeniem przepisów art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz.U. 2012 r. poz. 592 z późn. zm. oraz Dz.U.2015.poz. 111 t. j.), tj. do wyliczenia odpisu na zatrudnionych niepełnosprawnych przyjęto średnią ilość etatów zamiast liczby osób, w wyniku czego doszło do zaniżenia odpisu o kwotę 25,52 zł.

*/Dokumentacja kontrolna od str. 31 do str. 280/
oraz dokumentacja od str. 11 do str. 22/*

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z uchybieniem w zakresie prawidłowości naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Osoby odpowiedzialne.

Dyrektor jednostki.

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych - Główny Księgowy.

Zastępca Głównego Księgowego.

5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2013.217 tekst jednolity z późn. zm. oraz Dz. U. 2015.618 t.j. z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t. ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.),
- dokumentacja Zasad (Polityki) Rachunkowości obowiązujących w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach stanowiąca załącznik do zarządzenia Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach Nr 22/2012 z dnia 31.12.2012r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- „Zakładowa instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych” wprowadzona Zarządzeniem Nr 19/2009 z dnia 31.12.2009r. Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach.

Ustalenia faktyczne:

5.1. Należności.

Ewidencja należności jest prowadzona na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”. Zgodnie z informacją Z- cy Głównego Księgowego – Pani Katarzyny Kruk - na koniec 2015 roku jednostka posiadała n/w należności:

| Lp. | Konto | Tytuł | Kwota | Status zobowiązania na 31.12.2015 r. | W tym wymagalne: |
|------------|--------------|---|--------------|---|-------------------------|
| 1 | 200 | Rozrachunki z odbiorcami | 1 829 707,30 | niewymagalne i wymagalne | 369 584,49 |
| 2 | 210 | Rozrachunki z odbiorcami - po wyrokach sądowych | 53 581,10 | niewymagalne i wymagalne | 53 581,10 |
| 3 | 221 | Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 9 199,00 | niewymagalne | |
| 4 | 223 | Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT | 414,50 | niewymagalne | |
| 5 | 234 | Inne rozrachunki z pracownikami | 0,00 | niewymagalne | |

| | | | | | |
|-------------------------------|-----|--|---------------------|--------------------------|------------|
| 6 | 235 | Rozrachunki z tytułu pożyczek udzielanych pracownikom z ZFŚS | 1 184 326,00 | niewymagalne | |
| 7 | 246 | Należności dochodzone na drodze sądowej | 3 639,64 | niewymagalne i wymagalne | 3 639,64 |
| 8 | 247 | Pozostałe rozrachunki zewnętrzne (z tytułu dotacji) | 0,00 | niewymagalne | |
| Razem na 31.12.2015 r. | | | 3 080 867,54 | | 426 805,23 |

W tym:
wymagalne 369 584,49
niewymagalne 2 711 283,05

Kontrolą objęto występujące na dzień 31.12.2015r., należności wymagalne od dwóch losowo wybranych kontrahentów: Klub Sportowy VIVE Kielce oraz Pan [REDACTED]

Kontrola należności od kontrahenta: Klub Sportowy VIVE Kielce.

Przedmiot kontroli stanowiły: ewidencja analityczna konta 200-01860, dowody źródłowe – faktury VAT, potwierdzenie sald, noty odsetkowe, wyciągi bankowe, wezwanie do terminowego uregulowania należności.

Z ustaleń kontroli wynika, że na dzień 31.12.2015r. jednostka posiadała należności wymagalne od Klub Sportowy VIVE Kielce opiewające na łączną wartość 786,02 zł i wynikające z nw. dowodów źródłowych:

- faktura VAT nr FS/15/09/00015 na kwotę 359 zł,
- faktura VAT nr FS/15/12/00015 na kwotę 417 zł,
- nota odsetkowa nr NO-2015/01077 na kwotę 2,74 zł
- nota odsetkowa nr NO-2015/01076 na kwotę 2,65 zł
- nota odsetkowa nr NO-2015/01075 na kwotę 3,46 zł
- nota odsetkowa nr NO-2015/01078 na kwotę 1,17 zł

Powyższa należność została uregulowana w dniu 10.02.2016 roku – WB 27.

Kontrola należności od kontrahenta: Pan [REDACTED]

Przedmiot kontroli stanowiły: ewidencja analityczna konta 200-04277, dowody źródłowe – nota księgowa, dokumentacja z postępowania sądowego,

Z ustaleń kontroli wynika, iż w postępowaniu sądowym przeprowadzonym w dniu 22 stycznia 2016 roku wydano nakaz zapłaty z postępowania upominawczego przez Sąd Rejonowy w Jędrzejowie. Dalsza egzekucja należności jest prowadzona przez Radcę Prawnego jednostki, któremu został wydany tytuł wykonawczy wydany w dniu 21 lipca 2016 roku.

/Dokumentacja kontrolna od str. 347 do str. 384/

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

5.2. Zobowiązania.

Ewidencja zobowiązań jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Zgodnie z informacją Z - cy Głównego Księgowego jednostki stan zobowiązań Świątokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawiał się następująco:

| Lp. | Konto | Tytuł | Kwota | Status zobowiązania na 31.12.2015 r. |
|-----|-------|--|--------------|--------------------------------------|
| 1 | 201 | Rozrachunki z dostawcami | 1 851 751,76 | niewymagalne |
| 2 | 300 | Rozliczenie zakupu | 24 607,67 | niewymagalne |
| 3 | 221 | Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 0,00 | niewymagalne |
| 4 | 222 | Rozrachunki z tytułu pobranych zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych | 597 702,00 | niewymagalne |
| 5 | 223 | Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT | 0,00 | niewymagalne |
| 6 | 225 | Rozrachunki z ZUS | 2 689 194,97 | niewymagalne |
| 7 | 228 | Inne rozrachunki publicznoprawne (PFRON) | 15 484,00 | niewymagalne |
| 8 | 230 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | 2 618 295,68 | niewymagalne |
| 9 | 247 | Pozostałe rozrachunki zewnętrzne (ubezpieczenie samochodów, zakładu) | 62 019,00 | niewymagalne |

| | | | | |
|-------------------------------|-----|--|---------------------|--------------|
| 10 | 249 | Pozostałe rozrachunki (potrącenia z list płac) | 219 175,85 | niewymagalne |
| Razem na 31.12.2015 r. | | | 8 078 230,93 | |

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez kontrolowaną jednostkę na przykładzie wybranych losowo wierzytelności zaksięgowanych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami”. 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.

a) Zapłata za fakturę VAT 2106/15/MGZ z dnia 07.12.2015 r. na kwotę 10.148,52 zł na rzecz Rita Motors Kielce. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 21.12.2015 roku. Za fakturę zapłacono w dniu 18.12.2015 roku (Wb nr 246 z 18.12.2015 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę, zostały określone w umowie zawartej w dniu 11.03.2013 r.

b) Zapłata za fakturę VAT nr 1641/CZD/2015 z dnia 23.12.2015 r. na kwotę 1.292,64 zł na rzecz Centrala Nasienna Tuchola. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 22.01.2016 r. W dniu 31.12.2015 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 254 z 31.12.2015 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę, zostały określone w umowie zawartej w dniu 24.11.2015 roku.

c) Zapłata za fakturę VAT FV/0754/30/10/2015 z dnia 12.10.2015 r. na kwotę 22.666,44 zł na rzecz Moto Budex Bydgoszcz. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 11.11.2015 r. W dniu 10.11.2015 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 219 z 10.11.2015 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę, zostały określone w umowie zawartej w dniu 5.11.2012 roku.

d) Zapłata za fakturę VAT FAP/583/2015 z dnia 8.06.2015 r. na kwotę 1.860 zł na rzecz WOMP Kielce. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 22.06.2015 r. W dniu 19.06.2015 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 117 z 19.06.2015 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie zawartej w dniu 3.06.13 roku (aneks z dnia 8.01.15 r).

e) Zapłata za fakturę VAT nr 4174234336 z dnia 21.05.2015 r. na kwotę 615 zł na rzecz Linde Gaz Kraków. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 11.06.2015 r. W dniu 10.06.2015 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 110 z 10.06.2015 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę, zostały określone w umowie zawartej w dniu 9.02.15 roku.

f) Zapłata za fakturę VAT nr F/001486/15 z dnia 12.05.2015 r. na kwotę 154,98 zł na rzecz Paramedica Warszawa. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 11.06.2015 r. W dniu 10.06.2015 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 110 z 10.06.2015 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę, zostały określone w umowie zawartej w dniu 7.08.13 roku.

g) Zapłata za fakturę VAT nr 0462392404 z dnia 18.12.2015 r. na kwotę 5.657,75 zł na rzecz Polski Koncern Naftowy Orlen Płock. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 8.01.2015 r. W dniu 30.12.2015 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 253 z 30.12.2015 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę, zostały określone w umowie zawartej w dniu 6.11.2015 roku.

h) Zapłata za fakturę VAT nr F/003039/2015 z dnia 23.07.2015 r. na kwotę 3.045,61 zł na rzecz Armed Busko Zdrój. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 23.08.2015 r. W dniu 21.08.2015 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 162 z 21.08.2015 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę, zostały określone w umowie zawartej w dniu 6.11.14 roku.

i) Zapłata za fakturę VAT nr 8193413 z dnia 24.07.2015r. na kwotę 548,08 zł na rzecz [REDACTED]
[REDACTED] Termin zapłaty za fakturę upływał 30 dni od daty sprzedaży. W dniu 21.08.2015 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 162 z 21.08.2015 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę, zostały określone w umowie zawartej w dniu 8.07.2013 roku.

j) Zapłata za fakturę VAT nr 03/077/15 z dnia 31.07.2015r. na kwotę 303.563,16 zł na rzecz SPZZOP Staszów. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 23.08.2015 r. W dniu 21.08.2015 roku zapłacono za fakturę (Wb nr 162 z 21.08.2015 r.). Warunki realizacji usługi, w tym wynagrodzenie za usługę zostały określone w umowie zawartej w dniu 29.06.2015 roku.

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

/Dokumentacja kontrolna od str. 385 do str. 526/

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

6. Przychody i koszty jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2013.217 tekst jednolity z późn. zm. oraz Dz. U. 2015.618 t.j. z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 t. j. z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 tekst jednolity z późn. zm.).

Ustalenia faktyczne:

6.1. Przychody

Przychody ze sprzedaży działalności podstawowej i dodatkowej za 2015 rok.

| Lp. | Wyszczególnienie | Rok 2014 | | Rok 2015 | |
|-----|-------------------------------|---------------|-------|---------------|-------|
| | | Wartość w zł | % | Wartość w zł | % |
| 1 | Ratownictwo medyczne | 56 433 978,60 | 76,13 | 56 565 666,00 | 75,82 |
| 2 | Usługi transportu sanitarnego | 6 814 603,37 | 9,19 | 6 933 948,08 | 9,30 |
| 3 | Podstawowa opieka | 10 044 900,00 | 13,55 | 10 224 000,00 | 13,70 |

| | | | | | |
|---|--|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | zdrowotna (nocna i święteczna opieka zdrowotna) | | | | |
| 4 | Usługi ambulatoryjne | 361 540 ,06 | 0,49 | 386 159,57 | 0,51 |
| 5 | Usługi szkoły ratownictwa medycznego | 24 128,93 | 0,03 | 43 187,03 | 0,06 |
| 6 | Usługi stacji kontroli pojazdów, warsztatowe, radiołączności | 182 354,26 | 0,25 | 186 184,38 | 0,25 |
| Razem działalność podstawowa | | 73 861 505,22 | 99,64 | 74 339 145,06 | 99,64 |
| 7 | Pozostałe usługi (w tym najem) | 266 458,42 | 0,36 | 267 839,14 | 0,36 |
| 8 | Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem działalność dodatkowa | | 266 458,42 | 0,36 | 267 839,14 | 0,36 |
| Sprzedaż ogólna | | 74 127 963,64 | 100,00 | 74 606 984,20 | 100,00 |

Próba kontrolą objęto realizację umowy na świadczenia opieki zdrowotnej: ratownictwo medyczne udzielane osobom w stanach nagłego zagrożenia zdrowotnego wraz z losowo wybranymi fakturami.

Przedmiot kontroli:

- umowa nr 13-RTM16-11-00325-001 z dnia 27.06.2011 r
- aneks nr 1 do umowy zawarty w dniu 9.01.2015 r
- plan rzeczowo-finansowy
- faktura VAT nr FTP/15/03/00029 z dnia 31.03.2015
- WB- NR 72 z dnia 15.04.15
- faktura VAT nr FTP/15/05/00026 z dnia 31.05.2015
- WB- NR 114 z dnia 16.06.2015
- faktura VAT nr FTP/15/07/00024 z dnia 31.07.2015

- WB- NR 157 z dnia 14.08.15
- faktura VAT nr FTP/15/09/00029 z dnia 30.09.2015
- WB- NR 201 z dnia 15.10.15
- faktura VAT nr FTP/15/11/00028 z dnia 31.10.2015
- WB- NR 222 z dnia 16.11.15

Ustalenia kontroli:

Dnia 27.06.2011 roku Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach zawarł z Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach umowę nr 13-RTM16-11-00325-001 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne. Umowa została zawarta na okres od dnia 1.07.11 – 30.06.16. Zgodnie z umową kwota zobowiązań z tytułu realizacji umowy w okresie 1.01.2015 do dnia 31.12.2015 wynosi maksymalnie 56 427 978 zł. Należności z tytułu zawartej umowy za realizację świadczeń są wypłacane zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie.

6.2. Koszty

Koszty rodzajowe za 2015 r.

| Rodzaj kosztu | Rok 2014 | | Rok 2015 | |
|--|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | Wartość w zł | % | Wartość w zł | % |
| 1. Amortyzacja | 3 843 340,87 | 5,06 | 3 987 673,30 | 5,30 |
| 2. Zużycie materiałów i energii, | 6 562 926,55 | 8,65 | 6 444 459,49 | 8,57 |
| - w tym energii | 919 608,69 | 1,21 | 941 798,06 | 1,25 |
| 3. Usługi obce | 16 621 249,72 | 21,90 | 16 769 784,35 | 22,29 |
| - w tym kontrakty medyczne | 10 628 216,50 | 14,00 | 10 688 646,50 | 14,21 |
| 4. Podatki i opłaty | 418 243 88 | 0,55 | 390 184,07 | 0,52 |
| 5. Wynagrodzenia | 39 456 982,56 | 52,00 | 38 712 412,42 | 51,45 |
| 6. Świadczenia na rzecz pracowników | 8 692 878,20 | 11,46 | 8 738 369,21 | 11,61 |
| 7. Pozostałe koszty rodzajowe | 285 234,37 | 0,38 | 196 055,64 | 0,26 |
| Razem koszty rodzajowe | 75 880 856,15 | 100,00 | 75 238 938,48 | 100,00 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | | 0,00 zł | |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby | 0,00 | | 0,00 zł | |

Próba kontrolą objęto realizację umowy-porozumienia na dostarczanie energii elektrycznej do punktów poboru będących w użytkowaniu Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach.

Przedmiot kontroli:

- porozumienie z dnia 24.10.2014 r
- zestawienie obrotów i sald
- faktura VAT nr 08 0262 000 0158 08 z dnia 29.09.2015
- WB- NR 198 z dnia 12.10.15
- faktura VAT nr WO/02-61866/0915/W z dnia 30.09.2015
- faktura VAT nr WO/02-61517/0915/W z dnia 30.09.2015
- faktura VAT nr WO/02-61714/0915/W z dnia 30.09.2015
- faktura VAT nr WO/02-61541/0915/W z dnia 30.09.2015
- WB- NR 207 z dnia 23.10.2015

W wyniku kontroli w/w dokumentów stwierdzono, że :

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

/Dokumentacja kontrolna od str. 620 do str. 672/

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

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.).

Przedmiot kontroli:

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2015 roku,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2015 roku,
- Rb-Z-PPP - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego za I, II, III, IV kwartał 2015 roku,
- zestawienie obrotów i sald,
- tabelki pomocnicze do sporządzania sprawozdań,
- wyjaśnienie do sprawozdań.

Ustalenia kontroli:

Rb-N - Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Jednostka sporządziła we wszystkich kwartałach 2015 roku ww. sprawozdania w wymaganych terminach i przekazała je do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Fakt przyjęcia tych sprawozdań przez adresata poświadczyła Kancelaria Urzędu każdorazowo odciskając na kopii sprawozdania pieczętkę o treści „Departament Budżetu i Finansów wpłynęło dnia ...” z zapisem daty otrzymania. Adresat nie wniósł uwag do sporządzonych sprawozdań.

Rb-Z – Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Jednostka sporządziła we wszystkich kwartałach 2015 roku ww. sprawozdania

w wymaganych terminach i przekazała je do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Fakt przyjęcia tych sprawozdań przez adresata poświadczyla Kancelaria Urzędu każdorazowo odciskając na kopii sprawozdania pieczętkę o treści „Departament Budżetu i Finansów wpłynęło dnia...” z zapisem daty otrzymania Adresat nie wniósł uwag do sporządzonych sprawozdań.

Rb-Z-PPP - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego. Jednostka sporządziła we wszystkich kwartałach 2015 roku ww. sprawozdania w wymaganych terminach i przekazała je do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Fakt przyjęcia tych sprawozdań przez adresata poświadczyla Kancelaria Urzędu każdorazowo odciskając na kopii sprawozdania pieczętkę o treści „Departament Budżetu i Finansów wpłynęło dnia ... „, z zapisem daty otrzymania. Adresat nie wniósł uwag do sporządzonych sprawozdań.

/Dokumentacja kontrolna od str. 527 do str. 619/

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

8.Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm., ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej Dz. U. 2015.poz 618 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U.2013 poz. 330 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- uchwała Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.

Ustalenia faktyczne:

W zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej ŚCRM i TS za 2015 (wydruk komputerowy z dnia 28.09.2016 r. program SIMPLE.ERP wersja 6.10), na kontach „zespołu 0” wykazane zostały następujące wartości aktywów trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku:

- konto 010 „Środki trwałe” 63.092.573,06 zł
- konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” 909.604,55 zł
- konto 030 „Długoterminowe aktywa trwałe” 0,00 zł
- konto 031 „Krótkoterminowe aktywa trwałe” 967.461,86 zł
- konto 070 „Umorzenie środków trwałych” 30.447.713,15 zł
- konto 071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” 901.086,80 zł
- konto 080 „Środki trwałe w budowie” 24.594,84 zł
- konto 081 „Środki trwałe nie przekazane do użytkowania” 226.610,35 zł
- konto 095 „Środki trwałe w drodze” 0,00 zł

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

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

Zgodnie z otrzymaną w trakcie kontroli pisemną informacją - w 2015 r. w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach nie nastąpiło zbycie czy oddanie w nieodpłatne użytkowanie mienia ruchomego i nieruchomości.

Kontrolą objęto transakcję najmu części nieruchomości na podstawie umowy nr 32/2015 z dn. 25.03.2015 r., umowy nr 33/2015 z dn. 25.03.2015 r. oraz umowę użyczenia nr 34/2015 z dnia 10.04.2015 r.

Wynajęcie części nieruchomości zostało poprzedzone analizą ekonomiczną sporządzoną przez ŚCRM i TS, która następnie wraz z projektem umowy najmu została załączona do wniosku o uzyskanie zgody Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego na najem 9 stanowisk garażowych o łącznej powierzchni 171 m² znajdującym się w kompleksie garażowym w Kielcach przy ul. Pakosz 72.

Wniosek o uzyskanie zgody Sejmiku Województwa na najem wraz z załączonymi w/w dokumentami został złożony w dniu 24.10.2014 r. w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Uchwałą nr XLIX/893/14 z dnia 13 listopada 2014 r. Sejmik Województwa Świętokrzyskiego wyraził zgodę dla Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach na wynajem części nieruchomości położonej przy ul. Pakosz 72 o łącznej powierzchni 171 m² z przeznaczeniem na 9 stanowisk garażowych, na okres 3 lat.

Oddanie nieruchomości w najem nastąpiło w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, do czego oblige regulamin przeprowadzania przetargów przy wdzierzawianiu i wynajmowaniu nieruchomości znajdujących się we władaniu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej ustalony w/w uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku.

1. Najem części nieruchomości na podstawie umowy nr 32/2015 z dnia 25.03.2015 r.

W dniu 25 marca 2015 roku została zawarta pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach (wynajmującym), a [REDACTED] (najemcą) umowa nr 32/2015 na najem dwóch stanowisk garażowych oznaczonych numerami 45 i 46 o łącznej powierzchni 38 m², położonych w kompleksie garażowym w Kielcach przy ul. Pakosz 72, z przeznaczeniem na garażowanie pojazdów.

Umowa została zawarta na okres od dnia 1 kwietnia 2015 r. do dnia 12 października 2017 r. Czynsz ustalono w wysokości 175,00 zł netto miesięcznie plus podatek VAT za każde stanowisko garażowe, płatny przelewem na konto bankowe wynajmującego w terminie 21 dni od daty wystawienia faktury.

W zakresie terminowości wpłat czynszu najmu kontrolą objęto losowo wybrane faktury:

- faktura VAT nr FTP/15/04/00006 r. z dnia 01.04.2015 r. tytułem czynszu za 2 stanowiska garażowe za miesiąc kwiecień 2015 r. w kwocie 430,50 zł. z terminem płatności do 22.04.2015 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 27.04.2015 r. (wyciąg bankowy nr 80 z 27.04.2015 r.). Wynajmujący wystawił notę obciążeniową nr NO-2015/00352 z dn. 04.05.2015 r. tytułem odsetek za zwłokę (5 dni) na kwotę 0,47 zł. Należność została uregulowana nadpłatą z dnia 27.04.2015 r.;

- faktura VAT nr FTP/15/05/00006 r. z dnia 04.05.2015 r. tytułem czynszu za 2 stanowiska garażowe za miesiąc maj 2015 r. w kwocie 430,50 zł. z terminem płatności do 25.05.2015 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 21.05.2015 r. (wyciąg bankowy nr 97 z 21.05.2015 r.);

- faktura VAT nr FTP/15/06/00006 r. z dnia 01.06.2015 r. tytułem czynszu za 2 stanowiska garażowe za miesiąc czerwiec 2015 r. w kwocie 430,50 zł. z terminem płatności do 22.06.2015 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 26.06.2015 r. (wyciąg bankowy nr 122 z 26.06.2015 r.). Wynajmujący wystawił notę obciążeniową nr NO-2015/00584 z dn. 13.07.2015 r. tytułem odsetek za zwłokę (4 dni) na kwotę 0,38 zł. Należność została uregulowana nadpłatą z dnia 27.04.2015 r.

- faktura VAT nr FTP/15/07/00006 r. z dnia 01.07.2015 r. tytułem czynszu za 2 stanowiska garażowe za miesiąc lipiec 2015 r. w kwocie 430,50 zł. z terminem płatności do 22.07.2015 r. Częściowa należność tytułem w/w faktury została wpłacona w dn. 23.07.2015 r. w wysokości 429,65 zł (wyciąg bankowy nr 141 z 23.07.2015 r.). Wynajmujący wystawił notę obciążeniową nr NO-2015/00608 z dn. 03.08.2015 r. tytułem odsetek na kwotę 0,09 zł za zwłokę (1 dzień) wniesionej częściowej wpłaty. Należność została wpłacona do kasy w dn. 15.10.2015 r. (raport kasowy nr RK-2015/030 poz.16).

Ponieważ z wpłat dokonanych przez najemcę w okresie poprzedzającym wystawienie przedmiotowej faktury powstawały nadpłaty, fakturę FTP/15/07/00006 w kwocie 430,50 zł rozliczono w nast. sposób:

430,50 zł

-0,14 zł - pomniejszenie o nadpłatę z 27.04.2015 r.

-0,40 zł – pomniejszenie o nadpłatę z 26.06.2015 r.

-429,65 zł – wpłata z dn. 23.07.2015 r. (wyciąg bankowy nr 141 z 23.07.2015 r.).

0,31 zł – niedopłata została uregulowana po terminie płatności faktury w dn. 15.10.2015 r. RK-2015/030 poz. 14. Za zwłokę naliczono odsetki w wysokości 0,01 zł wg noty odsetkowej NO-2015/000916, które rozliczono z wpłaty do kasy z dn. 02.11.2015 r.- RK-2015/031 poz. 4.

2. Najem części nieruchomości na podstawie umowy nr 33/2015 z dnia 25.03.2015 r.

W dniu 25 marca 2015 roku została zawarta pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach (wynajmującym), a Firmą Produkcyjno-Usługowo-Handlową „Jan-Pex” (najemcą) umowa nr 33/2015 na najem dwóch stanowisk garażowych oznaczonych numerami 47 i 48 o łącznej powierzchni 38 m², położonych w kompleksie garażowym w Kielcach przy ul. Pakosz 72 z przeznaczeniem na garażowanie pojazdów.

Umowa została zawarta na okres od dnia 1 kwietnia 2015 r. do dnia 12 października 2017 r. Czynsz ustalono w wysokości 167,00 zł netto miesięcznie plus podatek VAT za każde stanowisko garażowe, płatny przelewem na konto bankowe wynajmującego w terminie 21 dni od daty wystawienia faktury.

W zakresie terminowości wpłat czynszu najmu kontrolą objęto losowo wybrane faktury:

- faktura VAT nr FTP/15/04/00002 r. z dnia 01.04.2015 r. za czynsz za miesiąc kwiecień 2015 r. w kwocie 410,82 zł. z terminem płatności do 22.04.2015 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 07.04.2015 r. (wyciąg bankowy nr 66 z 07.04.2015 r.);
- faktura VAT nr FTP/15/05/00002 r. z dnia 04.05.2015 r. za czynsz za miesiąc maj 2015 r. w kwocie 410,82 zł. z terminem płatności do 25.05.2015 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 08.05.2015 r. (wyciąg bankowy nr 88 z 08.05.2015 r.);
- faktura VAT nr FTP/15/06/00002 r. z dnia 01.06.2015 r. za czynsz za miesiąc czerwiec 2015 r. w kwocie 410,82 zł. z terminem płatności do 22.06.2015 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 11.06.2015 r. (wyciąg bankowy nr 111 z 11.06.2015 r.).

5. Umowa użyczenia Nr 34/2015 z dn. 10.04.2015 r.

Wniosek o uzyskanie zgody Sejmiku Województwa na użyczenie 2 sal wykładowo-dydaktycznych o łącznej powierzchni 201m² położonych w budynku administracyjnym

w Kielcach przy ul. Pakosz 72 został złożony w dniu 24.10.2014 r. w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. Ocena ekonomiczna wynajmowania sal wykładowych i projekt umowy użyczenia stanowią załączniki do w/w wniosku.

Uchwałą nr XLIX/893/14 z dnia 13 listopada 2014 r. Sejmik Województwa Świętokrzyskiego wyraził zgodę dla Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach na wynajem 201m² powierzchni nieruchomości położonej w Kielcach przy ul. Pakosz 72, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności dydaktycznej w dwóch salach wykładowych, na okres 3 lat.

W dniu 10 kwietnia 2015 roku została zawarta pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach (użyczającym), a Ośrodkiem Kształcenia Podyplomowego Pielęgniarek i Położnych Spółka z o.o. (korzystającym) umowa użyczenia nr 34/2015, w której użyczający oświadcza, że dysponuje salą dydaktyczną położoną w budynku administracyjnym przy ul. Pakosz 72, którą będzie udostępniał korzystającemu na organizowanie zajęć teoretycznych w ramach szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie położnictwa. Umowa została zawarta na okres od dnia 15 kwietnia 2015 r. do dnia 31 marca 2017 r.

Strony ustaliły stawkę za jeden dzień szkoleniowy w wysokości 118,00 zł plus podatek VAT, płatne przelewem w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury. Rozliczenia ustalono w cyklu miesięcznym, na koniec każdego miesiąca.

W zakresie terminowości wpłat czynszu najmu kontrolą objęto losowo wybrane faktury:

- faktura VAT nr FTP/15/06/00038 r. z dnia 30.06.2015 r. za wynajem sali w miesiącu czerwiec 2015 r. w kwocie 870,84 zł z terminem płatności do 21.07.2015 r. tj. 21 dni. Termin ten jest niezgodny z postanowieniami umowy, gdzie termin płatności ustalono na 30 dni od wystawienia faktury. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 07.07.2015 r. (wyciąg bankowy nr 129 z 07.07.2015 r.);
- faktura VAT nr FTP/15/09/00035 r. z dnia 30.09.2015 r. za wynajem sali w miesiącu wrzesień 2015 r. w kwocie 870,84 zł z terminem płatności do 30.10.2015 r. tj. 30 dni. Termin ten jest zgodny z postanowieniami umowy. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 08.10.2015 r. (wyciąg bankowy nr 196 z 08.10.2015 r.);

- faktura VAT nr FTP/15/10/00032 r. z dnia 31.10.2015 r. za wynajem sali w miesiącu październik 2015 r. w kwocie 580,56 zł z terminem płatności do 02.12.2015 r. tj. 32 dni. Termin ten jest niezgodny z postanowieniami umowy, gdzie termin płatności ustalono na 30 dni od wystawienia faktury. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 23.11.2015 r. (wyciąg bankowy nr 227 z 23.11.2015 r.)

Nieprawidłowości i uchybienia:

- na fakturze VAT nr FTP/15/06/00038 r. z dnia 30.06.2015 r. za wynajem sali w miesiącu czerwiec 2015 r. w kwocie 870,84 zł wyznaczono termin płatności na 21.07.2015 r. tj. 21 dni.
- na fakturze VAT nr FTP/15/10/00032 r. z dnia 31.10.2015 r. za wynajem sali w miesiącu październik 2015 r. w kwocie 580,56 zł wyznaczono termin płatności do 02.12.2015 r. tj. 32 dni.

Terminy płatności wyznaczone na w/w fakturach są niezgodne z postanowieniami zawartej umowy, gdzie termin płatności w § 2 pkt. 4 strony ustaliły na 30 dni od wystawienia faktury.

/Dokumentacja kontrolna od str. 281 do str. 345/

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z w/w uchybieniem.

Osoby odpowiedzialne.

Dyrektor jednostki.

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych - Główny Księgowy.

Zastępca Głównego Księgowego.

9. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2013.907 j. t. ze zm. oraz Dz.U.2015.2164 t.j.)
- Zarządzenie nr 4/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z dnia 28 czerwca 2012r. w sprawie: powołanie

komisji przetargowej, określenie organizacji, działu, trybu pracy oraz zakresem obowiązków członków komisji przetargowej.

9.1 Kontrola postępowania o wartości zamówienia powyżej 30.000 euro

Kontrolowany przedstawił „Wykaz udzielonych zamówień powyżej 30.000 euro w 2015 roku” realizowanych w trybach określonych ustawą Prawo zamówień publicznych w okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015 r. oraz roczne sprawozdanie ZP-SR o udzielonych zamówieniach w 2015 roku.


Wykaz zamówień powyżej 30 000 euro w 2015 roku

| Lp. | Numer sprawy | Tryb udzielenia zamówienia | Rodzaj zamówienia | Data SIWZ kod CPV | Przedmiot zamówienia | Nazwa i adres Wykonawcy | Data zawarcia umowy | Kwota netto | Kwota brutto | Termin ważności umowy | Data rozstrzygnięcia przetargu | Data wystawienia informacji | Numer ogł. o zamów. Numer zam. o udzielenie zamów. |
|-----|--------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|--|--|---------------------|-------------|--------------|--------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--|
| 1 | TP/2/2015 | przetarg nieograniczony poniżej | Dostawy | 14.01.2015 r. 24100000-5 | Dostawy tlenu medycznego w okresie 3 lat w butlach zawierającego oraz świadczenie usług legalizacji i naprawy butli dla SCRMITS w Kielcach | Linde Gaz Polska Spółka z o.o. Al. Jana Pawła II 41a 31-864 Kraków | 09.02.2015 | 166.266,00 | 180.053,28 | od 09.02.2015 do 09.02.2018 | 30.01.2015 | 02.02.2015 | 12834-2015 82428-2015 |
| 2 | TP/24/2015 | przetarg nieograniczony powyżej | Dostawy | 19.02.2015 34136000-0 | Dostawa pojazdów bazowych (samoch. Typu furgon) przezn. Do adaptacji na ambulanse sanitarne typu C - szt. 6 | Zeszuta Sp. z o.o. ul. Tużycka 8 Warszawa | 15.04.2015 | 849.600,00 | 1.045.008,00 | 15.06.2015 | 08.04.2015 | 13.04.2015 | 2015/S041-069755 2015/S 077-135991 |
| 3 | TP/58/2015 | przetarg nieograniczony poniżej | Usługi 50117100-9 33100000-1 | 05.05.2015 r | Wykonanie adaptacji (zabud. I wyp. Med.) 6 szt. pojazdów marki Mercedes Benz Sprinter 319 CDI na ambulanse drogowe typu C | Paramedica Polska Sp. z o.o. Sp.k. 02-815 Warszawa, ul. Żolny 11 | 30.06.2015 | 918.223,20 | 1.092.481,05 | 10.08.2015 | 24.06.2015 | 26.06.2015 | 2015/S095-172591 2015/S133-246116 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------|---|---|--|---|---|------------|--|--|--------------------------------------|------------|------------|---|
| 4 | TP/60/2015 | przetarg nieograniczony y poniżej | Roboty budowlane 4500000- 7 | 06.05.2015 | Modernizacja budynku oddziału ŚCRMITs w Starachowicach | P.P.U.H. K. Korus St. Kołodziejczyk Esko s.c. ul. Wrzosa 28 26-050 Zagnańsk | 23.06.2015 | 986.725,27 | 1.213.672,08 | 30.11.2015 | 15.06.2015 | 16.06.2015 | 77703-2015 97205-2015 |
| 5 | TP/65/2015 | przetarg nieograniczony y poniżej | Dostawy 3319000- 1 | 12.05.2015 | Dostawa odzieży zimowej dla służb ratownictwa medycznego | Wojdak Sp. z o.o. ul. Hauke Bosaka 9 25-344 Kielce | 11.06.2015 | 260.832,00 | 320.823,36 | 09.09.2015 | 08.06.2015 | 09.06.2015 | 124766- 2015 143358- 2015 |
| 6 | TP/70/2015 | przetarg nieograniczony y powyżej | Dostawy 34136000- 0 | 15.05.2015 | Dostawa pojazdu bazowego (sam. typu furgon)przez. do adaptacji na abul. Typu C | Zeszuta Sp. z o.o. ul. Tużycka 8 Warszawa | 06.07.2015 | 153.500,00 | 188.805,00 | 20.08.2015 | 29.06.2015 | 30.06.2015 | 2015/S 098- 177009 2015/S 133- 245385 |
| 7 | TP/71/2015 | przetarg nieograniczony y poniżej | Dostawy 30125110- 5 30190000- 7 30197630- 1 | 28.05.2015 12.06.2015 po modyfik. | zad. Nr 1 Dostawy materiałów biurowych Zad. Nr 2 Dostawy tonerów i tuszy | PHU Lobos Sp. z o.o. Al. Pokoju 1A 31-548 Kraków | 06.07.2015 | zad. Nr 1 46.104,20 zad. Nr 2 52.982,00 | Zad. Nr 1 56.708,17 zad. Nr 2 65.167,86 | od 06.07.2015 do 06.07.2017 | 24.06.2015 | 30.06.2015 | 135406- 2015 ogl. o zmianie ogł. 86049- 2015 99891-2015 |
| 8 | TP/147/2015 | przetarg nieograniczony y powyżej | Usługi 50117100- 9 33100000- 1 | 14.07.2015 | Wykonanie adaptacji (zabud. I wypozyczenie medycz.) pojazdu marki Mercedes Benz szt. 1 | UNIEWAŻNIONY | | | | | | | 2015/S 137- 252978 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|-------------|---------------------------------|------------------------------|------------|--|--|------------|------------|------------|-----------------------------|------------|------------|-------------------------------------|
| 9 | TP/175/2015 | przetarg nieograniczony poniżej | Dostawy 33141000-0 | 12.08.2015 | Dostawy materiałów opatrunkowych w okresie 3 lat | Toruńskie Zakłady Materiałów Opatunkowych S.A ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń | 18.09.2015 | 295.716,00 | 319.373,28 | od 18.09.2015 do 18.09.2018 | 27.08.2015 | 28.08.2015 | 211698-2015 244416-2015 |
| 10 | TP/194/2015 | przetarg nieograniczony powyżej | Usługi 50117100-9 33100000-1 | 27.08.2015 | Wykonanie adaptacji (zabud. i wyposażenie medyczne) pojazdu marki Mercedes Benz szt. 1 | Auto - Form Sp. z o.o., Sp.k ul. Kolejowa 2a 41-400 Mysłowice | 15.10.2015 | 155.000,00 | 184.170,00 | 14.11.2015 | 08.10.2015 | 09.10.2015 | 2015/S 168-306878 2015/S 204-371124 |
| 11 | TP/198/2015 | przetarg nieograniczony powyżej | Dostawy 33600000-6 | 03.09.2015 | Dostawy leków w okresie 3 lat | Neuca S.A. ul. Szosa Bydgoska 58 87-100 Toruń | 30.10.2015 | 699.286,68 | 755.229,61 | od 30.10.2015 do 30.10.2018 | 15.10.2015 | 19.10.2015 | 2015/S 174-316286 2015/S 227-413021 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|-------------|---------------------------------|--------------------|------------|---|---|------------|--------------|--------------|-----------------------------|------------|------------|-------------------------------------|
| 12 | TP/203/2015 | przetarg nieograniczony powyżej | Usługi 63712600-0 | 10.09.2015 | Usługi tankowania samochodów w oddziałach i punktach ratowniczych ŚCRMiTS | <p>Polski Koncern Naftowy Orlen S.A ul. Chemików 7 09-411 Płock Firma Handlowo Usługowa Rolmet Kowalski Marek Frączek Zbigniew Sp. J. ul. Kolejowa 130 28-500 Kazimierza Wlk. Regesta S.A ul. 3-go Maja 28-400 Pińczów Stemar Jacek Serwicki ul. Tadeusza Krywki 12A 27-200 Starachowice PHU G-Speed Jolanta Gruszka ul. Domaszowska 71 25-320 Kielce</p> | 06.11.2015 | 5.238.111,03 | 6.442.876,57 | od 06.11.2015 do 06.11.2018 | 26.10.2015 | 28.10.2015 | 2015/S 182-330253 2015/S 235-426781 |
| 13 | TP/211/2015 | przetarg nieograniczony poniżej | Dostawy 34351100-3 | 06.10.2015 | Dostawy opon samochodowych w okresie 3 lat | UNIEWAŻNIONY | | | | | | | 151165-2015 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|-------------|---------------------------------|---|------------|---|---|------------|------------|------------|-----------------------------|------------|------------|-----------------------------|
| 14 | TP/241/2015 | przetarg nieograniczony poniżej | Dostawy 34351100-3 | 02.11.2015 | Dostawy opon samochodowych dla SCRM ITS w okresie 3 lat |  | 24.11.2015 | 328.388,10 | 403.917,28 | od 24.11.2015 do 24.11.2018 | 16.11.2015 | 18.11.2015 | 297410-2015 318080-2015 |
| 15 | TP/246/2015 | przetarg nieograniczony poniżej | Usługi 66000000-0 66516100-1 66512100-3 66514110-0 | 05.11.2015 | Ubezpieczenia samochodów w latach 2016-2017 | Powszechny Zakład Ubezpieczeń S.A. Ul. Duża 21 Kielce | 10.12.2015 | 271.557,00 | 271.557,00 | od 01.01.2016 do 31.12.2018 | 03.12.2015 | 04.12.2015 | 314890-2015 184103-2015 |
| 16 | TP/248/2015 | przetarg nieograniczony poniżej | Dostawy 30199750-2 | 09.11.2015 | Talony świąteczne na 2015 rok | Sodexo Benefits and Rewards Services Polska Sp. z o.o. | 24.11.2015 | 464.050,00 | 464.050,00 | do 27.11.2015 | 18.11.2015 | 18.11.2015 | 3301486-2015 318094-2015 |
| 17 | TP/253/2015 | przetarg nieograniczony poniżej | Dostawy 33141000-0 | 12.11.2015 | Dostawy sprzętu jednorazowego użytku | Dystrybucja Sprzętu Medycznego Armed Tomasz Podesek ul. Langiewicza 80 28-100 Busko - Zdrój | 02.12.2015 | 377.156,00 | 412.170,78 | od 02.12.2015 do 02.12.2016 | 26.11.2015 | 27.11.2015 | 177929-2015 |

Badaniu poddano wybrane losowo zamówienie realizowane w trybie przetargu nieograniczonego na „Dostawy jednorazowego sprzętu medycznego”.

Przedmiot kontroli:

- Zarządzenie Nr 4/2012 Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach z dnia 28 czerwca 2012r. w sprawie powołania komisji przetargowej, określenie organizacji, działu, trybu pracy oraz zakresem obowiązków członków komisji przetargowej,
- upoważnienie stałe z dnia 14 lipca 2011 r. dla Z - cy Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych – Pana Ryszarda Bedli – w sprawie powierzenia wykonywania czynności w zamówieniach publicznych w imieniu Kierownika Zamawiającego na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- dokumentacja dotycząca opisu przedmiotu zamówienia i szacowania wartości zamówienia,
- SIWZ z dnia 12.11.2015r.,
- ogłoszenie o zamówieniu z dnia 17.11.15 r.,
- oferta wykonawcy ARMED Busko Zdrój z dnia 25.11.2015r.,
- oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu,
- protokół z postępowania,
- umowa z dnia 2.12.2015r. o udzielenie zamówienia publicznego,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 3.12.2015r.

Przebieg procedury:

- Wartość zamówienia została ustalona w dniu 16.11.2015 roku,
- Wartość zamówienia ustalona została na kwotę netto 385.911,85 zł, co stanowi 91.342,24 euro.
- W aktach przetargowych znajdują się stosowne oświadczenia członków Komisji.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została opracowana zgodnie z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kryterium oceny – 95% cena, 5% okres gwarancji niezmienności cen netto.

- Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BIP w dniu 17.11.2015 pod numerem 309388 oraz w siedzibie jednostki.
- W oznaczonym przez SIWZ terminie wpłynęła 1 oferta.

1. Dystrybucja Sprzętu Medycznego ARMED – 412.170,82 zł.

- Otwarcie ofert odbyło się w dniu 26.11.2015 roku o godzinie 13:00 w siedzibie zamawiającego.
- Sporządzony został protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP – PN, który został zatwierdzony przez Dyrektora.
- Z postępowania nie wykluczono wykonawców,
- Z postępowania nie odrzucono wykonawców.
- Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 421.304,59 zł,
- W wyniku dokonanej oceny zamawiający wybrał ofertę złożoną przez w/w firmę,
- W trakcie postępowania nie wniesiono żadnego protestu, w związku z tym zamawiający zawarł umowę w dniu 2.12.2015 roku z w/w wykonawcą.

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

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

9.2. Kontrola postępowania o wartości szacunkowej zamówienia poniżej 30.000 euro.

Kontroli poddano procedurę przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „ Dostawa sprzętu komputerowego”.

Przedmiot kontroli:

- zapytanie ofertowe
- oferty
- Zawiadomienie o wyborze oferty
- zlecenie wykonania zamówienia – umowa z dn. 28.08.2015 r.
- faktura VAT
- wyciąg bankowy.

Przebieg postępowania:

Pismem z dnia 13.08.2015 roku zwrócono się do 5 potencjalnych wykonawców z prośbą o złożenie oferty cenowej na dostawę komputerów. W ww. zaproszeniu określono termin, do którego należy złożyć ofertę, tj. do dnia 25.08.2015 roku.

W odpowiedzi na zapytania wpłynęły 4 oferty

Pismem z dnia 26.08.2015 r. zamawiający poinformował oferentów o wyborze najtańszej oferty.

W dniu 28.08.2015 r. została zawarta umowa pomiędzy ŚCRM i TS, a wykonawcą za wynagrodzeniem zgodnym z ceną ofertową,

Zapłata na rzecz Wykonawcy została dokonana na podstawie faktury VAT nr 662/MAG/09/2015 z dnia 17.09.2015 r. w dniu 7.10.2015 r (WB Nr 195).

Z przeprowadzonej procedury został sporządzony protokół dokumentujący podstawowe czynności w sprawie wyboru oferty, który został podpisany przez członków komisji, a następnie przedłożony do zatwierdzenia przez osobę upoważnioną do przeprowadzania postępowań.

Kontroli poddano procedurę przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „, Remont pomieszczeń oddziału w Ostrowcu Świętokrzyskim”.

Przedmiot kontroli:

- Zapytanie ofertowe
- Oferty
- Zawiadomienie o wyborze oferty
- zlecenie wykonania zamówienia – umowa z dn.11.08.2015 r.
- Faktura VAT,
- Wyciąg bankowy.

Przebieg postępowania:

Pismem z dnia 3.08.2015 roku zwrócono się do 5 potencjalnych wykonawców z prośbą o złożenie oferty cenowej na wykonanie remontu. W ww. zaproszeniu określono termin, do którego należy złożyć ofertę, tj. do dnia 10.08.2015 roku.

W odpowiedzi na zapytania wpłynęły 3 oferty

Pismem z dnia 10.08.2015 r. zamawiający poinformował oferentów o wyborze najtańszej oferty.

W dniu 11.08.2015 r została zawarta umowa pomiędzy ŚCRM i TS, a wykonawcą za wynagrodzeniem zgodnym z ceną ofertową.

Zapłata na rzecz Wykonawcy została dokonana na podstawie faktury VAT nr 61/U/2015 z dnia 18.09.2015 r. w dniu 16.10.2015 r (WB Nr 202).

Z przeprowadzonej procedury został sporządzony protokół dokumentujący podstawowe czynności w sprawie wyboru oferty, który został podpisany przez członków komisji, następnie przedłożony do zatwierdzenia przez osobę upoważnioną do przeprowadzania postępowań.

/Dokumentacja kontrolna od str. 673 do str. 887/

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

Zalecenia pokontrolne:

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

W zakresie prawidłowości naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

1/. Naliczenia zwiększenia odpisu na ZFŚS dokonywać zgodnie z wymogami przepisów art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2015. poz. 111 t. j.).

W zakresie gospodarowania mieniem jednostki:

1/. Termin płatności za fakturę wyznaczać zgodnie z postanowieniami zawartej umowy najmu lokalu.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi jednostki. Drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli. Zgodnie z § 25 ust. 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku

w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. 2015 poz. 1331), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie § 26 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku, proszę Panią Dyrektor 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.

Koordinator
Zespołu ds. Kontroli
Zewnętrznej

Marcin Maliszewski

Dyrektor Biura Kontroli

David Kędziora

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas