



Kielce 29.05.2017

Pan

STANISŁAW GÓZDŹ

Dyrektor Świętokrzyskiego

Centrum Onkologii

w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach w okresie od 9 stycznia do 31 stycznia 2017 roku oraz w dniu 7 lutego 2017 roku przez:

- Dariusza Lecha – Kierownika Oddziału Kontroli Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr BKO.1711.XVII.1.2016 z dnia 4 stycznia 2017 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Marcina Maliszewskiego – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Zewnętrznej Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr BKO.1711.XVII.2.2016 z dnia 4 stycznia 2017 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Annę Równicką – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr BKO.1711.XVII.3.2016 z dnia 4 stycznia 2017 roku wydanego przez Marszałka UMWS w Kielcach.

W trakcie kontroli informacji udzielali:

- Pan Stanisław Gózdź – Dyrektor ŚCO,
 - Pani Teresa Czernecka - Zastępca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych ŚCO,
 - Pani Zofia Górecka – Główny Księgowy
 - Pani Agnieszka Syska – Zastępca Głównego Księgowego
- oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku w zakresie prawidłowości gospodarki finansowej oraz prawidłowości gospodarowania mieniem i środkami publicznymi, w tym:

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

1. Ustalenia ogólne.

Statut jednostki

W okresie objętym niniejszą kontrolą, obowiązywał Statut Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach stanowiący załącznik do uchwały Nr XXI/364/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie nadania Statutu Świętokrzyskiemu Centrum Onkologii w Kielcach, zmienionego uchwałami: Nr XXV/440/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2012 roku (jednolity tekst statutu stanowi załącznik do niniejszej uchwały) i Nr XXIX/521/13 Sejmiku Województwa

Świętokrzyskiego z dnia 25 marca 2013 roku (jednolity tekst statutu stanowi załącznik do niniejszej uchwały).

Od dnia 5 lutego 2016 roku obowiązuje Statut Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach (jednolity tekst) stanowiący załącznik do uchwały Nr XX/293/16 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 lutego 2016 roku w sprawie zmian w Statucie Świętokrzyskiego Centrum Onkologii nadanego uchwałą Nr XXI/364/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego, zmienionego uchwałami Nr XXV/440/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego i Nr XXIX/521/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego.

W świetle statutu, „Świętokrzyskie Centrum Onkologii Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kielcach” jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2011r. nr 112, 654 z późn. zm.).

Zakład może używać nazwy skróconej w brzmieniu: ŚCO.

Zakład posiada osobowość prawną.

Podmiotem tworzącym Zakład jest Województwo Świętokrzyskie.

Siedzibą zakładu jest miasto Kielce.

Zakład działa na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.),
- 2) statutu ŚCO,
- 3) Regulaminu Organizacyjnego Zakładu,
- 4) innych, obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności, przepisów prawa.

Podstawowym celem ŚCO jest prowadzenie działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych, w tym świadczeń szpitalnych, innych niż szpitalne świadczeń obejmujących pielęgnację i rehabilitację pacjentów niewymagających hospitalizacji oraz świadczeń ambulatoryjnych.

Zakład może prowadzić badania kliniczne oraz prace badawczo-rozwojowe.

Zakład może prowadzić działalność inną niż działalność lecznicza przeznaczając uzyskane dochody na działalność statutową Zakładu.

Zgodnie z § 7 statutu organami Zakładu są:

1. Dyrektor,
2. Rada Społeczna.

Dyrektor zarządza, kieruje Zakładem i reprezentuje go na zewnątrz, odpowiadając jednoosobowo za jego działalność.

Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy:

- 1) zastępcy dyrektora ds. techniczno-inwestycyjnych,
- 2) zastępcy dyrektora ds. finansowo-administracyjnych,
- 3) zastępcy dyrektora ds. pielęgniarstwa,
- 4) głównego księgowego,
- 5) kierowników komórek organizacyjnych.

Do zadań Dyrektora należy m.in. należyte gospodarowanie mieniem Zakładu oraz mieniem Samorządu Województwa Świętokrzyskiego przekazanym w użytkowanie Zakładowi, a także wydawanie zarządzeń, regulaminów i innych aktów prawa wewnętrznego Zakładu.

Oświadczenia woli w imieniu Zakładu składa Dyrektor lub osoby przez niego upoważnione (§ 10 statutu).

Podstawą gospodarki Zakładu jest plan finansowy ustalany przez kierownika (§ 15 statutu).

Zakład wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000004015.

Siedzibą jednostki jest miasto Kielce, adres: 25-734 Kielce, ul. Artwińskiego 3.

Numer identyfikacyjny REGON: 001263233.

Numer identyfikacji podatkowej NIP: 959-129-49-07.

Regulamin organizacyjny

W okresie objętym niniejszą kontrolą, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach stanowiący załącznik do uchwały nr 60/2014 Rady Społecznej ŚCO z dnia 13 marca 2014 roku w sprawie wyrażenia opinii w sprawie Regulaminu Organizacyjnego ŚCO.

Zmiany do regulaminu organizacyjnego wprowadzono w drodze poniższych uchwał Rady Społecznej ŚCO:

- uchwałą nr 78/2014 z dnia 25 listopada 2014 roku;
- uchwałą nr 11/2015 z dnia 5 maja 2015 roku;
- uchwałą nr 4/2015 z dnia 2 listopada 2015 roku.

W dniu 18 kwietnia 2016 roku Rada Społeczna Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach podjęła uchwałę nr 30/2016 w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej zmian w Regulaminie Organizacyjnym Świętokrzyskiego Centrum Onkologii. Tekst jednolity Regulaminu Organizacyjnego ŚCO stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

Pan Stanisław Gózdź został powołany na stanowisko Dyrektora ŚCO uchwałą Nr 541/01 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego w sprawie powołania Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dniem 15 listopada 2001 roku.

Pani Zofia Górecka jest zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dniem 1 grudnia 2002 roku. Poprzednio, tj. od dnia 1 maja 2002 roku Pani Zofia Górecka pełniła funkcję p.o. Głównego Księgowego ŚCO.

Pani Teresa Czernecka pełni funkcję Zastępcy Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych ŚCO od dnia 6 kwietnia 2010 roku.

Pan Wojciech Cedro pełni funkcję Zastępcy Dyrektora ds. Techniczno – Inwestycyjnych ŚCO (poprzednio stanowisko Zastępcy Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych ŚCO z dniem 19 października 1995 roku).

W dniu 6 maja 2013 roku Dyrektor ŚCO w Kielcach udzielił pełnomocnictwa do występowania i działania w imieniu Centrum, w tym do składania wszelkich oświadczeń woli i podpisywania umów następującym osobom:

Teresie Czerneckiej - Zastępcy Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych

Wojciechowi Cedro - Zastępcy Dyrektora ds. Techniczno – Inwestycyjnych

Zofii Góreckiej - Głównemu Księgowemu.

Do dokonywania w imieniu Centrum wszelkich czynności objętych pełnomocnictwem wymagane jest współdziałanie dwóch z trzech ww. osób.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 45

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 618 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);

Ustalenia faktyczne:

Unormowania wewnętrzne obowiązujące w jednostce w okresie poddanym kontroli, tj. w 2015 roku w zakresie gospodarki finansowej przedstawiono w poniższej tabeli.

L.p.	Nazwa unormowania	Dokument wprowadzający unormowanie	Data wejścia w życie unormowania	Zmiany
1.	Zasady (polityka) rachunkowości Świątokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach	Zarządzenie Nr 41 z dnia 31.12.2014r.	01 stycznia 2015r.	
2.	Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych	Zarządzenie nr 40 z dnia 31.12.2014r.	01 stycznia 2015r.	

3.	Regulamin kontroli wewnętrznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach	Zarządzenie nr 30/2008 z dnia 31.12.2008r.	31 grudnia 2008r.	
4.	Instrukcja inwentaryzacyjna	Procedura Zintegrowany System Zarządzania QMS, FSMS IN-01	15 września 2009r.	
5.	Instrukcja gospodarki kasowej	Procedura Zintegrowany System Zarządzania QMS, FSMS IN-02	16 listopada 2009r.	
6.	Procedura wystawiania, finansowania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych	Procedura Zintegrowany System Zarządzania QMS, FSMS PS-01/GK	15 października 2014r.	

Kontroli poddano unormowania wewnętrzne w zakresie polityki rachunkowości.

1) Zarządzenie Nr 41 z dnia 31.12.2014 roku Dyrektora Świętokrzyskiej Centrum Onkologii w Kielcach w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości obowiązujące od dnia 1 stycznia 2015 roku.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości obowiązującej w 2015 roku wprowadzonej Zarządzeniem Nr 41 z dnia 31.12.2014 roku brak jest opisu kont zakładowego planu kont Świętokrzyskiego Centrum Onkologii SPZOZ stanowiącego załącznik do w/w zarządzenia. Z treści Zarządzenia pkt. II Zakładowy Plan Kont wynika iż, „Przy księgowaniu zdarzeń gospodarczych korzysta się z rozwiązań zawartych w publikacji: Zakładowy Plan Kont w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej Pani Marii Stefko. Powyższa publikacja nie zawiera opisu wszystkich kont obowiązujących

w 2015 roku w jednostce lub opis jest niezgodny z numerem konta zawartym w publikacji tj. kont: 131, 139, 210, 215, 230, 231, 242, 243, 256, 247, 248, 280, 293, 302, 303, 316, 331, 342, 406, 407, 501, 503, 535, 551, 642, 740, 741, 790, 791, 842, 992, 994, 999. Ponadto odwołując się do w/w publikacji nie sprecyzowano daty wydania ani numeru wydania. W związku z powyższym zwrócono się do Głównej Księgowej jednostki o wyjaśnienie powyższej sytuacji. Wyjaśnienie stanowi załącznik do protokołu.

Nieprawidłowości i uchybienia:

Brak opisu poszczególnych kont Zakładowego Planu Kont.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z w/w nieprawidłowościami w zakresie uregulowań wewnętrznych dotyczących polityki (zasad) rachunkowości.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:

- Pan Stanisław Gózdź – Dyrektor Szpitala
- Pani Teresa Czernecka - Zastępca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych
- Pani Zofia Górecka – Główny Księgowy

Dokumentacja kontrolna od str. 367 do str. 393

3. Plan finansowy jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 618 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);

Opis stanu faktycznego

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Art. 52 i 53 ustawy stanowią, że: „ Art. 52. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Art. 53. Podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika”.

W toku kontroli ustalono, że plan finansowy na 2015 rok ustalony przez Dyrektora uchwałą Nr 3/2015 Rady Społecznej ŚCO z dnia 2.02.2015 roku został pozytywnie zaopiniowany.

Wykonanie planu finansowego wg stanu na dzień 31.12.2015 roku przedstawia się następująco.

Lp.	Świętokrzyskie Centrum Onkologii SP ZOZ	plan na 2015 rok	wykonanie IV kw. 2015r	wykonanie planu w %
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	218 800 000	231 448 862,17	105,8%
2	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym :	218 300 000	230 360 804,72	105,5%
3	1) Narodowy Fundusz Zdrowia	208 000 000	221 157 371,34	106,3%
4	wartość kontraktu	195 000 000		0,0%

5	wartość nadwykonań	13 000 000		0,0%
6	2) sprzedaż usług medycznych	5 500 000	4 522 298,09	82,2%
7	3) pozostała sprzedaż	4 800 000	4 681 135,29	97,5%
8	II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	500 000	391 637,07	78,3%
9	Zmiana stanu produktu		696 420,38	
10	Pozostałe przychody operacyjne	30 000 000	30 029 939,70	100,1%
11	Rozliczenie dotacji do wysokości amortyzacji	26 500 000	21 811 042,44	82,3%
12	Inne przychody operacyjne	3 500 000	8 218 897,26	234,8%
13	Przychody finansowe	250 000	232 328,92	92,9%
14	w tym: odsetki	250 000	232 328,92	92,9%
15	Zyski nadzwyczajne	0		
16	RAZEM PRZYCHODY	249 050 000	261 711 130,79	105,1%
17	Koszty działalności operacyjnej	247 550 000	257 930 228,81	104,2%

18	Amortyzacja	26 500 000	22 745 679,59	85,8%
19	Zużycie materiałów i energii	98 000 000	109 694 708,05	111,9%
20	Usługi obce	22 500 000	23 557 393,17	104,7%
21	Podatki i opłaty	2 500 000	2 596 075,69	103,8%
22	Wynagrodzenia	81 000 000	81 430 943,56	100,5%
23	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 000 000	16 703 955,20	104,4%
24	Pozostałe koszty rodzajowe	550 000	700 231,12	127,3%
25	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	500 000	501 242,43	100,2%
26	Pozostałe koszty operacyjne	500 000	371 848,74	74,4%
27	Koszty finansowe	1 000 000	564 730,57	56,5%
28	Straty nadzwyczajne	0		
29	RAZEM KOSZTY	249 050 000	258 866 808,12	103,9%
30	WYNIK FINANSOWY BRUTTO	0	2 844 322,67	
31	Podatek dochodowy		127 687,00	
32	WYNIK FINANSOWY NETTO		2 716 635,67	

	Uwzględniając art.59 Ustawy o Działalności			
33	Leczniczej		25 462 315,26	

Z powyższego wynika, że jednostka wykazała zysk brutto za 2015 rok w wysokości 2.844.322,67 zł.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że ŚCO w dniu 25.01.2016r. - czyli w terminie określonym art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) - złożyło do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach wstępną informację o przebiegu wykonania planu finansowego za 2015 rok. W dniu 25.02.2016 roku złożono korektę informacji z wykonania planu finansowego.

Dokumentacja kontrolna od str. 394 do str. 455

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

4. Środki pieniężne i obrót bezgotówkowy.

4.1. Gospodarka kasowa.

W Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach obowiązuje Instrukcja gospodarki kasowej (data wydania 16.11.2009 r.) zatwierdzona do stosowania przez Dyrektora ŚCO. Prowadzona w jednostce dokumentacja kasowa normuje sprawy: ochrony wartości pieniężnych, wymagań w stosunku do pomieszczenia kasowego, transportu wartości pieniężnych, zapasu gotówki w kasie, zasad odpowiedzialności kasjera, dokumentacji obrotu kasowego, korekty błędów w dowodach kasowych, zasad obrotu kasowego, niedoborów i nadwyżek w kasie.

W świetle pkt 4 ppkt b) w/w Instrukcji gospodarki kasowej, „*wysokość niezbędnego zapasu gotówki ustalona jest przez Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii np. odrębnego zarządzenia.*”

Pogotowie kasowe do kwoty 50.000,00 zł zostało ustalone w dniu 14.02.2008 roku przez Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomiczno-Prawnych.

Z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku kasjera została zawarta w dniu 31.12.2010 roku umowa o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

W dniu 31.12.2015 r. zespół spisowy przeprowadził inwentaryzację roczną w kasie Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach, co zostało potwierdzone protokołem nr 1/2015.

W 2015 roku na okoliczność przekazania - przyjęcia kasy sporządzano protokoły zdawczo-odbiorcze: w dniu 20.03.2015 r., 30.03.2015 r., 24.04.2015 r., 29.04.2015 r., 13.05.2011 r., 13.08.2015 r., 17.08.2015 r., 09.10.2015 r., 13.10.2015 r., 03.12.2015 r., 15.12.2015.

W trakcie niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia operacji gotówką na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych i załączonych do raportów kasowych. Sprawdzono losowo wybrane raporty kasowe.

Raport kasowy RK Nr RK 11 za okres od 19.01.2015 do 19.01.2015 r.

Raport kasowy zawiera 5 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 79.050,00 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 4.585,36 zł; stan rozchodów wynosi 1.000,00 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 83.635,36 zł.

Raport kasowy RK Nr RK 12 za okres od 20.01.2015 do 20.01.2015 r.

Raport zawiera 6 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 82.635,36 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 2.356,41 zł; stan rozchodów wynosi 61.187,70 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 23.804,07 zł.

Raport kasowy RK Nr RK 46 za okres od 11.03.2015 do 11.03.2015 r.

Raport zawiera 11 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 26.495,22 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 5.480,35 zł; stan rozchodów wynosi 867,07 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 31.108,50 zł.

Raport kasowy RK Nr RK 47 za okres od 12.03.2015 do 12.03.2015 r.

Raport zawiera 3 pozycje ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 31.108,50 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 1.926,84 zł; stan rozchodów wynosi 6.610,33 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 26.425,01 zł.

Raport kasowy RK Nr RK 245 za okres od 30.12.2015 do 30.12.2015 r.

Raport zawiera 13 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 27.706,77 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 13.888,25 zł; stan rozchodów wynosi 4.109,87 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 32.485,15 zł.

Raport kasowy RK Nr RK 246 za okres od 31.12.2015 do 31.12.2015 r.

Raport zawiera 7 pozycji ewidencji zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 32.485,15 zł. Stan gotówki po stronie przychodów wynosi 10.416,96 zł; stan rozchodów wynosi 12.300,00 zł. Stan końcowy kasy stanowi kwotę 30.602,11 zł.

Z analizy w/w raportu wynika, że do kasy dokonywano wpłat wpływów gotówki do kas rejestrujących z n/w tytułów:

- Wpłat za badania z punktu pobrań na kwotę 5.207,00 zł,
- Wpłat za obiady – 1.232,96 zł,
- Wpłat za badania (kancelaria) – 1.427,00 zł.

Przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki kasowej nie zawierają żadnych postanowień odnośnie działalności kas rejestrujących na terenie ŚCO w Kielcach.

Z wyjaśnieniem w powyższej sprawie kontrolujący zwrócił się do Głównej Księgowej ŚCO Pani Zofii Góreckiej.

W wyjaśnieniu podano:

W odpowiedzi na wniosek udzielenia wyjaśnień w sprawie braku uregulowań w zakresie opisu posiadanych kas fiskalnych oraz zasad ich funkcjonowania informujemy, iż niezwłocznie dokonamy brakujących uregulowań w instrukcji kasowej oraz w polityce rachunkowości. Odnośnie braku analityki w palnie kont dla ewidencji obrotu kas rejestrujących informujemy, iż do ewidencji obrotu kas prowadzona jest analityka na koncie 200. Poszczególne kasy fiskalne mają przypisane swój identyfikator pozwalający na prawidłowe rozliczenie poszczególnych obrotów. Obecnie firma Simple SA obsługująca program finansowo-księgowy przygotowuje dla

SCO rozwiązanie systemowe pozwalające na bardziej szczegółowe ewidencjonowanie obrotów z kas fiskalnych. Funkcjonalność ta prowadzona będzie w roku bieżącym.

Raporty kasowe sporządzano codziennie, zgodnie z postanowieniami pkt 11 Instrukcji gospodarki kasowej (data wydania 16.11.2009 r.).

W raportach kasowych wpisywano ilość dowodów przychodowych i rozchodowych załączonych do raportu. Na dowodach kasowych, załączonych do raportów kasowych, zamieszczano numer raportu kasowego i pozycję, pod którą dowody te zostały ujęte w raporcie.

Dla udokumentowania przychodu do kasy gotówki sporządzano dowody KP „kasa przyjmie”, natomiast w przypadku rozchodu gotówki sporządzano dowody KW „kasa wypłaci”, stosownie do postanowień pkt 6 Instrukcji gospodarki kasowej (data wydania 16.11.2009 r.).

Raporty kasowe sporządzano z zachowaniem ciągłości sald.

Do raportów kasowych załączano, w formie wydruku komputerowego, dekretację operacji gospodarczych.

Obrót kasowy ewidencjonowano na koncie 100 „Kasa”.

Dokumentacja dowodowa od str. 968 do str. 1014a

4.2. Obrót bezgotówkowy.

Opis stanu faktycznego.

Na obsługę bankową Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach zawarto w dniu 5 czerwca 2002 roku umowę z Bankiem Przemysłowo-Handlowym PBK S.A. Centrum Korporacyjne w Kielcach. W wyniku fuzji bankowej w 2007 roku w dotychczasowe prawa i obowiązki banku BPH S.A. wstąpił Bank Polska Kasa Opieki S.A. jako następca prawny.

Obsługa bankowa SCO w 2015 roku prowadzona była na podstawie zawartych do powyższej umowy aneksu nr 20 z dnia 30 kwietnia 2014 z mocą obowiązującą od dnia 1 maja 2014 do 30 kwietnia 2015 roku. Po upływie tego okresu w dniu 18 lutego zawarto nowy aneks nr 21 z mocą obowiązywania od 1 marca 2015 do 30 kwietnia 2016 roku.

Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2015 r. przedstawia się następująco:

Lp	Środki pieniężne	Nr rachunku	Nr konta księg.	Kwota na 31.12.2015 ewidencji księgowej (zł)	Numer RK, WB	Ostatni RK, WB z dnia
1.	Kasa główna ŚCO	-	100	30.602,11	RK Nr 246	31.12.2015
2.	Rachunek podstawowy	75 1240 4416 1111 0000 4956 5870	130-01	1.737.698,12	WB 313/2015	31.12.2015
3.	Rachunek zabezp.należyt wykon.umowy	07 1240 4416 1111 0000 4955 7976	130-03	0,00	WB 12/2015	31.12.2015
4.	Rachunek: szkolenie specjalistyczne pielęgniarek epidemiologi- cznych	64 1240 4416 1111 0000 4954 5407	130-05	1.004,52	WB nr 12/2015	31.12.2011
5.	Rachunek: Elektrochir i Laparoskopia	80 1240 1372 1111 0010 5265 5356	130-19	25.962,54	WB nr 38/2015	31.12.2015
6.	Rachunek: skryning	92 1240 4416 1111 0000 4956 8086	130-07	0,00	WB nr 13/2015	01.12.2015
7.	Rachunek: Badanie serca ref	18 1240 4416 1111 0000 4966 8164	130-09	0,00	WB nr 48/2015	31.12.2015
8.	Rachunek: inwestycje PRM	15 1240 4416 1111 0000 4951 7286	130-10	0,00	WB nr 13/2015	31.12.2015
9.	Rachunek: Inwestycje	93 1240 4416 1111 0000 4960 1145	130-11	0,00	WB nr 26/2015	31.12.2015
10.	Rachunek: Hematologia/ wylecz białączkę	09 1240 4416 1111 0000 4957 6661	130-12	18.900,00	WB nr 15/2015	31.12.2015
11.	Rachunek: onkohematolo gia	46 1240 4416 1111 0000 4962 1488	130-14	0,00	WB nr 1488/2015	31.12.2015
12.	Rachunek: e-zdrowie	38 1240 1372 1111 0010 3838 6539	130-15	0,00	WB 15/2015	31.12.2015

13.	Rachunek: Badanie serca zał	35 1240 4416 1111 0010 4034 4150	130-16	0,00	WB nr 13/2015	31.12.2011
14.	Rachunek: rezydenci	04 1240 4416 1111 0000 4952 0879	131	0,04		31.12.2015
15.	Rachunek: ZFŚS	79 1240 4416 1111 0000 4962 4968	135	18.244,62	WB 293/2015	31.12.2011
16	Rachunek Przeszczep szpiku	81 1240 1372 1111 0010 5060 7571	130-17	0,00	WB nr 14/2015	31.12.2015
17	Rachunek Immunochemi oterapia	47 1240 1372 1111 0010 5060 7601	130-18	0,00	WB nr 14/2015	31.12.2015
18.	Rachunek Projekt Transcan	64 1240 1372 1111 0010 6650 4916	130-02	0,00		
19.	Rachunek Wypożyczenie działu ginekologii	94 1240 1372 1111 0010 5873 5937	130-04	0,00	WB nr 22/2015	31.12.2015
Razem				1.801.809,84		

Ewidencja księgowa środków pieniężnych prowadzona jest na kontach zespołu pierwszego. W powyższym zakresie kontroli poddano zgodność sald na rachunkach bankowych z zapisami kont syntetycznych poszczególnych rachunków na dzień 31 grudnia 2015 roku. Rozbieżności nie stwierdzono.

Jak wynika z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 402 „Usługi obce” koszty poniesione w 2015 roku z tytułu obsługi bankowej wyniosły 29.737,00 zł.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych ŚCO jest zgodny z ewidencją środków pieniężnych prowadzoną przez PKO S.A.

W dniu 12 stycznia 2016 roku ŚCO otrzymało potwierdzenie sald na dzień 31 grudnia 2015 roku. Jak wynika z zamieszczonych na powyższym dokumencie adnotacji, w kontrolowanej jednostce dokonano weryfikacji sald rachunków wykazanych przez bank z ewidencją księgową jednostki. Rozbieżności nie stwierdzono.

Dokumentacja dowodowa od str. 1015 do str. 1038

Nieprawidłowości i uchybienia:

Brak opisu zasad funkcjonowania kas rejestrujących.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z nieprawidłowością w zakresie uregulowań wewnętrznych dotyczących funkcjonowania w/w kas.

Osoba odpowiedzialna za powstanie stwierdzonej nieprawidłowości:

- Pan Stanisław Gózdź – Dyrektor Szpitala
- Pani Zofia Górecka – Główny Księgowy

5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 618 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- zarządzenie nr 40 z dnia 31.12.2014 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w ŚCO w Kielcach.

5.1. Ustalenia w zakresie należności.

Jak wynika z zestawienia obrotów i sald kont Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach za 2015 rok (wydruk komputerowy z dnia 10.01.2017 r.) w zakresie konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” stan należności ŚCO na dzień 31 grudnia 2015 roku z tytułu powyższych rozrachunków wynosił 35.826.124,72 zł.

Zakresem kontroli objęto terminowość regulowania należności oraz sposób prowadzenia ewentualnego postępowania windykacyjnego na przykładzie należności od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Końskich i od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury VAT, wyciągi bankowe,
- umowy zawarte z kontrahentami,
- ewidencja analityczna konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami”.

Ustalenia kontroli:

Należności od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Końskich z tytułu przykładowych n/w faktur:

- faktura VAT nr FA/2015/12/00738 z dnia 10.12.2015 r. na kwotę 2.610,00 zł z terminem zapłaty do dnia 9 stycznia 2016 roku. Należność 2.610,00 zł została zapłacona terminowo w dniu 8 stycznia 2016 roku (wyciąg nr 7 z dnia 08.01.2016 r.);
- faktura VAT nr FA/2016/01/00005 z dnia 08.01.2016 r. na kwotę 4.840,00 zł z terminem zapłaty do dnia 7 lutego 2016 roku. Należność 4.840,00 zł została zapłacona terminowo w dniu 5 lutego 2016 roku (wyciąg nr 31 z dnia 05.02.2016 r.).

Powyższe należności dotyczyły odpłatności za wykonywanie specjalistycznych badań diagnostycznych w zakresie diagnostyki obrazowej, medycyny nuklearnej na podstawie umowy o świadczenie usług medycznych nr 56/2014/UM z dnia 6 listopada 2014 roku zawartej pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Kielcach (przyjmującym zamówienie) a Zespołem Opieki Zdrowotnej w Końskich (zamawiającym).

Zgodnie z postanowieniami ww. umowy nr 56/2014/UM z dnia 6 listopada 2014 roku:

- jako okres rozliczeniowy strony przyjęły jeden miesiąc (§ 4 ust.2),
- za wykonanie badania po upływie okresu rozliczeniowego przyjmujący zamówienie wystawia zamawiającemu fakturę (§ 5 ust.2),
- zapłata powinna być dokonana w terminie 30 dni od wystawienia faktury (§ 7 ust.1).

Należności od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju z tytułu przykładowych n/w faktur:

- faktura VAT nr FA/2015/09/00522 z dnia 09.09.2015 r. na kwotę 8.725,00 zł z terminem zapłaty do dnia 23 września 2015 roku. W dniu 19 lutego 2016 roku została wystawiona nota odsetkowa NO 2015/00011 w zakresie naliczenia odsetek według stanu na dzień 31 grudnia

2015 roku. W związku z brakiem wpłaty należności głównej i odsetek, zostało skierowane do dłużnika wezwanie do zapłaty z dnia 31 lipca 2016 roku. Należność w wysokości 8.725,00 zł została zapłacona w dniu 11 października 2016 roku (wyciąg nr 244 z dnia 11.10.2016 r.). W dniu 27 stycznia 2017 roku została wystawiona nota odsetkowa NO 2016/00004 w zakresie naliczenia odsetek do dnia zapłaty należności.

- faktura VAT nr FA/2015/10/00574 z dnia 08.10.2015 r. na kwotę 7.350,00 zł z terminem zapłaty do dnia 22 października 2015 roku. W dniu 19 lutego 2016 roku została wystawiona nota odsetkowa NO 2015/00011 w zakresie naliczenia odsetek według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. W związku z brakiem wpłaty należności głównej i odsetek, zostało skierowane do dłużnika wezwanie do zapłaty z dnia 31 lipca 2016 roku. Należność w wysokości 7.350,00 zł została zapłacona w dniu 11 października 2016 roku (wyciąg nr 244 z dnia 11.10.2016 r.). W dniu 27 stycznia 2017 roku została wystawiona nota odsetkowa NO 2016/00004 w zakresie naliczenia odsetek do dnia zapłaty należności.

- faktura VAT nr FA/2015/11/00675 z dnia 12.11.2015 r. na kwotę 11.012,00 zł z terminem zapłaty do dnia 26 listopada 2015 roku. W dniu 19 lutego 2016 roku została wystawiona nota odsetkowa NO 2015/00011 w zakresie naliczenia odsetek według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. W związku z brakiem wpłaty należności głównej i odsetek, zostało skierowane do dłużnika wezwanie do zapłaty z dnia 31 lipca 2016 roku. Należność w wysokości 11.012,00 zł została zapłacona w dniu 11 października 2016 roku (wyciąg nr 244 z dnia 11.10.2016 r.). W dniu 27 stycznia 2017 roku została wystawiona nota odsetkowa NO 2016/00004 w zakresie naliczenia odsetek do dnia zapłaty należności.

- faktura VAT nr FA/2015/12/00734 z dnia 10.12.2015 r. na kwotę 8.470,00 zł z terminem zapłaty do dnia 24 grudnia 2015 roku. W dniu 19 lutego 2016 roku została wystawiona nota odsetkowa NO 2015/00011 w zakresie naliczenia odsetek według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. W związku z brakiem wpłaty należności głównej i odsetek, zostało skierowane do dłużnika wezwanie do zapłaty z dnia 31 lipca 2016 roku. Należność w wysokości 8.470,00 zł została zapłacona w dniu 11 października 2016 roku (wyciąg nr 244 z dnia 11.10.2016 r.). W dniu 27 stycznia 2017 roku została wystawiona nota odsetkowa NO 2016/00004 w zakresie naliczenia odsetek do dnia zapłaty należności.

Powyższe należności dotyczyły odpłatności za wykonywanie specjalistycznych badań diagnostycznych z zakresu diagnostyki obrazowej, markerów nowotworowych, medycyny nuklearnej, diagnostyki laboratoryjnej na podstawie umowy o świadczenie usług medycznych nr 23/2013/UM z dnia 25 października 2013 roku zawartej pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Kielcach (przyjmującym zamówienie) a Zespołem Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju (zamawiającym).

Zgodnie z postanowieniami ww. umowy nr 23/2013/UM z dnia 25 października 2013 roku:

- jako okres rozliczeniowy strony przyjęły jeden miesiąc kalendarzowy (§ 3 ust.2),
- za wykonaną usługę po upływie okresu rozliczeniowego przyjmujący zamówienie wystawia zamawiającemu fakturę (§ 4 ust.2),
- zapłata powinna być dokonana w terminie 14 dni od wystawienia faktury (§ 6 ust.1).

Dokumentacja kontrolna od str.46 do str. 128

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

5.2. Ustalenia w zakresie zobowiązań z dostawcami.

Jak wynika z zestawienia obrotów i sald kont Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach za 2015 rok (wydruk komputerowy z dnia 10.01.2017 r.) w zakresie konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” stan zobowiązań ŚCO na dzień 31 grudnia 2015 roku z tytułu powyższych rozrachunków wynosił 17.419.982,57 zł (saldo Ma konta 201).

Zakresem kontroli objęto prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań na przykładzie wybranych losowo faktur wykazanych w poniższych ustaleniach kontroli.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury VAT, wyciągi bankowe,
- umowy zawarte z kontrahentem,
- ewidencja księgowa konta 201 „Rozrachunki z dostawcami”.

Ustalenia kontroli:

- Zapłata za fakturę VAT FASZP/73/08/2015 z dnia 11.08.2015 r. na kwotę 5.491,80 zł na rzecz PASO-TRADING Sp. z o.o. Pabianice z tytułu dostawy opatrunków podstawowych (nr księgowy kontrahenta 201-10176). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 311/78/15 z dnia 24 czerwca 2015 roku. Stosownie do § 4 pkt 5 ww. umowy, termin płatności faktury został określony na 60 dni od daty wystawienia faktury. Na niniejszej fakturze wskazano termin płatności: 10.10.2015 r. Zapłaty w kwocie 5.491,80 zł dokonano nieterminowo w dniu 16 października 2015 roku (wyciąg nr 248 z 16.10.2015 r.).
- Zapłata za fakturę VAT 2015070276 z dnia 09.07.2015 r. na kwotę 8.553,60 zł na rzecz OneMed Polska Sp. z o.o. Katowice z tytułu dostawy sterylnych artykułów higienicznych (nr księgowy kontrahenta 201-10021). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 241/57/14 z dnia 10 czerwca 2014 roku. Stosownie do § 4 pkt 5 ww. umowy, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty wystawienia faktury. Na niniejszej fakturze wskazano termin płatności: 08.08.2015 r. Zapłaty w kwocie 8.553,60 zł dokonano nieterminowo w dniu 12 sierpnia 2015 roku (wyciąg nr 192 z 12.08.2015 r.).
- Zapłata za fakturę VAT 2015090026 z dnia 02.09.2015 r. na kwotę 7.128,00 zł na rzecz OneMed Polska Sp. z o.o. Katowice z tytułu dostawy sterylnych artykułów higienicznych (nr księgowy kontrahenta 201-10021). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 241/57/14 z dnia 10 czerwca 2014 roku. Stosownie do § 4 pkt 5 ww. umowy, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty wystawienia faktury. Na niniejszej fakturze wskazano termin płatności: 02.10.2015 r. Zapłaty w kwocie 7.128,00 zł dokonano nieterminowo w dniu 8 października 2015 roku (wyciąg nr 241 z 08.10.2015 r.).
- Zapłata za fakturę VAT Nr 2015/11618/FVS z dnia 06.10.2015 r. na kwotę 9.450,00 zł na rzecz AKME Sp. z o.o. Sp.k. Warszawa z tytułu dostawy rurek dooskrzelowych, tracheotomijnych (nr księgowy kontrahenta 201-01297). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 519/141/14 z dnia 7 listopada 2014 roku. Stosownie do § 4 pkt 5 ww. umowy, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty wystawienia faktury. Na niniejszej fakturze wskazano termin płatności: 07.11.2015 r. Zapłaty w kwocie

9.450,00 zł dokonano nieterminowo w dniu 10 listopada 2015 roku (wyciąg nr 269 z 10.11.2015 r.).

- Zapłata za fakturę Nr 000376/2015 z dnia 22.01.2015 r. na kwotę 28.917,00 zł na rzecz IMED Poland Spółka z o.o. Warszawa z tytułu dostawy mitotanu (nr księgowy kontrahenta 201-00580). Wysokość wynagrodzenia została określona w umowie nr 181/22/14 z dnia 6 maja 2014 roku. Stosownie do § 4 pkt 5 ww. umowy, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty wystawienia faktury. Na niniejszej fakturze wskazano termin płatności: 21.02.2015 r. Zapłaty w kwocie 28.917,00 zł dokonano nieterminowo w dniu 02 marca 2015 roku (wyciąg nr 52 za okres od 01.03.2015 r. do 02.03.2015 r.). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 57,04 zł (według noty odsetkowej nr 20/2015 z dnia 18.06.2015 r.). Odsetki zapłacono w dniu 12.08.2015 r. (wyciąg nr 192).

- Zapłata za fakturę VAT Nr 6024/FV/2015ż(KON) z dnia 09.01.2015 r. na kwotę 15.330,47 zł na rzecz Centrali Farmaceutycznej CEFARM SA Warszawa z tytułu dostawy leków (nr księgowy kontrahenta 201-00079). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 327/63/14 z dnia 28 lipca 2014 roku. Stosownie do § 4 pkt 5 ww. umowy, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty wystawienia faktury. Na niniejszej fakturze wskazano termin płatności: 09.02.2015 r. Zapłaty w kwocie 15.330,47 zł dokonano nieterminowo w dniu 12 lutego 2015 roku (wyciąg nr 37 z 12.02.2015 r.). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 10,08 zł (według noty odsetkowej nr 103/MS/I/2015 z dnia 31.03.2015 r.). Odsetki zapłacono w dniu 17.06.2015 r. (wyciąg nr 144).

- Zapłata za fakturę VAT Nr 30270/FV/2015ż(KON) z dnia 28.01.2015 r. na kwotę 24.786,00 zł na rzecz Centrali Farmaceutycznej CEFARM SA Warszawa z tytułu dostawy środków kontrastujących do MR (nr księgowy kontrahenta 201-00079). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 491/125/14 z dnia 27 października 2014 roku. Stosownie do § 4 pkt 5 ww. umowy, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty wystawienia faktury. Na niniejszej fakturze wskazano termin płatności: 27.02.2015 r. Zapłaty w kwocie 24.786,00 zł dokonano nieterminowo w dniu 4 marca 2015 roku (wyciąg nr 54 z 04.03.2015 r.). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 27,16 zł (według noty odsetkowej

nr 103/MS/I/2015 z dnia 31.03.2015 r.). Odsetki zapłacono w dniu 17.06.2015 r. (wyciąg nr 144).

- Zapłata za fakturę Nr 000142/2015 z dnia 09.01.2015 r. na kwotę 24.289,20 zł na rzecz IMED Poland Spółka z o.o. Warszawa z tytułu dostawy hizentry (nr księgowy kontrahenta 201-00580). Wysokość wynagrodzenia została określona w umowie nr 411/75/14 z dnia 19 sierpnia 2014 roku. Stosownie do § 4 pkt 5 ww. umowy, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty wystawienia faktury. Na niniejszej fakturze wskazano termin płatności: 09.02.2015 r. Zapłaty w kwocie 24.289,20 zł dokonano nieterminowo w dniu 12 lutego 2015 roku (wyciąg nr 37 z 12.02.2015 r.). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 15,97 zł (według noty odsetkowej nr 20/2015 z dnia 18.06.2015 r.). Odsetki zapłacono w dniu 12.08.2015 r. (wyciąg nr 192).

- Zapłata za fakturę Nr 0001995/2015 z dnia 29.04.2015 r. na kwotę 28.917,00 zł na rzecz IMED Poland Spółka z o.o. Warszawa z tytułu dostawy mitotanu (nr księgowy kontrahenta 201-00580). Wysokość wynagrodzenia została określona w umowie nr 181/22/14 z dnia 6 maja 2014 roku. Stosownie do § 4 pkt 5 ww. umowy, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty wystawienia faktury. Na niniejszej fakturze wskazano termin płatności: 01.06.2015 r. Zapłaty w kwocie 28.917,00 zł dokonano nieterminowo w dniu 02 czerwca 2015 roku (wyciąg nr 131 z 02.06.2015 r.). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 6,34 zł (według noty odsetkowej nr 20/2015 z dnia 18.06.2015 r.). Odsetki zapłacono w dniu 12.08.2015 r. (wyciąg nr 192).

W związku z nieterminowym regulowaniem powyższych zobowiązań wobec dostawców, wyjaśnienia udzieliła Pani Zofia Górecka – Główny Księgowy Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach:

„W odpowiedzi na wniosek udzielenia wyjaśnień w zakresie nieterminowych zapłat wobec dostawców informujemy, iż źródłem finansowania działalności Świętokrzyskiego Centrum Onkologii Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia, który nie pokrywa w pełni kosztów działalności jednostki. Narodowy Fundusz Zdrowia nie płaci Nam za nadwykonanie świadczeń zdrowotnych na bieżąco lecz dopiero na koniec roku w około 65% poniesionych kosztów, co powoduje tym

samym zatory finansowe. W związku z powyższym środki otrzymywane z Narodowego Funduszu Zdrowia są nie wystarczające na bieżące i terminowe regulowanie zobowiązań. W pierwszej kolejności są regulowane zobowiązania publicznoprawne oraz wobec pracowników, następnie zobowiązania wynikające z porozumień gdyż są to zobowiązania obarczone najwyższym ryzykiem naliczania odsetek. Pozostałe środki przeznaczone są na spłatę pozostałych zobowiązań z tytułu dostaw jednak są one niewystarczające na zapłatę wszystkich zobowiązań. Mimo braku środków finansowych staramy się w taki sposób zarządzać zobowiązaniami aby opóźnienia w zapłatach były jak najkrótsze.”

Dokonywanie zapłaty za faktury z przekroczeniem terminu płatności narusza przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.), zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Dokumentacja kontrolna od str. 129 do str.325

Nieprawidłowości i uchybienia:

Nieterminowe regulowanie zobowiązań, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:

Dyrektor ŚCO w Kielcach

Zastępca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych ŚCO w Kielcach

Główny Księgowy ŚCO w Kielcach

6. Przychody i koszty jednostki.

Struktura rzeczowa przychodów Świętokrzyskiego Centrum Onkologii

<i>lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Rok 2015</i>	<i>Struktura %</i>
1	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym:	225 679 669,43	86,23%
a	- z Narodowego Funduszu Zdrowia	221 157 371,34	84,50%
b	- z Ministerstwa Zdrowia	2 507 150,74	0,96%
c	- Przychody własne ze sprzedaży usług medycznych	2 015 147,35	0,77%
2	Pozostałe przychody ze sprzedaży usług	4 681 135,29	1,79%
3	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	391 637,07	0,15%
4	Zmiana stanu produktu	696 420,38	0,27%
5	Pozostałe przychody operacyjne	30 029 939,70	11,47%
6	Przychody finansowe	232 328,92	0,09%
7	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00%
RAZEM PRZYCHODY		261 711 130,79	100,00%

Struktura kosztów rodzajowych działalności operacyjnej, kosztów finansowych, pozostałych kosztów operacyjnych.

<i>lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Rok 2015</i>	<i>Struktura %</i>
1	Amortyzacja	22 745 679,59	8,79%
2	Zużycie materiałów i energii	109 694 708,05	42,37%
3	Usługi obce	23 557 393,17	9,10%
4	Podatki i opłaty	2 596 075,69	1,00%
5	Wynagrodzenia	81 430 943,56	31,46%
6	Ubezpieczenia i inne świadczenia	16 703 955,20	6,45%
7	Pozostałe koszty	700 231,12	0,27%
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	501 242,43	0,19%

9	Koszty operacyjne	371 848,74	0,14%
10	Koszty finansowe	564 730,57	0,22%
11	Straty nadzwyczajne	0	0,00%
RAZEM KOSZTY		258 866 808,12	100%

6.1. Kontrola w zakresie terminowości dokonywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Próbą kontrolną objęto terminowość przekazywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiące lipiec, sierpień, wrzesień 2015 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- deklaracje miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiące: lipiec, sierpień i wrzesień 2015 roku (DEK-I-0),
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Stosownie do postanowień art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.), pracodawca zobowiązany jest do wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty.

W wyniku kontroli ustalono, że wpłat na PFRON za miesiące lipiec, sierpień i wrzesień 2015 roku dokonywano w n/w wysokościach i terminach:

- 48.846,00 zł – wpłata na PFRON za miesiąc lipiec 2015 roku (wyciąg nr 199 z dnia 20.08.2015 r.);
- 40.588,00 zł – wpłata na PFRON za miesiąc sierpień 2015 roku (wyciąg nr 224 z dnia 18.09.2015 r.);

- 39.130,00 zł – wpłata na PFRON za miesiąc wrzesień 2015 roku (wyciąg nr 251 z dnia 20.10.2015 r.).

Z powyższego wynika, że wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiące lipiec, sierpień, wrzesień 2015 roku dokonywano w terminie wyznaczonym przepisem art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.), tj. w terminie do 20-go dnia następnego miesiąca.

Dokumentacja kontrolna od str.326 do str.345

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna w zakresie terminowości dokonywania wpłat na PFRON.

6.2. Koszty poniesione na zakup materiałów biurowych.

Jak wynika z zestawienia obrotów i sald do konta 401 „Zużycie materiałów i energii” 401-143 „Materiały biurowe” koszty poniesione w 2015 roku w powyższym zakresie wyniosły 361.573,17 zł.

Kontrolą objęto koszty poniesione na zakup materiałów biurowych w zakresie realizacji umowy Nr 361/135/15 z dnia 29 października 2015 roku zawartej pomiędzy ŚCO w Kielcach, a Konkret Plus Leszek Ozioro z Kielc. Przedmiotem umowy była dostawa artykułów biurowych w liczbie i asortymencie określonym w załączniku do umowy.

Zawarcie umowy zostało poprzedzone postępowaniem w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Wynagrodzenie wykonawcy za dostarczenie przedmiotu umowy wg ilości i ustalonej ceny określono na 103.233,65 zł. Rozliczenie dostawy miało następować na podstawie faktur częściowych. Termin zapłaty faktury określono na 30 dni od daty wystawienia faktury.

Kontrolą objęto realizację postanowień umownych w zakresie ceny dostarczanego towaru oraz terminów zapłaty.

Próbą kontrolną objęto n/w faktury:

- Fakturę VAT 2106/ZP/2015 z dnia 13 listopada 2015 r. o wartości 114,51 zł. Fakturę przedłożono w dniu 16 listopada 2015 roku. Zapłaty faktury dokonano w dniu 15 grudnia 2015 roku, tj. w terminie 29 dni po wpływie faktury do siedziby zamawiającego.

- Fakturę VAT 2179/ZP/2015 z dnia 25 listopada 2015 r. o wartości 3.138,34 zł. Fakturę przedłożono w dniu 28 listopada 2015 roku. Zapłaty faktury dokonano w dniu 28 grudnia 2015 roku, tj. w terminie 30 dni po wpływie faktury do siedziby zamawiającego.
- Fakturę VAT 2336/ZP/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r. o wartości 2.950,77 zł. Fakturę przedłożono w dniu 16 grudnia 2015 roku. Zapłaty faktury dokonano w dniu 14 stycznia 2016 roku, tj. w terminie 29 dni po wpływie faktury do siedziby zamawiającego.
- Fakturę VAT 28926/ZP/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r. o wartości 768,89 zł. Fakturę przedłożono w dniu 28 grudnia 2015 roku. Zapłaty faktury dokonano w dniu 21 stycznia 2016 roku, tj. w terminie 24 dni po wpływie faktury do siedziby zamawiającego.

Na podstawie kontroli w/w faktur nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy cenami materiałów z przedkładanych faktur, a cenami wyspecyfikowanymi w załączniku do zawartej umowy. Każda dostawa materiałów była potwierdzana dokumentem dostawy PZ i przyjmowana na magazyn główny. Na fakturach widnieją adnotacje w zakresie dokonanej kontroli merytorycznej oraz formalnej i rachunkowej. Faktury zostały zatwierdzone do zapłaty przez Z-cę Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych.

Dokumentacja kontrolna od str.1039 do str. 1061

6.3. Koszty poniesione na zakup materiałów eksploatacyjnych do drukarek.

Kontrolą objęto koszty poniesione na zakup materiałów eksploatacyjnych do drukarek poniesione na skutek realizacji umowy Nr 67/16/14 z dnia 27 marca 2015 roku zawartej pomiędzy ŚCO w Kielcach, a Neoprint Witold Brudzy ze Stalowej Woli. Przedmiotem umowy była dostawa materiałów eksploatacyjnych do drukarek w liczbie i asortymencie określonym w załączniku do umowy.

Zawarcie umowy zostało poprzedzone postępowaniem w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Wynagrodzenie wykonawcy za dostarczenie przedmiotu umowy wg ilości i ustalonej ceny określono na 151.686,06 zł. Rozliczenie dostawy miało następować na podstawie faktur częściowych. Termin zapłaty faktury określono na 30 dni od daty wystawienia faktury.

W dniu 16 marca 2015 roku do powyższej umowy zawarto aneks, którym przedłużono termin obowiązywania umowy do dnia 27 czerwca 2015 roku, bez przekroczenia umownej wartości zamówienia.

Kontrolą objęto realizację postanowień umownych w zakresie ceny dostarczanego towaru oraz terminów zapłaty.

Próbą kontrolną objęto n/w faktury:

- Fakturę VAT NEO/60/2015 z dnia 27 marca 2015 r. o wartości 3.995,04 zł. Fakturę przedłożono w dniu 30 marca 2015 roku. Zapłaty faktury dokonano w dniu 27 kwietnia 2015 roku, tj. w terminie 28 dni po wpływie faktury do siedziby zamawiającego.
- Fakturę VAT NEO/139/2015 z dnia 24 czerwca 2015 r. o wartości 6.154,92 zł. Fakturę przedłożono w dniu 25 czerwca 2015 roku. Zapłaty faktury dokonano w dniu 24 lipca 2015 roku, tj. w terminie 29 dni po wpływie faktury do siedziby zamawiającego.

- Fakturę VAT NEO/31/2015 z dnia 12 lutego 2015 r. o wartości 6.118,02 zł. Fakturę przedłożono w dniu 13 lutego 2015 roku. Zapłaty faktury dokonano w dniu 16 marca 2015 roku, tj. w terminie 31 dni (termin płatności upływał w dniu wolnym od pracy) po wpływie faktury do siedziby zamawiającego.

Na podstawie kontroli w/w faktur nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy cenami materiałów z przedkładanych faktur, a cenami wyspecyfikowanymi w załączniku do zawartej umowy. Każda dostawa materiałów była potwierdzana dokumentem dostawy PZ i przyjmowana na magazyn główny. Na fakturach widnieją adnotacje w zakresie dokonanej kontroli merytorycznej oraz formalnej i rachunkowej. Faktury zostały zatwierdzone do zapłaty przez Z-cę Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych.

Dokumentacja kontrolna od str.1062 do str. 1088

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna w zakresie ponoszenia kosztów na zakup materiałów biurowych oraz zakupu materiałów eksploatacyjnych do drukarek..

7. Sprawozdawczość

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Ustalenia faktyczne:

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), kontrolowana jednostka sporządziła następujące sprawozdania:

- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2015 roku,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2015 roku,
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2015 rok,
- Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej za 2015 rok.

W Załączniku Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych określony został termin złożenia sprawozdań:

- Rb-Z, Rb-N za I, II i III kwartał roku w sposób następujący: nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- Rb-Z, Rb-N za IV kwartał roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy następująco: nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Kontrolę w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań przeprowadzono na przykładzie sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2015 roku, Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2015 roku, Rb-UZ – rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2015 rok, Rb-UN – rocznego sprawozdania

uzupełniającego o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej za 2015 rok.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- sprawozdania Rb – Z i Rb – N według stanu na koniec I kwartału 2015 roku zostały sporządzone terminowo w dniu 14.04.2015 roku i złożone terminowo w dniu 14.04.2015 roku w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach; w dniu 23.04.2015 r. została złożona w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach korekta sprawozdania Rb – N według stanu na koniec I kwartału 2015 roku oraz korekta sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec I kwartału 2015 roku;

- sprawozdania Rb – Z i Rb – N według stanu na koniec II kwartału 2015 roku zostały sporządzone terminowo w dniu 14.07.2015 roku i złożone terminowo w dniu 14.07.2015 roku w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach; w dniu 23.07.2015 r. została złożona w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach korekta sprawozdania Rb – N według stanu na koniec II kwartału 2015 roku oraz korekta sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec II kwartału 2015 roku;

- sprawozdania Rb – Z i Rb-N według stanu na koniec III kwartału 2015 roku zostały sporządzone terminowo w dniu 14.10.2015 roku i złożone terminowo w dniu 14.10.2015 roku w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach; w dniu 22.10.2015 r. została złożona w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach korekta sprawozdania Rb – N według stanu na koniec III kwartału 2015 roku oraz korekta sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec III kwartału 2015 roku;

- sprawozdania Rb – Z i Rb –N według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za 2015 rok zostały sporządzone terminowo w dniu 05.02.2016 roku i złożone terminowo w dniu 05.02.2016 roku w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach; w dniu 14.04.2016 r. zostały sporządzone korekty sprawozdań Rb – N i Rb – Z według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku oraz Rb –UZ za 2015 rok, które zostały złożone w dniu 14.04.2016 roku

w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań w części A. (Zobowiązania według tytułów dłużnych) korekty sprawozdania Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2015 r.

Z danych zawartych w części A korekty sprawozdania Rb – Z według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku wynika, że Świętokrzyskie centrum Onkologii w Kielcach posiada zobowiązania według tytułów dłużnych na kwotę 15.268.572,64 zł ogółem, w tym:

- 15.266.666,45 zł (pozycja E.2. Kredyty i pożyczki),
- 1.906,19 zł (pozycja E.4. wymagalne zobowiązania).

Z zestawienia obrotów i sald kont Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach według stanu na 31.12.2015 roku wynika, że saldo Ma konta 136 „Kredyty PEKAO S.A.” stanowi kwotę 1.166.666,49 zł, saldo Ma konta 215 „Zobowiązania finansowe” stanowi kwotę 14.099.999,96 zł. Łączną wartość 15.266.666,45 zł wykazano w sprawozdaniu Rb-Z w pozycji E.2 „Kredyty i pożyczki.”

W korekcie sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. w zakresie wymagalnych zobowiązań wykazano kwotę ogółem 1.906,19 zł (pozycja E4. wymagalne zobowiązania) i są to wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (pozycja E.4.1.). Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 1.906,19 zł wynikają z ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z dostawcami”.

Dokumentacja kontrolna od str.346 do str.366

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna.

8. Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.

Kontrolą objęto przychody jednostki w 2015 roku powstałe w wyniku zbycia, oddania w najem, dzierżawę, użytkowanie wieczyste, użyczenie.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r. 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.
- prawidłowości zawierania umów z kontrahentami,
- terminowości zapłaty należności z tytułu najmu i dzierżawy,
- prowadzenia windykacji w przypadku nieterminowych wpłat czynszów, w tym naliczania należnych odsetek za zwłokę w regulowaniu należności.
- zapisu w ewidencji księgowej

Przychody z powyższego tytułu w 2015 roku wyniosły 622.578,87 zł.

1. Umowa najmu zawarta w dniu 10 sierpnia 2012 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a ASTON [REDAKTOWANO]. Przedmiotem najmu była powierzchnia 4 m² powierzchni użytkowej lokalu położonego przy Artwińskiego 3 z przeznaczeniem na zainstalowanie na niej automatów samosprzedających. Czynsz najmu został określony w wysokości 760 zł netto miesięcznie płatny na podstawie faktury wystawionej przez zamawiającego. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od wystawienia faktury przez wynajmującego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 września 2012 do dnia 31 sierpnia 2015 roku.

W dniu 17 sierpnia 2015 roku zawarto pomiędzy ŚCO w Kielcach, a ASTON [REDAKTOWANO] nową umowę w przedmiocie wynajmu powierzchni 4 m² powierzchni użytkowej lokalu położonego przy Artwińskiego 3 z przeznaczeniem na zainstalowanie na niej automatów samosprzedających. Czynsz najmu został określony w wysokości 800 zł netto miesięcznie płatny na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od wystawienia faktury przez wynajmującego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 września 2015 do dnia 31 sierpnia 2018 roku.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłat z tytułu czynszu za II półrocze 2015 roku.

Z tytułu najmu i opłat za media wynajmujący wystawił n/w faktury:

- Faktura VAT nr:HD/2015/08/00101 z dnia 10 sierpnia 2015 roku na kwotę 978,11 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc lipiec 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 24 sierpnia 2015 roku. Zapłaty w kwocie 978,11 zł dokonano w dniu 11 września 2015 roku, a więc 18 dni po umownym terminie zapłaty. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 3,86 zł.
- Faktura VAT nr:HD/2015/09/00113 wystawiona dnia 1 września 2015 roku na kwotę 978,11 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc sierpień 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 września 2015 roku. Zapłaty w kwocie 978,11 zł dokonano w dniu 24 września 2015 roku, a więc 9 dni po umownym terminie zapłaty. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 1,93 zł.
- Faktura VAT nr:HD/2015/10/00129 wystawiona dnia 1 października 2015 roku na kwotę 984,00 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc wrzesień 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 października 2015 roku. Zapłaty w kwocie 984,00 zł dokonano w dniu 10 listopada 2015 roku, a więc 26 dni po umownym terminie zapłaty. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 5,61 zł
- Faktura VAT nr:HD/2015/11/00148 wystawiona dnia 2 listopada 2015 roku na kwotę 984,00 zł z tytułu czynszu najmu za październik 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 16 listopada 2015 roku. Zapłaty w kwocie 984,00 zł dokonano w dniu 31 grudnia 2015 roku, a więc 45 dni po umownym terminie zapłaty. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 9,71 zł
- Faktura VAT nr:HD/2015/12/00168 wystawiona dnia 1 grudnia 2015 roku na kwotę 984,00 zł z tytułu czynszu najmu za listopad 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 grudnia 2015 roku. Zapłaty w kwocie 984,00 zł dokonano w dniu 31 grudnia 2015 roku, a więc 16 dni po umownym terminie zapłaty. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 3,45 zł
- Faktura VAT nr:HD/2016/01/00007 wystawiona dnia 4 stycznia 2016 roku na kwotę 984,00 zł z tytułu czynszu najmu za grudzień 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 18 stycznia 2016 roku. Zapłaty części czynszu w kwocie 296,12, zł dokonano w dniu 9 lutego 2016 roku, a więc 22 dni po umownym terminie zapłaty. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 1,25 zł. Zapłaty pozostałej kwoty czynszu w wysokości 687,88 zł dokonano w dniu 31 marca 2016 roku, czyli 73 dni po terminie. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 9,63 zł.

Z tytułu nieterminowych wpłat czynszu za okres od stycznia do października 2015 roku wynajmujący wystawił najemcy notę odsetkową NO 2015/00029 z dnia 19 lutego 2016 roku na kwotę 70,34 zł. Odsetki z powyższego tytułu zostały zapłacone w dniu 19 kwietnia 2016 roku. Z tytułu nieterminowych wpłat czynszu za miesiące listopad i grudzień 2015, których dokonano w 2016 roku, nota odsetkowa na kwotę 18,62 zł została wystawiona w dniu 27 stycznia 2017 roku.

Dokumentacja kontrolna od str.1089 do str. 1104

2. Umowa najmu zawarta w dniu 22 grudnia 2014 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a M■■■■W■■■■ z Kielc. Przedmiotem najmu był kiosk o powierzchni 8 m² powierzchni użytkowej lokalu położonego w budynku „R1”. Czynsz najmu został określony w wysokości 3.580 zł netto miesięcznie płatny na podstawie faktury wystawionej przez zamawiającego. Termin płatności czynszu określono do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2015 do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłat z tytułu czynszu za II półrocze 2015 roku.

Z tytułu najmu i opłat za media wynajmujący wystawił n/w faktury:

- Faktura VAT nr:HD/2015/08/00099 wystawiona w dniu 10 sierpnia 2015 roku na kwotę 4.403,40 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc lipiec 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 24 sierpnia 2015 roku. Zapłaty w kwocie 4.403,40 zł dokonano w dniu 17 sierpnia 2015 roku.
- Faktura VAT nr:HD/2015/09/00111 wystawiona w dniu 1 września 2015 roku na kwotę 4.403,40 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc sierpień 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 września 2015 roku. Zapłaty w kwocie 4.403,40 zł dokonano w dniu 14 września 2015 roku.
- Faktura VAT nr:HD/2015/10/00127 wystawiona w dniu 1 października 2015 roku na kwotę 4.403,40 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc wrzesień 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 października 2015 roku. Zapłaty w kwocie 4.403,40 zł dokonano w dniu 13 października 2015 roku.
- Faktura VAT nr:HD/2015/11/00146 wystawiona w dniu 2 listopada 2015 roku na kwotę 4.403,40 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc październik 2015 roku. Termin płatności faktury

przypadał na dzień 16 listopada 2015 roku. Zapłaty w kwocie 4.403,40 zł dokonano w dniu 16 listopada 2015 roku.

- Faktura VAT nr:HD/2015/12/00166 wystawiona w dniu 1 grudnia 2015 roku na kwotę 4.403,40 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc listopad 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 grudnia 2015 roku. Zapłaty w kwocie 4.403,40 zł dokonano w dniu 14 grudnia 2015 roku.

- Faktura VAT nr:HD/2016/01/00005 wystawiona w dniu 4 stycznia 2016 roku na kwotę 4.403,40 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc grudzień 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 18 stycznia 2016 roku. Zapłaty w kwocie 4.403,40 zł dokonano w dniu 18 stycznia 2016 roku.

Dokumentacja kontrolna od str.1105 do str. 1118

3. Umowa najmu zawarta w dniu 12 grudnia 2014 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a PHU „Alicja” [REDAKTOWANE] z Kielc. Przedmiotem najmu był lokal kawiarni o powierzchni 154 m² powierzchni użytkowej położonego w budynku „P” i „T2”. Czynsz najmu został określony w wysokości 9.370,00 zł netto miesięcznie płatny na podstawie faktury wystawionej przez zamawiającego. Termin płatności czynszu określono do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 2 stycznia 2015 do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłat z tytułu czynszu za II półrocze 2015 roku.

Z tytułu najmu i opłat za media wynajmujący wystawił n/w faktury:

- Faktura VAT nr:HD/2015/08/00096 wystawiona w dniu 10 sierpnia 2015 roku na kwotę 12.074,80 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc lipiec 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 17 sierpnia 2015 roku. Zapłaty w kwocie 12.074,80 zł dokonano w dniu 19 sierpnia 2015 roku, a więc po upływie 2 dni po terminie płatności. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 5,29zł.

- Faktura VAT nr:HD/2015/09/00108 wystawiona w dniu 1 września 2015 roku na kwotę 12.074,80 zł z tytułu czynszu najmu i mediów za miesiąc sierpień 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 10 września 2015 roku. Zapłaty w kwocie 12.074,80 zł dokonano w dniu 7 września 2015 roku.

- Faktura VAT nr:HD/2015/10/00124 wystawiona w dniu 1 października 2015 roku na kwotę 12.074,80 zł z tytułu czynszu najmu i mediów za miesiąc wrzesień 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 10 października 2015 roku (sobota). Zapłaty w kwocie 12.074,80 zł dokonano w dniu 20 października 2015 roku, po 8 dniach zwłoki. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 21,17 zł.

- Faktura VAT nr:HD/2015/11/00143 wystawiona w dniu 2 listopada 2015 roku na kwotę 12.074,80 zł z tytułu czynszu najmu i mediów za miesiąc październik 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 10 listopada 2015 roku. Zapłaty w kwocie 12.074,80 zł dokonano w dniu 23 listopada 2015 roku, po 13 dniach zwłoki. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 34,40zł.

- Faktura VAT nr:HD/2015/012/00163 wystawiona w dniu 1 grudnia 2015 roku na kwotę 12.074,80 zł z tytułu czynszu najmu i mediów za miesiąc listopad 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 10 grudnia 2015 roku. Zapłaty części czynszu w kwocie 53,96 zł dokonano w dniu 21 grudnia 2015 roku, po 11 dniach zwłoki. Pozostała część czynszu w kwocie 12.020,84 zł zapłacono w dniu 18 stycznia 2016 roku. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 97,08 zł.

- Faktura VAT nr:HD/2016/01/00002 wystawiona w dniu 4 stycznia 2016 roku na kwotę 12.074,80 zł z tytułu czynszu najmu i mediów za miesiąc grudzień 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 10 stycznia 2016 roku. Zapłaty części czynszu w kwocie 53,96 zł dokonano w terminie. Zapłaty pozostałej części czynszu w kwocie 12.020,84 zł dokonano w dniu 29 stycznia 2016 roku, po 18 dniach zwłoki. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 41,50 zł.

Z tytułu nieterminowych wpłat czynszu w 2015 roku wynajmujący wystawił najemcy notę odsetkową NO 2015/00020 z dnia 19 lutego 2016 roku na kwotę 433,10 zł. Odsetki z powyższego tytułu zostały zapłacone w dniu 19 stycznia 2017 roku, a więc w trakcie trwania niniejszej kontroli..

Z tytułu nieterminowych wpłat za 2016 roku została wystawiona w dniu 27 stycznia 2017 roku nota odsetkowa NO-2016/00001 na kwotę 1.804,09 zł.

Dokumentacja kontrolna od str.1119 do str. 1138

4. Umowa najmu zawarta w dniu 12 grudnia 2013 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a Phar Sp. z o.o. z Piaseczna. Przedmiotem najmu była powierzchnia 3 m² w głównym holu budynku „P”, z przeznaczeniem na stoisko gastronomiczne. Czynsz najmu został określony w wysokości 700 zł netto miesięcznie płatny na podstawie faktury wystawionej przez zamawiającego. Termin płatności czynszu określono na płatny z góry do 14 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2014 do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłat z tytułu czynszu za II półrocze 2015 roku.

Z tytułu najmu i opłat za media wynajmujący wystawił n/w faktury:

- Faktura VAT nr:HD/2015/08/00102 wystawiona w dniu 10 sierpnia 2015 roku na kwotę 861,00 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc lipiec 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 września 2015 roku. Zapłaty w kwocie 860,80 zł dokonano w dniu 3 listopada 2015 rok, a więc po upływie 71 dni po terminie płatności. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 13,40 zł.
- Faktura VAT nr:HD/2015/09/00114 wystawiona w dniu 1 września 2015 roku na kwotę 861,00 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc sierpień 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 września 2015 roku. Zapłaty w kwocie 860,80 zł dokonano w dniu 3 listopada 2015 rok, a więc po upływie 49 dni po terminie płatności. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 9,25 zł.
- Faktura VAT nr:HD/2015/10/00130 wystawiona w dniu 1 października 2015 roku na kwotę 861,00 zł z tytułu czynszu najmu za wrzesień 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 października 2015 roku. Zapłaty w kwocie 861,00 zł dokonano w dniu 3 listopada 2015 rok, a więc po upływie 19 dni po terminie płatności. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 3,59 zł.
- Faktura VAT nr:HD/2015/11/00149 wystawiona w dniu 2 listopada 2015 roku na kwotę 861,00 zł z tytułu czynszu najmu za październik 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 16 listopada 2015 roku. Zapłaty w kwocie 861,00 zł dokonano w dniu 10 lutego 2016 roku, a więc po upływie 86 dni po terminie płatności. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 15,26 zł.

- Faktura VAT nr:HD/2015/12/00169 wystawiona w dniu 1 grudnia 2015 roku na kwotę 861,00 zł z tytułu czynszu najmu za listopad 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 grudnia 2015 roku. Zapłaty w kwocie 861,00 zł dokonano w dniu 2 lutego 2016 roku, a więc po upływie 57 dni po terminie płatności. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 9,79 zł.

- Faktura VAT nr:HD/2016/01/00008 wystawiona w dniu 4 stycznia 2016 roku na kwotę 861,00 zł z tytułu czynszu najmu za grudzień 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 18 stycznia 2016 roku. Zapłaty w kwocie 861,00 zł dokonano w dniu 10 lutego 2016 roku, po upływie 23 dni po terminie płatności. Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 3,80 zł.

Z tytułu nieterminowych wpłat czynszu za okres od lipca do listopada 2015 roku wynajmujący wystawił najemcy notę odsetkową NO 2015/00022 z dnia 19 lutego 2016 roku na kwotę 37,75 zł.

W związku z niezapłaceniem przez najemcę powyższych odsetek ŚCO w Kielcach w dniu 4 sierpnia 2016 roku wystosował do Phar Sp. z o.o. wezwania do zapłaty.

W dniu 27 stycznia 2017 roku wynajmujący wystosował notę odsetkową na kwotę 17,34 zł, z tytułu nieterminowych płatności faktur za okres od 1 stycznia do 10 lutego 2016 roku.

Dokumentacja kontrolna od str.1139 do str. 1158

5. Umowa najmu zawarta w dniu 28 grudnia 2010 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a JASON Sp. z o.o. z Warszawy. Przedmiotem najmu była pomieszczenie o powierzchni 540 m² w budynku przy ulicy Artwińskiego 3 w Kielcach z przeznaczeniem do prowadzenia produkcji radiofarmaceutyków o krótkim czasie połowicznego rozpadu. Czynsz najmu został określony w wysokości 40 zł netto miesięcznie za m² płatny na podstawie faktury wystawionej przez zamawiającego. Termin płatności czynszu określono do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego. Umowa została zawarta na 20 lat. Stosownie do § 3 pkt 5 strony postanowiły o kompensowaniu wzajemnych zobowiązań finansowych wynikających z powyższej umowy. Zgoda na zawarcie umowy na okres 20 lat została podjęta przez Zarząd Województwa uchwałą nr 2584/10 z dnia 5 maja 2010 roku.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłat z tytułu czynszu za II półrocze 2015 roku.

Z tytułu najmu i opłat za media wynajmujący wystawił n/w faktury:

1. Faktura VAT nr:HD/2015/08/00095 wystawiona w dniu 10 sierpnia 2015 roku na kwotę 30.900,50 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc lipiec 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 17 sierpnia 2015 roku. Należność ŚCO z powyższego tytułu została skompensowana zobowiązaniami wobec JASON sp. z o.o. z tytułu n/w faktur:
 - Faktury nr FV/004/08/2015/ZPR_K z dnia 10 sierpnia 2015 na kwotę 16.198,15 zł
 - Faktury nr FV/005/08/2015/ZPR_K z dnia 11 sierpnia 2015 na kwotę 935,58 zł
 - Faktury nr FV/008/08/2015/ZPR_K z dnia 7 sierpnia 2015 na kwotę 5.061,96 zł,
 - Faktury nr FV/004/08/2015/ZPR_W z dnia 6 sierpnia 2015 na kwotę 8.704,81 zł,
2. Faktura VAT nr:HD/2015/09/00107 wystawiona w dniu 1 września 2015 roku na kwotę 30.900,50 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc sierpień 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 10 września 2015 roku. Należność ŚCO z powyższego tytułu została skompensowana zobowiązaniami wobec JASON sp. z o.o. z tytułu n/w faktur:
 - Faktury nr FV/005/08/2015/ZPR_K z dnia 11 sierpnia 2015 na kwotę 1.327,57 zł,
 - Faktury nr FV/007/08/2015/ZPR_K z dnia 12 sierpnia 2015 na kwotę 10.123,88 zł,
 - Faktury nr FV/013/08/2015/ZPR_K z dnia 17 sierpnia 2015 na kwotę 9.325,23 zł,
 - Faktury nr FV/009/08/2015/ZPR_K z dnia 13 sierpnia 2015 na kwotę 10.123,88 zł,
3. Faktura VAT nr:HD/2015/10/00123 wystawiona w dniu 1 października 2015 roku na kwotę 30.900,50 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc wrzesień 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 października 2015 roku. Należność ŚCO z powyższego tytułu została skompensowana zobowiązaniami wobec JASON sp. z o.o. z tytułu n/w faktur:
 - Faktury nr FV/022/08/2015/ZPR_K z dnia 8 sierpnia 2015 na kwotę 10.123,92 zł,
 - Faktury nr FV/034/08/2015/ZPR_K z dnia 31 sierpnia 2015 na kwotę 10.123,88 zł,
 - Faktury nr FV/001/09/2015/MAG_C z dnia 1 września 2015 na kwotę 8.610,00 zł,
 - Faktury nr FV/001/09/2015/ZPR_K z dnia 1 września 2015 na kwotę 2.042,74 zł.
4. Faktura VAT nr:HD/2015/11/00142 wystawiona w dniu 2 listopada 2015 roku na kwotę 30.900,50 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc październik 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 10 listopada 2015 roku. Należność ŚCO z powyższego tytułu została skompensowana zobowiązaniami wobec JASON sp. z o.o. z tytułu n/w faktur:

- Faktury nr FV/011/10/2015/ZPR_K z dnia 13 października 2015 na kwotę 8.425,18 zł,
- Faktury nr FV/012/10/2015/ZPR_K z dnia 14 października 2015 na kwotę 20.614,46 zł,
- Faktury nr FV/013/10/2015/ZPR_K z dnia 15 października 2015 na kwotę 1.860,86 zł,

5. Faktura VAT nr:HD/2015/12/00162 wystawiona w dniu 1 grudnia 2015 roku na kwotę 30.900,50 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc listopad 2015 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 10 grudnia 2015 roku. Należność ŚCO z powyższego tytułu została skompensowana zobowiązaniami wobec JASON sp. z o.o. z tytułu n/w faktur:

- Faktury nr FV/028/11/2015/ZPR_K z dnia 25 listopada 2015 na kwotę 19.773,50 zł,
- Faktury nr FV/025/11/2015/ZPR_K z dnia 23 listopada 2015 na kwotę 1003,12 zł,
- Faktury nr FV/027/11/2015/ZPR_K z dnia 24 listopada 2015 na kwotę 10.123,88 zł,

6. Faktura VAT nr:HD/2015/01/00001 wystawiona w dniu 4 stycznia 2016 roku na kwotę 30.900,50 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc grudzień 2015 roku. Należność ŚCO z powyższego tytułu została skompensowana zobowiązaniami wobec JASON sp. z o.o. z tytułu n/w faktur:

- Faktury nr FV/001/12/2016/HURT z dnia 22 grudnia 2015 na kwotę 30.900,50 zł.

Dokumentacja kontrolna od str.1159 do str. 1217

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.),
- Zarządzenie nr 12/2011 z dnia 28.04.2011 roku w sprawie ustalenia Regulaminu postępowania w sprawach o zamówienia publiczne.

Ustalenia faktyczne:

W 2015 roku w jednostce obowiązuje regulamin wprowadzony Zarządzeniem nr 12/2011 z dnia 28.04.2011 roku w sprawie ustalenia Regulaminu postępowania w sprawach o zamówienia publiczne uchylono poprzednie, ww. regulaminy i wprowadzono regulamin postępowania w sprawach o zamówienia publiczne (stanowiący zał. nr 1 do zarządzenia). Zarządzenie obowiązuje od dnia 1.05.2011r.

Załącznik nr 1 do regulaminu zawiera obowiązki pracowników ŚCO biorących udział w postępowaniu o zamówienie publiczne (zastępców Dyrektora, kierowników komórek organizacyjnych, również kierownika sekcji zamówień publicznych, głównego księgowego, audytora wew. i pracowników sekcji zamówień publicznych).

Załącznik nr 2 zawiera regulamin pracy komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne.

Do w/w regulaminu dołączony jest regulamin udzielania zamówień publicznych do 14 000 euro podpisany przez Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych. Na dokumencie brak jednak zapisu, który jednoznacznie wskazywałby, że stanowi on załącznik do w/w Zarządzenia.

W wyniku kontroli stwierdzono iż w/w regulaminy nie były aktualizowane i nieprawidłowo określają wysokości tzw. Progów unijnych obowiązujących w 2015 roku.

Kontrola postępowania o wartości zamówienia powyżej 30 tysięcy EURO

Kontrolowany przedstawił zestawienie procedur za 2015 rok dla wartości zamówień powyżej 30 tys. EURO.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn. „Zakup wraz z dostawą opatrunków dla Apteki Szpitalnej Świątokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach”

Przedmiot kontroli:

- Wniosek o wszczęcie postępowania sporządzony w dniu 26.05.2015 r. wraz z dokumentacją dotyczącą opisu przedmiotu zamówienia i szacowania wartości zamówienia.
- SIWZ z dnia 11.06.2015r.,
- ogłoszenie o zamówieniu z dnia 23 listopada 2013 r.,
- oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu,
- protokół z postępowania,
- umowy o udzielenie zamówienia publicznego,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia,

Przebieg procedury:

Opisu przedmiotu zamówienia i oszacowania wartości zamówienia sporządzony został dnia 26.05.2015 roku. W pkt 3 wniosku widnieje wartość zamówienia 846.367,50 PLN (netto). Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawiera załącznik do wniosku,

Zamawiający przygotował specyfikację istotnych warunków zamówienia datowaną na 11.06.2015r., która została zatwierdzona przez Za- Dyrektora Szpitala. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała elementy określone w art. 36 ustawy PZP.

Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dn. 11.06.2015 r. oraz w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 16.06.2015r. (ogłoszenie nr 2015/S 114 -206467).

Ustalono, że ogłoszenie spełniało wymogi określone w ustawie Pzp dotyczące minimalnej treści ogłoszenia (art. 41) oraz wymaganego terminu składania ofert.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP – PN). Do protokołu załączono podpisane przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu druki ZP-1. Protokół zatwierdził kierownik jednostki.

Jak wynika z protokołu sporządzonego na okoliczność prowadzonego postępowania otwarcie ofert odbyło się w dniu 22.07.2015 r. o godz. 10.30 w siedzibie ŚCO Kielce.

Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i była to kwota:

- część 1 zamówienia – kwot 240.539,22 zł
- część 2 zamówienia – kwota 11875,68 zł
- część 3 zamówienia – kwota 237.216,60 zł
- część 4 zamówienia – kwota 6.879,60 zł
- część 5 zamówienia – kwota 30.099,60 zł
- część 6 zamówienia – kwota 314.566,20 zł
- część 7 zamówienia – kwota 72.900,00 zł

W postępowaniu złożono:

- część 1 zamówienia – 1 ofertę,
- część 2 zamówienia – brak oferty,
- część 3 zamówienia – 3 ofert,
- część 4 zamówienia – 2 oferty,
- część 5 zamówienia – 2 oferty,

- część 6 zamówienia – 1 ofertę
- część 7 zamówienia – brak oferty,

W wyniku postępowania udzielono zamówienia:

- część 1 – Umowa z dnia 18.08.15 z PHU ANMAR Tychy,
- część 3 – Umowa z dnia 18.08.15 z PASA TRADING Pabianice,
- część 4 – Umowa z dnia 18.08.15 z TZMO Toruń,
- część 5 – Umowa z dnia 18.08.15 z TZMO Toruń,
- część 6 – Umowa z dnia 18.08.15 z TZMO Toruń,

W dniu 22.08.2015 r., pod numerem 2015/S162-296561 opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego.

/Dokumentacja kontrolna od str.456 do str.851 /

Nieprawidłowości i uchybienia:

1. Nieoznaczenie załącznika do Zarządzenia nr 12/2011 z dnia 28.04.2011 roku w sprawie ustalenia Regulaminu postępowania w sprawach o zamówienia publiczne, który jednoznacznie wskazywałby, że stanowi on integralną część niniejszego zarządzenia.
2. W wyniku kontroli stwierdzono iż regulaminy nie były aktualizowane i nieprawidłowo określają wysokości tzw. Progów unijnych obowiązujących w 2015 roku.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z w/w nieprawidłowościami.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:

- Pan Stanisław Gózdź – Dyrektor Szpitala
- Pani Teresa Czernecka - Zastępca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych
- Pani Zofia Górecka – Główny Księgowy

Kontrola postępowań o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro.

Ustalenia faktyczne:

W zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro w jednostce obowiązuje regulamin udzielania zamówień publicznych do 14 000 euro podpisany przez Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych prowadzony Zarządzeniem nr 12/2011 z dnia 28.04.2011 roku w sprawie ustalenia Regulaminu postępowania w sprawach o zamówienia publiczne. Przy zarządzeniu znajduje się w/w Regulamin.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn.: „ Zakup wraz z dostawą i montażem klimatyzatorów w Klinice otolaryngologii, Chirurgii Głowy i Szyi, w Zakładzie Markerów Nowotworowych, Pobieralni Krwi, Zakładzie Patologii Nowotworów Centrum Onkologii.”

W dniu 2.12.2015 r. została sporządzona notatka służbowa na okoliczność wyboru postępowania w sprawie wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne na realizację w/w zadania na podstawie wniosków złożonych o zakup klimatyzatorów. Notatka została zatwierdzona przez Za-Dyrektora ds. Techniczno Inwestycyjnych.

Wartość zamówienia wg załącznika nr 1 i załącznika nr 2 do wniosku wyniosła:

- Pakiet Nr 1 i Nr 2 – kwota netto 65.000 zł
- Pakiet Nr 3 – kwota netto 8.000 zł

Wniosek został zatwierdzony przez za- dyrektora ds. Techniczno – Inwestycyjnych.

Po akceptacji wniosku, bez obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (wartość szacunkowa zamówienia nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro) wszczęto postępowanie w trybie art. 4 pkt. 8 – prośba o złożenie ofert.

W dniu 9.12.2015 r. została sporządzona notatka służbowa na okoliczność przeprowadzonego postępowania. Notatka została zatwierdzona przez Za-Dyrektora ds. Techniczno Inwestycyjnych.

W terminie składania ofert tj. dnia 8.12.2015 do godziny 10 wpłynęły 3 oferty:

1. Klimat Kielce – pakiet 1,2,3

2. Chłodnictwo i Klimatyzacja EKO SZRON Kielce – pakiet 1,2,3
3. Klimatechnika Kielce – pakiet 1,2,3

W dniu 9.12.2015 roku dokonano wyboru ofert:

1. Pakiet 1 - Chłodnictwo i Klimatyzacja EKO SZRON Kielce
2. Pakiet 2 – Klimatechnika Kielce
3. Pakiet 3 - Chłodnictwo i Klimatyzacja EKO SZRON Kielce

W dniu 9.12.2015 roku poinformowano wykonawców o wyborze poszczególnych ofert.

W dniu 9.12.2015 roku zaproszono wybrane firmy w celu podpisania umowy.

W dniach 15.12.2015 roku, 10.12.2015 roku zawarto stosowne umowy z wybranymi wykonawcami.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn.: „ Zakup wraz z dostawą próbek i pipet dla Zakładu Diagnostyki Molekularnej ŚCO ”

W dniu 28.09.2015 r. została sporządzona notatka służbowa na okoliczność wyboru postępowania w sprawie wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne na realizację w/w zadania na podstawie złożonego wniosku. Przedmiotem zamówienia jest zakup wraz z dostawą próbek i pipet dla Zakładu Diagnostyki Molekularnej ŚCO.

Wartość zamówienia wyniosła:

- 8230 zł netto

Notatka została zatwierdzona przez za- dyrektora ds. Finansowo Administracyjnych.

W dniu 28.09.2015 roku został sporządzony wniosek dotyczący przeprowadzenia postępowania. Termin wykonania zamówienia ustalono na 16.11.2015 r.

Zgodnie z wytycznymi oferty pisemne należy składać do dnia 5.10.2015 roku do godziny 10.00.

Kryterium oceny – 100 % cena.

Po akceptacji wniosku, bez obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (wartość szacunkowa zamówienia nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro) wszczęto postępowanie w trybie art. 4 pkt. 8 – prośba o złożenie ofert.

W dniu 6.10.2015 r. została sporządzona notatka służbowa na okoliczność przeprowadzonego postępowania.

W terminie składania ofert tj. dnia 5.10.2015 do godziny 10 wpłynęły 2 oferty:

1. Polgen Łódź
2. Profilab Warszawa

W dniu 6.10.2015 roku dokonano wyboru oferty:

1. Polgen Łódź

W dniu 6.10.2015 roku poinformowano wykonawców o wyborze oferty.

W dniu 6.10.2015 roku zaproszono wybraną firmę w celu podpisania umowy.

W dniach 8.10.2015 roku zawarto stosowną umowę.

Dokumentacja kontrolna od str.852do str.967

10. Prawidłowość zatrudniania i wynagradzania pracowników.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2015. 618 j. t. ze zm.).
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2016.1666 j.t.).
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz. U. 2011.151.896).
- Regulamin wynagradzania pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem nr 15/99 z dnia 14 września 1999 roku Dyrektora ŚCO w sprawie określenia warunków wynagradzania za pracę.

W okresie objętym kontrolą w ŚCO w Kielcach obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem nr 15/99 z dnia 14 września 1999 roku Dyrektora ŚCO w sprawie określenia warunków wynagradzania za pracę.

Z udostępnionej kontrolującym dokumentacji wynika, że do powyższego zarządzenia wprowadzono n/w zmiany:

- zarządzeniem nr 7 z dnia 14 kwietnia 2000 roku w sprawie określenia warunków wynagradzania za pracę,

- zarządzeniem nr 12 z dnia 18 października 2000 roku w sprawie określenia warunków wynagradzania za pracę,
- aneksem z dnia 1 czerwca 2007 roku,
- zarządzeniem nr 9/2015 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 31.03.2015 r. w sprawie utworzenia stanowiska technika i starszego technika sterylizacji medycznej.

Częściami składowymi powyższego Regulaminu wynagradzania są n/w załączniki:

- załącznik nr 1 – Tabela miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach,
- załącznik nr 2 – Wykaz stanowisk kierowniczych i innych samodzielnych na których przysługuje dodatek funkcyjny,
- załącznik nr 3 – Regulamin premiowania,
- załącznik nr 4 - Regulamin w sprawie obliczania okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej oraz jej obliczania, udokumentowania i wypłaty,
- załącznik nr 5 – Regulamin wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

Opis stanu faktycznego:

10.1. Prawidłowość zatrudniania.

Na wniosek kontrolujących sporządzono wykaz pracowników administracji ŚCO zatrudnionych na dzień 31.12.2016 roku.

Jak wynika z powyższego wykazu na dzień 31 grudnia 2016 roku w administracji ŚCO w Kielcach było zatrudnionych 92 pracowników (90,3 etatu).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości zaszeregowania pracownika w odpowiedniej kategorii (stosownie do regulaminu wynagradzania)
- prawidłowości ustalenia wynagrodzenia zasadniczego (stosownie do regulaminu wynagradzania),
- prawidłowości ustalenia dodatkowych składników wynagrodzenia.
- prawidłowości naliczenia i wypłaty wynagrodzenia.

Próbą kontrolną w powyższym zakresie objęto zatrudnienie pracowników zatrudnionych na n/w stanowiskach. Dla celów ochrony danych osobowych w niniejszym

wystąpieniu podano stanowiska pracowników objętych próbą kontrolną z podaniem pozycji pod którymi zostali ujęci w wykazach wynagrodzeń oraz unikatowego numeru listy płac.

1. Informatyk – pracownik z poz. 1 wykazu nr 1 (nr list płac 1282).
2. Kierownik – pracownik z poz. 2 wykazu nr 1 (nr list płac 2288).
3. Specjalista – pracownik z poz. 3 wykazu nr 1 (nr list płac 238).
4. Z-ca kierownika – pracownik z poz. 4 wykazu nr 1 (nr list płac 233).
5. Informatyk – pracownik z poz. 5 wykazy nr 1 (nr list płac 1607)
6. Informatyk – pracownik z poz. 10 wykazu nr 1 (nr list płac 217)
7. Z-ca kierownika – pracownik z poz. 12 wykazu nr 1 (nr list płac 2287)
8. Starszy specjalista – pracownik z poz. 14 wykazu nr 1 (nr list płac 1372)
9. Specjalista – pracownik z poz. 16 załącznika nr 1 (nr list płac 1351)
10. Księgowa – pracownik z poz. 2 wykazu nr 2 (nr list płac 6)
11. Księgowa – pracownik z poz. 4 wykazu nr 2 (nr list płac 470)
12. Zastępca kierownika – pracownik z poz. 5 wykazu nr 2 (nr list płac 2011)
13. Kierownik – pracownik z poz. 6 wykazu nr 2 (nr list płac 357)
14. Główny specjalista – pracownik z poz. 8 wykazu nr 2 (nr list płac 11)

Kontrolą objęto:

- regulamin wynagrodzenia,
- umowy o pracę,
- listy płac,
- świadectwa pracy,
- inne dokumenty kadrowo – płacowe.

Ustalenia kontroli:

Ze wszystkimi pracownikami objętymi próbą kontrolną została podpisana umowa o pracę, w których określono czas na jaki została zawarta umowa, określenie stanowiska pracy, wymiar czasu pracy, wysokość miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, ewentualnie wysokość należnych dodatków.

Umowy ze strony pracodawcy zostały podpisane przez Dyrektora ŚCO.

10.2. Prawdliwość wynagradzania.

10.2.1 Ustalenia w zakresie wynagrodzenia zasadniczego.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Wynagradzania Pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach, wprowadzony stosownie do art. 77¹ i 77² ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2016.1666 j.t.).

Kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zostały określone w załączniku nr 1 do Regulaminu wynagradzania.

Podczas kontroli sprawdzono ustalone stawki wynagrodzenia zasadniczego w zakresie zgodności z obowiązującym Regulaminem wynagradzania dla pracowników zatrudnionych na n/w stanowiskach.

1. Kierownik – pracownik z poz. 6 wykazu nr 2 (nr list płac 357).

Stosownie do angażu z dnia 7 grudnia 2011 roku, pracownik został zaszeregowany w XVII kategorii z wynagrodzeniem zasadniczym w wysokości 3.906,00 zł.

2. Kierownik – pracownik z poz. 2 wykazu nr 1 (lista płac 2288).

Stosownie do angażu z dnia 13 czerwca 2012 roku, pracownik został zaszeregowany w kategorii XV, a wynagrodzenie zasadnicze ustalono w wysokości 4.300 zł.

Zgodnie z obowiązującym w ŚCO Regulaminem wynagradzania pracownik zatrudniony na stanowisku Kierownika komórki organizacyjnej, powinien zostać zaszeregowany wg kategorii XVII z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym w przedziale 930 – 1.865 zł.

3. Informatyk – pracownik z poz. 10 wykazu nr 1 (lista płac 2217).

Stosownie do angażu z dnia 22 marca 2012 roku, pracownik został zaszeregowany w kategorii XII, a wynagrodzenie zasadnicze ustalono w wysokości 2.300 zł.

Zgodnie z obowiązującym w ŚCO Regulaminem wynagradzania pracownik zatrudniony na stanowisku Informatyka, powinien zostać zaszeregowany wg kategorii XIV z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym w przedziale 725 – 1.520 zł.

4. Z-ca kierownika – pracownik z poz. 12 wykazu nr 1 (nr list płac 2287).

Stosownie do angażu z dnia 26 listopada 2012 roku, pracownik został zaszeregowany w kategorii XIV, a wynagrodzenie zasadnicze ustalono w wysokości 4.000 zł.

Obowiązujący w ŚCO Regulamin wynagradzania w części regulującej kategorię zaszeregowania oraz wysokość wynagrodzeń zasadniczych, nie przewiduje stanowiska Zastępcy Kierownika, a zaszeregowanie wg kat. XIV zostało przewidziane dla stanowisk

specjalisty, informatyka, specjalisty do spraw bezpieczeństwa i higieny pracy. Wynagrodzenie zasadnicze w tej kategorii zostało ustalone w przedziale od 725 zł do 1.520 zł.

5. Specjalista – pracownik z poz. 3 wykazu nr 1 (nr list płac 238).

Stosownie do angażu z dnia 25 marca 2014 roku, pracownikowi ustalono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.809 zł.

Zgodnie z obowiązującym w ŚCO Regulaminem wynagradzania pracownik zatrudniony na stanowisku Informatyka, powinien zostać zaszeregowany wg kategorii XIV z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym w przedziale 725 – 1.520 zł.

Z poczynionych ustaleń wynika, że wysokość ustalonych w/w pracownikom (jak i pozostałych ujętych w wykazie) wynagrodzeń zasadniczych nie znajduje uzasadnienia w obowiązującym w ŚCO regulaminie wynagradzania.

Mając na uwadze powyższe kontrolujący zwrócił się do Dyrektora ŚCO z zapytaniem o n/w treści.

„Po dokonanej analizie dokumentów kadrowo- płacowych w zakresie wysokości wynagrodzenia przyjętej do kontroli próby 26 pracowników administracji ŚCO ustalono, że:

- wynagrodzenie pracownika zatrudnionego na stanowisku Kierownika Działu (nr ewid. z listy płac 2288) zostało ustalone wg kategorii XV, podczas gdy przepisy Regulaminu wynagradzania pracowników ŚCO przewidują dla osoby zatrudnionej na stanowisku kierownika wynagrodzenie wg kategorii XVII,*
- wynagrodzenie pracownika zatrudnionego na stanowisku Informatyka (nr ewid. z listy płac 2217) zostało ustalone wg kategorii XII, podczas gdy przepisy Regulaminu wynagradzania pracowników ŚCO przewidują dla osoby zatrudnionej na stanowisku Informatyka wynagrodzenie wg kategorii XIV.*

Proszę o podanie przyczyny zaszeregowania w/w pracowników niezgodnie z zapisami Regulaminu wynagradzania.

Ponadto, wysokość wynagrodzenia zasadniczego wszystkich osób objętych próbą kontrolną są niezgodne z wysokością wynagrodzeń zasadniczych przewidzianych dla danego stanowiska w Regulaminie wynagradzania.

Mając na uwadze powyższe proszę o podanie w oparciu o jaką podstawę prawną dokonuje się ustalenia wysokości wynagrodzenia pracowników ŚCO.”

Na powyższe zapytanie Dyrektor ŚCO w Kielcach Pan Stanisław Gózdź przedłożył wyjaśnienie o następującej treści:

„Po przeprowadzonej analizie danych pracowników zawartych w aktach osobowych oraz w systemie informatycznym SIMPLE ustalono, iż w umowach o pracę w odniesieniu do kategorii zaszeregowania nastąpiły omyłki pisarskie. Pracownikowi o nr 2217 zatrudnionemu na stanowisku Informatyka wpisano w umowie o pracę kategorię zaszeregowania XII natomiast w systemie informatycznym widnieje prawidłowa, zgodna z Regulaminem Wynagradzania kategoria XIV. Podobnie pracownikowi o nr 2288 zatrudnionemu na stanowisku Kierownika w umowie o pracę wpisano kategorię zaszeregowania XV, natomiast w systemie informatycznym widnieje prawidłowa zgodna z regulaminem Wynagradzania kategoria XVII. Wynagrodzenie wskazanych wyżej pracowników zostało ustalone i wypłacane prawidłowo wg kategorii zaszeregowania zgodnej z Regulaminem Wynagradzania, zawartej w systemie informatycznym SIMPLE”.

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie w kwestii dotyczącej omyłkowego wpisania do umów o pracę nieprawidłowych kategorii zaszeregowania. Z przedłożonych przez ŚCO wydruków z systemu SIMPLE zawierających dane płacowe w/w dwóch pracowników wynika, że prawidłowo wprowadzono poszczególne składniki wynagrodzeń.

W zakresie wynagrodzeń sam system SIMPLE nie jest Regulaminem wynagradzania, a tylko zawiera i przetwarza dane z zakresu kadrowo-płacowego, które zostały wprowadzone wg wcześniej sporządzonych dokumentów kadrowych (np. umów o pracę). Z wyjaśnienia nie wynika natomiast na jakiej podstawie ustalono wysokość wynagrodzeń, które zostały następnie wprowadzone do systemu.

Z ustaleń kontroli wynika, że wynagrodzenia zasadnicze pracowników są niezgodne ze stawkami wynagrodzenia zasadniczego określonymi w Regulaminie wynagradzania przewidzianymi dla danej kategorii zaszeregowania oraz w przypisaniu do danych stanowisk. Zdaniem kontrolujących przyczyną takiego stanu rzeczy jest brak aktualizacji Regulaminu i dostosowania go do obecnych realiów płacowych.

Regulamin nie uwzględnia również wszystkich rodzajów stanowisk, w obszarze administracji, np. zastępcy kierownika.

Ustalenie wynagrodzenia zasadniczego w wysokości niezgodnej z zapisami Regulaminu wynagradzania stanowi naruszenie § 10 tego regulaminu, zgodnie z którym wynagrodzenie zasadnicze pracownika ustala się według kategorii osobistego zaszeregowania pracownika w oparciu o tabelę zaszeregowania i tabelę miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego określonego w załączniku nr 1 do regulaminu.

Kontrolą objęto także zgodność pomiędzy ustalonym wynagrodzeniem zasadniczym, a wynagrodzeniem wypłaconym w miesiącach marca i października 2015 roku. Rozbieżności nie stwierdzono.

10.2.2 Ustalenia dotyczące dodatku za wysługę lat.

Wysokość i zasady przyznawania i wypłaty dodatku za wysługę lat zostały określone w § 12 Regulaminu wynagradzania. Stosownie do zawartych w nim zapisów pracownikowi przysługuje dodatek za wysługę lat w wysokości wynoszącej po 5 latach pracy 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Stosownie do § 12 pkt 2, dodatek ten wzrasta o 1 % za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 25% miesięcznego wynagrodzenia po 25 i więcej latach pracy.

Z powyższego wynika, że maksymalna kwota miesięcznego dodatku za wysługę lat stanowi 25% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Wątpliwości kontrolujących budziła maksymalna wysokość dodatku za wysługę lat, gdyż w świetle art. 65 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2015, poz. 618 ze zm.) maksymalna wysokość dodatku stażowego możliwa do osiągnięcia dla pracownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej może wynosić 20%.

W powyższej sprawie kontrolujący zwrócił się do Dyrektora ŚCO z zapytaniem o n/w treści.

„Stosownie do § 12 pkt 1 i 2 Regulaminu wynagradzania pracowników ŚCO, jednym ze składników wynagrodzenia pracowników jest dodatek za wysługę lat, który wzrasta o 1 procent za każdy rok pracy, aż do osiągnięcia 25% wynagrodzenia zasadniczego po 25 i więcej latach pracy. Stosownie zaś do art. 65 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2015. 618 ze zm.) i wcześniej obowiązującego art. 62d ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. 2007.14.89 ze zm.), maksymalna wysokość dodatku stażowego możliwa do osiągnięcia dla pracownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wynosi 20%.

Proszę o podanie podstawy prawnej ustalenia dodatku za wysługę lat w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego oraz czy taka wysokość dodatku nie pozostaje w sprzeczności z w/w uregulowaniami ustawowymi.”

Na powyższe zapytanie Dyrektor ŚCO w Kielcach Pan Stanisław Gózdź przedłożył wyjaśnienie o następującej treści:

„Podstawa prawna ustalania dodatku za wysługę lat w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego wynika z uregulowań zawartych w Regulaminie Wynagradzania obowiązującym w Świętokrzyskim Centrum Onkologii.

Wprowadzając przedmiotowe zapisy Regulaminu Wynagradzania uznano, iż przepis art. 62 d ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej wskazuje jedynie pewne minimum, które pracownik winien mieć zagwarantowane, w przypadku gdyby regulamin wynagradzania ukształtował je mniej korzystnie. Ponieważ określone w Regulaminie Wynagradzania zasady są korzystniejsze od przepisów ustawy, pracodawca przez analogię do art. 18 § 1 kodeksu pracy zobowiązany jest stosować regulacje określone w Regulaminie Wynagradzania.”

Po zapoznaniu się z powyższym wyjaśnieniem, a także biorąc pod uwagę opinię Radcy Prawnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach kontrolujący przyjął przytoczone w nim argumenty za zasadne.

Próba kontrolną w zakresie prawidłowości naliczenia i wypłaty dodatku za wysługę lat objęto n/w osoby

1. Kierownik – pracownik z poz. 6 wykazu nr 2 (nr list płac 357).
2. Kierownik – pracownik z poz. 2 wykazu nr 1 (lista płac 2288).
3. Informatyk – pracownik z poz. 10 wykazu nr 1 (lista płac 2217).
4. Z-ca kierownika – pracownik z poz. 12 wykazu nr 1 (nr list płac 2287).
5. Specjalista – pracownik z poz. 3 wykazu nr 1 (nr list płac 238).
6. Główny Specjalista – pracownik z poz. 8 wykazu nr 2 (nr list płac 11)

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności pomiędzy wysokością naliczonych pracownikom dodatków za wysługę lat, a wysokością wynagrodzenia zasadniczego, poprzez weryfikację sporządzonego przez kontrolowanego zestawienia składników wynagrodzenia osób objętych próbą kontrolną z dokumentacją kadrowo – płacową.

Ustalenia kontroli:

Stwierdzono, że wysokość dodatków służbowych w objętej próbą kontrolną grupie pracowników wahała się od 12% do 25% wynagrodzenia zasadniczego, a więc zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie postanowieniami Regulaminu wynagradzania. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stawką procentową dodatku, a jej przelicznikiem na kwotę dodatków w zł.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy wysokością należnych dodatków, a wysokością wypłaconych dodatków za miesiące marzec i październik 2015 roku.

10.2.3 Ustalenia dotyczące dodatków funkcyjnych.

Uregulowania w zakresie zasad ustalania i wysokości dodatku funkcyjnego zawiera § 11 Regulaminu wynagradzania, zgodnie z którym pracownikom zatrudnionym na stanowiskach kierowniczych lub samodzielnych przysługuje dodatek funkcyjny. Wykaz stanowisk kierowniczych i innych samodzielnych na których przysługuje dodatek funkcyjny, stanowi załącznik nr 2 do Regulaminu wynagradzania.

Jak wynika z powyższego wykazu dodatek funkcyjny przysługuje pracownikom zatrudnionym w administracji na n/w stanowiskach:

- Zastępcy kierownika zakładu – stawka do 45% wynagrodzenia zasadniczego.
- Głównego Księgowego – stawka do 45% wynagrodzenia zasadniczego.
- Radca prawny – stawka do 45% wynagrodzenia zasadniczego.
- Zastępca głównego księgowego – stawka do 30% wynagrodzenia zasadniczego.
- Kierownik komórki organizacyjnej – stawka do 25% wynagrodzenia zasadniczego.
- Zastępca kierownika komórki organizacyjnej – stawka do 25% wynagrodzenia zasadniczego.
- Kasjer – stawka do 15% wynagrodzenia zasadniczego.

Próba kontrolną w zakresie ustalenia i wypłaty dodatku funkcyjnego objęto n/w stanowiska.

1. Kierownik – pracownik z poz. 2 wykazu nr 1 (nr list płac 2288) - stawka 25% dodatku.
2. Z-ca kierownika – pracownik z poz. 4 wykazu nr 1 (nr list płac 233) - stawka 19% dodatku.
3. Z-ca kierownika – pracownik z poz. 12 wykazu nr 1 (nr list płac 2287) - stawka 25% dodatku.
4. Z-a kierownika – pracownik z poz. 5 wykazu nr 2 (nr list płac 2011) - stawka 8% dodatku.
5. Kierownik – pracownik z poz. 6 wykazu nr 2 (nr list płac 357) - stawka 25% dodatku.

Z powyższego wynika, że stawki procentowe dodatku zostały ustalone w wysokości zgodnej z zapisami Regulaminu wynagradzania.

Kontrolą objęto także prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatków funkcyjnych.

W powyższym zakresie kontrolą objęto listy płac za miesiące marzec i październik osób objętych próbą kontrolną.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy przyznaną i wypłacaną wysokością dodatków funkcyjnych.

10.2.4 Ustalenia dotyczące dodatków premiowych.

Uregulowania w zakresie zasad ustalania i wysokości dodatku premiowego zawiera Regulamin Premiowania stanowiący załącznik nr 3 do Regulaminu wynagradzania.

Stosownie do § 1 powyższego regulaminu premiowaniem objęci są wszyscy pracownicy ŚCO w Kielcach.

Stosownie do § 2 regulaminu wysokość funduszu premiowego ustalono do wysokości 10% funduszu uposażeń zasadniczych pracowników.

Stosownie do § 3 pracownikom może być przyznana premia do wysokości 10% upoważnienia zasadniczego, z tym, w indywidualnie uzasadnionych przypadkach i w miarę możliwości finansowych Centrum premia ta może być przyznana do wysokości 45% uposażenia zasadniczego.

Próba kontrolną w zakresie prawidłowości ustalenia, naliczenia i wypłaty dodatków premiowych objęto n/w pracowników:

1. Informatyk – pracownik z poz. 1 wykazu nr 1 (nr list płac 1282).
2. Kierownik – pracownik z poz. 2 wykazu nr 1 (nr list płac 2288).
3. Specjalista – pracownik z poz. 3 wykazu nr 1 (nr list płac 238).
4. Z-ca kierownika – pracownik z poz. 4 wykazu nr 1 (nr list płac 233).
5. Informatyk – pracownik z poz. 5 wykazy nr 1 (nr list płac 1607)
6. Informatyk – pracownik z poz. 10 wykazu nr 1 (nr list płac 217)
7. Z-ca kierownika – pracownik z poz. 12 wykazu nr 1 (nr list płac 2287)
8. Starszy specjalista – pracownik z poz. 14 wykazu nr 1 (nr list płac 1372)
9. Specjalista – pracownik z poz. 16 załącznika nr 1 (nr list płac 1351)
10. Księgowa – pracownik z poz. 2 wykazu nr 2 (nr list płac 6)
11. Księgowa – pracownik z poz. 4 wykazu nr 2 (nr list płac 470)
12. Zastępca kierownika – pracownik z poz. 5 wykazu nr 2 (nr list płac 2011)
13. Kierownik – pracownik z poz. 6 wykazu nr 2 (nr list płac 357)
14. Główny specjalista – pracownik z poz. 8 wykazu nr 2 (nr list płac 11)

Jak wynika ze sporządzonego przez ŚCO zestawienia wynagrodzeń pracowników, wysokość dodatków premiowych wahała się od 10% do 25%.

Ustalenia kontroli:

1. Stawki przyznanych dodatków premiowych są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami regulaminu wynagradzania.

2. Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie wysokości ustalonych i naliczonych (wyplaconych dodatków).

Dokumentacja kontrolna od str.1218 do str. 1307

Nieprawidłowości i uchybienia:

Ustalanie wysokości wynagrodzeń zasadniczych w wysokości niezgodnej w zawartymi w tym zakresie postanowieniami obowiązującego w ŚCO w Kielcach Regulaminu wynagradzania.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena negatywna.

Ocena ta spowodowana jest ustalaniem wynagrodzeń zasadniczych niezgodnie z obowiązującym w ŚCO w Kielcach Regulaminem Wynagradzania.

Osoba odpowiedzialna za nieprawidłowości:

Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

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

1. W zakresie zobowiązań wobec dostawców:

Terminowo regulować zobowiązania wobec dostawców, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. W zakresie obowiązujących regulacji wewnętrznych.

2.1. Opracować i wprowadzić uregulowania w zakresie zasad funkcjonowania kas rejestrujących na terenie Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

2.2. Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o brakujące elementy oraz przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad do zmian przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.

2.3. Załączniki do aktów prawa wewnętrznego opisywać w sposób umożliwiający identyfikację, co do przynależności załącznika do określonego aktu prawa wewnętrznego.

Dbać o spójność aktów prawa wewnętrznego z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa i stanem faktycznym w jednostce.

3. W zakresie wynagradzania pracowników.

3.1. Dostosować postanowienia obowiązującego Regulaminu wynagradzania (urealnienia jego zapisów) do wysokości faktycznie przyznawanych i wypłacanych pracownikom wynagrodzeń oraz ujęcia w nim wszystkich występujących w jednostce stanowisk.

3.2. Kategorie zaszerzegowania dla pracowników zatrudnionych na danych stanowiskach przyznawać zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie postanowieniami Regulaminu wynagradzania.

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.

Koordinator
Zespołu ds. Kontroli
Zewnętrznej

Marcin Maliszewski

Dyrektor
Kłof Równicki
Oddziału Kontroli
Dawid Kędziora
Dariusz Lech

GŁÓWNY SPECJALISTA
Anna Równicka

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
Adam Jurek

tych 124 995/2017
wysłano listem poleconym w dn. 23.11.2017
ks. nad nr 10 z dn. 22.11.2017

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



Kielce, 20 listopada 2017 r.

BKO. 1711XVII.5.2016

Pan

STANISŁAW GÓŹDŹ

Dyrektor

Świętokrzyskiego Centrum Onkologii

w Kielcach

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach przeprowadził w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach w okresie od 9 do 31 stycznia 2017 roku kontrolę gospodarki finansowej za 2015 rok oraz kontrolę w zakresie zarządzania systemem finansowo – księgowym, kadrowo – płacowym, systemami dziedzinowymi użytkowanymi w jednostce i przetwarzanymi przez nie informacjami, przestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących informatyzacji jednostek wykonujących zadania publiczne, prowadzenia zakupów i inwentaryzacji sprzętu informatycznego.

Z powyższych kontroli zostały sporządzone i przesłane w dniu 31 maja 2017 roku dwa wystąpienia pokontrolne z opisem stwierdzonych nieprawidłowości oraz zaleceniem podjęcia stosownych działań w celu ich wyeliminowania w przyszłości.

Stosownie do § 26 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz.U. z 2012 poz. 1509) kierownik jednostki kontrolowanej w wyznaczonym terminie informuje podmiot uprawniony do kontroli o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach do dnia dzisiejszego nie przesłało takich odpowiedzi, pomimo upływu ponad 4 miesięcy od 30 dniowego terminu wyznaczonego w wystąpieniach pokontrolnych.

W związku z powyższym zwracam się o ich niezwłoczne przedłożenie do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli
Dariusz Lech

Dyrektor Biura Kontroli

Dawid Kędziora

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
Adam Jaruba

nych. 3326/2018
ks.nad. nr 2 z 12.01.2018r.
wyśłano 15.01.2018r.

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



Kielce, 11 stycznia 2018 r.

BKO. 1711.XVII.6.2016

Pan

STANISŁAW GÓZDŹ

Dyrektor

Świętokrzyskiego Centrum Onkologii

w Kielcach

Zwracam się ponownie do Pana Dyrektora o przesłanie odpowiedzi o sposobie wykonania n/w zaleceń pokontrolnych:

1. W zakresie zobowiązań wobec dostawców:

Terminowo regulować zobowiązania wobec dostawców, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. W zakresie obowiązujących regulacji wewnętrznych.

2.1. Opracować i wprowadzić uregulowania w zakresie zasad funkcjonowania kas rejestrujących na terenie Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

2.2. Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o brakujące elementy oraz przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad do zmian przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.

2.3. Załączniki do aktów prawa wewnętrznego opisywać w sposób umożliwiający identyfikację, co do przynależności załącznika do określonego aktu prawa wewnętrznego.

Dbać o spójność aktów prawa wewnętrznego z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa i stanem faktycznym w jednostce.

3. W zakresie wynagradzania pracowników.

3.1. Dostosować postanowienia obowiązującego Regulaminu wynagradzania (urealnienia jego zapisów) do wysokości faktycznie przyznawanych i wypłacanych pracownikom wynagrodzeń oraz ujęcia w nim wszystkich występujących w jednostce stanowisk.

3.2. Kategorie zaszerzegowania dla pracowników zatrudnionych na danych stanowiskach przyznawać zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie postanowieniami Regulaminu wynagradzania.

Powyższe zalecenia zostały wydane w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29 maja 2016 roku po przeprowadzeniu przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach w dniach od 9 do 31 stycznia 2017 roku, kontroli finansowej problemowej za 2015 rok. O przesłanie odpowiedzi w przedmiocie ich wykonania Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego zwracał się już pismem z dnia 20 listopada 2017 roku, znak: BKO. 1711XVII.5.2016. Odpowiedź przesłana pismem z dnia 8 grudnia 2017 roku, znak: DN-0722 nie dotyczyła w/w kontroli problemowej finansowej (pomimo jej przywołania w treści pisma), ale prowadzonej równolegle kontroli w zakresie zarządzania systemem finansowo – księgowym, kadrowo – płacowym, systemami dziedzinowymi użytkowanymi w jednostce i przetwarzanymi przez nie informacjami, przestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących informatyzacji jednostek wykonujących zadania publiczne, prowadzenia zakupów i inwentaryzacji sprzętu informatycznego.

W związku z powyższym oczekuję, że przedmiotowa odpowiedź zostanie przedłożona niezwłocznie.

Kierownik Biura Kontroli
Dariusz Kędzióra

11.01.2018
KIEROWNIK
Oddziału Kontroli
Dariusz Lech

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
Adam Jarubas

Kielce, dn. 25.01.2018r

Ldz. GKF/19/2018

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas

Al. IX Wieków Kielc 3

25-516 Kielce

W odpowiedzi na pismo znak BKO.1711.XVII.6.2016 z dnia 11 stycznia 2018r. Świętokrzyskie Centrum Onkologii informuje:

1. W zakresie zobowiązań wobec dostawców.

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

2. W zakresie obowiązujących regulacji wewnętrznych.

2.1 Świętokrzyskie Centrum Onkologii wprowadziło aneksem nr 3 z dnia 01.06.2017 do Zasad Polityki Rachunkowości instrukcję użytkowania kas rejestrujących.

2.2 Schemat funkcjonowania kont w Świętokrzyskim Centrum Onkologii oparty jest na publikacji „Zakładowy plan kont Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej” autorstwa Pani Marii Stefko (wydanie z września 2015r.). W przypadku ukazania się nowego wydania Świętokrzyskie Centrum Onkologii zamawia aktualną wersję publikacji. Jednakże z uwagi na

zalecenia pokontrolne planujemy do końca bieżącego roku uzupełnienie polityki rachunkowości o część opisową. Ponieważ zagadnienie jest bardzo obszerne, potrzebny jest dłuższy czas na jego realizację.

- 2.3 Informujemy, że Świętokrzyskie Centrum Onkologii pracuje nad nowym regulaminem zamówień publicznych, który będzie uwzględniał zmiany związane z nowymi przepisami o jawności życia publicznego. Nowy regulamin zamówień publicznych zostanie sporządzony do końca marca 2018 roku. Wraz z wprowadzeniem nowego regulaminu zostaną usunięte wszystkie stwierdzone uchybienia.

3. W zakresie wynagradzania pracowników.

- 3.1 Regulamin wynagradzania jest w toku opracowywania i po uzgodnieniach między komórkami organizacyjnymi. Do końca lutego 2018r. zostanie przekazany związkom zawodowym do zaopiniowania.
- 3.2 Kategorie zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na danych stanowiskach są przyznawane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie postanowieniami Regulaminu wynagradzania.

Z poważaniem

DYREKTOR
