



BKO.1711.XVI.5.2018

Kielce 14.01.2019 r.

Pan
STANISŁAW GÓZDŹ
Dyrektor Świętokrzyskiego
Centrum Onkologii
w Kielcach

W P Ł Y N Ę Ł O
dnia 15. STY 2019

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach w okresie od 15 listopada 2018 roku do 18 grudnia 2018 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.XVI.1.2018 z dnia 8 listopada 2018 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- Jadwigę Witkowską-Simlat – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr BKO.1711.XVI.2.2018 z dnia 8 listopada 2018 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- Iwonę Jaszczyk – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr BKO.1711.XVI.3.2018 z dnia 8 listopada 2018 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W trakcie kontroli informacji udzielali:

- Pani Teresa Czernecka - Zastępca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych ŚCO,
- Pani Agnieszka Syska – Główny Księgowy
- Pan Rafał Mięsikowski– Zastępca Głównego Księgowego

oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku w zakresie prawidłowości gospodarki finansowej, prawidłowości gospodarowania mieniem oraz 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.

I. Ustalenia ogólne.

1. Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach działa na podstawie:
 - a) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.),
 - b) Uchwały Wojewody Kieleckiego Nr 42/90 z dnia 25 lipca 1990 r., w sprawie utworzenia Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach,
 - c) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.),
 - d) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tj. Dz.U. 2016 r., poz. 1793 ze zm.),

- e) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.),
- f) Statutu ŚCO,
- g) regulaminu organizacyjnego zakładu,
- h) innych, obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności, przepisów prawa.

Statut jednostki

Funkcjonowanie i cel jednostki zawiera aktualny Statut ŚCO stanowiący załącznik do uchwały Nr XXXVIII/544/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 listopada 2017 roku (jednolity tekst statutu stanowi załącznik do niniejszej uchwały). Zgodnie z w/w dokumentem podstawowym celem ŚCO jest prowadzenie działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych, w tym szpitalnych i rehabilitację pacjentów niewymagających hospitalizacji oraz świadczeń ambulatoryjnych.

Zakład udziela świadczeń zdrowotnych, finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością.

W okresie objętym kontrolą w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach obowiązywał statut przyjęty Uchwałą 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. Jednolity tekst Statutu Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach, po uwzględnieniu zmian przyjętych powyższą uchwałą, stanowi załącznik do uchwały Nr XX/293/16.

Ponadto uchwałą XXXVIII/544/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach z dnia 20 listopada 2017 roku w sprawie nadania statutu Świętokrzyskiemu Centrum Onkologii w Kielcach przyjęto nowy statut stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

1. Świętokrzyskie Centrum Onkologii Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kielcach, zwanym dalej „Zakładem” jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1638 ze zmianami).
2. Zakład może używać nazwy skróconej w brzmieniu: ŚCO.

3. Zakład posiada osobowość prawną.
4. Podmiotem tworzącym Zakład jest Województwo Świętokrzyskie.

Zakład może prowadzić badania kliniczne, prace badawczo-rozwojowe oraz prowadzić działalność w zakresie odpłatnych szkoleń w dziedzinach, które są przedmiotem jego działalności statutowej.

Zakład może prowadzić działalność inną niż działalność lecznicza, pod warunkiem, że nie jest uciążliwa dla innych pacjentów lub przebiegu leczenia. Zyski z prowadzenia działalności określonej w ustępie 1 będą w całości stanowiły dochód Zakładu, z przeznaczeniem na realizację działalności statutowej.

Koszty prowadzenia innej działalności niż działalność lecznicza oraz straty z tego tytułu nie mogą być pokrywane ze środków pochodzących z umowy o udzielanie publicznego zamówienia na świadczenia zdrowotne.

Zgodnie z zapisami 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 wykonywanie działalności leczniczej oraz innych zadań statutowych w warunkach zgodnych z obowiązującymi przepisami i zasadami, w zakresie ustalonym zawartym umowami,

- należyte gospodarowanie mieniem Zakładu oraz mieniem Samorządu Województwa Świętokrzyskiego przekazanym w użytkowanie Zakładowi,
- ustalanie planu finansowego, w tym inwestycyjnego,
- wydawanie zarządzeń, regulaminów i innych aktów prawa wewnętrznego Zakładu.

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

Radę Społeczną powołuje i odwołuje oraz zwołuje jej pierwsze posiedzenie Zarząd Województwa Świętokrzyskiego. Kadencja Rady Społecznej trwa 4 lata.

Oświadczenia woli w imieniu Zakładu składa Dyrektor lub osoby przez niego upoważnione.

Podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez Dyrektora.

Świętokrzyskie Centrum Onkologii Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kielcach przy ul. S. Artwińskiego 3, wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego w Kielcach pod numerem KRS: 0000004015.

Świętokrzyskie Centrum Onkologii posługuje się nr numer identyfikacyjny REGON: 001263233 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP: 959-12-12-94-907.

Regulamin organizacyjny

W okresie objętym niniejszą kontrolą, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach stanowiący załącznik nr 1 do uchwały nr 30/2016 Rady Społecznej ŚCO z dnia 18 kwietnia 2016 roku w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej zmian w Regulaminie Organizacyjnym Świętokrzyskiego Centrum Onkologii. Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała zmiany do Regulaminu Organizacyjnego ŚCO w Kielcach. Tekst jednolity Regulaminu Organizacyjnego stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

W dniu 16 marca 2017 roku Rada Społeczna Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach podjęła uchwałę nr 39/2017 w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej zmian w Regulaminie Organizacyjnym Świętokrzyskiego Centrum Onkologii dot. załącznika nr 1

i nr 2. Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała zmiany do Regulaminu Organizacyjnego ŚCO w Kielcach.

Tekst jednolity załączników nr 1 i nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego ŚCO uwzględniające zmiany wynikające z niniejszej uchwały, stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

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

Pani Marzena Pyk zatrudniona na stanowisku Z-cy Dyrektora ds. Pielęgniarstwa od dnia 1 października 1999 roku.

Pan Wojciech Cedro zatrudniony na stanowisku Z-cy Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych od dnia 19 października 1995 roku do dnia 30 września 2000 roku. Od dnia 1 października 2000 roku do dnia 5 maja 2010 roku zatrudniony na stanowisku Z-ca Dyrektora ds. Administracyjno-Eksploatacyjnych. Od dnia 6 maja 2010 roku do nadal Pan Wojciech Cedro zatrudniony na stanowisku Z-cy Dyrektora ds. Techniczno-Inwestycyjnych.

Pani Zofia Górecka była zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach od 1 grudnia 2002 roku do 15 maja 2017 roku.

Od dnia 16 maja 2017 roku na stanowisko Głównego Księgowego została powołana Pani Agnieszka Syska, zatrudniona dotychczas na stanowisku Z-cy Głównego Księgowego. Pani Agnieszka Syska zatrudniona została w ŚCO w Kielcach od dnia 1 kwietnia 2010 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.

W dniu 16 maja 2017 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
- Agnieszce Sysce - Głównemu Księgowemu.

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

/Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 27/

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.)
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.)
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)

Ustalenia faktyczne:

Unormowania wewnętrzne obowiązujące w jednostce w okresie poddanym kontroli, tj. w 2017 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 Dyrektora ŚCO z dnia 31.12.2014 r. w sprawie: wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości”	01.01.2015 r.	<p>Aneks Nr 1 z dnia 01.01.2017 r. w sprawie „Zasad rachunkowości dotyczących rozliczania środków finansowych pochodzących z Unii Europejskiej”</p> <p>Aneks Nr 2 z dnia 01.06.2017 r. w sprawie „Procedury tworzenia kopii zapasowych systemu wspierającego procesy zarządcze wraz z opisem nośników danych i miejsc przechowywania</p> <p>Aneks Nr 3 z dnia 01.06.2017 r. w sprawie „Instrukcja użytkowania kas rejestrujących w ŚCO w Kielcach”</p>
2.	Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych	Zarządzenie Nr 40 Dyrektora ŚCO z dnia 31.12.2014 r. w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów	01.01.2015 r.	Aneks Nr 1 z dnia 22.05.2017 r. w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-

		finansowo-księgowych w ŚCO w Kielcach		księgowych w ŚCO w Kielcach
3.	Regulamin kontroli wewnętrznej Świątokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach	Zarządzenie Nr 30 Dyrektora ŚCO z dnia 31.12.2008 r.	31.12.2008 r.	
4.	Instrukcja inwentaryzacyjna	Procedura zintegrowanego systemu zarządzania QMS, FSMS IN-01	15.09.2009	
5.	Instrukcja gospodarki kasowej	Procedura zintegrowanego systemu zarządzania QMS, FSMS IN-02	16.11.2009	
6.	Procedura wystawiania, finansowania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych	Procedura zintegrowanego systemu zarządzania	15.10.2014	
Sporządził:		<i>Rafał Mięsikowski - Z-ca Księgowego</i>		

Zasady (polityka) rachunkowości.

1. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości - (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:
 - 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
 - 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;

3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

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

b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

2. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.

3. W sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy, przyjmując zasady (politykę) rachunkowości, jednostki mogą stosować krajowe standardy rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości. W przypadku braku odpowiedniego standardu krajowego, jednostki, inne niż wymienione w art.2 ust.3, mogą stosować MSR (Międzynarodowe Standardy Rachunkowości).

W Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach Zasady (Polityka) Rachunkowości zostały przyjęte Zarządzeniem Nr 41 z dnia 31.12.2014 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” z dniem obowiązywania od dnia 01 stycznia 2015 roku.

W dokumencie Zasady (Polityka) Rachunkowości zostały opisane następujące zagadnienia:

- I. Księgi rachunkowe,
 - II. Zakładowy plan kont,
 - III. Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera,
 - IV. Dowody księgowo,
 - V. Ewidencja kosztów,
 - VI. Sprawozdanie finansowe,
 - VII. Zasady ewidencji i wyceny aktywów obrotowych,
 - VIII. Zasady ewidencji i wyceny aktywów trwałych,
 - IX. Inwentaryzacja,
 - X. Wycena aktywów i pasywów,
 - XI. Ochrona danych.
- Aneks nr 1 z dnia 01.01.2017 r. do Zasad Polityki Rachunkowości z dnia 31 grudnia 2014 roku wprowadzono „Zasady rachunkowości dotyczące rozliczania środków finansowych pochodzących z Unii Europejskiej. Aneks nr 1 wraz z załącznikami nr 1, nr 2, nr 3, nr 4, nr 5, nr 6 - „Wykaz kont dotyczących rozliczania środków finansowych pochodzących z Unii Europejskiej w ramach realizacji projektów”. Aneks nr 1 wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2017 roku.
- Aneks nr 2 do Zasad Polityki Rachunkowości z dnia 31 grudnia 2014 roku wprowadzono procedury tworzenia kopii zapasowych systemu wspierającego procesy zarządcze wraz z opisem nośników danych i miejsc przechowywania. Aneks nr 2 wchodzi w życie z dniem 01 czerwca 2017r.
- Aneks nr 3 z dnia 01.06.2017 roku do Zasad Polityki Rachunkowości z dnia 31 grudnia 2014 roku wprowadzono „Instrukcję użytkowania kas rejestrujących w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach”.
- Zakładowy Plan Kont w Świętokrzyskim Centrum Onkologii obejmuje wykaz kont syntetycznych wraz z określeniem sposobu prowadzenia i rozbudowy ewidencji pomocniczej (analitycznej). Zawiera on również konta pozabilansowe, prowadzone przy użyciu zapisów jednostronnych, tj. bez zachowania podwójnego zapisu i bilansowania obrotów.

W pkt. II Zasad (Polityki) Rachunkowości widnieje zapis, iż zasady wynikające z Zakładowego Planu Kont mogą ulec stosownym zmianom i modyfikacjom w związku z wprowadzonymi zmianami w przepisach dotyczących zasad opodatkowania, zasad

prowadzenia rachunkowości, zasad ZUS, a także w wyniku różnych przyczyn wewnętrznych.

Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach przy księgowaniu zdarzeń gospodarczych korzysta z rozwiązań zawartych w „publikacji”: „Zakładowy Plan Kont w Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, Wrzesień 2015”. Zakładowy Plan Kont stanowi załącznik Nr 1 do Polityki (Zasad) Rachunkowości.

Księgi rachunkowe w ŚCO w Kielcach prowadzone są przy wykorzystaniu licencjonowanego oprogramowania firmy SIMLE S.A. Warszawa.

Z systemem finansowo - księgowym stanowiącym część składową systemu komputerowego umożliwiającego przetwarzanie danych w celu prowadzenia ksiąg rachunkowych współpracują moduły:

1. SIMPLE Finansowo-Księgowy,
2. SIMPLE Gospodarka Magazynowa,
3. SIMPLE Środki Trwałe,
4. SIMPLE Płace,

przy pomocy których prowadzone są księgi pomocnicze uzgadniane na koniec każdego okresu sprawozdawczego z saldami zapisanymi na kontach księgi głównej.

/Dokumentacja kontrolna od str. 28 do str. 55/

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z uwagami do uregulowań wewnętrznych dotyczących polityki (zasad) rachunkowości, opisane w pkt.4.1.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor Szpitala

Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych

Główny Księgowy

3. Plan finansowy jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.).
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.).
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Opis stanu faktycznego

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.). 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*”.

Z okazanej Kontrolującym dokumentacji wynika, że plan finansowy dla Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach na rok 2017 został zatwierdzony przez Dyrektora ŚCO w Kielcach – Pana Stanisława Gózdź w dniu 18.01.2017 r.

Ponadto - zgodnie z art. 48 ust. 2 pkt 2) ppkt a) ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.) i z wymogami statutu jednostki - plan finansowy ŚCO w Kielcach na rok 2017 został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną (uchwała nr 34/2017 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 16.03.2017 r.).

W toku kontroli ustalono, że zgodnie z terminem określonym w art. 265, pkt. 2 ustawy o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach pismem z dnia 28.02.2018 roku (znak: L.dz. GK/24/2018) złożyło do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego informację z wykonania planu finansowego na dzień 31.12.2017r.

Uchwałą Nr 4000/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 czerwca 2018 roku, zatwierdzono sprawozdanie finansowe Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach za 2017 rok.

Zgodnie z informacją zatwierdzoną przez Głównego Księgowego jednostki, zaawansowanie wykonania planu finansowego na dzień **31.12.2017 roku** przedstawiało się następująco:

Lp.	Świętokrzyskie Centrum Onkologii SP ZOZ	plan na 2017 r.	wykonanie 2017r.	wykonanie planu w %
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	244 950 000,00	258 334 662,35	105,46%
2	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym :	244 450 000,00	259 833 828,82	106,29%
3	1) Narodowy Fundusz Zdrowia	235 450 000,00	250 810 471,92	106,52%
4	wartość kontraktu	12 000 000,00		
5	wartość nadwykonań	0,00		
6	2) sprzedaż usług medycznych	4 000 000,00	4 021 956,75	100,55%
7	3) pozostała sprzedaż	5 000 000,00	5 001 400,15	100,03%
8	II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	500 000,00	465 936,86	93,19%
9	Zmiana stanu produktu	0,00	-1 965 103,33	
10	Pozostałe przychody operacyjne	23 000 000,00	28 362 215,25	123,31%
11	Rozliczenie dotacji do wysokości amortyzacji	20 000 000,00	19 451 376,83	97,26%
12	Inne przychody operacyjne	3 000 000,00	8 910 838,42	297,03%
13	Przychody finansowe	120 000,00	151 515,13	126,26%
14	w tym: odsetki	120 000,00	151 515,13	126,26%
16	RAZEM PRZYCHODY	268 070 000,00	286 848 392,73	107,01%
17	Koszty działalności operacyjnej	267 100 000,00	279 801 840,16	104,76%
18	Amortyzacja	20 500 000,00	18 480 580,41	90,15%
19	Zużycie materiałów i energii	117 200 000,00	126 906 876,49	108,28%
20	Usługi obce	24 900 000,00	25 206 362,06	101,23%
21	Podatki i opłaty	2 100 000,00	2 316 090,11	110,29%
22	Wynagrodzenia	83 500 000,00	87 749 775,67	105,09%

23	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	17 900 000,00	17 990 039,57	100,50%
24	Pozostałe koszty rodzajowe	500 000,00	584 626,74	116,93%
25	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	500 000,00	567 489,11	113,50%
26	Pozostałe koszty operacyjne	500 000,00	715 960,28	143,19%
27	Koszty finansowe	470 000,00	122 819,08	26,13%
29	RAZEM KOSZTY	268 070 000,00	280 640 619,52	104,69%
30	WYNIK FINANSOWY BRUTTO	0,00	6 207 773,21	
31	Podatek dochodowy		0,00	
32	WYNIK FINANSOWY NETTO	0,00		
33	Uwzględniając art.59 Ustawy o Działalności Leczniczej	20 500 000,00	24 688 353,62	120,43%
	Opracował:	<i>Agnieszka Syska - Główny Księgowy</i>		

Z powyższego wynika, że jednostka wykazała zysk brutto za 2017 rok w wysokości 6 207 773,21 zł.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w badanym obszarze.

4. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

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

Kontrolą objęto zagadnienia przedstawione poniżej:

4.1. Obrót gotówkowy.

W okresie objętym kontrolą tj. od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., Aneksem Nr 3 z dnia 01-06-2017 roku do Zasad Polityki Rachunkowości z dnia 31 grudnia 2014 roku została wprowadzona Instrukcja Użytkowania kas rejestrujących w Świętokrzyskim Centrum Onkologii.

W Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach w zakresie obrotu gotówkowego obowiązywała Instrukcja Gospodarki Kasowej (data wydania 16.11.2009 r.) zatwierdzona do stosowania przez Dyrektora ŚCO.

W instrukcji kasowej opisano zagadnienia dotyczące:

1. Ochrony wartości pieniężnych.
2. Wymagań dot. pomieszczenia kasowego.
3. Transportu wartości pieniężnych.
4. Zapasu gotówki w kasie.
5. Odpowiedzialności kasjera.
6. Dokumentacji obrotu kasowego.
7. Korekty błędów w dowodach kasowych.
8. Obrotu kasowego.
9. Czeków gotówkowych.
10. Depozytów.
11. Raportów kasowych.
12. Niedoborów i nadwyżek w kasie.
13. Ewidencji obrotu kasowego.
14. Kontroli prowadzonej gospodarki kasowej.

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.*”

Zarządzeniem nr 2 z dnia 14.02.2008 roku, podpisanym przez Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomiczno-Prawnych, w kasie Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach ustalono pogotowie kasowe dla stanu kasy ŚCO do kwoty 50 000,00 zł.

Zarządzeniem nr 10/2017 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 02.05.2017 roku ustalono pogotowie kasowe w wysokości 50 000,00 zł. Zarządzenie zostało podpisane w dniu 10.05.2017 roku przez Z-cę Dyrektora ds. Finansowo – Administracyjnych.

Przychody i rozchody gotówki w kolejnych dniach kasjer wpisuje na bieżąco w prowadzonym raporcie kasowym. Zapisy w raporcie kasowym obejmują jeden dzień i dokonywane są w ujęciu chronologicznym, w dniu w którym przychód i rozchód miał miejsce.

Każdy raport kasowy musi zawierać w części nagłówkowej nazwę jednostki oraz oznaczenie okresu, którego raport dotyczy. Raporty kasowe zamyka się poprzez sumowanie wpłat i wypłat gotówkowych oraz poprzez obliczenie stanu końcowego gotówki wg przedstawionej poniżej reguły: stan początkowy gotówki na dzień rozpoczęcia raportu kasowego plus wpłaty, minus wypłaty co równa się stan końcowy gotówki na dany dzień.

Oryginał raportu kasowego podpisany przez kasjera wraz z dowodami kasowymi kasjer przekazuje osobie upoważnionej do sprawdzenia, następnie przekazywany jest głównemu księgowemu lub jego zastępcy do zatwierdzenia. Kopia raportu zostaje w kasie.

Instrukcja zawiera także uregulowania w zakresie bezpieczeństwa zapasów przechowywanej gotówki oraz kontroli kasy. Narzędziem kontroli prowadzonej gospodarki kasowej jest inwentaryzacja, która przeprowadzana jest:

- na dzień kończący rok obrotowy,
- przy zmianie kasjera ,
- w dowolnym czasie zgodnie z decyzją Dyrektora ŚCO.

W 2017 roku na okoliczność przekazania - przyjęcia kasy, sporządzano protokoły zdawczo-odbiorcze w dniu: 31.03.2017 r., 03.04.2017 r., 26.05.2017 r., 19.06.2017 r., 05.09.2017 r., 07.09.2017 r., 21.11.2017 r., 23.11.2017 r., 28.11.2017 r., 07.12.2017 r., 18.12.2017 r.

Ponadto zespół spisowy przeprowadził inwentaryzację kasy wg stanu na dzień 29.12.2017 w kasie Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach, co zostało potwierdzone protokołem o numerze wydruku: IN-01.F-01/GK Wyd. I. Saldo wykazane w raporcie kasowym RK Nr RK 246 za okres od 29.12.2017 do 29.12.2017 na koniec okresu sprawozdawczego jest zgodne z ewidencją księgową (zestawieniu obrotów i sald) na koncie „100 – 01 Kasa/kasa Główna” i wynosi 33 251,85 zł.

Obrót gotówkowy w ŚCO w Kielcach ewidencjonowany jest na koncie 100 „Kasa”.

W Zasadach (Polityka) Rachunkowości Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach do konta głównego „100-Kasa” brak zapisu dot. prowadzenia ewidencji analitycznej. Z przedstawionego na potrzeby kontroli zestawienia obrotów i sald za grudzień 2017 roku wykonanego w dniu 26.11.2018 roku, wynika, że do konta głównego „100-Kasa” prowadzone są konta analityczne (pomocnicze):

- 100 – 01 Kasa/ Kasa Główna,
- 100 – 02 Kasa/Kasa Pomocnicza Protezy,
- 100 – 03 Kasa/Automaty Parkingowe.

Z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.), art.10, ust.1, pkt 3, ppkt. a, wynika, że:

(...) Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

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

Zgodnie z zapisami w/w ustawy, przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne: instrukcja gospodarki kasowa oraz zasady (polityka) rachunkowości nie zawierają uregulowań opisanych w ustawie, w jaki sposób konta analityczne (100-01, 100-02, 100-03) powiązane są z kontem syntetycznym 100 – Kasa.

O wyjaśnienie w powyższej sprawie kontrolujący zwrócił się do Głównej Księgowej ŚCO Pani Agnieszki Syski.

Pani Agnieszka Syska w dniu 14 grudnia 2018 roku złożyła pisemne wyjaśnienie, które stanowi załącznik do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

W związku z zaistniałą sytuacją sporządzono również Aneks nr 5 z dnia 01 grudnia 2018 roku do Zasad (Polityka) Rachunkowości - Załącznik nr 1 z dnia 31 grudnia 2014 roku, w sprawie aktualizacji analityki konta 100 Kasa.

W trakcie niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia operacji gotówką na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych i załączonych do raportów kasowych w 2017 roku.

Próbą kontrolną objęto raporty kasowe o numerach: RK40, RK41, RK42, RK43, RK44, RK206, RK207, RK208, RK209.

Raport kasowy RK Nr RK40 za okres od 27.02.2017r. do 27.02.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (7 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 41 620,30 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 2 181,50 zł, natomiast rozchód na kwotę 9 425,89 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 43 801,80 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera i osoby dokonującej sprawdzenia raportu czyli zastępcy głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy RK Nr RK41 za okres od 28.02.2017r. do 28.02.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (14 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 34 375,91 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 25 111,83 zł, natomiast rozchód na kwotę 19 076,30 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 40 411,44 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera i osoby dokonującej sprawdzenia raportu czyli zastępcy głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy RK Nr RK42 za okres od 01.03.2017r. do 01.03.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (45 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 40 411,44 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 3 347,27 zł, natomiast rozchód na kwotę 483,67 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 43 275,00 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera i osoby dokonującej sprawdzenia raportu czyli zastępcy głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy RK Nr RK43 za okres od 02.03.2017r. do 02.03.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (3 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 43 275,00 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 2,86 zł, natomiast rozchód na kwotę 290,41 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 42 987,45 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera i osoby dokonującej sprawdzenia raportu czyli zastępcy głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy RK Nr RK44 za okres od 03.03.2017r. do 03.03.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (3 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 42 987,45 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 2 052,18 zł, natomiast rozchód na kwotę 99,70 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 44 939,93 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera i osoby dokonującej sprawdzenia raportu czyli zastępcy głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy RK Nr RK206 za okres od 30.10.2017r. do 30.10.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (93 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 21 477,76 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 7 776,41 zł, natomiast rozchód na kwotę 1 420,42 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 27 833,75 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera i osoby dokonującej sprawdzenia raportu czyli zastępcy głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy RK Nr RK207 za okres od 31.10.2017r. do 31.10.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (39 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 27 833,35 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 33 202,59 zł, natomiast rozchód na kwotę 13 604,11 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 47 432,23 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera i osoby dokonującej sprawdzenia raportu czyli zastępcy głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

W kontrolowanym raporcie kasowym RK Nr RK207 pod pozycją nr 11 widnieje rozchód środków finansowych w wysokości 253,00 zł „opłata za obiady”, które są dofinansowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

O wyjaśnienie wypłaty z kasy głównej środków finansowych na pokrycie dofinansowania obiadów, sposobu księgowania oraz przepływu środków finansowych z konta ZFŚS, kontrolujący zwrócił się do Z-cy Głównego Księgowego ŚCO Pana Rafała Mięsikowskiego o wyjaśnienie w powyższej sprawie.

Pan Rafał Mięsikowski w dniu 11 grudnia 2018 roku złożył pisemne wyjaśnienie, które stanowi załącznik do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego. Wraz z wyjaśnieniem zostały przedstawione dokumenty:

- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach, stanowiącego załącznik nr 6 do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii, z którego wynika, iż: *„Pracodawca w porozumieniu z zakładowymi organizacjami związkowymi może udzielić w drodze wyjątku uprawnionym pomocy w innych formach lub wysokościach niż wymienione w postanowieniach niniejszego regulaminu w przypadku zaistnienia szczególnie trudnej sytuacji życiowych, materialnych lub rodzinnych. Trudna sytuacja powinna być odpowiednio udokumentowana a wniosek właściwie umotywowany”*(§6, pkt.5),
 - Protokół z posiedzenia Komisji ds. Socjalnych w dniu 19.06.2017 roku,
 - Polecenie Księgowania z dnia 31.10.2017 roku środków finansowych z konta socjalnego na konto podstawowe jednostki,
 - wyciąg bankowy nr 98 (numeracja nadana przez ŚCO 91) z konta socjalnego,
 - wyciąg bankowy nr 222 (numeracja nadana przez ŚCO 221) z konta podstawowego.
- Uchybień w/w rozpatrywanej sprawie nie stwierdzono.

Raport kasowy RK Nr RK208 za okres od 02.11.2017r. do 02.11.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (28 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 47 432,23 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 6 572,38 zł, natomiast rozchód na kwotę 1 829,58 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 52 175,03 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera i osoby dokonującej sprawdzenia raportu czyli zastępcy głównego księgowego. Raport zawiera dekretację (sposób zaksięgowania występujących w nim zdarzeń gospodarczych).

Raport kasowy RK Nr RK209 za okres od 03.11.2017r. do 03.11.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (12 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 52 175,03 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 180,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 1 266,10 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 51 088,93 zł.

Na raporcie kasowym znajdują się podpisy kasjera i osoby dokonującej sprawdzenia raportu czyli zastępcy głównego księgowego zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wewnętrznych.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych.

W oparciu o przeprowadzoną analizę w/w raportów kasowych stwierdzono, że:

- 1) Raporty kasowe sporządzano codziennie, zgodnie z postanowieniami pkt 11 Instrukcji gospodarki kasowej (data wydania 16.11.2009 r.).
- 2) Raporty zawierały pieczęć nagłówkową, oznaczenie okresu za jaki był sporządzany i numer zgodny z ciągłością numeracji raportów.
- 3) W kolejnych raportach występowała ciągłość sald.
- 4) Do raportów załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką; dowody kasowe załączone do ww. raportów kasowych były oznaczone numerem i pozycją raportu.
- 5) Wpłaty i wypłaty wpisywane były do raportu chronologicznie z zachowaniem liczby porządkowej operacji oraz podaniem symbolu i numeru źródłowego dowodu kasowego oraz krótkiej treści operacji.

- 6) Przestrzegano obowiązku bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujmowanie w nich wszystkich operacji gotówkowych po stronie przychodów i rozchodów, w dniu, w którym zostały dokonane.
- 7) W kontrolowanych raportach wypłat dokonywano na podstawie faktur (źródłowe dowody), na których widniała adnotacja o dokonanej kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej dokumentu.
- 8) W raportach kasowych dokonuje się określania w treści dokonywanych operacji gotówką (zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt. 3 ustawy o rachunkowości). Do raportów kasowych załącza się dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje gotówkowe (zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości).

Dla udokumentowania przychodu gotówki do kasy 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.

/Dokumentacja dowodowa od str.56 do str. 98/

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 dniu 3 października 2007 roku Komisja Nadzoru Bankowego wydała zgodę na podział Banku BPH SA poprzez wydzielenie i połączenie jego części, określonej w Planie Podziału, z Bankiem Pekao SA w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych i ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe (Dz. U. 02.72.665 z późn. zm.), w 2007 roku Bank Pekao S.A. wstąpił w dotychczasowe prawa i obowiązki banku BPH S.A.

Obsługa bankowa ŚCO w Kielcach 2017 roku prowadzona była na podstawie zawartych do powyższej umowy aneksów:

- Aneks nr 22 do umowy w sprawie kompleksowej obsługi rachunków bankowych w złotych i w walutach wymiennalnych dla klientów korporacyjnych z dnia 5 czerwca 2002 roku zmienianej aneksami, zawarty w dniu 21.12.2017 roku z mocą obowiązująca od dnia 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku;
- Aneks nr 23 do umowy w sprawie kompleksowej obsługi rachunków bankowych w złotych i w walutach wymiennalnych dla klientów korporacyjnych z dnia 5 czerwca 2002 roku zmienianej aneksami, zawarty w 17 stycznia 2017 roku z mocą obowiązującą od 17 stycznia 2017 roku.

Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2017 r. przedstawia się następująco:

Lp	Środki pieniężne	Nr rachunku	Nr konta księg.	Kwota na 31.12.2017 ewidencji księgowej (zł)	Numer RK, WB	Ostatni RK, WB z dnia
1.	Kasa główna ŚCO		100-01	33 251,85	RK-246	29-12- 2017
2.	Kasa pomocnicza – Protezy		100-02	0,00	KPR-31	15-12- 2017
3.	Kasa pomocnicza – Automaty parkingowe		100-03	2 975,00	AP -004	29-12- 2017
4.	Rachunek: Podstawowy	75 1240 4416 1111 0000 4956 5870	130-01	10 998 877,50	WB-262	31-12- 2017
5.	Rachunek: Projekt Transcan	64 1240 1372 1111 0010 6650 4916	130-02	0,00	WB-2	29-03- 2017
6.	Rachunek: Leczenie dużych ubytków	07 1240 4416 1111 0000 4955 7976	130-03	375 081,73	WB-1	06-07- 2017

7.	Rachunek: Projekt Ginekologia	94 1240 1372 1111 0010 5873 5937	130-04	0,00	-	-
8.	Rachunek: Szkolenie specjalistyczne pielęgniarek epidemiologic znych	64 1240 4416 1111 0000 4954 5407	130-05	1 004,52	-	-
9.	Rachunek: Konferencja NFZ	92 1240 4416 1111 0000 4956 8086	130-07	8 050,67	WB-20	08-08- 2017
10.	Rachunek: Projekt Badania serca - refundacja	18 1240 4416 1111 0000 4966 8164	130-09	0,00	-	-
11.	Rachunek: Szkolenie Chirurgii Głowy i Szyi	15 1240 4416 1111 0000 4951 7286	130-10	5 758,66	-	-
12.	Rachunek: Inwestycje	93 1240 4416 1111 0000 4960 1145	130-11	0,00	WB-16	28-12- 2017
13.	Rachunek: Wyleczyć Białaczkę	09 1240 4416 1111 0000 4957 6661	130-12	7 156,32	-	-
14.	Rachunek: Projekt Onkohemto logia	46 1240 4416 1111 0000 4962 1488	130-14	0,00	-	-
15.	Rachunek: Projekt eZdrowie	38 1240 1372 1111 0010 3838 6539	130-15	0,00	-	-
16.	Rachunek: Projekt Badania serca	35 1240 1372 1111 0010 4034 4150	130-16	0,00	-	-

17.	Rachunek: Projekt Przeszczep szpiku	81 1240 1372 1111 0010 5060 7571	130-17	0,00	-	-
18.	Rachunek: Projekt Immunochemi oterapia	47 1240 1372 1111 0010 5060 7601	130-18	0,00	-	-
19.	Rachunek: Elektrochirurg ia	80 1240 1372 1111 0010 5265 5356	130-19	61 024,38	WB-14	28-12- 2017
20.	Rachunek: WPRSM - Wschodni 06	76 1240 1372 1111 0010 7293 9971	130-20	82 510,15	WB-43	29-12- 2017
21.	Rachunek: WPRSM - Zachodni 04	90 1240 1372 1111 0010 7294 0010	130-21	54 511,61	WB-49	29-12- 2017
22.	Rachunek: WPRSM - Północny 01	63 1240 1372 1111 0010 7294 0108	130-22	147 211,35	WB-48	29-12- 2017
23.	Rachunek: WPRSM - Południowy 08	52 1240 1372 1111 0010 7294 0209	130-23	76 122,67	WB-41	29-12- 2017
24.	Rachunek: WPRP - Wschodni 05	34 1240 1372 1111 0010 7294 0339	130-24	38 403,15	WB-39	29-12- 2017
25.	Rachunek: WPRP - Zachodni 03	28 1240 1372 1111 0010 7294 0544	130-25	14 150,82	WB-38	29-12- 2017
26.	Rachunek: WPRP - Północny 02	24 1240 1372 1111 0010 7294 0616	130-26	0,00	WB-61	29-12- 2017
27.	Rachunek: WPRP -	47 1240 1372 1111 0010 7294 0687	130-27	31 337,52	WB-43	29-12- 2017

	Południowy 07					
28.	Rachunek: Projekt Profilaktyki otolaryngologi cznej	57 1240 1372 111 0010 7305 8556	130-28	0,00	-	-
29.	Rachunek: Projekt "Być świadomą kobietą -KOF"	12 1240 1372 1111 0010 7364 1657	130-29	146 401,32	WB-17	29-12- 2017
30.	Rachunek: Dom Maklerski	48 1540 1157 8129 0000 0009 2260	130-30	0,00	WB-1	20-10- 2017
31.	Rachunek: Projekt Rozbudowa Radioterapii – zaliczka celowa	75 1240 1372 1111 0010 7723 1269	130-31	0,00	-	-
32.	Rachunek: Projekt Rozbudowa Radioterapii – zaliczka EFRR	07 1240 1372 1111 0010 7723 1038		130-32	-	-
33.	Rachunek: Projekt Rozbudowa Radioterapii – refundacja	95 1240 1372 1111 0010 7723 1588	130-33	0,00	-	-
34.	Rachunek: Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	79 1240 4416 1111 0000 4962 4968	135	673 133,93	WB-104	29-12- 2017

35.	Rachunek: Rezydenci	04 1240 4416 1111 0000 4952 0879	131	0,00	WB-10	19-12- 2017
36.	Rachunek lokaty	07 1240 4416 2111 0011 6028 0099	132-2	3 000 000,00	-	-
37.	Rachunek lokaty	81 1240 4416 2111 0011 6058 2571	132-2	2 000 000,00	-	-
38.	Rachunek lokaty	84 1240 4416 2111 0011 6058 2614	132-2	1 500 000,00	-	-
39.	Rachunek lokaty	70 1240 4416 2111 0011 6058 2672	132-2	3 000 000,00	-	-
40.	Rachunek lokaty	06 1240 4416 2111 0011 6058 2757	132-2	1 000 000,00	-	-
Razem			-	23 256 963,15	-	-
<i>Sporządził</i>			<i>Rafał Mięsikowski – Z-ca Księgowego</i>			

Próba kontrolną objęto niżej wymienione rachunki bankowe prowadzone w Banku Pekao SA z wyciągami bankowymi na koniec roku 2017:

1. Saldo na rachunku bankowym nr 75 1240 4416 1111 0000 4956 5870 jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 263 (numeracja nadana przez ŚCO 262) za okres od 30.12.2017 r. do 31.12.2017 r.
2. Saldo na rachunku bankowym nr 64 1240 4416 1111 0000 4954 5407 jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 12 za okres od 01.12.2017 r. do 31.12.2017 r.
3. Saldo na rachunku bankowym nr 07 1240 4416 1111 0000 4955 7976 jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 13 za okres od 01.12.2017 r. do 31.12.2017 r.
4. Saldo na rachunku bankowym nr 64 1240 1372 1111 0010 6650 4916 jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 14 za okres od 01.12.2017 r. do 31.12.2017 r.

Ponadto w powyższym zakresie kontroli poddano zgodność sald na rachunkach bankowych z zapisami kont syntetycznych poszczególnych rachunków na dzień 31 grudnia 2017 roku (wydruk zestawienie obrotów i sald na grudzień 2017 roku z dnia 26.11.2018 roku). Rozbieżności nie stwierdzono.

W dniu 09 stycznia 2018 roku ŚCO w Kielcach otrzymało potwierdzenie sald na dzień 31 grudnia 2017 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.

ŚCO w Kielcach posiada własną ciepłownię, która zajmuje powierzchnię 3,7 ha przy ulicy Gwarków - 1700 metrów. Obiekt uruchomiono w 1994 r., w strukturach ŚCO od 1999r. Wyposażenie stanowi 5 kotłów parowych o łącznej mocy 32,8 MW, przyjaznych dla środowiska przez zastosowanie technologii niskich emisji spalin. Posiada wysoko wyspecjalizowaną kadrę techniczną w zakresie nowoczesnych technologii energetycznych. Pracuje w cyklu całorocznym. Prowadzi również działalność koncesyjną w zakresie wytwarzania, przesyłania i dystrybucji: pary, centralnego ogrzewania, wentylacji, klimatyzacji, ciepłej wody sanitarnej i wody zmiękczonej dla:

- Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego;
- Miejskiego Zarządu Budynków. Grupa Zarządzania Nieruchomościami;
- Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa;
- Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Kielcach;
- IASON sp. z o.o. Zakład Produkcji Radiofarmaceutyków;
- Świętokrzyskiego Centrum Onkologii.

W związku z ustawą z dnia 20 maja 2016 r. o efektywności energetycznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 831) Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach w dniu 18 lipca 2017 roku zawarło umowę z Domem Maklerskim Banku Ochrony Środowiska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, na zakup świadectw efektywności energetycznej. Otworzono rachunek bankowy nr: 48 1540 1157 8129 000000 092260. Saldo na rachunku bankowym na dzień 31.12.2017 rok jest zgodne z historią finansową z dnia 18.01.2018 r.

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ŚCO w Kielcach jest zgodny z ewidencją środków pieniężnych prowadzoną przez Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska. Rozbieżności nie stwierdzono.

Jak wynika z zestawienia zapisów na koncie 402 „Usługi obce” koszty poniesione w 2017 roku z tytułu obsługi bankowej do wyżej wymienionych kont wyniosły 3 588,92 zł.

/Dokumentacja dowodowa od str.99 do str. 131/

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2016.1870 z późn. zm. oraz Dz.U.2017.2077 t.j.)
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm. oraz Dz.U.2017.2342 t.j.).

Ustalenia w zakresie należności.

Jak wynika z ewidencji księgowej konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami ” stan należności ŚCO w Kielcach na dzień 31 grudnia 2017 roku z tytułu powyższych rozrachunków wynosił 32.444.899,54 zł.

Zakresem kontroli objęto terminowość regulowania należności, sposób prowadzenia ewentualnego postępowania windykacyjnego na przykładzie wybranych losowo faktur wykazanych w poniższych ustaleniach kontroli.

Przedmiot kontroli stanowiły:

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

Ustalenia kontroli:

a) Należności w kwocie 1.845,00 zł od Specjalistyczne Gabinety Lekarskie DERMED z Łodzi z tytułu n/w faktur:

- faktura VAT nr 2017/06//00431 z dnia 09.06.2017 r. na kwotę 990,00 zł z terminem płatności do dnia 09.07.2017 r. Należność 990,00 zł została uiszczona w dniu 07.07.2017 r. (WB nr 138 za okres od 07.07.2017r. do 07.07.2017 r.);

- faktura VAT nr 2017/07/00510 z dnia 12.09.2017 r. na kwotę 495,00 zł z terminem płatności do dnia 13.08.2017 r. Należność 495,00 zł została uiszczona w dniu 11.08.2017 r. (WB nr 165 za okres od 11.08.2017r. do 11.08.2017 r.);

- faktura VAT nr 2017/09/00652 z dnia 12.09.2017r. na kwotę 360,00 zł z terminem płatności do dnia 12.10.2017 r. Należność 360,00 zł została uiszczona w dniu 10.10.2017 roku (WB nr 207 za okres od 10.10.2017r. do 10.10.2017 r.).

Powyższe należności dotyczyły odpłatności za badania diagnostyczne na podstawie umowy nr 40/2014/HP zawartej w dniu 10 marca 2014 roku (zmienionej aneksem nr 1 z dnia 22 luty 2017 r.) pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach, a Specjalistycznymi Gabinetami Lekarskimi DERMED (zamawiający).

W myśl § 8 ust. 1 ww. umowy nr 40/2014/HP z dnia 10.03.2014 roku, zapłata za wykonane usługi z zakresu badań histopatologicznych miała nastąpić w terminie 30 dni od wystawienia faktury. Należności z tytułu ww. faktur objętych kontrolą zostały uiszczone w terminie wynikającym z postanowień umowy.

b) Należności w kwocie 12.450,17 zł od POLKOMTEL Sp. z o. o.

W dniu 10 grudnia 2015 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii (Wynajmującym), a POLKOMTEL Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Najemca) została podpisana umowa, której przedmiotem był najem części komina położonego w Kielcach przy ul. Gwarków 2 oraz ok 10 m² powierzchni gruntu przy kominie. Aneksem Nr 1 z dnia 07.12.2016 r. do przedmiotowej umowy, strony ustaliły czynsz miesięczny w kwocie 4.518,99 zł. Umowa została zawarta na okres 3 lat, tj. do 31 grudnia 2018 r.

W § 4 umowy z dnia 10 grudnia 2015 r. postanowiono, że „*kwota czynszu podlegać będzie corocznej zmianie (indeksacji) od początku roku kalendarzowego, w oparciu o roczny wskaźnik towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszany przez Prezesa GUS za poprzedni rok kalendarzowy*”.

Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 13 stycznia 2017 r. średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2016 r. w stosunku do 2015 r. wyniósł 99,4 (spadek cen o 0,6 %). Zatem kwota czynszu najmu od 1 stycznia 2017 r. winna wynosić 5.525,01 zł brutto.

Kontrolą objęto należności czynszowe za styczeń i luty 2017 r.

Ustalenia kontroli:

STYCZEŃ 2017

Za dzierżawę komina Szpital wystawił fakturę VAT nr HD/2017/02/00019 z dnia 01.02.2017 r. na kwotę 5.602,82 zł brutto z terminem płatności do dnia 22.02.2017 r. Należność z tytułu w/w faktury została uiszczona w kwocie 5.525,01 zł dniu 31.03.2017 r. (WB nr 69 za okres od 31.03.2017 r. do 31.03.2017 r.);

W związku z tym, iż średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2016 r. w stosunku do 2015 r. wyniósł 99,4 (spadek cen o 0,6 %) ŚCO w dn. 03.0.2017 r. wystawiło fakturę korygującą VAT nr K/2017/07/00001 do faktury VAT nr H/2017/02/0019 z dn. 01.02.2017 r. zmniejszając należność z tytułu dzierżawy komina za m-c styczeń 2017 o kwotę 77,81 zł. Na dokumencie widnieje pieczęć potwierdzająca przyjęcie i akceptację korekty „*Polkomtel Sp. z o.o. z datą 2017.07.11.*”

LUTY 2017

Za dzierżawę komina Szpital wystawił fakturę VAT nr HD/2017/03/00029 z dn. 02.03.2017 r. na kwotę 5.513,89 zł brutto. Do dnia kontroli rozpoczęcia kontroli, tj. do 15.12.2018 r. Szpital nie wystawił faktury korygującej kwotę czynszu za m-c luty.

Wyjaśnienie na tę okoliczność pismem z dn. 18.12.2018 r. złożył Główny Księgowy: „*W dniu 02.03.2017 r. wystawiono fakturę VAT HD/2017/03/00029, w której nie uwzględniono prawidłowego wskaźnika inflacji wynoszącego od 01.01.2017 r. -0,6. W wyniku pomyłki dokonano zmniejszenia kwoty na fakturze HD/2017/03/00029 o wartość 44,46 zł a prawidłowa kwota zmniejszenia powinna wynosić 33,34 zł. W związku z powyższym w dniu 18.12.2018 r. dokonaliśmy korekty w/w faktury o kwotę 11,12 zł, a co za tym idzie zgodnie z ustawą o VAT dokonano korekty deklaracji VAT-7 (dokumenty w załączeniu) za okres, którego dotyczy korekta. Co do zasady faktury korygujące powinny zostać wystawione w momencie ujawnienia powstałego w fakturze błędu. Czas na dokonanie korekty wynika z art. 70 § 1 ustawy z 29 września 1997 r. – Ordynacja podatkowa : „zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Reasumując zgodnie z ustawą o VAT korekta ta wpłynęła na zmianę deklaracji za okres marca 2017 r., jednak zgodnie z ustawą o rachunkowości i wynikającą z niej zasadą istotności kwota korekty zostanie ujęta w księgach roku bieżącego, ponieważ nie wpływa w sposób istotny na zniekształcenie sprawozdania finansowego, a co za tym idzie nie ma wpływu na decyzje gospodarcze podejmowane na podstawie w/w sprawozdania finansowego”.* Do wyjaśnienia załączono fakturę korygującą VAT nr HD K/2018/12/00004 z dn. 18.12.2018 r. do faktury

VAT nr HD /2017/03/00029 z dn. 02.03.2017 r. zwiększającą błędnie naliczoną należność główną o kwotę 11,12 zł. Ponadto przedłożono urzędowe potwierdzenie odbioru korekty JPK VAT (3) za III kwartał 2017 r. wraz z cząstkowym wydrukiem JPK uwzględniającym fakturę korygującą nr HD K/2018/12/00004 z dn. 18.12.2018 r. na kwotę 11,12 zł brutto.

Nie przedłożono do kontroli Aneksu do umowy z dnia 10 grudnia 2015 r. zmieniającego kwotę czynszu w związku ze zmianą średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. W związku z tym zwrócono się o wyjaśnienie w tej sprawie.

Otrzymano wyjaśnienie podpisane przez Starszego Specjalistę ds. zarządzania nieruchomościami w treści: „Zgodnie z § 4 pkt 1 umowy z dnia 10 grudnia 2015 r. strony podpisujące umowę przyjęły do wiadomości, że Najemca zobowiązany będzie do corocznego uwzględniania w zapłacie czynszu indeksacji o roczny wskaźnik towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany w m-cu styczniu każdego roku za rok poprzedni przez Prezesa GUS. Do faktury za m-c styczeń każdego roku załączony zostaje wydruk z ogłoszenia Prezesa GUS w tym zakresie. W umowie nie ma mowy o podpisywaniu aneksu w tej sprawie, gdyż wartość indeksacji nie podlega dyskusji, a zgoda na zapłatę została wyrażona przez najemcę w chwili podpisania umowy. W jaki sposób indeksacja zostanie wprowadzona określone zostało w przytoczonym w § 4 umowy. Co zatem ma zawierać aneks?”

Jeżeli chodzi o § 14 pkt 3 umowy, który mówi o wszelkich zmianach lub uzupełnieniach umowy wymagających zachowania formy pisemnej, to moim zdaniem indeksacja w tym stwierdzeniu się nie mieści.”

Kontrolujący nie zgadzają się z powyższym, gdyż w/w umowa zawarta została w oparciu o Uchwałę Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r. gdzie w załączniku do uchwały zawarto „Zasady postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu nieruchomości i mienia ruchomego” i w § 17 pkt 1) jasno zapisano „W umowie dzierżawy i najmu zamieszcza się w szczególności: (...)ppkt zasady zmiany, co najmniej raz w roku, wysokości czynszu wg wskaźnika cen towarów i usług podawanych przez GUS i sposobu jej wprowadzania /aneks w formie pisemnej”.

Mając na uwadze wyżej cytowane przepisy, do stosowania których zobowiązane są samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej czyli również Świętokrzyskie Centrum Onkologii, zmiany wysokości kwoty czynszu najmu winny zostać zawarte w aneksie w formie pisemnej.

Za nieterminowe zapłaty faktur przez POLKOMTEL SP. z o.o. w roku 2017, ŚCO w dniu 06.02.2018 r. wystawiło zbiorczą notę odsetkową NO-2017/00022 na łączną kwotę 139,24 zł, w tym za fakturę Nr HD 2017/03/00029 z dnia 02.03.2017 r. (8 dni zwłoki) oraz fakturę nr HD 2017/03/00019 z dnia 01.02.2017 r. (37 dni zwłoki). Nota została zaksięgowana na koncie 202 - „Rozrachunki z tytułu odsetek od należności” (202-00146) i zapłacona w dn. 15.03.2018 r. (WB nr 53).

Ponadto w § 4 ust. 3 przedmiotowej umowy postanowiono, że najemca pokrywa koszty zużycia energii na podstawie wskazań podlicznika. Za zużytą energię elektryczną wynajmujący wystawia fakturę VAT po jego odczycie. Kontrolą objęto:

- fakturę VAT nr HD 2017/02/00010 z dnia 09.02.2017 r. za energię elektryczną wystawioną na podstawie odczytu podlicznika na kwotę 1.400,15 zł z terminem płatności do dnia 02.03.2017 r. Należność 1.400,15 zł została uiszczona w dniu 01.03.2017 r. (WB nr 47 za okres od 01.03.2017 r. do 01.03.2017 r.).

c) Kontrola należności w kwocie 10.790,00 zł od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku Zdroju.

Zgodnie z ewidencją analityczną konta 200-00224 Zespół Opieki Zdrowotnej Busko Zdrój jednostka na dzień 31.12.2017 r. posiadała należności w wysokości 24.706,30 zł. Kontrolą objęto:

- fakturę VAT Nr FA/2017/11/00770 z dn. 07.11.2017 r. na kwotę 5.700,00 zł brutto z terminem płatności do dnia 21.11.2017 r. Należność została uiszczona po terminie w dniu 21.02.2018 r. (potwierdzenie wykonanej operacji – wydruk bankowy z dn. 21.02.2018 r.),
- faktura VAT Nr FA/2017/11/00822 z dn. 10.11.2017 r. na kwotę 200,00 zł brutto z terminem płatności do dnia 10.12.2017 r. Należność została uiszczona po terminie w dniu 21.02.2018 r. (potwierdzenie wykonanej operacji – wydruk bankowy z dn. 21.02.2018 r.),
- fakturę VAT Nr FA/2017/12/00849 z dn. 06.12.2017 r. na kwotę 4.890,00 zł brutto z terminem płatności do dnia 20.12.2017 r. Należność została uiszczona po terminie w dniu 21.02.2018 r. (potwierdzenie wykonanej operacji – wydruk bankowy z dn. 21.02.2018 r.).

Za ww. faktury zapłacone po terminie ŚCO w dniu 05.02.2018 r. wystawiło zbiorczą notę odsetkową NO-2017/00010 dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku Zdroju za nieterminowe

zapłaty faktur w roku 2017 na łączną kwotę 1.450,34 zł, w tym za fakturę VAT Nr FA/2017/11/00770 z dn. 07.11.2017 r., za fakturę VAT Nr FA/2017/11/00822 z dn. 10.11.2017 r. oraz fakturę VAT Nr FA/2017/12/00849 z dn. 06.12.2017 r. Analiza zapisów na koncie księgowym 202-00224 – „Rozrachunki z tytułu odsetek od należności” (wydruk z dn. 13.12.2018 r.) wykazała brak wpływu należności z tytułu NO-2017/00010 dn. 05.02.2018 r. Z-ca Głównego Księgowego pismem z dn. 17.12.2018 r. poinformował: *”Do dnia dzisiejszego (17.12.2018 r.) Świętokrzyskie Centrum Onkologii nie otrzymało wpłaty od ZOZ Busko Zdrój z tytułu noty odsetkowej NO-2017/00010. W dn. 09.03.2018 r. zostało wysłane potwierdzenie sald. Prowadzimy czynności zmierzające do uzyskania wpłaty należności”*

Powyższe należności dotyczyły odpłatności za specjalistyczne badania diagnostyczne na podstawie umowy o świadczenie usług medycznych Nr 23/2013/UM zawartej w dniu 25 października 2013 roku pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii, a Zespołem Opieki Zdrowotnej w Busku Zdroju (zamawiający) wraz z aneksem nr 1 z dnia 3 kwietnia 2014 r. oraz aneksem Nr 2 z dnia 22 listopada 2016 roku do tej umowy.

W myśl § 6 ust. 1 ww. umowy Nr 23/2013 /UM z dnia 25.10.2013 roku, zapłata za wykonane usługi z zakresu badań miała nastąpić w terminie 14 dni od wystawienia faktury.

Ustalenia w zakresie zobowiązań wobec dostawców.

Jak wynika z zestawienia obrotów i sald kont ŚCO w Kielcach za 2017 roku (wydruk komputerowy z dnia 09.04.2018 r.) w zakresie konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2017 roku powyższych rozrachunków wynosił 30.308.128,82 zł.

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:

1. Proplasma Sp. z o.o. Sp. K. (nr księgowy kontrahenta 201-1599):

- a) faktura VAT nr FS/0090/B/02/17 z dnia 1 lutego 2017 roku na kwotę 13.204,08 zł została zapłacona w dn. 03.03.2017 r. (WB Nr 49 za okres od 03.03.2017 r. do 03.03.2017 r.)
- b) faktura VAT nr FS/0234/B/03/17 z dnia 21 marca 2017 roku na kwotę 1.717,20 zł została zapłacona w dn. 20.04.2017 r. (WB Nr 83 za okres od 20.04.2017 r. do 20.04.2017 r.)
- c) faktura VAT nr FS/0263/B/04/17 z dnia 4 kwietnia 2017 roku na kwotę 7.924,05 zł została zapłacona w dn. 04.05.2017 r. (WB Nr 93 za okres od 03.05.2017 r. do 04.05.2017 r.)

W dniu 16 grudnia 2016 roku została zawarta pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii, zwanym Zamawiającym, a Proplasma Sp. z o.o. Sp. K. z Warszawy (Wykonawcą) umowa nr 535/163/16. Wykonawca zobowiązał się do dostawy zamkniętego systemu pobierania krwi metodą próżniową. W świetle postanowień § 4 ust. 5 niniejszej umowy zapłata za dostawę towaru miała nastąpić przelewem w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury.

Faktury objęte kontrolą zostały zapłacone w terminie.

2. Philips Polska Sp. z o.o. (nr księgowy kontrahenta 201-00387)

a) faktura VAT 7271003462 z dnia 30.11.2017 roku na kwotę 801,55 zł. Termin zapłaty faktury określono na dzień 30.12.2017 r. Faktura została zapłacona w dn. 09.02.2018 r. (potwierdzenie wykonanej operacji – bankowy wydruk elektroniczny za dzień 09.02.2018 r.), tj. 40 dni po terminie. Wysokość zobowiązania została określona w umowie Nr 430/117/17 z dnia 08.11.2017 r. zawartej pomiędzy ŚCO w Kielcach a Philips Polska Sp. z o.o. na pogwarancyjne serwisowanie sprzętu medycznego będącego własnością ŚCO, wyszczególnionego w załączniku nr 1a) –d) do umowy. W świetle postanowień § 7 ust.3 niniejszej umowy zapłata za usługę miała nastąpić przelewem w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury.

b) faktura VAT 7271003463 z dnia 30.11.2017 roku na kwotę 471,50 zł Termin zapłaty faktury określono na dzień 30.12.2017. Faktura została zapłacona w dn. 09.02.2018 r. (potwierdzenie wykonanej operacji – bankowy wydruk elektroniczny za dzień 09.02.2018 r.), tj. 40 dni po terminie. Wysokość zobowiązania została określona w umowie Nr 427/117/17 z dnia 08.11.2017 r. zawartej pomiędzy ŚCO w Kielcach, a Philips Polska Sp. z o.o. na pogwarancyjne serwisowanie sprzętu medycznego będącego własnością ŚCO wyszczególnionego

w załączniku do umowy nr 1a)-d). W świetle postanowień § 7 ust. 3 niniejszej umowy zapłata za usługę miała nastąpić przelewem w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury.

c) faktura VAT 7271003464 z dnia 30.11.2017 roku na kwotę 29.893,11 zł Termin zapłaty faktury określono na dzień 30.12.2017 r. Faktura została zapłacona przelewem w dn. 12.02.2018 r. (potwierdzenie wykonanej operacji – bankowy wydruk elektroniczny za dzień 12.02.2018 r.), tj. 43 dni po terminie. Wysokość zobowiązania została określona w umowie Nr 429/117/17 z dnia 08.11.2017 r. zawartej pomiędzy ŚCO w Kielcach, a Philips Polska Sp. z o.o. na pogwarancyjne serwisowanie sprzętu medycznego będącego własnością ŚCO wyszczególnionego w załączniku nr 1a)-d). W świetle postanowień § 7 ust. 3 niniejszej umowy zapłata za usługę miała nastąpić przelewem w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury.

Dokonywanie zapłaty za ww. faktury z przekroczeniem terminu płatności narusza przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2016.1870 z późn. zm. oraz Dz.U.2017.2077 t.j.), zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W związku z nieterminowym regulowaniem powyższych zobowiązań wobec Philips Polska Sp. z o.o. Z-ca Głównego Księgowego oświadczył, iż: „, do dnia dzisiejszego (07.12.2018 r.) firma Philips Polska Sp. z.o.o. nie obciążyła Świętokrzyskiego Centrum Onkologii odsetkami z tytułu zapłaty po terminie faktur 7271003464, 7271003463 i 7271003462”.

3.Roche Polska Sp. z o.o. (nr księgowy kontrahenta – 0009).

- a) faktura VAT 6620146781 z dnia 26.10.2017 roku na kwotę 98.550,00 zł Termin zapłaty faktury określono na dzień 25.12.2017r. Faktura została zapłacona w dn. 28.12.2017 r. (WB Nr 261 za okres od 28.12.2017 r. do 28.12.2017 r.), tj. 3 dni po terminie. Wysokość zobowiązania została określona w umowie Nr 253/54/17 z dnia 09.06.2017 r. zawartej pomiędzy ŚCO w Kielcach a Roche Polska Sp. z o.o. na dostawę leków onkologicznych określonych w załączniku nr 1 wraz z aneksem z dnia 31.10.2017 r. W świetle postanowień § 4 ust. 5 niniejszej umowy zapłata za dostawę miała nastąpić przelewem w terminie 60 dni od daty wystawienia faktury.
- b) faktura VAT 6620146993 z dnia 30.10.2017 roku na kwotę 282.292,27 zł. Termin zapłaty faktury określono na dzień 29.12.2017r. Faktura została zapłacona w dn. 28.12.2017 r. (WB Nr 261 za okres od 28.12.2017 r. do 28.12.2017 r.). Wysokość

zobowiązania została określona w umowie Nr 253/54/17 z dnia 09.06.2017 r. oraz umowie nr 231/41/17z dnia 12.06.2017r. zawartych pomiędzy ŚCO w Kielcach a Roche Polska Sp. z o.o. na dostawę leków onkologicznych . W świetle postanowień § 4 ust. 5 ww. umów zapłata za dostawę miała nastąpić przelewem w terminie 60 dni od daty wystawienia faktury.

- c) faktura VAT 6620148711 z dnia 20.10.2017 roku na kwotę 29.000,01 zł. Termin zapłaty faktury określono na dzień 20.12.2017r. Faktura została zapłacona w dn. 28.12.2017 r. (WB Nr 261 za okres od 28.12.2017 r. do 28.12.2017 r.). tj. 8 dni po terminie. Wysokość zobowiązania została określona w umowie Nr 598/146/16 z dnia 23.01.2017 r. na dostawę leku Obinutuzunabum. W świetle postanowień § 4 ust. 5 ww. umowy zapłata za dostawę miała nastąpić przelewem w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury.

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 zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

/Dokumentacja kontrolna od str. 363 do str. 527/

Nieprawidłowości i uchybienia:

- 1) 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.
- 2) Brak aneksu w formie pisemnej zmieniającego kwotę czynszu z tytułu najmu komina na podstawie umowy z dnia 10 grudnia 2015 r.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z uchybieniami.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:

Dyrektor ŚCO w Kielcach

Zastępca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych ŚCO w Kielcach

Z-ca Dyrektora ds. Techniczno-Inwestycyjnych
Główny Księgowy ŚCO w Kielcach

6. Przychody i koszty jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2016.1870 z późn. zm. oraz Dz.U.2017.2077 t.j.)

Przychody z działalności jednostki w 2017 r. wyniosły 286.848,4 tys. zł.

Strata ze sprzedaży wyniosła kwotę – 21.467,2 tys. zł. Strata ze sprzedaży zmniejszona została dodatnim wynikiem na działalności pozostałej operacyjnej jednostki (zysk 27.646,3 tys. zł), głównie z tytułu rozliczeń międzyokresowych przychodów dotyczących amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji.

Zysk netto jednostki wyniósł 6.207.773,21 zł i decyzją Dyrekcji ŚCO został przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży usług medycznych, pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych ŚCO za 2017r.

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2017	Struktura %
1	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym:	254 832 428,67	88,84%
a	- z Narodowego Funduszu Zdrowia	250 810 471,92	87,44%
b	- z Ministerstwa Zdrowia	2 130 294,40	0,74%
c	- Przychody własne ze sprzedaży usług medycznych	1 891 662,35	0,66%
2	Pozostałe przychody ze sprzedaży usług	5 001 400,15	1,74%
3	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	465 936,86	0,16%

4	Zmiana stanu produktu	-1 965 103,33	-0,69%
5	Pozostałe przychody operacyjne	28 362 215,25	9,89%
6	Przychody finansowe	151 515,13	0,05%
RAZEM PRZYCHODY		286 848 392,73	100,00%

Przychody z dotacji uzyskanych przez ŚCO w 2017 roku.

Szczegółowy wykaz otrzymanych w 2017 roku dotacji stanowi załącznik do kontroli.

Z wykazu wynika, że z tytułu dotacji ŚCO w Kielcach, w 2017 roku otrzymało kwotę 12.159.666,37 zł, z czego:

- 7.256.835,65 zł stanowiły środki z Ministerstwa Zdrowia,
- 4.902.829,72 zł stanowiły środki z budżetu Województwa Świętokrzyskiego.

Kontrolą objęto wykorzystanie i rozliczenie n/w dotacji z budżetu Województwa Świętokrzyskiego.

Dotacja celowa udzielona na dofinansowanie wymiany agregatu wody lodowej w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach.

Ustalenia kontroli:

Powyższa dotacja w kwocie 750.000, zł została przyznana uchwałą Nr XXIX 422/16 Sejmiku Województwa z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Budżetu Województwa Świętokrzyskiego na 2017 rok.

W dniu 31 maja 2017 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, a Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach została zawarta umowa Nr 10/D/2017 o udzielenie dotacji na dofinansowanie zadania „Inwestycje w ochronie zdrowia” wydatków poniesionych przez ŚCO na wymianę agregatu wody lodowej. Szczegółowy zakres rzeczowy zadania został określony w załączniku nr 1 do umowy. Kalkulacja wysokości środków publicznych na realizację w/w zadania stanowiła załącznik nr 2 do umowy.

W dniu 12 września 2017 roku zawarto Aneks Nr 1 do w/w umowy, którym wniesiono zmiany do postanowień umownych w zakresie terminu wykonania zadania (do 15 listopada 2017 r.), oraz terminu rozliczenia zadania (15 grudnia 2017 r.).

W celu wybrania wykonawcy zadania na zakup i montaż agregatu wody lodowej, ŚCO wszczęło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w dniu 13 lipca 2017 roku.

Kontrolujący odstąpili od badania prawidłowości procedury przetargowej, gdyż próbą kontrolną w tym zakresie objęto postępowania opisane w pkt 9 niniejszego wystąpienia.

W wyniku w/w postępowania, został wyłoniony wykonawca – TROX BSH Technik Polska Sp. z o.o. z Piaseczna, z którym ŚCO w Kielcach w dniu 19 września 2017 roku zawarło umowę nr 390/93/17 w przedmiocie przedmiotu postępowania. Wartość umowna zamówienia została określona na 1.168.318,30 zł.

Uchwałą Nr XXXVII/540/17 Sejmiku Województwa z dnia 23 października 2017 roku dokonano zwiększenia kwoty dotacji do 900.000,00zł (zwiększenie o 150.000,00zł).

W dniu 22 listopada 2017 roku został sporządzony protokół odbioru z „Wymiany agregatu wody lodowej”. Jak wynika z w/w protokołu zamawiający nie wnosił zastrzeżeń co sposobu wykonania przedmiotu umowy.

W dniu 22 listopada 2017 roku wykonawca przedłożył ŚCO w Kielcach fakturę Nr 200/17002282 z dnia 22 listopada 2017 roku na kwotę 1.168.318,30 zł. Faktura została zapłacona w dniu 1 grudnia 2017 roku.

W dniu 23 listopada 2017 roku strony zawarły Aneks nr 2 do umowy Nr 10/D/2017 w którym zwiększono wysokość dotacji do kwoty 900.000,00 zł.

W dniu 29 listopada 2017 roku został sporządzony dowód OT – przyjęcia środka trwałego na przedmiotowy agregat wody lodowej Unico Turbo FL 1200 T3E VT10.

W dniu 27 listopada 2017 roku ŚCO w Kielcach, pismem TT-ARI-223-18/28/17 złożyło wniosek do Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach o przekazanie dotacji w ramach umowy Nr 10/D/2017 z dn. 31 maja 2017 roku.

W dniu 13 grudnia 2017 roku pismem TT-ARI-223-18/35/17 ŚCO w Kielcach przedłożyło do Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach sprawozdanie merytoryczno-finansowe z wykorzystania środków dotacji. Ze sprawozdania wynika, że z kwoty 1.168.318,30 zł, 900.000,00 zł pochodziło z dotacji z budżetu Województwa Świętokrzyskiego, a 268.318,30 zł pochodziło z środków własnych dotowanego. Z powyższego wynika, że udział środków pochodzących z dotacji nie przekroczył 85% ceny zakupu przedmiotu, na który została udzielona dotacja.

/Dokumentacja kontrolna od str. 132 do str. 165/

Dotacja celowa udzielona na dofinansowanie zakupu aparatu RTG – ramię C w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach o wartości zadania 391.500 zł.

Powyższa dotacja w kwocie 300.000,00 zł została przyznana uchwałą Nr XXIX 422/16 Sejmiku Województwa z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Budżetu Województwa Świętokrzyskiego na 2017 rok.

W dniu 31 maja 2017 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, a Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach została zawarta umowa Nr 7/D/2017 o udzielenie dotacji na dofinansowanie zadania „Inwestycje w ochronie zdrowia” wydatków poniesionych przez ŚCO na zakup aparatu RTG typu ramię „C”. Szczegółowy zakres rzeczowy zadania został określony w załączniku nr 1 do umowy. Kalkulacja wysokości środków publicznych na realizację w/w zadania stanowiła załącznik nr 2 do umowy.

W celu wybrania wykonawcy zadania na zakup aparatu RTG typu ramienia C, ŚCO wszczęło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w dniu 28 czerwca 2017 roku.

Kontrolujący odstąpili od badania prawidłowości procedury przetargowej, gdyż próbą kontrolną w tym zakresie objęto postępowania opisane w pkt 9 niniejszego wystąpienia.

W wyniku w/w postępowania, został wyłoniony wykonawca – FAMED Żywiec Sp. z o.o. z Żywca, z którym ŚCO w Kielcach w dniu 17 sierpnia 2017 roku zawarło umowę nr 351/89/17 w przedmiocie postępowania. Wartość umowna zamówienia została określona na 391.500,00 zł.

W dniu 29 września 2017 roku został sporządzony protokół zdawczo - odbiorczy z dostawy Mobilnego aparatu RTG z ramieniem C. Jak wynika z protokołu zamawiający nie wnosił zastrzeżeń co sposobu wykonania przedmiotu umowy.

W dniu 29 września 2017 roku wykonawca przedłożył ŚCO w Kielcach fakturę Nr FVT/01203/17 z dnia 29 września 2017 roku na kwotę 391.500,00 zł.

W dniu 16 października 2017 roku ŚCO w Kielcach, pismem TT-ARI-223-18/25/17 przedłożyło wniosek o wypłatę środków z tytułu dotacji. Do wniosku załączono fakturę Nr FVT/01203/17 z dnia 29 września 2017 roku na kwotę 391.500,00 zł oraz protokół zdawczo - odbiorczy z dostawy Mobilnego aparatu RTG z ramieniem „C”.

Faktura została zapłacona w dniu 23 października 2017 roku w kwocie 300.000,00zł, oraz w dniu 2 listopada 2017 roku w kwocie 91.500,00 zł.

W dniu 28 listopada 2017 roku ŚCO w Kielcach pismem TT-ARI-223-18/30/17, przedłożyło sprawozdanie merytoryczno-finansowe z wykorzystania dotacji.

/Dokumentacja kontrolna od str. 166 do str.187/

Koszty jednostki

Struktura kosztów rodzajowych działalności operacyjnej, kosztów finansowych, pozostałych kosztów operacyjnych ŚCO za 2017rok

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Rok 2017</i>	<i>Struktura %</i>
1	Amortyzacja	18 480 580,41	6,59%
2	Zużycie materiałów i energii	126 906 876,49	45,22%
3	Usługi obce	25 206 362,06	8,98%
4	Podatki i opłaty	2 316 090,11	0,83%
5	Wynagrodzenia	87 749 775,67	31,27%
6	Ubezpieczenia i inne świadczenia	17 990 039,57	6,41%
7	Pozostałe koszty	584 626,74	0,21%
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	567 489,11	0,20%
9	Koszty operacyjne	715 960,28	0,26%
10	Koszty finansowe	122 819,08	0,04%
RAZEM KOSZTY		280 640 619,52	100%

1. Kontrolę przeprowadzono na przykładzie kosztów poniesionych na ochronę osób i mienia ujętych na koncie 402-220 „Dozór mienia”.

Próbą kontrolną objęto koszty w łącznej wysokości 118.458,48 zł wynikające z następujących faktur:

- faktura VAT nr 17JISP2146245905 z dnia 01.08.2017 r. na kwotę 39.486,16 zł,
- faktura VAT nr 17JISP2146247098 z dnia 01.09.2017 r. na kwotę 39.486,16 zł,
- faktura VAT nr 17JISP2146248408 z dnia 02.10.2017 r. na kwotę 39.486,16 zł.

W dniu 5 maja 2016 roku została zawarta pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kielcach, zwanym Zamawiającym, a Konsorcjum Impel Provider Partner Sp. z o.o. Sp. K., Impel Security Polska Sp. z o.o., Impel Monitoring Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą w Wrocławiu, zwanym Wykonawcą, umowa nr 178/20/16 na okres od dnia 01.04.2015 r. do dnia 31.03.2019 r. Wykonawca zobowiązał się do ochrony obiektów, osób i mienia oraz dostarczenie, zainstalowanie, konserwację sprzętu audiowizualnego, zgodnie z załącznikiem 1A, załącznikiem 1B do SIWZ w obiektach Świętokrzyskiego Centrum Onkologii przy ul. Artwińskiego 3 a-c, Jagiellońska 74a-b, Gwarków 1.

Należność za wykonanie przedmiotu zamówienia określona w § 3 ust 1 niniejszej umowy nr 178/20/16 z dnia 05.05.2016 r. zmieniona Anekssem Nr 1 z dnia 24.01.2017 r. winna być płacona przez Zamawiającego przelewem bankowym w terminie 60 dni od daty wystawienia faktury.

Faktura VAT nr faktura VAT nr 17JISP2146245905 z dnia 01.08.2017 r. na kwotę 39.486,16 zł. Umowny termin płatności, 60 dni od daty wystawienia faktury, upływał w dniu 30.09.2017 r. Zapłaty w wysokości 39.486,16 zł dokonano terminowo w dniu 29.09.2017 r. (wyciąg bankowy nr 199 za okres od 29.09.2017 do 29.09.2017 r.).

Faktura VAT nr 17JISP2146247098 z dnia 01.09.2017 r. na kwotę 39.486,16 zł. Umowny termin płatności, 60 dni od daty wystawienia faktury, upływał w dniu 31.10.2017 r. Zapłaty w wysokości 39.486,16 zł dokonano terminowo w dniu 31.10.2017r. (wyciąg bankowy nr 222 za okres od 31.10.2017 do 31.10.2017 r.).

Faktura VAT nr faktura VAT nr 17JISP2146248408 z dnia 02.10.2017 r. na kwotę 39.486,16 zł. Umowny termin płatności, 60 dni od daty wystawienia faktury, upływał w dniu 01.12.2017 r. Zapłaty w wysokości 39.486,16 zł dokonano terminowo w dniu 01.12.2017 r. (wyciąg bankowy nr 244 za okres od 01.12.2017 do 01.12.2017 r.)

2. Przeprowadzono kontrolę na przykładzie kosztów poniesionych na usługi pocztowe ujętych na koncie 402-228 „Usługi pocztowe”.

Próbą kontrolną objęto koszty w łącznej wysokości 13.807,70 zł wynikającej z następujących faktur:

- faktura VAT nr F21954P0617SFAKAME z dnia 05.07.2017 r. na kwotę 3.857,00 zł,
- faktura VAT nr F30894P0817SFAKAME z dnia 05.09.2017 r. na kwotę 4.102,10 zł,
- faktura VAT nr F44445P1117SFAKAME z dnia 05.12.2017 r. na kwotę 5.848,60 zł.

W dniu 28 grudnia 2016 roku została zawarta pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kielcach, zwanym Zamawiającym, a Poczta Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie zwanym Wykonawcą umowa nr 68/16 na okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Przedmiotem umowy było świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego usług pocztowych zgodnie z opisem zawartym w Załączniku Nr 1. Strony postanowiły, że rozliczenie odbywać się będzie fakturami częściowymi, 1 w miesiącu, za które Zamawiający zobowiązał się do zapłaty w terminie 30 dni od dnia doręczenia faktury. Podstawę rozliczeń finansowych stanowiły nadane przesyłki, stwierdzone na podstawie dokumentów nadawczych, w okresie rozliczeniowym, zgodnie z cennikiem określonym w formularzu ofertowo-cenowym stanowiącym załącznik do umowy. Faktura VAT nr F21954P0617SFAKAME z dnia 05.07.2017 r. na kwotę 3.857,00 zł. Termin płatności 30 dni, upływał w dniu 04.08.2017 r. Zapłaty w wysokości 3.857,00 zł dokonano terminowo w dniu 04.08.2017 r. (wyciąg bankowy nr 159 za okres od 04.08.2017 r. do 04.08.2017 r.).

Faktura VAT nr F30894P0817SFAKAME z dnia 05.09.2017 r. na kwotę 4.102,10 zł. Termin płatności 30 dni, upływał w dniu 05.10.2017 r. Zapłaty w wysokości 4.102,10 zł dokonano terminowo w dniu 05.10.2017 r. (wyciąg bankowy nr 204 za okres od 05.10.2017 do 05.10.2017 r.).

Faktura VAT nr F44445P1117SFAKAME z dnia 05.12.2017 r. na kwotę 5.848,60 zł. Termin płatności 30 dni upływał w dniu 04.01.2018 r. Zapłaty w wysokości 5.848,60 zł dokonano terminowo w dniu 04.01.2018 r. (wyciąg bankowy nr 3 za okres od 04.01.2018 r. do 04.01.2018 r.)

/Dokumentacja kontrolna od str. 528 do str. 566/

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna.

7. Sprawozdawczość.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2016.1870 z późn. zm. oraz Dz.U.2017.2077 t.j.)

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773).

Ustalenia faktyczne:

Kontrola w zakresie terminowości złożenia sprawozdań do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

Próbą kontrolną objęto następujące sprawozdania, określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773.), sporządzone przez podmiot w kontrolowanym okresie:

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2017 roku,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2017 roku.

Terminowość sporządzania i przekazania sprawozdań.

W Załączniku Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247 z późn. zm.) określony został termin złożenia sprawozdań Rb –N i Rb-Z za I,II i III kwartał roku na 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego oraz za IV kwartał roku nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za I kwartał 2017:

Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 13.04.2017r. czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego. W dniu 25.04.2017 r. została sporządzona i przekazana do UMWS korekta sprawozdania według stanu na koniec I kwartału 2017 r.

Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za II kwartał 2017:

Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 14.07.2017r. czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego. W dniu 25.07.2017 r.

została sporządzona i przekazana do UMWŚ korekta sprawozdania według stanu na koniec II kwartału 2017 r.

Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za III kwartał 2017:

Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 13.10.2017r. czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego. W dniu 25.10.2017 r. została sporządzona i przekazana do UMWŚ korekta sprawozdania według stanu na koniec III kwartału 2017 r.

Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za IV kwartał 2017:

Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 06.02.2018r. czyli zgodnie z obowiązującym terminem 37 dni od upływu okresu sprawozdawczego. W dniu 13.04.2018 r. została sporządzona i przekazana do UMWŚ korekta sprawozdania według stanu na koniec IV kwartału 2017 r.

Zgodność z zapisami w ewidencji księgowej.

Próba kontrolną w tym zakresie objęto sprawozdania sporządzone według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku.

1. Sprawozdanie Rb – N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału roku 2017 r.

Do sprawozdania Rb – N za IV kwartał 2017r. Świętokrzyskie Centrum Onkologii złożyło pismem (znak: Ldz.GKF/47/2018) z dnia 13.04.2018 r. korektę sprawozdania o stanie należności. W toku kontroli sprawdzono, czy w złożonej korekcie wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej jednostki. W wyniku prowadzonej analizy zapisów widniejących w ewidencji księgowej według stanu na dzień 31.12.2017r. z wartościami wpisanymi w korekcie sprawozdania Rb – N za IV kwartał 2017 roku ustalono, że:

- w wierszu „N3.1. gotówka” wykazano kwotę 36.226,85 zł – zgodnie z zapisami konta 100 „Kasa”,
- w wierszu „N3.2. depozyty na żądanie” wykazano kwotę 12.047.602,37 zł - zgodnie z zapisami konta 130 „Rachunki bieżące”,
- w wierszu „N3.3. depozyty terminowe” wykazano kwotę 10.500.000,00 zł - zgodnie z zapisami konta 132 „Rachunki lokat bankowych”,

- w wierszu „N4.1 należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano kwotę 2.573.695,56 zł zgodnie z wydrukiem „Struktura wiekowa należności”- należności przeterminowane - 2.573.695,56 zł, który zawiera szczegółową ewidencję konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami”,
- w wierszu „N4.2 pozostałe należności wymagalne” wykazano kwotę 32.870,08 zł - zgodnie z zapisami konta 246 - „Czynsze za lokale” (zgodnie z wydrukiem „Struktura wiekowa należności” do konta 246 – razem przeterminowane”),
- w wierszu „N5.1 pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano o kwotę 29.919.704,37 zł wynikającą ze stanu konta 200-„Rozrachunki z odbiorcami” saldo Wn 32.491.404,57 zł pomniejszone o kwotę należności wymagalnych – 2.573.695,56 zł oraz powiększone o saldo Wn konta 201-Rozrachunki z dostawcami” 1.995,36 zł.
- W wierszu „N5.3 pozostałe należności z tytułów innych niż wymienione wyżej” wykazano kwotę 80.584,51 zł jako sumę salda Wn konta „221 - Rozrachunki z tytułu podatku VAT” 60.176,84 zł, salda Wn konta 234 - Rozrachunki z pracownikami” 15,67 zł oraz salda Wn konta „246 - Czynsze za lokale” w kwocie wydatków nieprzeterminowanych 14.540,04 zł (zgodnie z wydrukiem z dn. 09.04.2018 r. wg stanu na dzień 31.12.2017 r. „Struktura wiekowa należności” do konta 246 - nieprzeterminowane).

Przeprowadzono kontrolę w zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań w części A. Zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 r.

Z danych zawartych w części A korekty sprawozdania Rb – Z według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku wynika, że ŚCO posiada zobowiązania według tytułów dłużnych na kwotę 35.777,16 zł i są to wymagalne zobowiązania z tyt. dostaw towarów i usług (zgodnie z wydrukiem z dnia 09.04.2018 r. wg stanu na dzień 31.12.2017 r. „Struktura wiekowa zobowiązań do konta „201-Rozrachunki z dostawcami”- razem przeterminowane 35.777,16 zł) z czego:

- 688,92 zł stanowią zobowiązania wobec Messer Polska Sp. z o.o.,
- 79,95 zł stanowią zobowiązania wobec Netia S.A.,
- 31.166,16 zł stanowią zobowiązania wobec Philips Polska SP. z o.o.,
- 918,00 zł stanowią zobowiązania wobec Shire Polska Sp. z o.o.

Kontrolą objęto Zestawienie obrotów i sald za 2017 rok (wydruk z dn. 13.12.2018r.) dla konta 203- „Rozrachunki z tytułu odsetek od zobowiązań” w ujęciu analitycznym. Wydruk nie wykazał zobowiązań odsetkowych wobec powyższych dostawców z tytułu niezapłaconych w terminie faktur.

Ponadto Z-ca Głównego Księgowego wyjaśnił: „*Brak zapłaty faktur wymagalnych dotyczących 2017 roku do 31.12.2017 r. wynika z faktu otrzymania ich przez Świętokrzyskie Centrum Onkologii po 01.01.2018 r. lub pojawienia się różnic w rozrachunkach z kontrahentami po potwierdzeniu sald*”.

/Dokumentacja kontrolna od str. 528 do str. 633/

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna.

8. Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.

Kontrolą objęto przychody jednostki w 2017 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.

1. Umowa najmu zawarta w dniu 17 sierpnia 2015 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a ASTON – Barbara Szekalska w przedmiocie wynajmu powierzchni 4 m² powierzchni użytkowej lokalu położonego przy Artwińskiego 3 z przeznaczeniem na zainstalowanie 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 I półrocze 2017 roku.

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

- Faktura VAT nr: HD/2017/02/00021 z dnia 1 lutego 2017 roku na kwotę 991,87 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc styczeń 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 lutego 2017 roku. Zapłaty w kwocie 991,87 zł dokonano w dniu 20 lutego 2017 roku, a więc 5 dni po umownym terminie zapłaty (WB Nr 39 z dnia 20 lutego). Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie zł 0,95 zł.

- Faktura VAT nr: HD/2017/03/00031 wystawiona dnia 2 marca 2017 roku na kwotę 976,13 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc luty 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 16 marca 2017 roku. Zapłaty w kwocie kwotę 976,13 zł dokonano w dniu 29 marca 2017 roku, a więc 13 dni po umownym terminie zapłaty (WB Nr 67 z dnia 29 marca 2017). Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 2,43 zł.

- Faktura VAT nr: HD/2017/04/00043 wystawiona dnia 6 kwietnia 2017 roku na kwotę 984,00 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc marzec 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 20 kwietnia 2017 roku. Zapłaty w kwocie 984,00 zł dokonano w dniu 9 maja 2017 roku, a więc 19 dni po umownym terminie zapłaty (WB Nr 95 z dnia 9 maja 2017). Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 3,59 zł.

- Faktura VAT nr: HD/2017/05/00055 wystawiona dnia 5 maja 2017 roku na kwotę 984,00 zł z tytułu czynszu najmu za kwiecień 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 19 maja 2017 roku. Zapłaty w kwocie 984,00 zł dokonano w dniu 24 maja 2017 roku, a więc 5 dni po umownym terminie zapłaty (WB Nr 106 z dnia 24 maja 2017). Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 0,94 zł.

- Faktura VAT nr: HD/2017/06/0069 wystawiona dnia 1 czerwca 2017 roku na kwotę 984,00 zł z tytułu czynszu najmu za maj 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 czerwca 2017 roku. Zapłaty w kwocie 984,00 zł dokonano w dniu 8 czerwca 2017 roku, a więc w umownym terminie zapłaty (WB Nr 117 z dnia 8 czerwca 2017).

- Faktura VAT nr: HD/2017/07/00082 wystawiona dnia 3 lipca 2017 roku na kwotę 984,00 zł z tytułu czynszu najmu za czerwiec 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień

17 lipca 2017 roku. Zapłaty czynszu w kwocie 984,00, zł dokonano w dniu 14 lipca 2017 roku, a więc w umownym terminie zapłaty (WB Nr 143 z dnia 14 lipca 2017).

Z tytułu nieterminowych wpłat czynszu za okres od stycznia do listopada 2017 roku wynajmujący wystawił najemcy notę odsetkową NO 2017/00057 z dnia 8 lutego 2018 roku na kwotę 19,24 zł. Odsetki z powyższego tytułu zostały zapłacone w dniu 13 marca 2017 roku.

2. Umowa najmu zawarta w dniu 22 grudnia 2014 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a Moniką Wiekiera 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 I półrocze 2017 roku.

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

- Faktura VAT nr:HD/2017/02/00017 wystawiona w dniu 1 lutego 2017 roku na kwotę 4.438,63 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc styczeń 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 lutego 2018 roku. Zapłaty w kwocie 4.438,63 zł dokonano w dniu 13 lutego 2017 roku (KP Nr 2017/00064).

- Faktura VAT nr:HD/2017/03/00027 wystawiona w dniu 2 marca 2017 roku na kwotę 4.403,40 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc luty 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 16 marca 2017 roku. Zapłaty w kwocie 4.403,40 zł dokonano w dniu 13 marca 2017 roku (KP Nr 2017/00150).

- Faktura VAT nr:HD/2017/04/00039 wystawiona w dniu 6 kwietnia 2017 roku na kwotę 4.403,40 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc marzec 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 20 kwietnia 2017 roku. Zapłaty w kwocie 4.403,40 zł dokonano w dniu 18 kwietnia 2017 roku (KP Nr 2017/00211).

- Faktura VAT nr:HD/2017/05/00050 wystawiona w dniu 5 maja 2017 roku na kwotę 4.403,40 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc kwiecień 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 19 maja 2017 roku. Zapłaty w kwocie 4.403,40 zł dokonano w dniu 15 maja 2017 roku (KP Nr 2017/00252).

- Faktura VAT nr:HD/2017/06/00070 wystawiona w dniu 1 czerwca 2017 roku na kwotę 4.403,40 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc maj 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 czerwca 2017 roku. Zapłaty w kwocie 4.403,40 zł dokonano w dniu 12 czerwca 2017 roku (KP Nr 2017/00296).

- Faktura VAT nr:HD/2017/07/00087 wystawiona w dniu 3 lipca 2017 roku na kwotę 4.403,40 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc czerwiec 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 17 lipca 2017 roku. Zapłaty dokonano w dniu 10 lipca 2017 roku (KP 00358) .

3. Umowa najmu zawarta w dniu 20 grudnia 2016 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym Liubov Baduchowski. Przedmiotem najmu była powierzchnia 3 m² znajdująca się w budynku „R2” w korytarzu przy ulicy Artwińskiego 3 w Kielcach, z przeznaczeniem na stoisko gastronomiczne obsługiwane przez Baristę. Czynsz najmu został określony w wysokości 700,00 zł netto (861 zł brutto) miesięcznie płatny na podstawie faktury wystawionej przez zamawiającego. Termin płatności czynszu określono na 14 dni po otrzymaniu faktury. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2017 do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłat z tytułu czynszu za I półrocze 2017 roku.

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

- Faktura VAT nr:HD/2017/02/00022 wystawiona w dniu 1 lutego 2017 roku na kwotę 867,89 zł z tytułu czynszu za miesiąc styczeń 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na 15 lutego 2017 roku. Zapłaty w kwocie 867,89 zł dokonano w dniu 6 marca 2017 roku, a więc po upływie 19 dni po terminie płatności (WB Nr 50 z dnia 6 marca 2017 roku). Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 3,16 zł.

- Faktura VAT nr: HD/2017/03/00032 wystawiona w dniu 2 marca 2017 roku na kwotę 854,11 zł z tytułu czynszu za miesiąc luty 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na 16 marca

2017 roku. Zapłaty w kwocie 854,11 dokonano w dniu 21 marca 2017 roku, a więc po upływie 5 dni po terminie płatności (WB Nr 61 z dnia 21 marca 2017 roku). Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 0,82zł.

- Faktura VAT nr: HD/2017/04/00044 wystawiona w dniu 6 kwietnia 2017 roku na kwotę 861,00 zł z tytułu czynszu za miesiąc marzec 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na 20 kwietnia 2017 roku. Zapłaty w kwocie 854,11 zł dokonano w dniu 24 kwietnia 2017 roku, a więc po upływie 4 dni po terminie płatności. Ponadto dokonana wpłata była niższa o 6,89 zł od kwoty należnej z faktury (WB Nr 86 z dnia 24 kwietnia 2017 roku). Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 0,70 zł.

- Faktura VAT nr: HD/2017/05/00057 wystawiona w dniu 5 maja 2017 roku na kwotę 861,00 zł z tytułu czynszu za miesiąc kwiecień 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na 19 maja 2017 roku. Zapłaty w kwocie 861,00 zł dokonano w dniu 19 maja 2017 roku, a więc w terminie płatności (WB Nr 104 z dnia 19 maja 2017 roku).

- Faktura VAT nr: HD/2017/06/00068 wystawiona w dniu 1 czerwca 2017 roku na kwotę 861,00 zł z tytułu czynszu za miesiąc maj 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na 15 czerwca 2017 roku. Zapłaty w kwocie 861,00 zł dokonano w dniu 20 czerwca 2017 roku, a więc po upływie 5 dni po terminie płatności (WB Nr 124 z dnia 20 czerwca 2017 roku). Z powyższego tytułu wynajmujący naliczył odsetki w kwocie 0,64 zł.

- Faktura VAT nr: HD/2017/07/00081 wystawiona w dniu 3 lipca 2017 roku na kwotę 861,00 zł z tytułu czynszu za miesiąc czerwca 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na 17 lipca 2017 roku. Zapłaty w kwocie 861,00 zł dokonano w dniu 17 lipca 2017 roku, a więc w terminie płatności (WB Nr 144 z dnia 17 lipca 2017 roku).

Z tytułu nieterminowych wpłat czynszu za okres od stycznia do listopada 2017 roku wynajmujący wystawił najemcy notę odsetkową NO 2017/00048 z dnia 7 lutego 2017 roku na kwotę 9,65 zł.

4. Umowa najmu zawarta w dniu 15 grudnia 2016 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a Z.R.B. Adam Rogoda z Wieliczki. Przedmiotem najmu była powierzchnia 1 m² gruntu na działce 931/6 położonej w Kielcach z przeznaczeniem na sprzedaż obwarzanków

z oszklonego wózka. Czynsz najmu został określony w wysokości 100 zł netto miesięcznie płatny na podstawie faktury wystawionej przez zamawiającego. Termin płatności czynszu określono na płatny z dołu w terminie 14 dni każdego miesiąca za miesiąc poprzedni na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2017 do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłat z tytułu czynszu za I półrocze 2017 roku.

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

- Faktura VAT nr: HD/2017/02/00023 wystawiona w dniu 1 lutego 2017 roku na kwotę 123 zł z tytułu czynszu za miesiąc styczeń 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na 15 lutego 2017 roku. Zapłaty w kwocie 123,00 zł dokonano w dniu 12 lutego 2017 roku, a więc w terminie płatności.
- Faktura VAT nr: HD/2017/03/00033 wystawiona w dniu 2 marca 2017 roku na kwotę 123 zł z tytułu czynszu za miesiąc luty 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na 16 marca 2017 roku. Zapłaty w kwocie 123,00 zł dokonano w dniu 8 marca 2017 roku, a więc w terminie płatności.
- Faktura VAT nr: HD/2017/04/00045 wystawiona w dniu 6 kwietnia 2017 roku na kwotę 123,00 zł z tytułu czynszu za miesiąc marzec 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na 20 kwietnia 2017 roku. Zapłaty w kwocie 123,00 zł dokonano w dniu 17 kwietnia 2017 roku, a więc w terminie płatności.
- Faktura VAT nr: HD/2017/05/00058 wystawiona w dniu 5 maja 2017 roku na kwotę 123,00 zł z tytułu czynszu za miesiąc kwiecień 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na 19 maja 2017 roku. Zapłaty w kwocie 123,00 zł dokonano w dniu 19 sierpnia 2017 roku, a więc wymaganym terminie (WB Nr 99 z dnia 14maja 2017 roku).
- Faktura VAT nr: HD/2017/06/00066 wystawiona w dniu 1 czerwca 2017 roku na kwotę 123,00 zł z tytułu czynszu za miesiąc maj 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na 15 czerwca 2017 roku. Zapłaty w kwocie 123,00 zł dokonano w dniu 9 czerwca 2017 roku, a więc w terminie (WB Nr 118 z dnia 9 czerwca 2017 roku).
- Faktura VAT nr: HD/2017/07/00079 wystawiona w dniu 3 lipca 2017 roku na kwotę 123,00 zł z tytułu czynszu za miesiąc czerwiec 2017 roku. Termin płatności faktury przypadał na 17 lipca 2017 roku. Zapłaty w kwocie 123,00 zł dokonano w dniu 3 lipca 2017 roku, a więc przed upływem terminu płatności (WB Nr 133 z dnia lipca 2017 roku).

Ustalenia kontroli w zakresie użyczenia nieruchomości stanowiących mienie Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że w 2017 roku obowiązywały trzy n/w umowy w zakresie użyczenia mienia przez ŚCO w Kielcach.

1. Umowa użyczenia zawarta w dniu 4 sierpnia 2014 roku pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach, a Polskim Towarzystwem Stomijnym POL-ILKO Oddział Regionalny w Kielcach. Przedmiotem umowy było oddanie w bezpłatne używanie pomieszczeń wraz ze znajdującym się w nich mieniem ruchomym na rzecz biorącego używanie. Łączna powierzchnia oddanych w użyczenie pomieszczeń wynosi 102,40 m. Umowa została zawarta na okres 10 lat. Na zawarcie powyższej umowy Zarząd Województwa udzielił zgody na zawarcie powyższej umowy uchwałą nr 2882/14 z dnia 16 lipca 2014 roku.

2. Umowa użyczenia zawarta w dniu 20 października 2014 roku pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach, a Oddziałem Świętokrzyskim Polskiego Towarzystwa Onkologicznego w Kielcach. Przedmiotem umowy było oddanie w bezpłatne używanie pomieszczeń wraz ze znajdującym się w nich mieniem ruchomym położone w budynku „K” ŚCO przy ul. Artwińskiego 3 w Kielcach, o powierzchni 19 m². Umowa została zawarta na okres 10 lat. Na zawarcie powyższej umowy Zarząd Województwa udzielił zgody na zawarcie powyższej umowy uchwałą nr 2973/14 z dnia 27 sierpnia 2014 roku.

3. Umowa użyczenia zawarta w dniu 28 lipca 2014 roku pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach, a Świętokrzyskim Klubem „Amazonki” przy ŚCO w Kielcach. Przedmiotem umowy było oddanie w bezpłatne używanie pomieszczeń wraz ze znajdującym się w nich mieniem ruchomym, położone w budynku administracyjnym ŚCO przy ul. Artwińskiego 3 w Kielcach, o powierzchni 126,40 m². Umowa została zawarta na okres 10 lat. Na zawarcie powyższej umowy Zarząd Województwa udzielił zgody na zawarcie powyższej umowy uchwałą nr 2881/14 z dnia 16 lipca 2014 roku.

/Dokumentacja kontrolna od str.188 do str. 283/

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna.

9. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U.2018.poz. 1986 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 2017 roku w jednostce obowiązywał regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2011 z dnia 28.04.2011 roku w sprawie ustalenia Regulaminu postępowania w sprawach o zamówienia publiczne. Zarządzenie weszło w życie 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.

Kontrola postępowania o wartości zamówienia powyżej 30 tysięcy EURO

Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn. „Zakup wraz z dostawą materiałów hydraulicznych dla działu Technicznego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach” – nr postępowania AZP 241-27/2017

Przedmiot kontroli:

- Wniosek o wszczęcie postępowania sporządzony w dniu 15.02.2017 r. wraz z dokumentacją dotycząca opisu przedmiotu zamówienia i szacowania wartości zamówienia.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 1.03.2017r.,
- ogłoszenie o zamówieniu nr 34051 z dnia 1 marca 2017 r.,

- oferta wykonawcy PW „Test” ze Szczecina,
- oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności wykluczających je od udziału w postępowaniu,
- protokół z postępowania sporządzony w dniu 30 marca 2017r.,
- umowa z dnia 24 marca 2017 roku o udzielenie zamówienia publicznego oraz aneks nr 1 z dnia 12 marca 2018 roku do powyższej umowy ,
- ogłoszenie z dnia 30 marca 2017 roku o udzieleniu zamówienia.

Przebieg procedury:

Wniosek o rozpoczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego został sporządzony w dniu 15 lutego 2017 roku i zatwierdzony przez Z-cę Dyrektora ds. Techniczno-Inwestycyjnych. Wniosek zawiera wartość szacunkową zamówienia w kwocie 127.644,30 zł netto, co stanowi równowartość 30.507,22 Euro. W związku z wartością zamówienia, było ono realizowane w trybie przetargu nieograniczonego.

Zamawiający opracował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzoną w dniu 1 marca 2017 roku, przez Z-cę Dyrektora ds. Finansowo- Administracyjnych.

Postanowienia zawarte w SIWZ zawierają obligatoryjne elementy wymienione w art. 36 ustawy Pzp. Specyfikacja została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego.

W dniu 1 marca 2017 roku zamawiający opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na „Zakup wraz z dostawą materiałów hydraulicznych dla Działu Technicznego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach”, pod nr 34051. Termin składania ofert został wyznaczony na dzień 9 marca 2017 roku o godz. 10⁰⁰.

Otwarcie ofert zostało przewidziane na dzień 9 marca 2017 roku o godz. 10³⁰. Ogłoszenie zostało również opublikowane na stronie internetowej zamawiającego www.bip2.onkol.kielce.pl.

Na przetarg wpłynęła 1 oferta, Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „test” Kłoda W. i Olejnicka D. Spółka Jawna ze Szczecina z ceną 96.450,76 zł brutto (78.415,25 zł netto). Oferta została wniesiona w dniu 6 marca 2017 roku czyli z zachowaniem terminu przewidzianego przez zamawiającego. Oferta spełniała wymogi formalne określone przez zamawiającego.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 9 marca 2017 roku o godz. 10³⁰. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę , jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły stosowne oświadczenia w trybie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

W dniu 13 marca 2017 roku zamawiający wezwał wykonawcę w trybie art. 90 ust. 1 ustawy Pzp do złożenia wyjaśnień odnośnie podejrzenia rażąco niskiej ceny złożonej w ofercie. Wyjaśnienie wykonawcy wpłynęło w wymaganym terminie. W wyjaśnieniu wykonawca podniósł, iż „... o wysokości cen w zakresie Pakietu nr 1 informuję, że długoletnia współpraca naszej firmy z producentami skutkuje wysokimi rabatami czego następstwem jest przedstawienie Państwu atrakcyjnej oferty. Dodatkowym elementem są niskie koszty utrzymania firmy z powodu małej ilości osób zatrudnionych.”

Wyjaśnienie zostało uznane przez zamawiającego.

W dniu 14 marca 2017 roku zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia wykazu oświadczeń lub dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia do dnia 21 marca 2017 r. Oświadczenia zostały złożone w wymaganym terminie.

W dniu 24 marca 2017 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „Test” została zawarta umowa Nr 45/27/17 na dostawę dla zamawiającego materiałów hydraulicznych. Umowa została zawarta na okres od 24 marca 2017 do 23 marca 2018 roku lub do wykorzystania przedmiotu umowy. Strony ustaliły wynagrodzenie wykonawcy na kwotę 96.450,76 zł. Termin płatności faktury określono na 60 dni od daty jej wystawienia zamawiającemu.

W dniu 12 marca 2018 roku strony zawarły Aneks Nr 1 do powyższej umowy, którym termin realizacji umowy został przedłużony do dnia 23 marca 2019 roku bez przekroczenia wartości umowy. Zmiany w powyższym zakresie zostały dopuszczone przez zamawiającego w SIWZ w rozdziale XV pkt 1.

W dniu 30 marca 2017 roku zamawiający opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie nr 34051-2017 o wyborze wykonawcy.

Realizacja postanowień umownych.

Próbą kontrolną w zakresie wykonania postanowień umowy objęto dostawę i płatność na podstawie dwóch n/w faktur:

- Faktury VAT nr 455/IN/09/2017 z dnia 12 września 2017 roku na kwotę 1.038,12 zł,
- Faktury VAT nr 577/IN/10/2017 z dnia 26 października 2017 na kwotę 752,76 zł.

Ustalono, że kwoty jednostkowe za dostarczany przedmiot zamówienia nie przewyższają kwot wyspecyfikowanych w ofercie wykonawcy.

Zapłaty za fakturę VAT nr 455/IN/09/2017 z dnia 12 września 2017 roku na kwotę 1.038,12 zł, dokonano w dniu 13 listopada 2017 roku.

Zapłaty za fakturę VAT nr 577/IN/10/2017 z dnia 26 października 2017 roku na kwotę 752,12 zł, dokonano w dniu 22 grudnia 2017 roku.

Faktury zostały zapłacone w terminach i kwotach wynikających z zawartej umowy.

/Dokumentacja kontrolna od str.313 do str. 362/

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 w okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin udzielania zamówień publicznych do 14 000 euro, wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2011 Dyrektora SCO dnia 28.04.2011 roku w sprawie ustalenia Regulaminu postępowania w sprawach o zamówienia publiczne.

Na dzień prowadzenia kontroli w SCO w Kielcach obowiązywał Regulamin postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 29/2018 Dyrektora SCO z dnia 27 czerwca 2018.

„ Zakup wraz z dostawą szorowarko- polerki – wartość szacunkowa zamówienia poniżej 30.000 Euro.”

W dniu 22 marca 2017 r. został sporządzony przez Kierownika Działu Administracyjnego – Gospodarczego wniosek o nr AAG-242/0617 o wyrażenie zgody na zakup szorowarko – polerki dla Sekcji Utrzymania Czystości. Wniosek uzyskał akceptację Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych SCO w Kielcach.

W dniu 8 maja 2017 roku przez pracownika Sekcji Zamówień Publicznych została sporządzona notatka na okoliczność wyboru trybu postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na zakup szorowarko- polerki.

Ogłoszenie o zamówieniu znak: AZP 33/17 z dnia 8 maja 2017 roku zostało w tym samym dniu opublikowane na stronie internetowej SCO w Kielcach.

Termin do składania ofert został wyznaczony na dzień 15 maja na godz. 10⁰⁰. Otwarcie ofert zostało przewidziane w tym samym dniu o godz. 10³⁰. W okresie pomiędzy opublikowaniem ogłoszenia, a otwarciem ofert wpłynęło zapytanie jednego z potencjalnych wykonawców odnośnie dopuszczenia do udziału w postępowaniu oferty z przedmiotem zamówienia

o parametrach odbiegających od specyfikacji sporządzonej przez zamawiającego. Zamawiający pismem z dnia 10 maja 2017 roku poinformował wykonawcę o niedopuszczeniu do postępowania oferty odbiegającej od wymagań określonych przez niego w specyfikacji.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty n/w wykonawców:

1. Oferta SIM Urządzenia Czyszczące spółka cywilna Agnieszka Szewczyk, Wojciech Mucha z Krakowa – cena 5434,30 zł netto, 6684,20 brutto.
2. Oferta Przedsiębiorstwa Handlowo – Usługowego „BMS” Sp. jawna Z. Bielecki z Kwidzyna - cena ofertowa 8.490,00 zł netto, 10442,70 zł brutto.
3. Oferta Przedsiębiorstwa Handlowo – Usługowego „PIK” Piotr Kmiecik z Krakowa, cena ofertowa 5544, 63 zł netto, 6819,89 brutto.
4. Oferta „PROFITECH” Sp. z o.o. z Tarnowa, cena 6385,00 zł netto, 7853,55 zł brutto.

Jak wynika ze sporządzonej w dniu 22 maja 2017 roku notatki służbowej zamawiający pozostawił bez rozpoznania oferty od 1 do 3 z uwagi na fakt, iż nie spełniały wymagań zawartych w zapytaniu ofertowym ze względu na moc i prędkość obrotową inną od wymaganej. Wybrano ofertę „ProfiTech” Sp. z o.o. z Tarnowa jako spełniającą wymagania i warunki określone w zapytaniu.

Jak wynika z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów, specyfikacja urządzenia oferowanego przez firmę „ProfiTech” posiadało prędkość obrotową szczotki 150/300 obr./min., podczas gdy parametry wymagane przez zamawiającego wynosiły 180/360 obr./min. Z udzielonego na powyższą okoliczność przedłożył Pan Mariusz Klimczak - Kierownik Sekcji Zamówień Publicznych.

Z wyjaśnienia wynika, że:

„ W ramach zapytania ofertowego pn. nr AZP 33/17 Zamawiający stwierdził, że żaden Wykonawca nie przedstawił oferowanego zamówienia spełniającego parametr dotyczący wymaganych obrotów. W związku z powyższym ocena ofert nastąpiła w oparciu o pozostałe parametry. Tylko oferta Wykonawcy Profi Tech sp. z o.o. spełniała parametr dotyczący poboru mocy. Zgodnie z wiedzą Zamawiającego w przypadku przedmiotowego zamówienia – pobór mocy jest istotny dla oceny jakości zamawianego produktu. W konsekwencji Zamawiający podjął decyzję o udzieleniu zamówienia firmie Profi Tech sp. z o.o.

Wskazać należy, że szacowana wartość zamówienia wynosiła 8.500,00 zł brutto i powyższe działanie nie naruszyło powszechnie obowiązujących przepisów prawa w szczególności ustawy – Prawo zamówień publicznych.”

Treść powyższego wyjaśnienie została uznana przez kontrolującego za zasadną. Zgodnie z obowiązującymi w kontrolowanej jednostce procedurami udzielania zamówień o wartości do 10.000 zł brutto, zamawiający nie miał obowiązku stosować trybu konkurencyjnego przy wyborze wykonawcy. Wybór wykonawcy, którego oferta najbardziej odpowiadała wymaganiom zamawiającego wydaje się w pełni uzasadniony.

Pismem z dnia 22 maja 2017 roku zamawiający zwrócił się do wykonawcy z zaproszeniem do podpisania umowy.

W dniu 24 maja 2017 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a „Profitech” Sp. z o.o z Tarnowa została zawarta umowa Nr 33/17, której przedmiotem był zakup wraz z dostawą fabrycznie nowej szorowarko - polerki Dou Speed, marki Columbus. Cena przedmiotu umowy została ustalona na 7.853,55 zł brutto. Termin dostawy został ustalony do dnia 1 czerwca 2017 roku. Termin płatności faktury ustalono na 30 dni po protokolarnym przekazaniu urządzenia. Powyższe ustalenia umowne są zgodne z zapisami oferty złożonej przez wykonawcę.

Jak wynika z protokołu przekazania/przyjęcia przedmiot umowy został dostarczony w dniu 1 czerwca 2018 roku.

Z tytułu dostawy wykonawca przedłożył zamawiającemu fakturę VAT nr FS-2/17/KIE/06 z dnia 1 czerwca 2017 roku, na kwotę 7.853,55 zł. Faktura została zapłacona przez zamawiającego w dniu 10 lipca 2017 roku w kwocie 7.853,55 zł (WB nr 140 z dnia 10 lipca 2017 roku).

W dniu 14 lipca 2017 roku na powyższą szorowarko - polerkę został wystawiony dowód OT (przyjęcia środka trwałego).

/Dokumentacja kontrolna od str. 284 do str. 312/

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna.

Zalecenia pokontrolne:

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

w zakresie zobowiązań z dostawcami:

1/ Zobowiązania wobec dostawców regulować terminowo, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

(tekst jedn. Dz.U.2017.2077 z późn. zm.) zgodnie z którym, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2/ Zmiany kwot czynszu najmu dokonywane w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych podawany przez Główny Urząd Statystyczny, dokonywać w drodze aneksu w formie pisemnej do umowy, zgodnie z wymogiem zawartym w Załączniku do uchwały NR XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi jednostki. Drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli. Zgodnie z § 25 ust. 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1331), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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

Sp. 14.01.2018 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA

Iwona Jaszczuk

**KIEROWNIK
Oddziału Kontroli**

Dariusz Lech

GŁÓWNY SPECJALISTA

Jadwiga Witkowska-Simlat

Dyrektor Biura Kontroli

David Kędziora

**MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego**

Andrzej Bętkowski

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
DN-0722-4-2019 Departament Kontroli i Audytu

Wpłynęło dnia 03.03.2019
Nr pisma 6/2019
Podpis *[Signature]*

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
Gabinet Marszałka Województwa

Wpłynęło dnia 07-03-2019
Nr pisma 181601/2019
Podpis *[Signature]*

P. D. Lech
13.03.2019
p.o. DYREKTOR
Departamentu Kontroli
i Audytu
Sylwester Kozak

P. dyr. S. Kozak
08.03.2019
MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
Renata Janik
Kielce, dn.04-03-2019 r.

P. J. Jaxczak
Proszę o analizę 13.03.2019
KIEROWNICZKA
Oddziału Kontroli

W. Pan
Andrzej Bętkowski
Marszałek Województwa Świętokrzyskiego
Urząd Marszałkowski Województwa
Świętokrzyskiego
al. IX Wieków Kielce 3
25-516 Kielce

[Signature]
[Signature]

Dotyczy: wystąpienia pokontrolnego BKO.1711.XVI.5.2018

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne, przedstawiam sposób realizacji wniosków pokontrolnych:

1. ŚCO będzie przestrzegać terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań.
2. Zmiany kwot czynszów najmu dokonywane będą w drodze pisemnego aneksu, w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych podawany przez Główny Urząd Statystyczny.

Z wyrazami szacunku

DYREKTOR,
Świętokrzyskiego Centrum Onkologii
(1)
[Signature]
Prof. dr hab. n. med. Stanisław Góźdź

