



BKO.1711.XI.5.2018

Kielce, 9 października 2018 roku

Pani Mariola Grzesik
p.o. Dyrektor Świętokrzyskiego
Centrum Psychiatrii w Morawicy

Wystąpienie Pokontrolne

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy w okresie od 09 czerwca do 27 lipca 2018 roku przez:

- Marcina Maliszewskiego – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Wewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XI.1.2018 z dnia 02.07.2018 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Jadwigę Witkowską-Simlat – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XI.2.2018 z dnia 02.07.2018 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Iwonę Jaszczyk – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XI.3.2018 z dnia 02.07.2018 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. w zakresie prawidłowości gospodarki finansowej, 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.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pani Mariola Grzesik – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Eksploatacyjnych Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy.

Pełnomocnictwo z dnia 03.07.2018 roku podpisane przez Pana Jacek Musiała Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy, upoważniające Panią Mariolę Grzesik -Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomiczno-Eksploatacyjnych do dokonywania wszystkich czynności wynikających z §10 Statutu Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy tj. zarządzanie, kierowanie zakładem, reprezentowania na zewnątrz w czasie mojej nieobecności w dniach od 04.07.2018 r. do 27.07.2018 r.

- Pani Anna Rogowska – Główny Księgowy Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy

oraz inni pracownicy jednostki w miarę zachodzących potrzeb.

1. Ustalenia ogólne.

Podstawa prawna legalizująca działalność jednostki:

- 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),
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.),
- inne akty prawne, których zastosowanie jest konieczne w toku czynności kontrolnych ze względu na zakres i przedmiot kontroli,
- Wypis z Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS 0000009702 z dnia 18.07.2018 r;
- Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON 000290110 z dnia 12.05.2012r.;

- Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 657-218-75-34 z dnia 15.03.2012 r.
- Statut Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy został nadany uchwałą Nr XXI/370/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 czerwca 2012 roku, który został zmieniony uchwałą Nr XXV/446/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2012 roku. Uchwałą Nr XXXVIII/547/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 listopada 2017 roku został nadany Statut dla Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy. Dotychczasowy Statut nadany uchwałą Nr XXI/370/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 czerwca 2012 traci moc.

Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy „ŚCP”, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Morawicy, zwany dalej „Zakładem”, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.).

Podmiotem tworzącym Zakład jest Województwo Świętokrzyskie. Organami Zakładu są:

- Dyrektor,
- Rada Społeczna.

Rada Społeczna jest organem inicjującym i opiniodawczym podmiotu tworzącego ŚCP oraz organem doradczym Dyrektora ŚCP.

Siedzibą Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii jest Morawica, 26-026 Morawica, ul. Spacerowa 5. ŚCP w Morawicy prowadzi działalność na terenie województwa świętokrzyskiego.

Miejsce udzielania świadczeń zdrowotnych: 26-026 Morawica ul. Spacerowa 5, 25-734 Kielce ul. Jagiellońska 72, 25-450 Kielce ul. Kusocińskiego 59.

Zakład posiada osobowość prawną, został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach, pod nr KRS 0000009702 oraz do Rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego pod nr 000000014609.

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

Podstawowym celem działania Zakładu jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych.

Rodzajami działalności leczniczej Zakładu są:

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

Zakład prowadzi dwa przedsiębiorstwa: Szpital i Opiekę Ambulatoryjną.

Zakład może prowadzić działalność szkoleniową w zakresie szkolenia podyplomowego lekarzy oraz specjalizacji lekarskich w dziedzinie psychiatrii jak również innych szkoleń zgodnych ze specyfiką jednostki.

Zakład wykonuje usługi transportu sanitarnego oraz wykonuje zadania wynikające z ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej.

W miejscu udzielania świadczeń zdrowotnych może być wykonywana działalność inna niż działalność lecznicza, pod warunkiem, że nie jest uciążliwa dla pacjenta lub przebiegu leczenia, w tym w szczególności:

- a) usługi gastronomiczne, polegające także na dostarczaniu gotowych posiłków podmiotom zewnętrznym,
- b) najem i dzierżawa pomieszczeń i powierzchni,
- c) odsprzedaż mediów.

Strukturę organizacyjną Zakładu, rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizację i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych ŚCP określał w kontrolowanym okresie, czyli w 2017 roku, regulamin organizacyjny:

- Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy wprowadzony zarządzeniem nr 22/2014 Dyrektora ŚCP w Morawicy z dnia 06 maja 2014 r.; regulamin ten został pozytywnie zaopiniowany uchwałą nr 4/2014 Rady Społecznej ŚCP w Morawicy z dnia 05 maja 2014 roku,
- zmiany do Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy wprowadzone zarządzeniem nr 36/2014 Dyrektora ŚCP w Morawicy z dnia 29.08.2014 r.; zmiany do regulaminu zostały pozytywnie zaopiniowane uchwałą nr 7/2014 Rady Społecznej ŚCP w Morawicy z dnia 12 sierpnia 2014 roku,
- zmiany do Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy wprowadzone zarządzeniem nr 3/2015 Dyrektora ŚCP w Morawicy z dnia 28 stycznia 2015 r.; zmiany do regulaminu zostały pozytywnie zaopiniowane uchwałą nr 2/2015 Rady Społecznej ŚCP w Morawicy z dnia 27 stycznia 2015 roku,
- zmiany do Regulamin Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy wprowadzone zarządzeniem nr 41/2015 Dyrektora ŚCP w Morawicy z dnia

12 listopada 2015 r.; regulamin ten został pozytywnie zaopiniowany uchwałą nr 10/2015 Rady Społecznej ŚCP w Morawicy z dnia 10 listopada 2015 roku.

- Zarządzeniem nr 65/2017 Dyrektora ŚCP w Morawicy z dnia 20 grudnia 2017 r. wprowadzono Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy, zaopiniowany przez Radę Społeczną w dniu 19.12.2017 roku.

Dyrektor wykonuje zadania przy pomocy Zastępców Dyrektora, Głównego Księgowego, Kierowników oddziałów, Kierowników przychodni, Kierowników komórek organizacyjnych. W skład Zakładu wchodzi oddziały, poradnie, izba przyjęć, pracownie diagnostyczne, komórki administracyjne oraz samodzielne stanowiska pracy.

Dyrektorem Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy jest Pan Jacek Musiał od dnia 21 stycznia 1997 roku – umowa na czas określony od 21.01.1997 roku do 20.01.2003 r. (pismo znak:Z.IV.1140/1/97 z dnia 17 stycznia 1997 r.).

Umowa na czas nieokreślony od 21.01.2003 roku (pismo znak:OAK.I-1130/1/03 z dnia 16 stycznia 2003 r.).

Zastępcą Dyrektora ds. Lecznictwa jest Pani Elżbieta Pląder, pełniąca tę funkcję od dnia 1 lutego 1997 roku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 3 lutego 1997 r. na czas nieokreślony.

Zastępcą Dyrektora ds. Ekonomiczno-Eksploatacyjnych jest Pani Mariola Grzesik, pełniąca tę funkcję od dnia 1 lutego 1997 roku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 3 lutego 1997 roku na czas nieokreślony.

Zastępcą Dyrektora ds. Pielęgniarstwa jest Pani Bogusława Cwalina - Rzadkowska, pełniąca tę funkcję od dnia 1 października 1999 roku (pismo znak:RK-03/99 z dnia 15.10.1999 r.).

Głównym Księgowym w ŚCP w Morawicy od dnia 1 kwietnia 1994 roku (pismo znak: 03/94 z dnia 31.03.1994 r.) do dnia 29.01.2018 roku (pism znak: DKS.120.1057.2017 z dnia 02.11.2017 r.) była Pani Krystyna Skarbek-Gil. Rozwiązanie umowy o pracę nastąpiło w związku z przejściem na emeryturę.

Głównym Księgowym od dnia 01.02.2018 roku na mocy porozumienia zmieniającego warunki umowy o pracę (pismo znak: DKS.120.110.2018), jest Pani Anna Rogowska.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 93

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 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)
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.)

Ustalenia

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

Wykaz regulaminów i instrukcji obowiązujących w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy obowiązujących w 2017 roku przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Nazwa regulaminu /instrukcji	Wprowadzony	Podstawa prawna	Data wejścia w życie	Zmiany
1.	Zarządzenie Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 32/2017 w sprawie ustalenia i wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości.	31.05.2017	Art. 10.1 Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (Dz.U. 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.).	01.01.2017 r.	
2.	Załącznik Nr 1 do Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzony Zarządzenia Dyrektora ŚCP nr 32/2017 – zakładowy plan kont	31.05.2017	Art. 10.1 Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (Dz.U. 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.).	01.01.2017 r.	
3.	Załącznik Nr 1 do Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzony Zarządzenia Dyrektora ŚCP nr 32/2017 – Zasady Funkcjonowania Kont Księgi Głównej - Konta Syntetyczne oraz Prowadzenie Kont Pomocniczych -Konta Analityczne.	31.05.2017	Art. 10.1 Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (Dz.U. 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.).	01.01.2017 r.	
4.	Załącznik nr 2-7 do Zasad (polityki) rachunkowości	31.05.2017	Art. 10.1 Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r.	01.01.2017 r.	

	wprowadzony Zarządzenia Dyrektora ŚCP nr 32/2017- instrukcja dot. opisu systemu przetwarzania danych programu: zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji w zależności od struktury oprogramowania		(Dz.U. 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.).		
5.	Załącznik nr 8 do Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzony Zarządzenia Dyrektora ŚCP nr 32/2017- system ochrony danych w jednostce	31.05.2017	Art. 10.1 Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (Dz.U. 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.).	01.01.2017 r.	
6.	Załącznik nr 9 do Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzony Zarządzenia Dyrektora ŚCP nr 32/2017- instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych	31.05.2017	Ustawa o rachunkowości z dn. 29.09.1994 r (Dz.U. 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.). Ustawa o finansach publicznych z dn. 30.06.2005 Rozporządzenie Ministra Finansów z dn. 29.06.2006	01.01.2017 r.	
7.	Załącznik nr 10 do Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzony Zarządzenia Dyrektora ŚCP nr 32/2017- instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych	31.05.2017	Ustawa o rachunkowości z dn. 29.09.1994 r. (Dz.U. 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.).	01.01.2017 r.	
8.	Załącznik nr 11 do Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzony Zarządzenia Dyrektora ŚCP nr 32/2017- instrukcja kasowa	31.05.2017	Ustawa o rachunkowości z dn. 29.09.1994 (Dz.U. 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.).	01.01.2017 r.	
9.	Załącznik nr 12 do Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzony Zarządzenia Dyrektora ŚCP nr 32/2017- Instrukcja magazynowa	31.05.2017	Ustawa o rachunkowości z dn. 29.09.1994 r. (Dz.U. 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.).	01.01.2017 r.	
10.	Zarządzenie nr 54/2017 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy w sprawie ustalenia celu, zakresu i	27.11.2017	Art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U.	27.11.2017r.	

	zasad kontroli zarządczej w ŚCP		z 2016, poz. 1870 ze zm.)		
11.	Zarządzenie 27/2017 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy w sprawie powołania Komisji Likwidacyjnej, zasad przeprowadzania likwidacji bielizny, niskocennych składników majątkowych i środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu Szpitala	08.05.2017		01.01.2017 r.	
Sporządził /a: Anna Rogowska					

Zasady (polityka) rachunkowości.

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 Psychiatrii w Morawicy obowiązujące Zasady (Polityka) Rachunkowości w roku 2017 zostały opracowane przez Głównego Księgowego w dniu 30.12.2016 roku, zatwierdzone przez Dyrektora ŚCP w dniu 01.01.2017 r., a przyjęte Zarządzeniem Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 32/2017 dn. 31.05.2017 roku z mocą obowiązującą od 01.01.2017 roku.

W związku z rozbieżnością dat opracowania, zatwierdzenia i przyjęcia. Zasad (Polityka) Rachunkowości, wyjaśnienia w formie pisemnej udzieliła Pani Mariola Grzesik - Z-ca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Eksploatacyjnych. Wyjaśnienie stanowi załącznik do wystąpienia pokontrolnego.

Lista kontrolna.

Przedmiot: zasady (polityka) rachunkowości w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy według stanu na dzień **31.12.2017** rok.

Regulacja	Tak	Nie	Forma prawna
Miejsce prowadzenia ksiąg	Tak		Zarządzenie Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 32/2017 z dn. 31.05.2017r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości §2 pkt1
Określono rok obrotowy	Tak		Zarządzenie Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 32/2017 z dn. 31.05.2017 w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości §2 pkt 2
Określono wchodzące w skład roku obrotowego okresy sprawozdawcze	Tak		Zarządzenie Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 32/2017 z dn. 31.05.2017 w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości §2 pkt 2
Określono metody wyceny aktywów i pasywów	Tak		Zarządzenie Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 32/2017 z dn. 31.05.2017 w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości § 10

W metodach wyceny aktywów określono:	szczegółowość sprawozdania finansowego		Tak	Zarządzenie Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 32/2017 z dn. 31.05.2017 w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości § 10
	zasady wyceny aktywów i pasywów		Tak	Zarządzenie Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 32/2017 z dn. 31.05.2017 w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości § 10
	rachunek zysków i strat		Tak	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
	metodę sporządzania rachunku przepływów pieniężnych		Tak	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
	zestawienie zmian w kapitale własnym			
	określono zasady istotności			
Opisano metody ustalania wyniku finansowego			Tak	Rachunek kosztów
Określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych			Tak	Zarządzenie Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 32/2017 z dn. 31.05.2017 w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości §2 pkt 9
Sposób prowadzenia ksiąg	Sposób prowadzenia zakładowego planu kont, w tym:	wykaz kont księgi głównej	Tak	Zarządzenie Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 32/2017 z dn. 31.05.2017 w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości §3 – Załącznik Nr 1 do Zarządzenia
		wykaz kont ksiąg pomocniczych	Tak	§ 3 Załącznik Nr 1a do Zarządzenia j/w
		przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Tak	§2 pkt 10
		zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Tak	§ 2 Załącznik Nr 1a do Zarządzenia
		wykaz operacji gospodarczych, które mogą być dokumentowane dowodami zastępczymi	Tak	Załącznik Nr 1a do Zarządzenia
		powiązania ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej	Tak	Załącznik Nr 1a do Zarządzenia
		wykaz ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury	Tak	Zarządzenie Dyrektora ŚCP Nr 32/2017 § 2 pkt 9, 10
		szczegółowość sprawozdania finansowego	Tak	Zarządzenie Dyrektora ŚCP Nr 32/2017 § 7
		wykaz przyjętych uproszczeń		
		przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych – jakie to zbiory. (wydruk)	Tak	Zarządzenie Dyrektora ŚCP Nr 32/2017 § 4

określenie struktury wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych	Tak		Zarządzenie Dyrektora ŚCP Nr 32/2017 § 4
wzajemne powiązania oraz ich funkcje w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych	Tak		Załącznik Nr 1a do Zarządzenia Dyrektora ŚCP Nr 32/2017
opis systemu przetwarzania danych.	Tak		Załącznik Nr 2-7 do Zarządzenia
przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opis systemu informatycznego	Tak		Załącznik Nr 2-7 do Zarządzenia Dyrektora ŚCP Nr 32/2017
wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania (przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera)	Tak		Zarządzenie Dyrektora ŚCP Nr 32/2017 § 4
opis algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,	Tak		Załącznik Nr 8 do Zarządzenia Dyrektora ŚCP Nr 32/2017
określenie wersji oprogramowania	Tak		Załącznik Nr 2-7 do Zarządzenia Dyrektora ŚCP Nr 32/2017
Określenie daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania	Tak		Zarządzenie Dyrektora ŚCP Nr 32/2017 § 4
Kryteria legalności ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera			
Czy księgi rachunkowe zawierają: <ul style="list-style-type: none"> • trwale oznaczenie nazwą pełną lub skróconą jednostki, • wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzania, • jak są przechowywane, 	Tak		Przechowywane na komputerowych nośnikach danych
Czy księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera zapewniają: <ul style="list-style-type: none"> - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, - przenoszenia obrotów lub sald, - czy wydruki komputerowe ksiąg składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz być sumowane na kolejnych stronach sposób ciągły w roku obrotowym. 	Tak		Instrukcja obsługi systemu FK Załącznik nr 2-7 do Zarządzenia nr 32/2017- opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji w zależności od struktury oprogramowania
Czy są wydrukowane księgi rachunkowe nie później niż na koniec roku obrotowego lub na komputerowych nośnikach danych. Z opisem trwałości danych do przechowywania ksiąg rachunkowych. (jaki zapis obowiązuje w tym zakresie)	Tak		
Dziennik – jakie zapisy zawiera.(konstrukcja dziennika)	Tak		Wszystkie elementy określone przepisami ustawy o rachunkowości.
Czy występują dzienniki częściowe		Nie	
Czy są sporządzane zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy		Nie	
Czy automatycznie nadaje numer pozycji wprowadzonej do dziennika i dane pozwalające ustalić osobę odpowiedzialną za treść zapisu.	Tak		Automatycznie nadaje numer pozycji wprowadzonej do dziennika

Czy konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym.	Tak		
Czy na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń , zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.	Tak		
Czy zapisy na określonych kontach księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.	Tak		wg zestawień dziennych
Dekretacja dowodów księgowych	Tak		Zgodna z zakładowym planem kont i zasadą podwójnego zapisu
Czy zapisano wymogi dla dowodów księgowych pod względem rzetelności (art. 22 uor)	Tak		Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych Załącznik Nr 9 do Zarządzenia § 2
Czy opisano korygowanie błędów w dowodach księgowych (art.22 uor)	Tak		Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych Załącznik Nr 9 do Zarządzenia § 2
Dokumentowanie operacji więcej niż jednym dowodem. (ustalenia kierownika jednostki w tym zakresie).	Tak		Przyjęcia magazynowe
Poprawianie błędów przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera.	Tak		Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych § 2
Opisano system służący ochronie danych i ich w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów	Tak		Załącznik NR 8 do Zarządzenia Dyrektora ŚCP Nr 32/2017
Ochrona danych i zbiorów uwzględnia:	zasady przechowywania i archiwizacji dokumentacji finansowej	Tak	Załącznik NR 8 do Zarządzenia Dyrektora ŚCP Nr 32/2017
	zapewniono podwójną parę oczu		
Czy i jak jest chroniona dokumentacja o której mowa w art. 10 ust. 1 tj. księgi rachunkowe ,dowody księgowo, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe, zwane także „zbiorami”.	Dokumenty bieżące przechowywane w szafach zabezpieczonych przed dostępem osób niepowołanych w Dziale Księgowości. Ochrona całodobowa.	Tak	Przechowywanie dokumentów w szafach w pomieszczeniach zamkniętych – Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych § 6 i § 7
Jak są chronione dane na nośnikach papierowych	Są przechowywane w szafach zabezpieczonych przed dostępem osób niepowołanych w zabezpieczonym przez okratowanie i drzwi antywłamaniowe Dziale Księgowości w budynku szkoły, który jest chroniony przez dozorców oraz monitoring.	Tak	Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych § 6 i § 7 Przechowywane w zamkniętych pomieszczeniach budynek chroniony przez dozorców oraz monitoring.
Czy są tworzone i jak często kopie	Kopie zapasowe wykonywane są w okresie dziennym	Tak	Każdego dnia, kilka razy dziennie.

rezerwowe, zapasowe.				
Czy są drukowane księgi rachunkowe na papierze (cel ochrona danych art. 71 ust. 2)	Za równoznaczne z wydrukiem uznaje się przeniesienie danych na inny komputerowy nośnik danych	Tak		
Uwzględniono zasady kontroli finansowej:	zapewniono przeprowadzanie wstępnej kontroli operacji finansowej zapewniono zatwierdzanie operacji finansowych przed ich realizowaniem zapewniono, iż zobowiązanie jest zatwierdzane przed jego zaciągnięciem. zapewniono, iż realizowane są tylko operacje zatwierdzone.	Tak		Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych - Załącznik Nr 9 do Zarządzenia Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 32/2017 z dn. 31.05.2017 w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości § 4 str.5
Czy wdrożono system raportowania słabości				
Czy ustalono sposób (zasady) udostępnienia informacji ze zbiorów systemu rachunkowości osobom trzecim.		Tak		Zarządzenie Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 32/2017 z dn. 31.05.2017 w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości § 13
Archiwizowanie ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych i zatwierdzonych sprawozdań finansowych, dokumentów inwentaryzacyjnych.		Tak		
Jakie są przyjęte zasady archiwizowania dowodów księgowych, dokumentów inwentaryzacyjnych oraz dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.		Tak		Określa: - Instrukcja o organizacji i zakresie działania Archiwum Zakładowego - jednolity rzeczowy wykaz akt wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2015 z dn. 29.01.2015 - Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 32/2017 z dn. 31.05.2017
Miejsce archiwizowania dokumentacji księgowej, zbiorów danych i programu przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy pomocy komputera.		Tak		Na serwerze i dysku sieciowym w serwerowni zabezp.
Inwentaryzacja – informacja o zasadach przeprowadzania.		Tak		Instrukcja inwentaryzacyjna- Załącznik Nr10 do Zarządzenia Zarządzenie Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 32/2017 z dn. 31.05.2017
Zasady windykacji należności.		Tak		Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 32/2017 z dn. 31.05.2017
Sposób dekretacji dowodów księgowych.		Tak		Ręcznie po zatwierdzeniu merytorycznym przez osoby odpowiedzialne
Sposób numerowania dowodów księgowych.		Tak		ręcznie
Sposób poprawiania stwierdzonych błędów w zapisach w ewidencji księgowej.		Tak		Dowodem wewnętrznym – polecenie księgowania PK
Przeszkolenie – kierowników komórek merytorycznych i pracownikami zaangażowanych w prace ewidencyjne jednostki.		Tak		

Uregulowania dot. gospodarki kasowej, drukami ścisłego zarachowania, zasad gospodarki majątkiem trwałym i obrotowym,	Tak	- Instrukcja kasowa - Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 32/2017 z dn. 31.05.2017
Jak są naliczane odsetki?	Tak	Za nieterminowe płatności i niezapłacone na dzień 31.12.2015r.
Okresy przechowywania dowodów księgowych pozostałych dokumentów finansowych ksiąg rachunkowych oraz dokumentacji organizacji rachunkowości.	Tak	Zarządzenie nr 4/2015 Dyrektora ŚCP – Jednolity rzeczowy wykaz akt ŚCP z dn. 29.01.2015
Taka dokumentacja finansowa i księgowa prowadzona jest w oddziałach mających siedzibę poza jednostką macierzystą.	Tak	Prowadzone są Księgi inwentaryzacyjne
Amortyzacja – opis. Środki trwałe o wartości powyżej 3,5 tys. zł podlegają amortyzacji, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości początkowej niższej niż 3,5 tys. zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu przekazania do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne umarzone są zgodnie z zasadą opisaną powyżej. Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się metodą liniową drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata jego użytkowania, proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach.	Tak	Zarządzenie Dyrektora ŚCP nr 32/2017 § 8 i 9
Sporządził / a: Anna Rogowska		

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

- § 1. Słownik podstawowych definicji
- § 2. Księgi rachunkowe,
- § 3. Zakładowy plan kont,
- § 4. Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera,
- § 5. Dowody księgowe,
- § 6. Ewidencja kosztów,
- § 7. Sprawozdanie finansowe,
- § 8. Zasady ewidencji i wyceny aktywów obrotowych,

- § 9. Zasady ewidencji i wyceny aktywów trwałych,
- § 10. Inwentaryzacja,
- § 11. Wycena aktywów i pasywów,
- § 12. Wynik finansowy.
- § 13. Ochrona danych.

Ponadto integralną częścią Zasad (polityki) rachunkowości są niżej wymienione załączniki:

1. Załącznik nr 1 - Zakładowy Plan Kont;
2. Załącznik nr 1a - Zasady funkcjonowania kont księgi głównej – konta syntetyczne oraz prowadzenia kont pomocniczych – konta analityczne
3. Załącznik nr 2 – Instrukcja dotycząca opisu systemu przetwarzania danych programu: system finansowo-księgowy;
4. Załącznik nr 3 - Instrukcja dotycząca opisu systemu przetwarzania danych programu płace;
5. Załącznik nr 4 - Instrukcja dotycząca opisu systemu przetwarzania danych programu: kadry;
6. Załącznik nr 5 - Instrukcja dotycząca opisu systemu przetwarzania danych programu: system gospodarki materiałowej;
7. Załącznik nr 6 - Instrukcja dotycząca opisu systemu przetwarzania danych programu: rachunek kosztów;
8. Załącznik nr 7 - Instrukcja dotycząca opisu systemu przetwarzania danych programu: środki trwałe;
9. Załącznik nr 8 – System ochrony danych w Jednostce;
10. Załącznik nr 9 – Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych;
11. Załącznik nr 10 – Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych;
12. Załącznik nr 11 – Instrukcja kasowa;
13. Załącznik nr 12 – Instrukcja magazynowa.

Księgi rachunkowe w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem oprogramowania finansowo-księgowego Przedsiębiorstwa Usług Informatycznych HEX S.C, 25-502 Kielce, ul. Planty 4.

Dokumentacja kontrolna od str. 94 do str. 108

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w badanym obszarze.

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 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);

Ustalenia faktyczne:

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 Psychiatrii w Morawicy na rok 2017 został sporządzony przez Głównego Księgowego jednostki – Panią Krystynę Skarbak - Gil, a zatwierdzony przez Dyrektora ŚCP w Morawicy – Pana Jacka Musiała w dniu 31.12.2016 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 ŚCP w Morawicy na rok 2017 został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną (uchwała nr 2/2017 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy z dnia 13.02.2017r.). W toku kontroli ustalono, że trakcie 2017 roku miała miejsce jedna korekta planu finansowego jednostki, która została sporządzona przez Głównego Księgowego i zatwierdzona przez Dyrektora ŚCP w Morawicy w dniu 23.11.2017 r. Korekta planu

finansowego została pozytywnie zaopiniowana przez Radę Społeczną (uchwała Rady Społecznej nr 9/2017 z dnia 19 grudnia 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 Psychiatrii w Morawicy pismem z dnia 28.02.2018 roku (znak: L.dz. 1123/2018) złożyło do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego informację o przebiegu wykonania planu finansowego za rok 2017.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że zgodnie z terminem określonym w art. 53 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r.(Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.), Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy pismem z dnia 29.05.2018 roku (znak: L.dz. 2760/18) złożyło do Urzędu Marszałkowskiego WŚ w Kielcach sprawozdanie finansowe za rok 2017.

Zgodnie ze sprawozdaniem z dnia 25 kwietnia 2018 roku sporządzonym przez niezależnego biegłego rewidenta: Biuro Rachunkowe ██████████ ██████████, 58-200 Dzierżoniów, ul. Jałowcowa 26, uprawnienia w Rejestrze KIBR nr 582, wpis do działalności gospodarczej pod numerem 4263/94 w U.M. Dzierżoniów - przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017 r., wynik finansowy jednostki w 2017 roku zamknął się stratą netto w kwocie 2 395 808,49 zł.

Rada Społeczna Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy Uchwałą Nr 5/2018 z dnia 28 maja 2017 roku pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdanie finansowe ŚCP w Morawicy za rok 2017 oraz pokrycie strat.

W treści Decyzji Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy z dnia 29 maja 2018 roku w sprawie rozliczenia wyniku finansowego za rok 2017, w § 2 jest zapis: „ Wykazana w księgach rachunkowych strata w wysokości 2 395 808, 49 zł zostanie pokryta przez Szpital z zysków lat przyszłych”

Uchwałą Nr 4001/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 czerwca 2018 roku, w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy za 2017 rok, roczne sprawozdanie finansowe ŚCP w Morawicy za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. zostało zatwierdzone.

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

Wykonanie planu finansowego na dzień 31.12.2017					
KOD	Wyszczególnienie	Nr konta księgowego	Plan na 2017	Wykonanie na 2017	%
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi		54 370 000,00	56 220 828,29	103,40%
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	701,702	54 370 000,00	56 219 620,26	103,40%
A.IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	740	1 208,03	1 208,03	100,00%
B.	Koszty działalności operacyjnej	490	57 870 000,00	59 637 699,04	103,05%
B.I	Amortyzacja	408	2 450 000,00	2 397 140,61	97,84%
B.II	Zużycie materiałów i energii	401	6 760 000,00	6 776 321,74	100,24%
B.III	Usługi obce	402	1 900 000,00	1 843 862,75	97,05%
B.IV	Podatki i opłaty	403	550 000,00	397 074,14	72,20%
B.V	Wynagrodzenia	404	38 000 000,00	39 758 481,10	104,63%
B.VI	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	405	8 325 890,56	315 890,56	3,79%
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	406,407,409	200 000,00	138 928,14	69,46%
C.	Zysk/ strata ze sprzedaży (A-B)		- 3 500 000,00	- 3 416 870,75	97,62%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	760	2 270 000,00	2 142 308,30	94,37%
D.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	5 500,00	
D.III.	Dotacje na wydatki bieżące	760-01, 760-13, 760-14		30 813,49	
D.IV	Inne przychody operacyjne	od 760-02 do 760-12	2 270 000,00	2 105 994,81	92,78%
E.	Pozostałe koszty operacyjne		-	1 076 154,63	
E.III	Inne koszty operacyjne		-	1 076 154,63	
F.	Zysk(Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		- 1 230 000,00	- 2 350 717,08	191,12%
G.	Przychody finansowe	750	-	29 754,02	
G.V	Inne			29 754,02	
H.	Koszty finansowe	751	-	74 845,43	
H.I	Odsetki		-	71 951,43	
H.V.	Inne			2 894,00	
I.	Zysk(Strata) z działalności gospodarczej(F+G-H)		- 1 230 000,00	- 2 395 808,49	194,78%
K.	Zysk (Strata) brutto(I+J)		- 1 230 000,00	- 2 395 808,49	194,78%
N.	Zysk (strata) netto(K-L-M)		- 1 230 000,00	- 2 395 808,49	194,78%
Sporządził:		Anna Rogowska			

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., w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy, w zakresie obrotu gotówkowego obowiązywała Instrukcja kasowa stanowiąca Załącznik nr 11 oraz Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych stanowiąca Załącznik nr 9 do Zarządzenia nr 32/2017 Dyrektora ŚCP w Morawicy z dnia 31 maja 2017 r., w sprawie ustalenia i wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Kielcach. Decyzją wewnętrzną w sprawie ustalenia zapasu gotówki w kasie głównej z dnia 26.10.2010 roku ustalono zapas gotówki w kasie głównej w wysokości 10 000,00 zł. Decyzja została podpisana przez Dyrektora ŚCP w Morawicy oraz Głównego Księgowego.

W instrukcji kasowej opisano zagadnienia dotyczące:

1. Gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych;
2. Zapas gotówki w kasie;
3. Odpowiedzialność kasjera;
4. Dokumentację obrotu kasowego;
5. Poprawianie błędów w dowodach kasowych;
6. Obrót kasowy;

7. Raport kasowy;
8. Niedobory i nadwyżki w kasie;
9. Wniosek o zaliczkę. Rozliczanie zaliczek;
10. Polecenia wyjazdu służbowego – delegacja;
11. Depozyty.

W instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w § 5, pkt. I „Podział dowodów księgowych”, dowodami kasowymi przyjętymi do stosowania są:

1. Dowód wpłaty „PK” – stosowany w przypadku wpłat gotówkowych dotyczących zakresu działania jednostki (odpłatności za wyżywienie, opłaty cywilno-prawne i inne);
2. Kasa przyjmie „KP” – stosowane są w przypadkach wewnętrznych wpłat gotówkowych (np. z tytułu zwrotów zaliczek i innych wpłat);
3. Raport kasowy „RK” – służy do bieżącej szczegółowej ewidencji wszystkich dowodów kasowych, dokonywanych przez kasjera wpłat i wypłat;
4. Wniosek o zaliczkę – służy jako dokument umożliwiający pobranie zaliczki;
5. Rozliczenie zaliczki – służy do udokumentowania i rozliczenia pobranej zaliczki, na podstawie którego kasjer dokonuje wypłaty lub przyjmuje niewykorzystaną zaliczkę;
6. Polecenie wyjazdu służbowego – służy do udokumentowania wyjazdu pracownika w podróż służbową i rozliczenia kosztów tej delegacji;
7. Lista wypłat – stanowi podstawę różnych wypłat, np., z tytułu umów zleceń.

Jak wynika z powyższych uregulowań raporty kasowe, sporządza się w dwóch egzemplarzach, w okresach nie dłuższych niż dekada, a w kasie o małych obrotach okres nie może być dłuższy niż miesiąc; nie może jednak wykraczać poza okres sprawozdawczy – miesiąca kalendarzowego (§ 7, ust. 4 Instrukcji kasowej).

W kontrolowanym okresie raporty kasowe sporządzane były za okres od 2 do 5 dni i mieściły się w okresie zapisanym w instrukcji.

W toku kontroli Pani Anna Rogowska - Główny Księgowy, udzielił ustnego wyjaśnienia, iż raporty kasowe sporządzane są w okresach tygodniowych (dot. dni roboczych) i przyjęty okres jest zgodny z zapisami Instrukcji kasowej (§ 7, ust. 4). W przypadku kiedy w tygodniu wypada dzień ustawowo wolny od pracy, raporty kasowe są sporządzane od dnia roboczego do dnia roboczego. Instrukcja zawiera także uregulowania w zakresie bezpieczeństwa zapasów przechowywanej gotówki oraz kontroli kasy.

Próba kontrolną objęto raporty kasowe za okres od 01 maja 2017 roku do 02 czerwca 2017 roku. Dokonano sprawdzenia operacji gotówką na podst. raportów kasowych z 2017 roku o numerach: 22/2017; 23/2017; 24/2017; 25/2017; 26/2017; 27/2017; 28/2017.; 32/2017.

Raport kasowy nr 22/2017 za okres od 04.05.2017r. do 05.05.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (15 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 8 450,10 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 771,20 zł, natomiast rozchód na kwotę 1 245,60 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 7 975,70 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 nr 23/2017 za okres od 08.05.2017r. do 12.05.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (46 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 7975,70 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 1 638,40 zł, natomiast rozchód na kwotę 2 983,43 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 6 630,67 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 nr 24/2017 za okres od 15.05.2017r. do 16.05.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (15 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 6 630,67 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 638,30 zł, natomiast rozchód na kwotę 778,43 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 6 490,54 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 nr 25/2017 za okres od 17.05.2017r. do 19.05.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (13 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 6 490,54 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 153,20 zł, natomiast rozchód na kwotę 728,66 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 5 915,08 zł.

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

Raport kasowy nr 26/2017 za okres od 22.05.2017r. do 26.05.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (76 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 5 915,08 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 8 384,80 zł, natomiast rozchód na kwotę 8 864,94 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 5 434,94 zł.

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

Raport kasowy nr 27/2017 za okres od 29.05.2017r. do 31.05.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (32 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 5 434,94 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 13 826,80 zł, natomiast rozchód na kwotę 12 689,74 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 6 572,00 zł.

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

Raport kasowy nr 28/2017 za okres od 01.06.2017r. do 02.06.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (10 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 6 572,00 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 234,50 zł, natomiast rozchód na kwotę 497,60 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 6 308,90 zł.

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

Raport kasowy nr 32/2017 za okres od 26.06.2017r. do 29.06.2017 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (23 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 7 533,01 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 10 458,72 zł natomiast rozchód na kwotę 10 179,28 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 7 812,45 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).

Z ustaleń kontroli w ŚCP w Morawicy w 2017 roku wynika, iż raporty kasowe są zgodne z ewidencją księgową. W powyższym zakresie kontroli poddano zgodność salda wynikającego z raportów kasowych, z zapisami konta 101 „Kasa” na dzień 31 grudnia 2017. roku. Saldo na dzień 31.12.2017 roku wynosi 5 692,73 zł.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych.

Z ustaleń kontroli w ŚCP w Morawicy wynika, iż obowiązująca w jednostce dokumentacja kasowa zawiera normy w zakresie dokumentów operacyjnych kasy, dokumentów źródłowych, dokumentów organizacyjnych kasy, ustala zasady obrotu gotówkowego. Instrukcja zawiera także uregulowania w zakresie bezpieczeństwa zapasów przechowywanej gotówki oraz kontrole kasy. Kontrole kasy w kontrolowanej jednostce prowadzone są okresowo i doraźnie przez zastępcę głównego księgowego. Z dokonanej kontroli okresowej sporządzany jest protokół, natomiast kontrole doraźnej mogą być odnotowywane na raporcie kasowym.

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

- 1) Raporty zawierały pieczęć nagłówkową, oznaczenie okresu za jaki był sporządzany i numer zgodny z ciągłością numeracji raportów.
- 2) W kolejnych raportach występowała ciągłość sald.
- 3) Do raportów załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką; dowody kasowe załączone do ww. raportów kasowych były oznaczone numerem i pozycją raportu.
- 4) 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.
- 5) Przestrzegano obowiązku bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujmowanie w nich wszystkich operacji gotówkowych po stronie przychodów i rozchodów, w dniu, w którym zostały dokonane.
- 6) Odbierający gotówkę z kasy kwitowali jej odbiór podpisem, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

- 7) W kontrolowanych raportach wypłat dokonywano na podstawie faktur (źródłowe dowody), na których widniała adnotacja o dokonanej kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej dokumentu.

Na dokumentach kasowych objętych próbą kontroli widnieją podpisy osób upoważnionych do sporządzania i sprawdzania raportów kasowych, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wewnętrznych.

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

Dowody kasowe załączone do w/w raportów kasowych oznaczone są numerem i pozycją raportu.

Prowadzenie kontroli wewnętrznych kasy za 2017 rok.

W kontrolowanej jednostce wytyczne dotyczące czynności kontrolnych w kasie określono w obowiązującej Instrukcji Kasowej, w której zapisano, między innymi, że:
„§ 3. 8. Przejęcie stanu kasy, np. z powodu urlopu kasjera, powinno następować na podstawie protokołu, w którym podaje się wyniki przeliczenia wszelkich wartości, jakie są przekazywane pracownikowi czasowo przejmującemu kasę.

9. Funkcjonowanie kasy podlega okresowym kontrolom przeprowadzonym przez zastępcę głównego księgowego. Z dokonanej kontroli winien być sporządzony protokół. Kontrole doraźne mogą być odnotowywane na raporcie kasowym.

10. Kasjer powinien:

(.....)

e) przekazanie kasy przeprowadzić inwentaryzacją”.

Z ustaleń kontroli wynika, że 2017 roku, w dniach:

- 28.04.2017 rok
- 14.07.2017 rok

- 02.10.2017 rok
- 30.11.2017 rok

dokonano okresowych kontroli kasy w obecności zastępcy głównego księgowego, co zostało udokumentowane protokołami kontroli kasy głównej ŚCP w Morawicy.

Ponadto w dniu 29.12.2017 roku czyli na koniec roku obrotowego przeprowadzono inwentaryzację w Kasie głównej. Z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy został sporządzony protokół.

W toku kontroli stwierdzono, że saldo wykazane w raporcie kasowym nr 67/2017 wg stanu na dzień 31.12.2017 r. jest zgodne z saldem wykazanym w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki według stanu na koniec roku 2017 i wynosi 5 692,73 zł.

Kontrola w zakresie prawidłowości rozliczania delegacji służbowych.

Z treści Zakładowej instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych (§ 5, pkt. 6) wynika, iż rozliczenia kosztów podróży i diet dokonuje osoba delegowana w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży.

Ustalenia.

Polecenia wyjazdu służbowego (delegacje) w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii są rejestrowane, gdzie nadawane są kolejne numery polecenia wyjazdu służbowego.

Próbą kontrolną objęto „Polecenie wyjazdu służbowego” Nr: 186/17, 187/17, 188/17, wystawione w ŚCP w Morawicy.

W wyniku analizy powyższych delegacji stwierdzono, że:

- delegacje posiadają numer,
- na drukach określano imię, nazwisko i stanowisko służbowe delegowanego,
- podano cel i datę wyjazdu,
- rozliczenia dokonano w terminie przewidzianym w w/w instrukcji,
- zatwierdzono do wypłaty przez Głównego Księgowego.

Delegacje objęte próbą kontrolną Nr: 186/17, 187/17, 188/17 dotyczyły szkolenia w Świętokrzyskiej Izbie Pielęgniarek i Położnych w Kielcach.

Dla w/w delegacji na podstawie ewidencji czasu podróży wykazanej przez delegowanych, dokonano naliczenia i wypłaty połowy diety ustalonej w Rozporządzeniu Ministra Pracy

i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U.2013.167), tj. $1/2 \times 30 \text{ zł} = 15 \text{ zł}$. Objęte próbą kontrolną „polecenia wyjazdu służbowego” zostały sprawdzone pod względem wykonania oraz pod względem formalnym i rachunkowym. Kwoty wykazane na rachunku kosztów podróży zostały zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora jednostki lub jego zastępcę, zgodnie z załącznikiem nr 1 i załącznikiem nr 2 do Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

Kwoty wynikające z rachunku kosztów podróży zostały wypłacone gotówką, co zostało potwierdzone przez delegowanego pracownika własnoręcznym podpisem, ze wskazaniem daty wypłaty. Wyżej wymienione delegacje zostały wprowadzone do obrotu gotówkowego, zaewidencjonowane w Raporcie kasowym nr 32/2017.

Polecenia wyjazdu służbowego objęte próbą kontrolną zostały zaksięgowane na koncie „407”, zgodnie z Planem Kont na 2017 rok.

Nieprawidłowości i uchybienia:

- W poleceniach wyjazdu służbowego (delegacjach) objętych próbą kontrolną brak jest daty wystawienia dokumentu jak również brak daty przy podpisie zlecenia wyjazdu.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z uchybieniami.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:

Dyrektor jednostki

Główny Księgowy.

4.2. Obrót bezgotówkowy.

W kontrolowanym okresie czasu obsługę bankową jednostki prowadził Bank Zachodni WBK S.A., 5 Oddział w Kielcach na podstawie umowy ramowej Nr 1/2014 zawartej w dniu 28.02.2014 roku pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy, a Bankiem Zachodnim WBK S.A. z siedzibą we Wrocławiu. Niniejszą umowę zawarto na czas określony od dnia 01.03.2014 roku do 28.02.2017 roku.

W dniu 28.02.2017 roku została zawarta umowa rachunku bieżącego pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy, a Bankiem Zachodnim WBK S.A.

z siedzibą we Wrocławiu, 4 Oddział w Kielcach na czas określony od 01.03.2017 roku do 28.02.2018 roku.

W zakładowym planie kont ŚCP w Morawicy stanowiącym załącznik nr I do zarządzenia Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 59/2010 z dnia 30.12.2010r. - w zespole 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” – wyodrębniono następujące konta syntetyczne służące do księgowania operacji na rachunkach bankowych:

- 130 Rachunek bieżący – rozliczeniowy
- 135 Rachunek środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- 139 Inne rachunki bankowe (sumy depozytowe).

Zgodnie z informacją Głównego Księgowego ŚCP w Morawicy w roku 2017 funkcjonowały następujące rachunki bankowe:

Lp.	Nazwa rachunku	Nr rachunku	Nr konta księgowego, na którym ewidencjonowane są operacje dotyczące danego rachunku
1	Rachunek bieżący-rozliczeniowy Lokata terminowa o/n	31 1500 1458 1214 5004 5150 0000 20 1500 1458 2214 5007 1648 0000	130
2	Rachunek środków ZFŚS	18 1500 1458 1214 5004 5176 0000	135
3	Inne rachunki bankowe/sumy depozytowe	73 1500 1458 1214 5004 5163 0000	139

Zgodnie z obowiązującą w jednostce Polityką Rachunkowości - dla funkcjonujących w roku 2017 rachunków bankowych utworzono konta księgowe służące do ewidencjonowania operacji księgowych na danym rachunku.

Stan środków pieniężnych Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy na dzień 31 grudnia 2017 roku

Lp.	Środki pieniężne	Nr konta	Saldo konta księgowego	Dowód księgowy (RK lub WB)	Saldo RK lub WB
1.	W kasie	101	5692,73	RK nr 67/2017 za okres -do 31.12.2017	5692,73

2.	Na rachunkach bankowych, w tym:				
	Rachunek bieżący (nr rachunku: 31 1500 1458 1214 5004 5150 0000)	130	3697804,94	WB nr 2017/286 za dzień 31.12.2017	100.062,26
	Rachunek – lokata overnight (nr rachunku: 20 1500 1458 2214 500 1648 0000)			WB nr 2017/275 za dzień 31.12.2017	3 597 742,68
	Rachunek środków ZFŚS (nr rachunku: 18 1500 1458 1214 5004 5176 0000)	135	311 276,77	WB nr 2017/105 za dzień 31.12.2017	311 276 ,77
	Rachunek sum depozytowych (nr rachunku: 73 1500 1458 1214 5004 5163 0000)	139	10 678,71	WB nr 2017/032 za okres: 23 – 31.12.2017	10 678,71
	Ogółem		4 025 453,15		4 025 453 ,15

W toku kontroli stwierdzono, że salda wykazane na rachunkach bankowych są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki według stanu na dzień 31.12.2017 r.

Ustalono, że salda wykazane na rachunkach bankowych są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej ŚCP w Morawicy. Na przykładzie wyciągów bankowych:

- WB nr 2017/286 z 30.12.2017 r. - rachunek bieżący;
- WB nr 2017/275 z 30.12.2017 r. - rachunek – lokata overnight;
- WB nr 2017/105 z 30.12.2017 r. - rachunek środków ZFŚS;
- WB nr 2017/032 z 30.12.2017 r. - rachunek sum depozytowych

stwierdzono, że zostały one opatrzone dekretacją budżetową.

Na podstawie potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2017 roku z Banku Zachodniego WBK S.S. 4 Oddział w Kielcach., który prowadzi obsługę bankową jednostki stwierdzono, że zachodzi zgodność pomiędzy księgowością banku, a ewidencją księgową ŚCP w Morawicy.

Dokumentacja kontrolna od str. 150 do 328

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w badanym obszarze.

5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.

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);

Ustalenia faktyczne:

Ewidencja należności i zobowiązań jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Struktura należności na dzień 31.12.2017 rok

L.p.	Nazwa dłużnika	Nr konta księgowego	Tytuł należności	Kwota należności	Wymagany termin zapłaty	Kwota zapłaty	Data zapłaty	Nr dowodu księgowego	Uwagi
1	Należności sporne dochodzone na drodze sądowej	200-1		707,43					
2	NFZ Warszawa Oddz.Kielce	200-2-01	leczenie	4.957.694,39	14dni od daty wpł. faktury	4.957.694,39	I/2018		
3	NZOZ Morawica	200-2-04	badania	1.301,00	2018.01.12	1.301,00	2018.01.08	136/I	
4	ZOZ Busko Zdrój	200-2-08	konsultacje	100,00	2018.01.17	100,00	2018.02.12	1194/II	
5	Sam . Publ .ZZZ Staszów	200-2-16	konsultacje	100,00	2017.12.15	100,00	2018.03.14	376/III	
6	Woj.Szpital Zesp.Kielce	200-2-17	Konsultacje Nota ods.	650,00 4,30	2017.01.17 2018.02.05	650,00 4,30	2018.02.01 2018.02.08	6/II 155/II	
7	Szpital Powiatowy Chmielnik	200-2-18	Nota ods.	14,65	2018.01.22	14,65	2017.04.27	1147/IV	
8	Szpital Kielecki Kielce	200-2-28	Konsultacje konsultacje	100,00 100,00	2017.10.16 2018.01.17	100,00 100,00	2018.01.18 2018.04.24	456/I 870/IV	
9	Sąd Rejonowy Busko-Zdrój	200-3-01	ksero	8,27 12,40	2017.12.10 2018.01.05	8,27 12,40	2018.01.05 2018.01.05	84/I 85/I	
10	Sąd Rejonowy Sochaczew	200-3-101	ksero	14,46	2017.12.16	14,46	2018.04.18	713/IV	
11	Sąd Rejonowy Lubartów	200-3-106	ksero	85,61	2018.01.27	85,61	2018.01.26	931/I	
12	Reg.Centr.Krwiod.i Krwiol. Kielce	200-3-12	Nota ods. media	2.371,61 4.194,35	2018.01.23 2018.01.31	- 4.194,35	- 2018.04.27	- 1148/IV	

			Nota ods.	914,49	2017.02.13	-	-	-
			media	1.607,26	2017.11.28	1.607,26	2018.01.24	766/I
			media	3.028,98	2017.12.26	3.028,98	2018.01.24	766/I
			Nota ods.	2.082,02	2016.02.12	2.082,02	2018.01.24	764/I
13	Zakład Gosp. Komunal. Morawica	200-3-19	Zimna woda	507,38	2018.01.31	507,38	2018.01.31	1067/I
14	Orange Polska S.A. Warszawa	200-3-23	Energia elektr.	927,91	2018.01.24	927,91	2018.01.29	998/I
			czynsz	3.501,56	2018.01.24	3.501,56	2018.01.24	765/I
			Nota ods.	10,86	2018.01.22	10,86	2018.01.25	788/I
15	Polkomtel Sp.z o.o. Warszawa	200-3-25	czynsz	4.764,53	2018.01.31	4.764,53	2018.01.31	1069/I
			czynsz	4.878,18	2017.12.26	4.878,18	2018.01.02	8/I
			Nota ods.	69,12	2018.01.22	69,12	2018.03.08	184/III
16	Prokurat. Okręg. Kielce	200-3-29	ksero	22,14	2018.01.17	22,14	2018.01.15	366/I
			ksero	71,83	2018.01.27	71,83	2018.01.23	728/I
17	Sąd Okręg. Kielce	200-3-30	ksero	8,56	2017.10.10	8,56	2018.01.12	296/I
			ksero	33,65	2017.12.16	33,65	2018.01.12	299/I

18	██████████ Chorzów	200-3-31	ksero	12,69	2018.01.28	12,69	2018.02.08	156/II	Wyrok Sądowy Zajęcie nal.w Urz..Skarb.
19	Sąd Rejonowy Włoszczowa	200-3-37	ksero	7,38	2018.01.26	7,38	2018.01.22	700/I	
20	Experto Credite Zielona Góra	200-3-44	Nota obs.	147,43	2015.09.30	-	-	-	Wyrok sądowy Zaj.rach.bank.
21	██████████	200-3-51	Nota obs.	164,96	2017.05.31	-	-	-	Niepodjęcie wezwania
22	Uniwersytet J.Kochanowskiego Kielce	200-3-53	Nota ods.	10,12	2018.01.22	10,12	2018.01.26	929/I	
23	B&G ██████████ ██████████ Kielce	200-3-56		447,13					Wyrok sądowy
24	ZPC "PODHALE" Kielce	200-3-60	media	236,33	2018.01.24	236,33	2018.01.23	730/I	
			media	596,27	2018.01.24	596,27	2018.01.23	730/I	
			media	541,56	2018.01.24	541,56	2018.01.23	730/I	
25	P4 Sp.z o.o. Warszawa	200-3-61	czynsz	3.083,54	2018.02.07	3.073,54	2018.02.01	7/II	
26	Sąd Rejonowy Kielce	200-3-69	ksero	11,51	2017.11.22	11,51	2018.01.19	645/I	
			ksero	41,36	2017.11.22	41,36	2018.01.10	180/I	
27	Woj.Szpital Zesp.Kielce	200-3-80	Staż lek.	226,38	2018.01.04	226,38	2018.01.04	47/I	
	RAZEM			4.996.710,41		4.990.650,55			

Próbą kontrolną objęto terminowość regulowania należności przez losowo wybranych kontrahentów.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury,
- umowy zawarte z kontrahentem,
- ewidencja analityczna konta 20 „Rozrachunki z odbiorcami”.

Należności:

Lp.	Nazwa dłużnika	Umowa Nr/data	Termin obowiązania umowy	Nazwa i nr dowodu FV z dnia	Kwota brutto	Termin zapłaty	Data zapłaty
1.	NZOZ Morawica	5/DSM/SM/2016	01.01.2017- 31.12.2018	F-ra. 192/2017 Dow. 1150/XI	1445,00	2017.12.14	2017.12.11
2	Z.R.B. [REDAKTOWANE]	Umowa dzierżawy z dnia 15.11.2017 r. w Morawicy	15.11.2017- 14.11.2018	F-ra. 191/2017 Dow. 400/XI	61,50	2017.11.25	2017.11.23
3.	P. P. H. U. SandwichSerwis [REDAKTOWANE]	Umowa najmu z dn. 20.04.2017r. w Morawicy	22.04.2017- 21.04.2020	F-ra. 197/2017 Dow. 14/XII	123,00	2017.12.15	2017.12.12

4.	Centrum Medyczne Zdrowie	Umowa najmu zawarta w dn. 30.06.2017	01.07.2017-20.06.2020	F-ra. 198/2017 Dow. 15/XII	309,96	2017.12.10	2017.12.07
5.	P4 Sp. Z o. o	Umowa najmu z dn. 17.11.2008r., KIE 3312 A	17.11.2008-17.11.2018	F-ra. 208/2017 Dow. 1158/XI	3169,64	2018.01.02	2017.12.29

W wyniku kontroli w/w umów i dokumentów stwierdzono, że :

- wydatki ponoszone na podstawie zawartych w tym przedmiocie umów i odpowiadają kwotom umownym,
- na dokumentach księgowych zawarte są adnotacje o kontroli merytorycznej oraz formalnej i rachunkowej, a także dekretacja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki,
- kwoty wydatków wynikających z w/w dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby,
- terminowo dokonywano płatności wynikających z faktur.

Struktura zobowiązań na dzień 31.12.2017 rok

L.p.	Nazwa wierzyciela	Nr konta księgowego	Tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązań	Wymagany termin zapłaty	Kwota zapłaty	Data zapłaty	Nr dowodu księgowego	Uwagi


1.	Województwo Świętokrzyskie 25-516 Kielce, al. IX Wieków Kielce	202	Pożyczka Nr 8/P/2015	692 000,00	29.09.2023	Układ ratalny	Zgodnie z harmonogram em	
2.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	203	Umowa nr 150000-71- 143	532 683,50	20.01.2022	Układ ratalny	Zgodnie z harmonogram em	
3.	<u>Zakład Ubezpieczeń</u> <u>Społecznych</u>	229	Składki ZUS za m-c XI i XII	2 549 666,67	15.01.2018 15.02.2018 15.03.2018	1277850,68 1210781,69 61034,308	12.01.2018 14.02.2018 14.03.2018	292 I/18 357 II/18 373 III/18
4.	Urząd Skarbowy	225-1	Podatek dochodowy od osób fizycznych- od wynagrodzeń	594790,00	20.01.2018 20.02.2018 20.03.2018	313073,00 268980,00 12737,00	19.01.2018 19.02.2018 19.03.2018	490/I/18 461/II 502/III
5.	Urząd Skarbowy	225-2	Podatek dochodowy od osób fizycznych- od umów-zleceń	2046,00	20.01.2018 20.02.2018	915,00 1131,00	19.01.2018 19.02.2018	490/I 461/II
6.	Urząd Skarbowy	225-6	Podatek od ZFSS	1249,00	20.01.2018	1249,00	19.01.2018r.	652/I
7.	Urząd Skarbowy	222	Podatek VAT	7711,38	20.01.2018	7711,38	19.01.2018	
8.	Pracownicy	231	Wynagrodzeni a za m-c XII	2626192,70	10.01.2018	2626192,70	9.01.2018	

9	Inne	242		20616,44				
10	Fundusze specjalne	851		830690,77				
11	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu dostaw i usług	201	Zakupy dostaw i usług	1 118 449,98		31.01.2018r.		
	RAZEM zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe			8976096,4 4			8 976096,44	

W ramach kontroli prawidłowości zaciągania zobowiązań finansowych dokonano sprawdzenia losowo wybranych umów zawartych z kontrahentami oraz dokonano sprawdzenia zgodności dokonywania płatności z umowami (tabela poniżej) i nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zobowiązania

Lp.	Dane kontrahenta	Umowa Nr/data	Termin obowiązywania umowy	Nazwa i nr dowodu FV z dnia	Kwota brutto	Termin zapłaty	Data zapłaty nr WB
1.	„Tom- Marg” ZPCH Sp. z o. o. ul. Pułkownika Dąbka 16 30-732 Kraków	Um Nr EZP- 252-4/2017 z dnia 7. 04.2017r	Od 10.04.2017r do 9.04.2018r	FV Nr F/902/17/000957 z 31.10.2017r, dow .1137/X	32997,95	7.12.2017r	7.12.2017r, dow.114/XII

2	„Społem” Powszechna Spółdzielnia Spożywców ul. Św. Leonarda 6 25-311 Kielce	Um Nr EZP- 252-26/2016 z dnia 28.12.2016r	Od 4.01.2017r do 3.01.2018r	Fv Nr 29320/11/2017 z 5.11.2017r, dow. 182/XI	1886,43	8.12.2017r	28.12.2017r, dow. 930/XII
3.	Centrum Medyczne Crossmed- Profilaktyka Diagnostyka Terapia Sp. z o.o. ul. Jagiellońska 92 25- 734 Kielce	Um Nr EZP- 252-22/3/2016, z dnia 21.12.2016	Od 1.01.2017r do 31.12.2019r	Fv Nr 235/2017 z dnia 13.11.2017r	828,00	15.12.2017	28.12.2017r dow. 971/XII
4.	Wojewódzki Szpital Zespolony ul. Grunwaldzka 45 25- 736 Kielce	Um Nr 26/DM/Z/2016 z dnia 26.04.2016r	Od 1.07.2016r do 31.12.2017r	FV Nr 2704 z dnia 8.12.2017r	150,00	28.12.2017r	28.12.2017r, dow. 1065/XII
5.		Um Nr EZP- 252-3/1/2017 z dnia 7.04.2017r	Od 7.04.2017r do 6.04.2018r	FV Nr 161 z dnia 17.10.2017r	2722,03	16.11.2017r	29.11.2017r, dow. 948/XI

Dokumentacja kontrolna od str. 607 do str. 742

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

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w badanym obszarze.

6. Przychody i koszty jednostki.

6.1. Przychody jednostki

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);

Ustalenia faktyczne:

Wykonanie planu finansowego na dzień 31.12.2017					
KOD	Wyszczególnienie	Nr konta księgowego	Plan na 2017	Wykonanie na 2017	%
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi		54 370 000,00	56 220 828,29	103,40%
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	701,702	54 370 000,00	56 219 620,26	103,40%
A.IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	740	1 208,03	1 208,03	100,00%
B.	Koszty działalności operacyjnej	490	57 870 000,00	59 637 699,04	103,05%
B.I	Amortyzacja	408	2 450 000,00	2 397 140,61	97,84%
B.II	Zużycie materiałów i energii	401	6 760 000,00	6 776 321,74	100,24%
B.III	Usługi obce	402	1 900 000,00	1 843 862,75	97,05%
B.IV	Podatki i opłaty	403	550 000,00	397 074,14	72,20%
B.V	Wynagrodzenia	404	38 000 000,00	39 758 481,10	104,63%
B.VI	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	405	8 325 890,56	315 890,56	3,79%
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	406,407,409	200 000,00	138 928,14	69,46%
C.	Zysk/ strata ze sprzedaży (A-B)		- 3 500 000,00	- 3 416 870,75	97,62%

D.	Pozostałe przychody operacyjne	760	2 270 000,00	2 142 308,30	94,37%
D.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	5 500,00	
D.III.	Dotacje na wydatki bierzące	760-01, 760-13, 760-14		30 813,49	
D.IV	Inne przychody operacyjne	od 760-02 do 760-12	2 270 000,00	2 105 994,81	92,78%
E.	Pozostałe koszty operacyjne		-	1 076 154,63	
E.III	Inne koszty operacyjne		-	1 076 154,63	
F.	Zysk(Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		- 1 230 000,00	- 2 350 717,08	191,12%
G.	Przychody finansowe	750	-	29 754,02	
G.V	Inne			29 754,02	
H.	Koszty finansowe	751	-	74 845,43	
H.I	Odsetki		-	71 951,43	
H.V.	Inne			2 894,00	
I.	Zysk(Strata) z działalności gospodarczej(F+G-H)		- 1 230 000,00	- 2 395 808,49	194,78%
K.	Zysk (Strata) brutto(I+J)		- 1 230 000,00	- 2 395 808,49	194,78%
N.	Zysk (strata) netto(K-L-M)		- 1 230 000,00	- 2 395 808,49	194,78%

Przychody

Lp	Dane wystawcy	Umowa Nr/data	Termin obowiązywania umowy	Nazwa i nr dowodu FV z dnia	Kwota brutto	Termin zapłaty	Data zapłaty nr WB
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział Świętokrzyski	Umowa nr 13-PSY04-13-00204-047 + aneksy		faktury	221719 6,65	14 dni od wystawienia	
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa nr 13-PSY04-	Zawarta od dnia 01-10-	faktury	123134 73,29	14 dni od daty	

	Oddział Świętokrzyski	17-00204-053	2017 do 30-09-2027r.			wystawienia	
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział Świętokrzyski	Umowa nr 13-PSY04-12-00204-010 + aneksy		faktury	40123401,77	14 dni od daty wystawienia	
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział Świętokrzyski	Umowa nr 13-REH05-12-00204-037		faktury	223423,60	14 dni od wystawienia	
4.	Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział Świętokrzyski	Umowa 13-AOS02/1-11-00204-068		faktury	179018,58	14 dni od wystawienia	
5.	Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział Świętokrzyski	Pozostałe rozliczenia		faktury	1710,89	14 dni od wystawienia	
	Razem NFZ				55058224,78		
6.	Ministerstwo Zdrowia	Przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów	Wg umów		838983,41	Kwartał w pierwszym m-cu kwartału	
7.	Przychody ze sprzedaży usług medycznych	Osoby fizyczne		Faktury, wpłaty do kasy	9682,50		
		Przychody z obserwacji sadowo psychiatrycznych		faktura	3322,50		

		Przychody za ksero i inne		Faktury	32840,50		
	Razem:				45845,50		
8.	Przychody z tytułu prowadzenia stazy podplomowych		Wg umów	Faktury	5447,03		
9.	Przychody pozostałe		Wg umów	Faktury	271119,54		
Ogółem przychody za 2017 rok					56 219 620,26		

Próbą kontrolną objęto przychody wynikające z następujących faktur:

Lp.	Nazwa dłużnika	Umowa Nr/data	Termin obowiązywania umowy	Nazwa i nr dowodu FV z dnia	Kwota brutto	Termin zapłaty	Data zapłaty
1.	NFZ	Umowa nr 13-PSY04-17-00204-053	Zawarta od dnia 01-10-2017 do 30-09-2027r.	FV nr 183/17/NFZ	4 031 740,32	22.12.2017	21.12.2017
2	NFZ	Umowa nr 13-PSY04-17-00204-053	Zawarta od dnia 01-10-2017 do 30-09-2027r.	FV nr 184/17/NFZ	8706,88	22.12.2017	21.12.2017
3.	NFZ	Umowa nr 13-PSY04-17-00204-053	Zawarta od dnia 01-10-2017 do 30-09-2027r.	Fv nr 185/17/NFZ	34359,94	22.12.2017	21.12.2017

6.2. Koszty jednostki

Ustalenia faktyczne:

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie kosztów poniesionych z tytułu badań profilaktycznych pracowników ŚCP w Morawicy ujętych na koncie 405-3 „Inne świadczenia na rzecz pracowników”.

Próbą kontrolną objęto koszty wynikające z następujących faktur:

Koszty

Lp.	Wystawca dowodu księgowego	Nazwa i nr dowodu z dnia	Kwota brutto	Termin zapłaty	Data zapłaty
1.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach, FAP/87/2017	dow.1304/I z dnia 31.01.2017	1746,00	10.03.2017	10.03.2017 dow.320/III
2.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach, FAP/341/2017	dow. 1458/III z dnia 31.03.2017	1920,00	9.05.2017	9.05.2017 dow. 178/V
3.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach, FAP/212/2017	dow. 1254/IV z dnia 28.02.2017	1759,00	7.04.2017	7.04.2017 dow. 162/IV
4.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach, FAP/443/2017	dow. 1162/IV z dnia 28.04.2017	1345,00	13.06.2017	13.06.2017 dow. 376/VI
5.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach, FAP/537/2017	dow. 1234/V z dnia 31.05.2017	2165,00	6.07.2017	6.07.2017 dow. 115/VII
6.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach, FAP/685/2017	dow. 1353/VI z dnia 30.06.2017	1576,00	10.08.2017	10.08.2017 dow. 528/VIII
7.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach,	dow. 1154/VII z dnia 31.07.2017	1784,00	8.09.2017	8.09.2017 dow. 224/IX

	FAP/787/2017 plus KOR/14/2017				
8.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach, FAP/900/2017	dow. 1454/VI z dnia 31.08.2017	1453,00	13.10.2017	13.10.2017 dow. 347/X
9.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach., FAP/1016/2017	dow. 1322/IX z dnia 29.09.2017	1362,00	10.11.2017	10.11.2017 dow. 198/XI
10.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach, FAP/1131/2017	dow. 1143/X z dnia 31.10.2017	1855,00	13.12.2017	14.12.2017 dow. 360/XII
11.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach, FAP/1255/2017	dow.1207/XI z dnia 30.11.2017	2090,00	9.01.2018	9.01.2017 dow.146/I
12.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach, FAP/52/2018	dow. 1263/XII z dnia 29.12.2017	1628,00	8.02.2018	8.02.2018 dow.148/II

Dokumentacja kontrolna od str. 743 do str.857

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

7. Sprawozdawczość.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Ustalenia faktyczne:

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

Sprawozdania budżetowe sporządzane w jednostce:

L.p.	Nazwa sprawozdania	Okres sprawozdawczy
1.	Rb – N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.	kwartał
2.	Rb – Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	kwartał
3	Rb – Z – PPP Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów Partnerstwa Publiczno – prywatnego.	kwartał
4	Rb – UN Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych.	rok
5	Rb – UZ Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań.	rok

Sprawozdania powyższe oraz okresy sprawozdawcze winny być zapisane w zasadach (polityce) rachunkowości.

Jednostka sporządza ponadto takie sprawozdania jak:

MZ – 03 sprawozdanie finansowe uzupełniające,

MZ – BFA kwartalna informacja o sytuacji finansowej ZOZ,

Formularz – struktura zobowiązań w poszczególnych podmiotach leczniczych – kwartalne,

Oraz sprawozdania składane do Głównego Urzędu Statystycznego takie jak:

GUS Z – 03 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,

GUS F – 03 roczne sprawozdanie o stanie i ruchu środków trwałych.

Terminowość składania sprawozdań budżetowych

Rb-N - Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Jednostka sporządziła we wszystkich kwartałach 2017 roku ww.

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

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Jednostka sporządziła we wszystkich kwartałach 2017 roku ww. sprawozdania w wymaganych terminach i przekazała je do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Fakt przyjęcia tych sprawozdań przez adresata poświadczył Departament Budżetu i Finansów każdorazowo odciskając na kopii sprawozdania pieczętkę o treści „Departament Budżetu i Finansów wpłynęło dnia ... „, z zapisem daty otrzymania. Adresat nie wniósł uwag do sporządzonych sprawozdań.

Rb-UN - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku. Jednostka sporządziła ww. sprawozdanie w wymaganym terminie i przekazała je do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Fakt przyjęcia sprawozdania przez adresata poświadczył Departament Budżetu i Finansów każdorazowo odciskając na kopii sprawozdania pieczętkę o treści „Departament Budżetu i Finansów wpłynęło dnia ... „, z zapisem daty otrzymania. Adresat nie wniósł uwag do sporządzonego sprawozdania.

Rb-UZ - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku. Jednostka sporządziła ww. sprawozdanie w wymaganym terminie i przekazała je do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Fakt przyjęcia sprawozdania przez adresata poświadczył Departament Budżetu i Finansów każdorazowo odciskając na kopii sprawozdania pieczętkę o treści „Departament Budżetu i Finansów wpłynęło dnia ... „, z zapisem daty otrzymania. Adresat nie wniósł uwag do sporządzonego sprawozdania.

Dokumentacja kontrolna od str. 858 do str. 892

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

8. Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.

Gospodarowanie mieniem - aktywa trwałe.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm. oraz Dz.U.2017, 2342 t.j.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2016 poz. 1870 z późn. zm. oraz Dz. U. 2017, poz. 2077 t.j.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2016, poz. 1618. z późn. zm.),
- uchwała Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie,
- uchwała Nr XXXVII/444/06 Sejmiku Woj. Świętokrzyskiego z dnia 24 kwietnia 2006r. w sprawie określenia zasad dokonywania zakupu lub przyjęcia darowizn obejmujących aparaturę i sprzęt medyczny oraz zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przy zbywaniu, wynajmowaniu i wydzierżawianiu nieruchomości i mienia ruchomego.

Ustalenia faktyczne:

Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są przy wykorzystaniu licencjonowanego oprogramowania firmy Przedsiębiorstwo Usług Informatycznych „HEX” s.c. Kielce. Opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur i funkcji stanowią załączniki nr 2-7 do obowiązujących Zasad rachunkowości Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii.

W zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej ŚCP za 2017 (wydruk komputerowy z dnia 16.07.2018 r.), na kontach „zespołu 0” wykazane zostały następujące wartości aktywów trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku:

- konto 011 „Środki trwałe” 81.016.788,72 zł
- konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” 115.177,74 zł

- konto 071 „Umorzenie środków trwałych” 29.993.273,80 zł
- konto 072 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” 96.192,12 zł
- konto 080 „Środki trwałe w budowie” 5.535,00 zł

Na przykładzie następujących kont księgi głównej ŚCP w Morawicy: 010, 020, 070, 071, 080 w zestawieniu obrotów i sald za 2016 r. i 2017 r. dokonano porównania wysokości sald w/w kont na koniec 2016 roku z saldami tych kont na początek 2017 roku:

Numer konta	Nazwa konta	Saldo Wn na 31.12.2016	Saldo Ma na 31.12.2016	Bilans otwarcia Wn na 01.01.2017	Bilans otwarcia Ma na 01.01.2017
011	Środki trwałe	81.012.148,61	0,00	81.012.148,61	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	116.435,82	0,00	116.435,82	0,00
071	Umorzenie środków trwałych	0,00	27.787.496,00	0,00	27.787.496,00
072	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	116.435,82	0,00	116.435,82
080	Środki trwałe w budowie	19.065,00	0,00	19.065,00	0,00

Stan aktywów i pasywów wykazany na koniec 2016 roku został ujęty w tej samej wysokości w bilansie otwarcia na początek 2017 roku, a zatem zgodnie z zasadą ciągłości bilansowej wyrażoną w art. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2016, poz. 1047)

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej ŚCP za 2017 rok ustalono, że w ramach próby kontrolnej w zakresie kont Zespołu 0 (konta: 011, 020, 071, 072, 080), w jednostce funkcjonują konta księgowe wyszczególnione w Załączniku Nr 1a do Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora ŚCP Nr 32/2017 z dn. 31.05.2017 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za 2017 rok spełnia wymagania określone w art. 13 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2014, poz. 2342), tj.:

- jest trwale oznaczone nazwą jednostki, której dotyczy, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania;
- jest oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty wydruku.

Powyższe zestawienie obrotów i sald posiada automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów lub sald. Wydruk komputerowy zestawienia obrotów i sald składa się z automatycznie numerowanych stron a obroty i salda są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Stosownie do przepisów art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2016, poz. 1618. z późn. zm.), zbycie aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez podmiot tworzący.

W zakresie zasad gospodarowania mieniem przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, w okresie objętym kontrolą, tj. w 2017 roku, obowiązywała uchwała Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.

1. Kontrolą objęto transakcję najmu części nieruchomości na podstawie umowy Nr KIE 3312 A z dnia 17 listopada 2008 r.

Uchwałą nr 10/2008 z dnia 2 października 2008 r. Rada Społeczna Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy pozytywnie zaopiniowała najem nieruchomości z przeznaczeniem pod anteny i urządzenia telefonii komórkowej P4 Sp. z o.o. Warszawa.

Uchwałą nr 1292/2008 z dnia 29 października 2008 r. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego wyraził zgodę dla Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy na wynajęcie części nieruchomości na okres 10 lat części powierzchni gruntu – 10 m² z przeznaczeniem na instalację urządzeń stacji bazowej oraz powierzchni komina wolnostojącego (na wysokości 33, 50 i 56 m.n.p.m.) z przeznaczeniem na instalację anten nadawczych

W dniu 17 listopada 2008 r. została zawarta pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy (wynajmującym) Spółką P4 Sp. z o.o. (najemcą) umowa nr 3312 A na najem gruntu i komina położonych w Morawicy, ul. Spacerowa 5. Umowa została zawarta na okres od dnia 17 listopada 2008 r. na okres 10 lat.

Umowa zawarta została w oparciu o Uchwałę Nr XXXVII/444/06 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 kwietnia 2006 r. gdzie w Załączniku Nr 2 zawarto „Zasady postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przy zbywaniu, wynajmowaniu, wydzierżawianiu nieruchomości i mienia ruchomego”

Czynsz ustalono w wysokości 1.500,00 zł netto miesięcznie plus podatek VAT. Ponadto najemca zgodnie z § 7 umowy zobowiązał się do uiszczania należności za zużyta energię, której wartość będzie wyszczególniona jako osobna pozycja na fakturze obejmującej czynsz najmu.

W świetle postanowień § 1 ust. 1 Aneksu Nr 3 do umowy najmu zawartego w dniu 27.07.2015 r., czynsz najmu oraz należności za energię płatne są w terminie 28 dni od daty wystawienia faktury przez wynajmującego.

W zakresie terminowości wpłat czynszu najmu i należności za energię kontrolą za losowo wybrane miesiące - październik, listopad, grudzień 2017 roku, kontrola ustaliła, że zapłata nastąpiła na podstawie n/w faktur:

- faktura VAT nr 189/2017 z dnia 07.11.2017 r. za czynsz i energię za miesiąc październik 2017 r. w kwocie 3.231,00 zł z terminem płatności do 05.12.2017 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 05.12.2017 r. (wyciąg bankowy nr 2017/268 z 05.12.2017 r.);

- faktura VAT nr 208/2017 z dnia 05.12.2017 r. za czynsz i energię za miesiąc listopad 2017 r. w kwocie 3.169,64 zł z terminem płatności do 02.01.2018 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 29.12.2017 r. (wyciąg bankowy nr 2017/285 z 29.12.2017 r.);

- faktura VAT nr 16/2018 z dnia 10.01.2018 r. za czynsz i energię za miesiąc grudzień 2018 r. w kwocie 3.083,54 zł z terminem płatności do 07.02.2018 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 01.02.2018 r. (wyciąg bankowy nr 2018/024 z 01.02.2018 r.).

2.Kontrolą objęto umowę najmu nieruchomości zawartą w dniu 1 sierpnia 2017 r.

W świetle postanowień § 13 ust 1 załącznika do uchwały nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie, dyrektor SP ZOZ podejmuje czynności zmierzające do wydzierżawienia lub wynajęcia nieruchomości, jeżeli spełnione zostaną łącznie następujące warunki: przedmiotem wydzierżawienia i wynajęcia będzie nieruchomość lub jej część o powierzchni do 30 m², czas wydzierżawienia i wynajęcia nieruchomości lub jej części będzie nie dłuższy niż 3 lata.

Dyrektor SP ZOZ może odstąpić od przeprowadzenia przetargu w przypadku wydzierżawienia i wynajęcia małych powierzchni - do 8 m² (§ 13 ust. 3 pkt 2 załącznika do ww. uchwały nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku).

Na podstawie powyższych uregulowań, w dniu 1 sierpnia 2017 r. została zawarta pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy (Wynajmujący), a Orange Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (Najemca), umowa na wynajem części komina betonowego pod montaż anten oraz 8 m² gruntu u podstawy komina przy ul. Spacerowej 5.

Umowa została zawarta na okres 3 lat, tj. od 8 sierpnia 2017 r. do 7 sierpnia 2020 r.

Strony ustaliły czynsz w wysokości 2.846,80 zł netto miesięcznie plus podatek VAT płatny z dołu przelewem w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury. Oprócz czynszu Najemca zobowiązał się do uiszczania opłaty za energię elektryczną, na podstawie osobnej faktury wystawionej przez Wynajmującego na podstawie odczytu licznika poboru energii.

W zakresie terminowości wpłat czynszu najmu i należności za media za losowo wybrane okresy za 2017 rok, kontrola ustaliła, że zapłata nastąpiła na podstawie n/w faktur:

- faktura VAT nr 188/2017 z dnia 07.11.2017 r. za czynsz za miesiąc październik 2017 r. w kwocie 3.501,56 zł z terminem płatności do 21.11.2017 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 21.11.2017 r. (wyciąg bankowy nr 2017/256 z 21.11.2017 r.);
- faktura VAT nr 187/2017 z dnia 07.11.2017 r. opłata za zużytą energię za miesiąc październik 2017 r. w kwocie 1.123,58 zł z terminem płatności do 21.11.2017 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 27.11.2017 r. (wyciąg bankowy nr 2017/261 z 27.11.2017 r.);
- faktura VAT nr 207/2017 z dnia 05.12.2017 r. za czynsz za miesiąc listopad 2017 r. w kwocie 3.501,56 zł z terminem płatności do 19.12.2017 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 19.12.2017 r. (wyciąg bankowy nr 2017/278 z 19.12.2017 r.);
- faktura VAT nr 206/2017 z dnia 05.12.2017 r. za energię za miesiąc listopad 2017 r. w kwocie 1.068,13 zł z terminem płatności do 19.12.2017 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 27.12.2017 r. (wyciąg bankowy nr 2017/283 z 27.12.2017 r.).

W związku z nieterminową zapłatą za ww. fakturę Nr 187/2017 z dnia 07.11.2017 r. (opóźnienie w zapłacie 6 dni) oraz fakturę Nr 206/2017 z dnia 05.12.2017 r. (opóźnienie w zapłacie 8 dni) Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy wystawiło notę odsetkową z Nr 36/2017 z dnia 29.12.2017 r.

Dokumentacja kontrolna strony od 329 do strony 388

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna - nie wnosi się uwag w badanym obszarze.

9. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2013.907 ze zm.) i akty wykonawcze do ustawy,
- regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej 30.000 euro wprowadzony Anekssem Nr 1 z dnia 19.01.2017 r. do Zarządzenia Nr 46/2014 z dnia 01.10.2014 r. Dyrektora ŚCP w Morawicy,
- regulamin udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro wprowadzony zarządzeniem Nr 47/2014 z dnia 01.10.2014r. Dyrektora ŚCP w Morawicy, zmieniony Anekssem Nr 1 z dnia 17.02.2016 r.

9.1. Kontrola postępowania o wartości zamówienia powyżej 30 000 tysięcy EURO.

W terminie wyrażonym w obowiązującym w jednostce regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej 30 000 euro, w dniu 30 stycznia 2017 r. został sporządzony i zatwierdzony przez dyrektora jednostki Plan zamówień publicznych w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy w roku 2017.

W jednostce prowadzony jest rejestr zamówień publicznych o wartości przekraczającej równowartość 30 000 euro przeprowadzonych w 2017 roku, oraz rejestr zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000 euro.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn. „Dostawa wędlin i drobiu”.

Przedmiot kontroli:

- Wniosek o udzielenie zamówienia sporządzony w dniu 13.10.2017 r. wraz z dokumentacją dotycząca opisu przedmiotu zamówienia i szacowania wartości zamówienia.
- SIWZ z dnia 12.10.2017 r.
- Zarządzenie Nr 48/2017 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy w sprawie powołania komisji przetargowej,
- ogłoszenie o zamówieniu z dnia 13.10.2017 r.,
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 19.10.2017 r.
- oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności wykluczających je od udziału w postępowaniu,
- oferta firmy PPHU „Publima” Sp. J. z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim przy ulicy Kilińskiego 49 z dnia 24 października 2017 r.,
- oferta firmy Zakład Przetwórstwa Mięsnego Grzegorz Nowakowski Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie z dnia 23 października 2017 r.,
- protokół z postępowania z dnia 17.11.2017r.,
- umowy z dnia 10.11.2017 r. o udzielenie zamówienia publicznego,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 17.11.2017 r.,
- faktura VAT nr 17/11/007 z dnia 02.11.2017 r. i wyciąg bankowy WB nr 2017/283 z dn. 27.12.2017 r.,
 - faktura VAT nr 17/10/007 z dnia 07.10.2017 r. i wyciąg bankowy WB nr 2017/264 z dn. 30.11.2017 r.,
 - faktura VAT nr F/1T/17/029370 z dnia 15.11.2017 r. i wyciąg bankowy WB nr 2017/284 z dn. 28.12.2017 r.,

- faktura VAT nr F/1T/17/030192 z dnia 24.11.2017 r. i wyciąg bankowy WB nr 2018/007 z dn. 10.01.2018 r.,

Przebieg procedury:

Wniosek o udzielenie zamówienia na : I część – wędliny, II część – drób i podroby, został zaakceptowany przez kierownika jednostki w dniu 13.10.2017 r. Do wniosku załączono dokumenty potwierdzające szacowanie wartości zamówienia, z których wynika, że wartość zamówienia określono na kwotę 151.700,00 zł netto (36 335 EURO), tj : dla I części – 111 890,00 zł, dla II części – 39 810, 00 zł.

Zamawiający przygotował specyfikację istotnych warunków zamówienia datowaną na 12.10.2017 r., która została zatwierdzona przez Dyrektora Szpitala. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała elementy określone w art. 36 ustawy PZP.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych w dniu 13.10.2017r. (ogłoszenie nr 601696-N-2017) oraz na tablicy ogłoszeń w dniach od 13.10.2017 r. do 24.10.2017 r. Termin składania ofert wyznaczono na 23.10.2017 do godz. 10.45 .

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

W związku z tym, że do Zamawiającego wpłynęły zapytania do przedmiotowego zamówienia, w dniu 19.10.2017 r. zamieszczono ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (ogłoszenie 500045803-N-2017), w którym termin składania ofert wyznaczono na 24.10.2017 r. do godz. 10.45. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia umieszczone zostało również na tablicy ogłoszeń Zamawiającego do dnia 19.10.2017 r. do dnia 24.10.2017 r.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP – PN). Do protokołu załączono podpisane oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, składane na podstawie art. 17 ust 2 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych. Protokół zatwierdził dyrektor jednostki.

Jak wynika z protokołu sporządzonego na okoliczność prowadzonego postępowania, otwarcie ofert odbyło się w dniu 24.10.2017 r. r. o godz. 11.00 w siedzibie ŚCP w Morawicy. Otwarcia ofert dokonała powołana na podstawie Zarządzenia Nr 48/2017 Dyrektor ŚCP w Morawicy komisja przetargowa w 3-osobowym składzie.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia- w całości 159 285,00 zł (brutto).

W postępowaniu złożono 5 ofert. Za kryteria oceny ofert przyjęto: 60 % -cena, 40% okres niezmienności cen.

W wyniku dokonanej oceny ofert, zgodnie z przyjętym kryteriami wyboru, zostały wybrane oferty:

Część I – Zakład Przetwórstwa Mięsnego Nowakowski Sp. z o.o., Dąbrowa 6, 26-332 Sławno – oferta na kwotę 147.441,00 zł.

Część II – PPHU Publisma, Sp. J, Lichota & Lichota, ul. Towarowa 17, 28-200 Staszów – oferta na kwotę 36 928,50 zł.

W dniu 17.11.2017 r. pod numerem 500060279-N-2017 opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego.

W dniu 10 listopada 2017 roku zawarto umowę EZP-252-16/1/2017 z Zakładem Przetwórstwa Mięsnego Nowakowski Sp. z o.o. na realizację zamówienia w części I- na sukcesywną dostawę dla Szpitala wędlin w cenie i ilości określonej w formularzu asortymentowo-cenowym, który jako załącznik stanowi integralną część przedmiotowej umowy.

Kontrolą objęto losowo wybrane faktury za dostawę wędlin:

- faktura VAT NR FV-17/10/0308 z dnia 07.10.2017 r. na kwotę 2.040,05 zł; termin płatności 08.11.2017 r., zapłacono 30.11.2017 r.(wyciąg bankowy 2017/264 z dnia 30.11.2017 r.), tj. 22 dni po terminie,

- faktura VAT NR FV-17/11/007 z dnia 02.11.2017 r. na kwotę 2.055,43 zł ; termin płatności 1.12.2017 r., zapłacono 27.12.2017 r. (wyciąg bankowy 2017/283 z dnia 27.12.2017 r.), tj. 26 dni po terminie.

W dniu 10 listopada 2017 roku zawarto umowę EZP-252-16/2/2017 z PPHU Publisma Sp. J. Lichota & Lichota na realizację zamówienia w części II - sukcesywna dostawa dla Szpitala drobiu w cenie i ilości określonej w formularzu asortymentowo-cenowym, który jako załącznik stanowi integralną część zawartej umowy.

Kontrolą objęto losowo wybrane faktury za dostawę wędlin:

- faktura VAT NR F/1T/17/029370 z dnia 15.11.2017 r. na kwotę 381,70 zł; termin płatności 15.12.2017 r., zapłacono 28.12.2017 r.(wyciąg bankowy 2017/284 z dnia 28.12.2017 r.), tj. 13 dni po terminie,
- faktura VAT NR F/1T/17/030192 z dnia 24.11.2017 r. na kwotę 403,20 zł; termin płatności 24.12.2017 r., zapłacono 10.01.2018 r.(wyciąg bankowy 2018/007 z dnia 10.01.2018 r.). tj. 17 dni po terminie.

Ponieważ objęte kontrolą zobowiązania nie były regulowane terminowo pismem z dnia 25.07.2018 r. Główny Księgowy wyjaśnił: „ Wyżej wymienione zobowiązania nie zostały uregulowane w terminie, ponieważ po otrzymaniu pieniędzy z NFZ gospodarujemy nimi w ten sposób, że w pierwszej kolejności zabezpieczamy środki na wynagrodzenia dla pracowników, podatki, składki ZUS, energię elektryczną oraz gaz. Po odliczeniu tych zobowiązań pozostaje niewiele pieniędzy na regulowanie w terminie pozostałych. Płacimy je sukcesywnie, jednak z opóźnieniem w miarę naszych możliwości finansowych. Kontrahenci nie naliczyli odsetek od wyżej wymienionych faktur. ”

9.2. Kontrola postępowań o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro.

W okresie objętym kontrolą, tj w 2017 roku, w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro w jednostce obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro wprowadzony zarządzeniem Nr 47/2014 z dnia 01.10.2014r. Dyrektora ŚCP w Morawicy, zmieniony Aneksiem Nr 1 z dnia 17.02.2016 r.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn.: „ Dostawa obuwia roboczego dla personelu medycznego”.

W dniu 05.07.2017 r. do dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy został złożony wniosek o udzielenia zamówienia do 30 000 euro. Wartość zamówienia wyniosła 36.506,00 zł netto. Szacowania wartości zamówienia dokonano na podstawie cen zakupów z lat poprzednich. Wniosek został zatwierdzony przez dyrektora ŚCP .

Po akceptacji wniosku, bez obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (wartość szacunkowa zamówienia nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro), wszczęto postępowanie w trybie zapytania ofertowego. Zgodnie z procedurą zawartą

w Regulaminie udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro, wysłano pisemne zaproszenie do złożenia oferty cenowej na dostawę obuwia do 3 potencjalnych wykonawców. Termin składania ofert upłynął 13.07.2017 r.

Jak wynika z protokołu sporządzonego na okoliczność przeprowadzonego postępowania w wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta firmy MEDIBUT Zakład Produkcyjny s. c. z siedzibą w Łodzi przy ul. Dąbrowskiego 45. W dniu 17 lipca 2017 roku, pomiędzy ŚCP a MEDIBUT - Zakład Produkcyjny S.C., została podpisana umowa nr EZP-15/BP/2017. Termin realizacji zamówienia w formie jednorazowej dostawy wyznaczono na 30 dni od dnia zawarcia umowy.

Zapłaty na rzecz Wykonawcy dokonano na podstawie faktury VAT nr FA/3467/2017 z dnia 01.08.2017 r. na kwotę 46.240,62 zł (WB 2017/193 z dn. 01.09.2017 r.). Zamówienie zostało zrealizowane w terminowo i w kwocie zgodnej z zawartą umową.

Dokumentacja kontrolna strony od 389 do strony 606

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w badanym obszarze.

W obszarze objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z tym nie wystąpiła konieczność wydania zaleceń pokontrolnych.

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.

GŁÓWNY SPECJALISTA

Iwona Jaszczyk

**Koordinator
Zespołu ds. Kontroli
Funkcyjnej**

Maliszewska

GŁÓWNY SPECJALISTA

Jadwiga Witkowska-Simlat

Dyrektor Biura Kontroli

Dawid Kędzióra

**MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego**

Adam Jarubas

