

416/2019
ks. nad. m 8 z dnia 3.01.2019
Wysłano listem poleconym
z potwierdzeniem odbioru 3.01.2019r.



BKO.1711.XV.5.2018

Kielce, 03.01.2019 r.

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

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach w okresie od 07 listopada 2018 roku do 11 grudnia 2018 roku przez:

- Panią Anetę Pierzchałę – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XV.1.2018 z dnia 5 listopada 2018 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.
- Pana Jerzego Górskiego – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XV.2.2018 z dnia 5 listopada 2018 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- 1) Pani Marta Solnica - Dyrektor ŚCRM i TS w Kielcach (uchwałą Nr 3749/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 kwietnia 2018 r. Panią Martę Solnicę powołano na stanowisko Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach na okres od 05.04.2018r. do 04.04.2024r.),
- 2) Pan Przemysław Poznański - Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych/Główny Księgowy
- 3) Pan Ryszard Bedla - Zastępca Dyrektora ds. Techniczno - Eksploatacyjnych
- 4) Pani Katarzyna Kruk - Zastępca Głównego Księgowego
- 5) Pan Witold Irski – Starszy Specjalista ds. Inwestycji i Zamówień Publicznych

oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Zakres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz gospodarki finansowej, w tym;

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

1. Ustalenia ogólne.

Podstawy prawne legalizujące działalność jednostki obowiązujące w kontrolowanym 2017 roku:

- a) do dnia 11.12.2017r. obowiązywał statut nadany przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego uchwałą nr XXI/367/12 z dnia 28 czerwca 2012 roku wraz ze zmianami w statucie wprowadzonymi Uchwałą Nr XXV/439/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2012 roku,
od dnia 12.12.2017 r. obowiązywał statut ŚCRM i TS w Kielcach nadany uchwałą Nr XXXVIII/548/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20.11.2017r. (uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia dnia 28.11.2017r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego pozycja 3545)
- b) wpis do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem księgi rejestrowej Nr 000000014824 prowadzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego
- c) wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym Numer KRS 0000004608 (data ostatniego wpisu do rejestru: 13.11.2018 r.)
- d) numer identyfikacyjny REGON 291150544 nadany przez Główny Urząd Statystyczny
- e) numer identyfikacji podatkowej NIP 657-22-85-975 nadany w dniu 03.02.2000 r. przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Kielcach.

Jednostka prowadzi działalność i gospodarkę finansową w oparciu o:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047 j.t.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.),
- ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2015 poz.618 t.j. z późn. zm.)
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2015.581 t.j. z późn. zm.),
- ustawę z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz.U.2013.757. j. t. z późn. zm.).

Zakład powołany jest w celu:

1/. Działalności leczniczej polegającej na:

a) udzielaniu ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych poprzez:

- podejmowanie medycznych czynności ratunkowych wobec każdej osoby znajdującej się w stanie zagrożenia życia lub zdrowia,
- udzielanie świadczeń zdrowotnych osobom w przypadku pogorszenia ich stanu zdrowia, które nie jest stanem nagłym,
- udzielanie świadczeń zdrowotnych przez zespoły wyjazdowe ogólne i zespół transportu neonatologicznego N,

b) promocji zdrowia,

c) realizacji zadań dydaktycznych.

2/. Usług transportu sanitarnego.

3/. Działalności gospodarczej polegającej na prowadzeniu stacji kontroli pojazdów.

Zakład prowadzi zakład ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

Organami zakładu są:

1) Dyrektor;

2) Rada Społeczna.

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

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

Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy zastępców dyrektora, przełożonej pielęgniarek i kierowników jednostek lub komórek organizacyjnych.

W kontrolowanym 2017 roku funkcje zarządzające w ŚCRM i TS w Kielcach, w zakresie obszarów objętych kontrolą, sprawowali:

- Pani Marta Solnica – powołana od dnia 05 marca 2012r. uchwałą Nr 947/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2 marca 2012 r. na stanowisko Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach na okres 6 lat,
- Pan Ryszard Bedla - zatrudniony z dniem 3 kwietnia 2000 roku na podstawie umowy o pracę na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. Techniczno - Eksploatacyjnych,
- Pan Przemysław Poznański - zatrudniony z dniem 1 grudnia 2003 roku na podstawie umowy o pracę na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych/Głównego Księgowego.

Oświadczenia woli w imieniu Zakładu składa Dyrektor lub osoby przez niego upoważnione. Kontrolującym przedłożono następujące upoważnienia udzielone pracownikom przez Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach:

- Upoważnienie stałe z dnia 14.07.2011r. udzielone Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych/Głównemu Księgowemu: *„do reprezentowania ŚCRM i TS: w sprawach pracowniczych, zawierania, wypowiedzania, aneksowania, rozwiązywania i podpisywania umów w imieniu i na rzecz ŚCRM i TS z wyłączeniem umów w sprawie zamówień publicznych”*
- Pełnomocnictwo do wykonywania czynności prawnych w relacjach z zakładem ubezpieczeń społecznych (ZUS – PEL) udzielone dnia 23.04.2014r. Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych/Głównemu Księgowemu
- Pełnomocnictwo w sprawie powierzenia wykonywania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego udzielone dnia 16.04.2014r. Zastępcy Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych.

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

Struktura organizacyjna Zakładu, rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizacja i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, sposób kierowania komórkami organizacyjnymi, a także inne kwestie przewidziane przepisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej zostały ujęte w Regulaminie organizacyjnym Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego

i Transportu Sanitarnego w Kielcach wprowadzonym zarządzeniem Nr 3/2012 Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach z dnia 15 czerwca 2012 r.

/Dokumentacja kontrolna od str.1 do str.60

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2013.217 tekst jednolity z późn. zm. oraz Dz. U. 2015.618 t.j. z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 t.j. z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 t.j. z późn. zm.);
- uchwała nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24.09.2012r. w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.

Ustalenia faktyczne.

Wykaz wewnętrznych unormowań w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach w roku 2017 zaprezentowano w poniższej tabeli:

Zestawienie unormowań ŚCRMITS w Kielcach w sprawie gospodarki finansowej obowiązujących w 2017 r.

Lp.	Nazwa unormowania	Dokument wprowadzający unormowanie	Data wejścia w życie unormowania	Zmiany
1.	Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w ŚCRMITS w Kielcach	Zarządzenie Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach nr 7/2014 z dn.15.12.2014 r.	01.01.2015 r.	Brak

2.	Zakładowa instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych	Zarządzenie Dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach nr 14/2015 z dn.28.12.2015 r.	01.01.2016 r.	Brak
3.	Instrukcja stosowania kas rejestrujących w ŚCRMiTS w Kielcach	Zarządzenie Dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach nr 6/2013 z dn.20.05.2013 r.	01.06.2013 r.	Brak
4.	Instrukcja przeprowadzania inwentaryzacji w ŚCRMiTS w Kielcach	Zarządzenie Dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach nr 3/2014 z dn.01.09.2014 r.	01.09.2014 r.	Brak
5.	Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Pracowników ŚCRMiTS w Kielcach	Zarządzenie Dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach nr 3/2015 z dn.20.02.2015 r.	01.03.2015 r.	Zarządzenie Dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach nr 1/2016 z dn. 29.02.2016 r. Zarządzenie Dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach nr 11/2016 z dn. 14.12.2016 r.
6.	Komisja Socjalna działająca w ŚCRMiTS w Kielcach	Zarządzenie Dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach nr 4/2015 z dn.27.02.2015 r.	01.03.2015 r.	Brak
7.	Regulamin rozliczania podróży służbowych w ŚCRMiTS w Kielcach	Zarządzenie Dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach nr 5/2015 z dn.27.02.2015 r.	01.03.2015 r.	Brak

/Dokumentacja kontrolna od str. 61 do str. 62/

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

2.1 Prawidłowość zapisów w przyjętych regulacjach wewnętrznych.

Ustalenia faktyczne.

W toku kontroli zwrócono uwagę na sposób określenia w Polityce (zasadach) Rachunkowości jednostki, wprowadzonej zarządzeniem z dnia 15.12.2014r. Nr 7/2014 Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach, Zakładowego Planu Kont. Ustalono, że w załączniku nr 3 „Zakładowy Plan Kont ŚCRM i TS w Kielcach (część opisowa)” do Polityki Rachunkowości nie wymieniono kont, które funkcjonowały w kontrolowanym 2017 roku, a w konsekwencji, w dalszej części załącznika dotyczącej opisu przyjętych przez Centrum zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, brakuje opisu funkcjonowania tych kont. Konta te widnieją jedynie w wydruku kont syntetycznych aktualizowanym na koniec roku obrachunkowego (zał. nr 2 do Polityki Rachunkowości). Są to następujące konta:

Konto 092 Gwarancje

Konto 095 Środki trwałe w drodze

Konto 134 Inne środki pieniężne – Karty EDENRED

Konto 210 Rozrachunki z odbiorcami – po wyrokach sądowych

Konto 261 Odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. pożyczki

Konto 301 Rozliczenie zakupu kontraktów lekarskich

Konto 303 Rozliczenie XXV Konferencji ZPRM 2015

Konto 390 Odpisy aktualizujące materiały

Konto 900 Konto pomocnicze do rozliczania kosztów wskaźnikami.

Z kolei, w zał. nr 3 „Zakładowy Plan Kont ŚCRM i TS w Kielcach (część opisowa)” wymieniono konta zespołu 5 „Koszty wg typów działalności i ich rozliczenie”, które - jak ustalono na podstawie wydruków z ewidencji księgowej jednostki według stanu na 31.12.2017r. - nie funkcjonowały w jednostce.

W związku z powyższym, mając na uwadze treść art. 10 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowiącego, że:

„Art. 10. 1. Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

1) (...)

2) (...)

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”,

zwrócono się o wyjaśnienie takiego stanu rzeczy.

W wyjaśnieniu z dnia 04.12.2018r., podpisanym przez Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach, Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomicznych/Głównego Księgowego i Zastępcę Głównego Księgowego, czytamy:

„Wykaz kont syntetycznych jest aktualizowany na koniec roku obrachunkowego – załącznik nr 2 do Polityki Rachunkowości. I choć nie zostały dołożone i uszczegółowione w załączniku nr 3 do Polityki Rachunkowości to ich funkcjonowanie mieści się w ogólnej charakterystyce danego zespołu bądź kont pozabilansowych.

Konta zespołu 5 funkcjonowały w 2017r. i są włączone do zespołu 4 jako ich analityka.

Przykładowa numeracja konta wygląda następująco:

401-001-101-501-1000-1823”.

Zdaniem Kontrolującego wydruk komputerowy kont syntetycznych sporządzany przez Zastępcę Głównego Księgowego na koniec danego roku obrachunkowego, a następnie załączany do Polityki Rachunkowości jako załącznik nr 2 - nie jest wystarczający. Załącznik nr 3 do Polityki Rachunkowości jednostki „Zakładowy Plan Kont ŚCRM i TS w Kielcach (część opisowa)” winien zawierać kompletny obraz funkcjonujących w jednostce kont, w tym opis przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na każdym koncie, co stanowi wypełnienie normy prawnej zawartej w cytowanym powyżej art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W związku z tym ustawodawca - w art. 10 ust. 2 tej ustawy - postanowił: „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1”.

/Dokumentacja kontrolna od str. 63 do str. 96/

Uchybienia i nieprawidłowości:

Pomimo wystąpienia nowych kont syntetycznych w rachunkowości jednostki, kierownik jednostki nie dokonał aktualizacji Zakładowego Planu Kont, w tym opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na tych kontach.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna po uwzględnieniu ww. nieprawidłowości.

Osoby odpowiedzialne.

Dyrektor jednostki.

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych/Główny Księgowy.

3. Plan finansowy jednostki.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2013.217 t.j. z późn. zm. oraz Dz. U. 2015.618 t.j. z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 t.j. z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 tekst jednolity z późn. zm.)
- Statut nadany przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego uchwałą nr XXXVIII/548/17 z dnia 20 listopada 2017 roku opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego dnia 28.11.2017r. pozycja 3545.

Ustalenia faktyczne:

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

Zgodnie z treścią wyrażoną w § 17 pkt 2 w/w statutu ŚCRM i TS - plan finansowy ustalany przez Dyrektora jest podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

W toku kontroli ustalono, że:

- Zarządzeniem Nr 9/2016 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z dnia 8 listopada 2016 roku został ustalony plan finansowy Zakładu na 2017 rok, określony w załączniku Nr 1 do zarządzenia. Plan wydatków na inwestycje na 2017 rok został określony w załączniku Nr 2 do w/w zarządzenia (zakładany zysk za 2017 rok: 1.453.007,27 zł),
- Zarządzeniem Nr 29/2017 Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach z dnia 6 grudnia 2017r. wprowadzono zmiany planu finansowego na 2017 rok (zakładany zysk za 2017 r. po zmianach: 571.875,55 zł), w tym planu inwestycyjnego,
- plan finansowy na 2017 rok oraz jego zmiana zostały pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną ŚCRM i TS w Kielcach (uchwała Nr 3/2016 Rady Społecznej w sprawie zaopiniowania planu finansowego i inwestycyjnego na 2017 rok, uchwała nr 1/2018 Rady Społecznej z dnia 17.01.2018r. w sprawie zaopiniowania zmian w planie finansowym i inwestycyjnym na 2017 rok).

Poniżej zamieszczono tabelaryczne informacje, odnośnie planu finansowego na 2017 rok i jego wykonania, przygotowane przez Kontrolowanego:

Plan finansowy i jego wykonanie za 2017 r.

L.p.	Wyszczególnienie przychodów	Konta	Plan na 2017 r.	Wykonanie 2017 r.	%
1	2	3	4	5	6
1.	Przychody z NFZ za wykonane usługi medyczne, w tym:		71 172 054,92	71 171 014,72	100,00%
a)	Specjalistyczny i Podstawowy zespół ratownictwa medycznego	701-021 + 701-022	56 935 753,77	56 935 675,10	100,00%
b)	Zespół transportowy noworodków	704-08	1 445 066,18	1 447 590,00	100,17%
c)	Nocna i świąteczna opieka zdrowotna	707-021	7 933 000,00	7 933 000,00	100,00%
d)	Sprzedaż usług transportu sanitarnego - płatnik NFZ	704-05 + 704-06 + 704-07	2 264 449,88	2 275 025,62	100,47%
e)	Środki na przyrost wynagrodzeń dla pielęgniarek	701-090 + 704-90 + 707-090	1 488 897,09	1 497 096,00	100,55%
f)	Środki na przyrost wynagrodzeń dla ratowników	701-092	1 104 888,00	1 082 628,00	97,99%
2.	Pozostałe przychody, w tym:		7 804 673,64	8 274 862,26	106,02%
a)	Nocna i świąteczna opieka zdrowotna	707-022	1 335 000,00	1 335 000,00	100,00%
b)	Sprzedaż usług doraźnej pomocy medycznej	702	476 768,85	477 641,47	100,18%
-	porady ambulatoryjne	702-21	7 575,00	7 499,00	99,00%
-	badania aresztantów	702-22	197 169,80	197 017,36	99,92%
-	świadczenia udzielane skazanym	702-23	18 000,00	18 000,00	100,00%
-	obstawy medyczne	702-24	225 714,96	227 125,11	100,62%
-	inne usługi medyczne	702-25	28 309,09	28 000,00	98,91%
c)	Sprzedaż usług transportu sanitarnego - płatnik POZ i inni		3 379 285,40	3 408 107,02	100,85%
-	transporty sanitarne - płatnik POZ	704-01	60 164,65	60 266,04	100,17%
-	transporty sanitarne - płatnik szpital	704-02	3 113 999,78	3 143 553,23	100,95%
-	transporty sanitarne - os. fizyczna	704-03	45 550,04	46 054,84	101,11%
-	transporty osób dializowanych	704-04	0,00	0,00	
-	transporty sanitarne nieosobowe	704-09	36 176,01	35 602,14	98,41%
-	transporty zlecone przez policję, sądy itp.	704-10	36 359,91	35 600,36	97,91%
-	inne transporty osobowe	704-11	87 035,01	87 030,41	99,99%
d)	Sprzedaż usług Szkoły Ratownictwa	703	17 075,67	29 812,63	174,59%
e)	Sprzedaż usług warsztatowych	732	10 515,30	12 212,40	116,14%
f)	Sprzedaż usług Stacji Kontroli Pojazdów	734	147 838,21	144 879,79	98,00%
g)	Sprzedaż usług radiolączności	735	21 639,26	21 604,06	99,84%
h)	Sprzedaż pozostała	706	333 395,73	338 251,80	101,46%

-	wynajmy, dzierżawy, czynsze	706-21	175 780,43	175 678,28	99,94%
-	media	706-22	13,08	11,99	91,67%
-	transporty osób niepełnosprawnych	706-23	116 311,40	115 130,16	98,98%
-	obciążenia kontraktowców	706-24	32 396,98	37 380,68	115,38%
-	pozostałe	706-25	8 893,84	10 050,69	113,01%
i)	Pozostałe przychody	740 + 750 + 760 + 770	2 083 155,22	2 507 353,09	120,36%
	Ogółem		78 976 728,56	79 445 876,98	100,59%
L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Konta	Plan na 2017 r.	Wykonanie 2017 r.	%
1	2	3	4	5	6
1.	Koszty osobowe, w tym:		50 353 423,66	50 516 486,86	100,32%
a)	Płace z narzutami	405 + 406	49 001 183,38	49 162 917,90	100,33%
b)	Świadczenia na rzecz pracowników, z tego:	407	1 352 240,28	1 353 568,96	100,10%
-	fundusz socjalny	407-001	1 026 823,64	1 027 456,67	100,06%
2.	Koszty rzeczowe, w tym:		28 001 429,35	28 203 740,44	100,72%
a)	Amortyzacja	401	4 142 484,71	4 140 979,63	99,96%
b)	Zużycie energii	403	928 540,94	936 856,17	100,90%
c)	Zużycie materiałów, z tego:	402	5 619 066,39	5 621 161,53	100,04%
-	paliwo	402-001 + 402-002 + 402-003	2 839 579,97	2 845 819,98	100,22%
-	leki i środki medyczne	402-016 - 402-020	1 098 651,81	1 091 491,47	99,35%
d)	Usługi obce, z tego:	404	15 397 034,24	15 395 965,10	99,99%
-	kontrakty	404-007	9 822 399,50	9 814 561,50	99,92%
e)	Podatki i opłaty, z tego:	408	379 717,52	375 051,73	98,77%
-	PFRON	408-007	177 390,00	173 151,00	97,61%
f)	Podróże służbowe	409	30 210,50	27 981,70	92,62%
g)	Pozostałe koszty	410 + 741 + 751 + 761 + 771	1 504 375,05	1 705 744,58	113,39%
	Ogółem		78 354 853,01	78 720 227,30	100,47%

Wynik brutto			725 649,68
Podatek dochodowy			55 569,00
Wynik netto			670 080,68

w złotych

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Konto księgowe	Plan 2017	Wykonanie I - XII. 2017
1	2		3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		76 901 637,81	76 949 825,59
-	<i>od jednostek powiązanych</i>			
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	od 701 do 735	76 893 573,34	76 938 523,89
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	740	8 064,47	11 301,70

B.	Koszty działalności operacyjnej		77 093 214,48	77 208 313,58
B.I.	Amortyzacja	401	4 142 484,71	4 140 979,63
B.II.	Zużycie materiałów i energii	402, 403	6 547 607,33	6 558 017,70
B.III.	Usługi obce	404	15 397 034,24	15 395 965,10
B.IV.	Podatki i opłaty	408	379 717,52	375 051,73
B.V.	Wynagrodzenia	405	41 683 008,21	41 806 429,27
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	406, 407	8 670 415,45	8 710 057,59
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	409, 410	272 947,02	221 812,56
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	741	0,00	0,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)		-191 576,67	-258 487,99
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 792 513,06	2 205 574,81
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	760-01 minus 761-01	0,00	0,00
D.II.	Przychody z tytułu najmów i dzierżaw			
D.III.	Dotacje na wydatki bieżące			
D.IV.	Inne przychody operacyjne	760 minus 760-01	1 792 513,06	2 205 574,81
E.	Pozostałe koszty operacyjne	761	1 238 066,11	1 486 358,63
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	760-01 minus 761-01	28 051,66	28 051,66
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	761-02, 761-03	158 418,86	378 273,81
E.III.	Inne koszty operacyjne	761 minus 761-01, 761-02, 761-03	1 051 595,59	1 080 033,16
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		362 870,28	460 728,19
G.	Przychody finansowe		282 577,69	290 476,58
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
G.II.	Odsetki, w tym:	750	282 577,69	290 476,58
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
G.III.	Zysk ze zbycia inwestycji		0,00	
G.IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	
G.V.	Inne		0,00	
H.	Koszty finansowe		23 572,42	25 555,09
H.I.	Odsetki, w tym:	od 751-01 do 751-04	6 155,12	6 155,12
	- od jednostek powiązanych,		0,00	0,00
H.II.	Strata ze zbycia inwestycji		0,00	
H.III.	Prowizje			
H.IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	
H.V.	Inne	751-05	17 417,30	19 399,97
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		621 875,55	725 649,68
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)		0,00	0,00
J.I.	Zyski nadzwyczajne	770		
J.II.	Straty nadzwyczajne	771		
K.	Zysk (Strata) brutto (I+J)		621 875,55	725 649,68
L.	Podatek dochodowy		50 000,00	55 569,00

M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (Strata) netto (K-L-M)	571 875,55	670 080,68

Wynik finansowy kontrolowanej jednostki zamknął się zyskiem netto w kwocie 670 080,68 zł. Zgodnie z art. 58 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. 2015. poz. 618 z późn. zm.) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku. Zgodnie z zarządzeniem nr 9/2018 p.o. Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach z dnia 8 marca 2018r. w sprawie podziału zysku za 2017 rok - zysk został przeznaczony na:

- zwiększenie funduszu zakładu o 70.080,68 zł,
- dofinansowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 600.000 zł.

Z treści ww. zarządzenia wynika, że uzyskano pozytywną opinię Rady Społecznej ŚCRM i TS w sprawie podziału zysku za 2017 rok wyrażoną w uchwale Nr 5/2018 z dnia 19.02.2018r. Sprawozdanie finansowe jednostki zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 3627/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 marca 2018 r. Roczne sprawozdanie finansowe ŚCRM i TS w Kielcach zostało poddane badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta: ██████████ Kancelaria Biegłego Rewidenta z s. w Stalowej Woli w lutym 2018r.

W toku kontroli ustalono, że wartości widniejące w ww. tabelach, dotyczące wykonania planu finansowego za 2017 rok, są zgodne z ewidencją księgową jednostki (Zestawienie obrotów i sald BZ/2017 – wydruk z dnia 07.11.2018, Zestawienie obrotów i sald Grudzień/2017 – wydruk z dnia 07.11.2018, sporządzone w dniu 13.11.2018r. wydruki analityczne do kont: 402, 404, 407, 408, 701, 702, 704, 706,707, 751, 760 i 761) .

W § 17 ust. 4 statutu ŚCRM i TS (załącznik do Uchwały nr XXXVIII/548/17 z dnia 20 listopada 2017 r.) zapisano: „*po zakończeniu roku obrachunkowego Dyrektor opracowuje roczne sprawozdanie z realizacji planu finansowego oraz sporządza roczne sprawozdanie finansowe*”. Zgodnie z treścią art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, Nr 885 j.t.) spzoz, dla których samorząd jednostki terytorialnej jest organem założycielskim, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki terytorialnej - w terminie do 28 lutego następującego po upływie roku budżetowego - sprawozdanie z wykonania planu finansowego. W toku kontroli ustalono, że jednostka złożyła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach sprawozdanie z wykonania

planu finansowego za 2017 rok pismem, znak: EE-01-2/2018, z dnia 25.01.2018r. oraz pismem, znak: EE-01-8/2018 z dnia 27.02.2018r.

/Dokumentacja kontrolna od str. 97 do str. 142/

Ocena skontrolowanej działalności.

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

4. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2013.330 t.j. z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2015. poz. 111 t. j.)
- Zarządzenie Nr 7/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości
- Zarządzenie Nr 14/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w sprawie wprowadzenia „Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych”.
- Zarządzenie Nr 6/2013 z dnia 20 maja 2013 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach wprowadzające Instrukcję stosowania kas rejestrujących w ŚCRM i TS w Kielcach.
- Zarządzenie Nr 3/2014 Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach z dnia 1 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w ŚCRM i TS w Kielcach”.

Ustalenia faktyczne:

4.1 Obrót bezgotówkowy.

Informację na temat funkcjonujących w 2017 roku rachunków bankowych w ŚCRM i TS w Kielcach przygotowaną przez Zastępcę Głównego Księgowego przedstawiono poniżej w formie tabelarycznej:

Lp.	Nazwa banku	Nazwa rachunku bankowego	Nr rachunku	Data zawarcia umowy + ewentualne aneksy	Okres na jaki zawarto umowę
1	Bank Gospodarstwa Krajowego o/Kielce	rachunek bieżący	51 1130 1192 0027 6002 6920 0001	Umowa zawarta dn. 17.06.2014 r. Aneks nr 1 z dn. 04.07.2014 r.	czas nieoznaczony
2	Bank Gospodarstwa Krajowego o/Kielce	rachunek pomocniczy – obsługa bieżąca	24 1130 1192 0027 6002 6920 0002	Umowa zawarta dn. 17.06.2014 r. Aneks nr 1 z dn. 04.07.2014 r.	czas nieoznaczony
3	Bank Gospodarstwa Krajowego o/Kielce	rachunek ZFŚS	94 1130 1192 0027 6002 6920 0003	Umowa zawarta dn. 17.06.2014 r. Aneks nr 1 z dn. 04.07.2014 r.	czas nieoznaczony
4	Bank Gospodarstwa Krajowego o/Kielce	rachunek płacowy	67 1130 1192 0027 6002 6920 0004	Umowa zawarta dn. 17.06.2014 r.	czas nieoznaczony

W zapisach umów o prowadzenie rachunku bankowego postanowiono między innymi, że Bank nie pobiera opłat i prowizji za miesięczne prowadzenie rachunków, za realizację przelewów drogą elektroniczną, za wpłaty i wypłaty gotówkowe dokonywane w placówkach pośredników kasowych. W toku kontroli przyjęto oświadczenie Zastępcy Głównego Księgowego (pismo z dnia 08.11.2018r.) na temat niewystąpienia kosztów obsługi bankowej w 2017 roku oraz jednorazowego przypadku pomyłkowego naliczenia przez Bank kosztu obsługi:

„W 2017 r. Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach nie poniosło żadnych kosztów z tytułu opłat lub prowizji bankowych, co jest zgodne z zapisami w Umowie rachunku bankowego z dnia 17.06.2014r. (wraz z aneksem nr 1 z dn. 4.07.2014r.).

W dniu 6.09.2017r. Bank Gospodarstwa Krajowego mylnie potrącił prowizję za przelew w wysokości 20,00 zł, którą po złożonej reklamacji zwrócił na konto ŚCRMITS w Kielcach w dniu 19.09.2017r. (w załączeniu potwierdzenia wykonania w/w operacji).”

Na podstawie przedłożonego kontroli wydruku analitycznego do konta 404 „Usługi obce” stwierdzono, że w 2017 roku nie funkcjonowało konto analityczne do księgowania usług obcych związanych z obsługą bankową (wydruk z dnia 08.11.2018 Zestawienie obrotów i sald Grudzień /2017, konto 404).

Kontroli poddano zgodność sald na rachunkach bankowych z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku. Wyniki analizy ujęto w poniższej tabeli:

Lp.	Nr rachunku bankowego	Nr konta księgowego	nr wyciągu bankowego do danego rachunku określającego stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2017 r.	Wysokość salda z wyciągu bankowego na dzień 31.12.2017 r.	Wysokość salda w zestawieniu obrotów i sald na 31.12.2017 r.
1	51 1130 1192 0027 6002 6920 0001 rachunek bieżący	130-1-1	WB BGK Nr 253 za dzień 31.12.2017	122 092,46	122 092,46
2	24 1130 1192 0027 6002 6920 0002 rachunek pomocniczy	130-1-2	WB BGK Nr 21 za dzień 30.12.2017	37,36	37,36
3	94 1130 1192 0027 6002 6920 0003 rachunek ZFŚS	136	WB BGK Nr 116 za dzień 30.12.2017	77 174,60	77 174,60
4	67 1130 1192 0027 6002 6920 0004 rachunek płacowy	130-1-4	WB BGK Nr 138 za dzień 30.12.2017	0,00	0,00

W wyniku kontroli nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem środków na rachunkach bankowych wykazanych na wyciągach bankowych, a stanem środków wynikającym z ewidencji księgowej jednostki (wydruki z dnia 07.11.2018r. „Zestawienie obrotów i sald Grudzień/2017” do kont: 130 Rachunki bankowe, 136 Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych).

4.2 Obrót gotówkowy.

Obrót kasowy w jednostce jest ewidencjonowany na koncie 100 „Kasa”. Z ewidencji analitycznej wynika, że wyodrębniono konto 100-1 „Kasa Kielce” i konto 100-2 „Inkaso – Sekcja Statystyki”. Na koncie 100-2 „Inkaso – Sekcja Statystyki” w roku 2017 nie występował obrót (*Zestawienie obrotów i sald*, analityka do konta 100, Grudzień/2017). Sposób funkcjonowania obrotu kasowego w kontrolowanym 2017 roku przedstawiła w toku kontroli Z-ca Głównego Księgowego (pismo z dnia 19.11.2018r.):

„W Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach w 2017 r. funkcjonowała tylko jedna kasa – kasa główna przy ul. Pakosz 72. Raporty kasowe były sporządzane tylko w tej kasie.

W 2017 r. inkaso w sekcji statystyki przy ul. Św. Leonarda 10 nie wykazało żadnych obrotów, tym samym nie sporządzono ani jednego raportu kasowego. W latach poprzednich inkaso służyło głównie do pobierania opłat za wydanie opinii potrzebnej do zabezpieczenia imprezy masowej oraz sporadycznie do przyjmowania zapłaty za transport sanitarny. Od lutego 2016 roku nie pobieramy opłat za wydanie opinii. W 2017 r. wszystkie zapłaty gotówkowe za transport sanitarny były przyjmowane do kasy głównej.

Oddziały, w których występuje sprzedaż usług, dostawa towarów dla osób fizycznych zaopatrzone są w kasy fiskalne. Szczegółowe zasady ich stosowania określa instrukcja stosowania kas rejestrujących w ŚCRM i TS (Zarządzenie nr 6/2013 z 20.05.2013r. Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach). Na podstawie raportów miesięcznych z kas fiskalnych oraz

zestawienia miesięcznego stanowiącego załącznik nr 6 do w/w zarządzenia, obroty na kasach fiskalnych podlegają ewidencji pod kątem rozliczenia danej kasy oraz podatku VAT. Zadaniem tym zajmuje się dwóch pracowników działu finansowo – księgowego (kasjer oraz pracownik odpowiedzialny za sprzedaż i podatek VAT).”.

W toku kontroli ustalono, że w aktach osobowych pracownika, który pełnił funkcję kasjera w kontrolowanym 2017 roku, znajdowało się oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę (oświadczenie z dnia 04.05.2000 r.).

W toku kontroli stwierdzono zgodność sald ostatniego sporządzonego w 2017 roku raportu kasowego z saldem wynikającym z ewidencji księgowej konta 100-1 „Kasa Kielce”. Wyniki analizy zamieszczono w poniższej tabeli.

Lp.	Wyszczególnienie kasy	Nr konta księgowego	nr raportu kasowego (ostatniego w roku 2017)	saldo raportu kasowego (w złotych)	saldo wynikające z ewidencji księgowej jednostki (w złotych)
1	Kasa Kielce	100-1	RK Nr RK-2017/052 za okres od 27.12.2018 do 29.12.2017	3 846,13	3 846,13
2	Inkaso – Sekcja Statystyki	100-2	-	-	-
	RAZEM	100	-	3 846,13	3 846,13

Sporządzanie raportów kasowych.

Jednostka nie posiada odrębnej instrukcji kasowej. Uregulowania wewnętrzne dotyczące obrotu gotówkowego zawarto w Zakładowej Instrukcji Sporządzania, Kontroli i Obiegu Dokumentów Finansowo – Księgowych przyjętej zarządzeniem nr 14/2015 z dnia 28.12.2015r. Dyrektora ŚCRM i TS. Odnośnie zasad gospodarki kasowej postanowiono w Instrukcji:

„12.76 Operacje kasowe mogą być realizowane wyłącznie na podstawie dokumentów podpisanych i zatwierdzonych przez Dyrektora ŚCRM i TS, zastępcę Dyrektora ds. Ekonomicznych - Głównego Księgowego lub inne upoważnione osoby. Odpowiednie upoważnienia – wraz z wzorami podpisów tych osób – przechowuje i udostępnia kasjerowi do stałego wglądu zastępca Głównego Księgowego.

(...)

12.80. Wszystkie operacje kasowe muszą być udokumentowane:

- 1) właściwymi dokumentami źródłowymi lub
- 2) zastępczymi dowodami kasowymi (asygnaty kasowe).

12.81. Źródłowymi dokumentami obrotu kasowego są: listy płac, wnioski o wypłatę zaliczek, rozliczenie zaliczek, rachunki i faktury innych jednostek gospodarczych, delegacje służbowe,

dowody wpłat na rachunki bankowe, pokwitowania wpłat dokonanych w instytucjach publiczno – prawnych, bankowe potwierdzenie wykonania dyspozycji wypłaty z rachunku bankowego.

12.82. Zastępcze dowody kasowe (asygnaty kasowe) wystawiane są w wypadku braku lub na podstawie innego dokumentu źródłowego. Występują one jako:

1) dowody KP – „kasa przyjmie”,

2) dowody KW – „kasa wypłaci”.

12.83. Dowody KP – kasa przyjmie – wypisywane ręcznie są drukami ścisłego zachowania. Dowody KP wystawiane są wtedy przez kasjera w 3 egzemplarzach. Oryginał załącza się do raportu kasowego, pierwsza kopia jest potwierdzeniem dla wpłacającego gotówkę, druga kopia pozostaje w bloczku. W przypadku generowania dowodu KP w programie finansowo – księgowym nie sporządza się drugiej kopii. Dowody KP podpisywane są przez kasjera lub przez osobę sporządzającą dokument i przyjmującą wpłatę. Dowód KP powinien zawierać: datę wpłaty, nazwisko i imię (lub nazwę) osoby dokonującej wpłaty, tytuł wpłaty oraz kwotę wpłaty wyrażoną cyframi i słownie.

12.84. Dowody KW – kasa wypłaci – wypisywane ręcznie są drukami ścisłego zachowania. Dowody KW wystawiane są wtedy przez kasjera w 3 egzemplarzach. Oryginał załącza się do raportu kasowego, pierwsza kopia przekazywana jest odbiorcy gotówki, druga kopia pozostaje w bloczku. W przypadku generowania dowodu KW w programie finansowo – księgowym nie sporządza się drugiej kopii. Dowody KW wystawiane są na podstawie odpowiednich dokumentów uzasadniających wypłatę i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione, zgodnie z niniejszą instrukcją, jeżeli polecenie wypłaty nie zostało zamieszczone przez te osoby na dokumencie źródłowym, np. fakturze lub rachunku, liście płac itd. Dowód KW powinien zawierać: datę wypłaty, imię i nazwisko osoby, której dokonuje się wypłaty, oznaczenie odbiorcy, jeżeli osoba pobierająca gotówkę działa na podstawie upoważnienia, tytuł wypłaty oraz kwotę wypłaty wyrażoną cyframi i słownie. Przy wypłacie gotówki kasjer (osoba dokonująca wypłaty) składa podpis w pozycji „Kwotę powyższą wypłaciłem”, natomiast osoba upoważniona do odbioru gotówki podpisuje się, z podaniem daty w pozycji „Kwotę powyższą otrzymałem”.

(...).

12.86 Przychody i rozchody gotówki w kolejnych dniach kasjer wpisuje na bieżąco w prowadzonym zestawieniu – raporcie kasowym.

(...).

12.88. *Wpłaty i wypłaty wpisywane są do raportu chronologicznie w dniu, w którym przychód lub rozchód miał miejsce, z zachowaniem liczby porządkowej operacji oraz podaniem symbolu i numeru źródłowego dowodu kasowego, jak również krótkiej treści dotyczącej operacji. Dowody kasowe wpłat i wypłat mogą być ujmowane w raporcie kasowym również zbiorczo, na podstawie odpowiednich zestawień wpłat i wypłat gotówkowych jednorodnych operacji gospodarczych.*

12.89. *Podpisany przez kasjera oryginał raportu wraz z dowodami kasowymi kasjer przekazuje za pokwitowaniem zastępcy Głównego Księgowego. Kopia raportu pozostaje w kasie.”*

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

Kontroli poddano raporty kasowe sporządzone w miesiącu czerwcu 2017 r., tj.:

- 1/. Raport Kasowy RK – 2017/024 za okres od 01.06.2017 do 02.06.2017,
- 2/. Raport Kasowy RK – 2017/025 za okres od 05.06.2017 do 09.06.2017,
- 3/. Raport Kasowy RK – 2017/026 za okres od 12.06.2017 do 14.06.2017 (dzień 15.06.2017r. /czwartek/ był świętem, natomiast w dniu 16.06.2017r. /piątek/, zgodnie z okazanym kontroli wydrukiem analitycznym do konta 100-1 za okres od 01.06.2017 do 30.06.2017, nie wystąpił w jednostce obrót gotówkowy),
- 4/. Raport Kasowy RK – 2017/027 za okres od 19.06.2017 do 23.06.2017
- 5/. Raport Kasowy RK – 2017/028 za okres od 26.06.2017 do 30.06.2017.

W wyniku analizy ww. raportów kasowych stwierdzono, że:

- W raportach była zachowana ciągłość numeracji.
- W raportach była zachowana ciągłość sald, czyli saldo końcowe z poprzedniego raportu było saldem otwarcia raportu kolejnego.
- Raporty były sporządzane w czasokresach określonych w Instrukcji, czyli nie rzadziej niż co 7 dni i na ostatni dzień miesiąca.
- Dowody zastępcze KP i KW były zawsze generowane z systemu finansowo – księgowego.

- Dowody KP były podpisywane przez kasjera - osobę sporządzającą i przyjmującą wpłatę; dowody zawierały: datę wpłaty, nazwisko i imię (lub nazwę) osoby dokonującej wpłaty, tytuł wpłaty oraz kwotę wpłaty wyrażoną cyframi i słownie.
- Dowody KW zawierały: datę wypłaty, imię i nazwisko osoby, której dokonuje się wypłaty, tytuł wypłaty oraz kwotę wypłaty wyrażoną cyframi i słownie; na dowodach podpisywali się: kasjer jako osoba przekazująca gotówkę oraz osoba ją pobierająca.
- Podstawę do dokonania wypłaty gotówki stanowiły dowody źródłowe (faktury) zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.
- Każdy dowód źródłowy lub zastępczy został opatrzony numerem i pozycją raportu.
- Operacje gospodarcze zostały wpisane do raportów w dniach, w których miał miejsce rozchód lub przychód gotówki do kasy.

W toku kontroli przyjęto wyjaśnienie Z-cy Głównego Księgowego dotyczące sposobu dokonywania wypłaty gotówki z przeznaczeniem na badanie Cepik. Z wyjaśnienia i ustaleń kontroli wynika, że w roku bieżącym środki na badanie Cepik są przekazywane bezgotówkowo.

Ponadto zwrócono się o informację na temat pogotowia kasowego oraz funkcjonujących w jednostce obszarów objętych obrotem gotówkowym. W piśmie z dnia 19.11.2018r. Zastępcy Głównego Księgowego czytamy, że:

„W Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach nie funkcjonuje pogotowie kasowe.

Ustawa o finansach publicznych nie wskazuje na obowiązek utrzymywania pogotowia kasowego. Nie mamy też obowiązku na koniec każdego dnia, tygodnia, miesiąca czy roku odprowadzania środków do banku, co wiązałoby się z potrzebą posiadania w kasie określonej kwoty gotówki.

W 2015r. kierownicy oddziałów, kierownik działu administracyjno – gospodarczego, kierownik działu eksploatacji, pracownik do spraw zaopatrzenia otrzymali przedpłacone karty bankomatowe, dzięki czemu wyeliminowane zostały zaliczki gotówkowe dla tych osób. W 2017 r. nie została udzielona żadna zaliczka na zakupy gotówkowe.

Z większością kontrahentów rozliczamy się w sposób bezgotówkowy. Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń są dokonywane w sposób wyłącznie bezgotówkowy. Delegacje co do zasady są również rozliczane w formie bezgotówkowej.

Rozchód gotówkowy uległ znacznemu zmniejszeniu”.

Kontrole kasy.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 3/2014 Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach z dnia 1 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w ŚCRM i TS w Kielcach” gotówkę w kasie inwentaryzuje się drogą spisu z natury w terminie „na ostatni dzień każdego roku obrotowego”. Kontroli przedłożono protokół nr 1/2017 z inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie zakładowej oraz protokół nr 2/2017 z inwentaryzacji środków pieniężnych w inkaso – Sekcja Statystyki na dzień 29.12.2017r. (ostatni dzień roboczy w 2017 roku). Ustalono, że zespoły spisowe do inwentaryzacji gotówki w kasie zostały wyznaczone przez przewodniczącego Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej i zatwierdzone przez kierownika jednostki zgodnie z zarządzeniem Nr 27/2017 z dnia 25.10.2017r. Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej majątku ŚCRM i TS w Kielcach w 2017 roku. Ponadto w okresie objętym kontrolą, tj. w 2017 r., dokonano 3 kontroli doraźnych kasy, z których sporządzono protokoły:

- Protokół nr K/1/2017 z doraźnej kontroli stanu gotówki w kasie przeprowadzonej w dniu 24.03.2017r.
- Protokół nr K/2/2017 z doraźnej kontroli stanu gotówki w kasie przeprowadzonej w dniu 23.06.2017r.
- protokół nr K/3/2017 z doraźnej kontroli stanu gotówki w kasie przeprowadzonej w dniu 22.09.2017r.

Protokoły zostały podpisane przez osobę materialnie odpowiedzialną oraz członków zespołu kontrolnego. W każdym z protokołów stwierdzono zgodność faktycznego stanu gotówki z saldem ostatniego raportu kasowego. W jednym z trzech ww. protokołów kontroli doraźnej (protokół nr K/1/2017 z 24.03.2017) w składzie zespołu spisowego była Zastępca Głównego Księgowego występująca w charakterze członka zespołu. Natomiast z treści dwóch pozostałych protokołów wynika, że w skład zespołów spisowych wchodziło po dwóch pracowników ŚCRM i TS w Kielcach. W związku z zapisem w „Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w ŚCRM i TS w Kielcach” (Rozdział II. „Terminy przeprowadzania inwentaryzacji” pkt 2.3) stanowiącym, że:

„Główny księgowy oraz jego zastępca może w każdej chwili dokonać kontroli stanu gotówki w kasie zakładowej oraz w kasach fiskalnych. Stan gotówki ustalany jest w obecności osoby odpowiedzialnej oraz co najmniej jednej osoby doproszonej ad hoc do zespołu spisowego spośród pracowników ŚCRM i TS. Z kontroli stanu gotówki sporządza się protokół

(wzór nr 21), który podpisują wszystkie osoby biorące w niej udział, w tym pracownik odpowiedzialny za stan gotówki”.

- zwrócono się o wyjaśnienie, dlaczego w protokołach z doraźnych kontroli kasy (nr K/2/2017 z 23.06.2017r. oraz nr K/3/2017 z 22.09.2017r.) w składzie zespołu kontrolnego nie było Głównego Księgowego lub Zastępcy Głównego Księgowego jednostki.

W wyjaśnieniu z dnia 04.12.2018 r. Kontrolowany podniósł, że: *„W 2017 r. zostały przeprowadzone trzy doraźne kontrole stanu gotówki w kasie. W dwóch przypadkach kontrola została zlecona pracownikom podległym Głównemu Księgowemu i Z-cy Głównego Księgowego. Były to osoby merytorycznie przygotowane do przeprowadzenia takich kontroli, cieszące się zaufaniem zlecających”.*

Zdaniem Kontrolującego w przypadkach dokonania kontroli kasy bez udziału Głównego Księgowego lub Zastępcy Głównego Księgowego postępowano niezgodnie z zapisami „Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w ŚCRM i TS w Kielcach” wprowadzonej Nr 3/2014 Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach z dnia 1 września 2014 r.

Ponadto w toku kontroli sprawdzono ewidencję nieobecności w pracy w 2017 roku kasjera w celu ustalenia, czy w dniach przebywania kasjera na urloпах wypoczynkowych lub zwolnieniach wystąpił obrót gotówkowy i związana z tym konieczność przekazania kasy innemu pracownikowi. W wyniku analizy ustalono, że:

- urlop wypoczynkowy kasjera w dniach od 20 do 21.03.2017r. – w dniach nieobecności kasjera w pracy nie wystąpił obrót gotówkowy.
- urlop wypoczynkowy kasjera w dniach od 18 do 21.04.2017r. – w dniach nieobecności kasjera w pracy nie wystąpił obrót gotówkowy.
- urlop wypoczynkowy kasjera w dniu 02.05.2017r. oraz badanie w dniu 24.05.2017r. – w dniach nieobecności kasjera w pracy nie wystąpił obrót gotówkowy.
- urlop wypoczynkowy kasjera w dniu 16.06.2017r. oraz w dniach od 28 do 29.06.2017r. – w dniach nieobecności kasjera w pracy nie wystąpił obrót gotówkowy.
- urlop wypoczynkowy kasjera w dniu 17.07.2017r. – w dniach nieobecności kasjera w pracy nie wystąpił obrót gotówkowy.
- urlop wypoczynkowy kasjera w dniach od 14 do 18.08.2017r. – w dniach nieobecności kasjera w pracy nie wystąpił obrót gotówkowy.
- opieka w dniach od 18 do 27.10.2017r. – w dniach nieobecności kasjera w pracy nie wystąpił obrót gotówkowy
- podróż służbowa w dniu 21.11.2017r. – w tym dniu nie wystąpił obrót gotówkowy

- urlop wypoczynkowy kasjera w dniach od 18 do 22.12.2017r. – w dniach nieobecności kasjera w pracy nie wystąpił obrót gotówkowy.

/Dokumentacja kontrolna od str. 143 do str. 294 oraz str. 93 - 96/

Uchybienia:

Przeprowadzenie doraźnych kontroli kasy bez udziału Głównego Księgowego lub Zastępcy Głównego Księgowego, czyli niezgodnie z zasadą przyjętą w pkt 2.3 „Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w ŚCRM i TS w Kielcach” wprowadzonej Nr 3/2014 Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach z dnia 1 września 2014 r.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna po uwzględnieniu ww. uchybienia.

Osoby odpowiedzialne.

Dyrektor jednostki.

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych - Główny Księgowy.

Zastępca Głównego Księgowego.

5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2013.217 tekst jednolity z późn. zm. oraz Dz. U. 2015.618 t.j. z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t. ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.),
- dokumentacja Zasad (Polityki) Rachunkowości obowiązujących w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach stanowiąca załącznik do zarządzenia Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach Nr 7/2014 z dnia 15.12.2014r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- „Zakładowa instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych” wprowadzona Zarządzeniem Nr 14/2015 z dnia 28.12.2015 r. Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach.

Ustalenia faktyczne:

5.1. Należności.

Ewidencja należności jest prowadzona na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”. Zgodnie z informacją Z- cy Głównego Księgowego – Pani Katarzyny Kruk - na koniec 2017 roku jednostka posiadała n/w należności:

Lp.	Konto	Tytuł	Kwota	Status zobowiązania na 31.12.2017 r.	W tym wymagalne:
1	200	Rozrachunki z odbiorcami	1 843 726,64	niewymagalne i wymagalne	544 003,62
2	210	Rozrachunki z odbiorcami - po wyrokach sądowych	56 146,69	wymagalne	56 146,69
3	221	Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	8 210,00	niewymagalne	-
4	223	Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT	0,00	-	-
5	234	Inne rozrachunki z pracownikami	0,00	-	-
6	235	Rozrachunki z tytułu pożyczek udzielanych pracownikom z ZFŚS	1 079 824,00	niewymagalne	-
7	246	Należności dochodzone na drodze sądowej	104 184,39	wymagalne	104 184,39
8	247	Pozostałe rozrachunki zewnętrzne (z tytułu dotacji)	0,00	-	-
Razem na 31.12.2017 r.			3 092 091,72		704 334,70

W tym:
wymagalne 704 334,70
niewymagalne 2 387 757,02

Kontrolą objęto występujące na dzień 31.12.2017r. należności wymagalne od trzech losowo wybranych kontrahentów:

- Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach,
- Sosnowiec - Centrum Dializa II Spółka z o. o.,
- Sandomierz - ██████████.

Kontrola należności od kontrahenta: Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach.

Przedmiot kontroli stanowiły: ewidencja analityczna konta 200-00015, dowody źródłowe – faktury VAT, noty księgowe dotyczące kompensaty należności, noty odsetkowe, potwierdzenia realizacji przelewu oraz potwierdzenia odbioru kompensat i not odsetkowych, wezwanie do zapłaty z dnia 26.02.2018r.

Z ustaleń kontroli wynika, że na dzień 31.12.2017r. jednostka posiadała należności wymagalne od Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach, opiewające na łączną wartość 33.597,61 zł. Poniżej przedstawiono w formie tabelarycznej informację o dowodach źródłowych, z których wynikały należności na koniec 2017r. oraz sposobie ich dochodzenia.

Lp	Dowód źródłowy, z którego wynikała należność ŚCRM i TS od WSzZ w Kielcach na 31.12.2017r.	Kwota do zapłaty należności głównej wynikająca z dowodu księgowego wskazane go w kol.2 na dzień 31.12.2017 (w zł)	Kwota zapłacona należności po ewent. dokonaniu kompensat (w zł)	Termin płatności należności wynikają -cy z dowodu wskazane -go w kol. 2 lub umowy	Data zapłaty	Dokument, na podstawie którego naliczono odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty należności	kwota naliczonych odsetek (w zł)	kwota zapłaconych odsetek (w zł)	data zapłaty odsetek (termin zapłaty w Notach Odsetk. wyznacza -no: 14 dni od ich otrzymania/)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	f -ra VAT nr FTP/17/09/00029 z dnia 30.09.2017r.	2 952,00	2 952,00	10.10.2017	06.03.2018	Nota odsetkowa na dzień 06.03.2018, nr NO -2018/00176	83,22	83,22	12.04.2018
2	faktura VAT nr FTP/17/10/00032 z dnia 31.10.2017r	3 050,40	2 950,40	10.11.2017	06.03.2018	Nota odsetkowa na dzień 26.02.2018, nr NO-2018/00123 od kompensaty w wysokości 100 zł Nota odsetkowa na dzień 06.03.2018 nr NO-2018/00177 od należności pozostałej po dokonaniu kompensaty tj. od kwoty 2.950,40 zł	2,07 65,64	2,07 65,64	16.03.2018 12.04.2018
3	f-ra VAT nr FTP/17/10/00031 z dnia 31.10.2017 /wartość faktury – 3 050,40 zł/	2.975,40	2.700,40	10.11.2017	02.03.2018	Nota odsetkowa z dnia 28.12.2017 nr NO-2017/00751 od kompensaty w wysokości 75 zł Nota odsetkowa z dnia 26.01.2018 nr NO-	0,69 4,06	0,69 4,06	16.01.2018 13.02.2018

		28.12.2017 na kwotę 75,00 zł PK/OK.- 2017/12/ 064	nr PK/OK.- 2018/01/017			2018/00042 od kompensaty w wysokości 275 zł			
						Nota odsetkowa na dzień 02.03.2018 nr NO- 2018/00170 od należności pozostalej po dokonaniu kompensat tj. od kwoty 2.700,40 zł	58,00	58,00	12.04. 2018
4	f-ra VAT nr FTP/17/11/00 030 z dnia 30.11.2017	2 952,00	2 952,00	10.12.2017	06.03.2018	Nota odsetkowa na dzień - 06.03.2018r. nr NO-2018/00179	48,12	48,12	12.04. 2018
5	F-ra VAT nr FT/17/11/000 07 z dnia 22.11.2017	21 200,14	21 200,14	13.12.2017	06.03.2018	Nota odsetkowa na dzień 06.03.2018, nr NO-2018/00178	337,46	337,46	12.04. 2018
6	Nota odsetkowa nr NO- 2017/00729	2,74	2,74	14 dni od otrzymania noty	02.01.2018	-	-	-	-
7	Nota odsetkowa nr NO- 2017/00727	1,37	1,37	j.w.	j. w.	-	-	-	-
8	Nota odsetkowa nr NO- 2017/00726	0,01	0,01	j. w.	j. w.	-	-	-	-
9	Nota odsetkowa nr NO- 2017/00728	2,98	2,98	j. w.	j. w.	-	-	-	-
10	Nota odsetkowa nr NO- 2017/00725	300,91	300,91	j. w.	j. w.	-	-	-	-
11	Nota odsetkowa nr NO- 2017/00730	159,66	159,66	j. w.	j. w.	-	-	-	-
	Razem –	ww. należności wymag. na 31.12.2017: 33.597,61	wpłaty w 2018r. - 33.222,61 kompensaty w 2018 r. - 375,00 RAZEM: 33.597,61				odsetki naliczone: 599,26	odsetki wplacone: 599,26	

Z analizy dowodów zawartych w powyższym zestawieniu wynika, że:

- Jednostka przeprowadziła skuteczną windykację należności do Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego, tj. wszystkie należności główne, opiewające na 31.12.2017r. na łączną wartość 33.597,61 zł, zostały rozliczone poprzez dokonane wpłaty i kompensaty należności,

- W każdym przypadku nieterminowej wpłaty należności były wystawiane noty odsetkowe, w których odsetki naliczono od dnia płatności do dnia faktycznej zapłaty,
- Noty odsetkowe wystawiane były również od kompensat należności i w tych przypadkach odsetki naliczono od daty płatności do dnia wystawienia kompensaty,
- Wszystkie należne odsetki zostały wpłacone.

Kontrola należności od kontrahenta: Sosnowiec – Centrum Dializa II Spółka z o. o.

Przedmiot kontroli stanowiły: ewidencja analityczna konta 200- 05446, wezwanie do zapłaty, dowody źródłowe – faktura, nota odsetkowa, potwierdzenie realizacji przelewów.

Z ewidencji księgowej wynika, że na dzień 31.12.2017r. ŚCRM i TS w Kielcach posiadało należność wymagalną od Centrum Dializa II Sp. z o. o. z siedzibą w Sosnowcu w wysokości 279,34 zł, Należność ta wynikała z faktury VAT nr FT/17/11/00084 wystawionej dnia 30.11.2017r. dla kontrahenta z tytułu świadczonej usługi transportu sanitarnego. Na fakturze określono termin płatności: 30.12.2017r. W dniu 26.02.2018r. ŚCRM i TS sporządziło wezwanie do zapłaty należności w kwocie 279,34 zł wynikającej z ww. faktury, które zostało wysłane do kontrahenta w dniu 01.03.2018r. W toku kontroli ustalono, że należność została wpłacona na rachunek ŚCRM i TS dnia 12.04.2018r.

Z tytułu nieterminowej wpłaty należności zostały naliczone, od dnia płatności do dnia faktycznej zapłaty, odsetki w wysokości 5,36 zł. Wystawiona z tego tytułu na dzień 12.04.2018r. nota odsetkowa nr NO-2018/00318 została przekazana dnia 15.05.2018r. do podmiotu DAVITA Sp. z o. o., który przejął spółkę: Centrum Dializa II Sp. z o. o. z dniem 01.12.2017r. (ustalenia na podstawie KRS nr: 0000402438 - stan na 25.05.2018r.). Odsetki wpłacono na rachunek ŚCRM i TS, zgodnie z terminem 14 dni od otrzymania noty odsetkowej, tj. w dniu 24.05.2018r.

Kontrolujący stwierdza, że skutecznie przeprowadzono windykację należności od ww. podmiotu oraz że pobrano, przysługujące ŚCRM i TS w Kielcach odsetki, z tytułu nieterminowej zapłaty należności.

Kontrola należności od kontrahenta: ██████████ zam. w Sandomierzu.

Przedmiot kontroli stanowiły: ewidencja analityczna konta 200 - 05697, wezwanie do zapłaty, dowody źródłowe – faktura, nota odsetkowa, potwierdzenie realizacji przelewów.

Z ewidencji księgowej wynika, że na dzień 31.12.2017r. ŚCRM i TS w Kielcach posiadało należność wymagalną od podmiotu: ██████████ zam. w Sandomierzu w wysokości 138,00 zł. Należność ta wynikała z faktury nr PS/17/11/00009 wystawionej

dnia 16.11.2017r. dla kontrahenta z tytułu świadczonej usługi transportu sanitarnego. Na fakturze określono termin płatności: 07.12.2017r. W dniu 26.02.2018r. ŚCRM i TS sporządziło wezwanie do zapłaty należności w kwocie 138,00 zł wynikającej z ww. faktury, które zostało wysłane do kontrahenta w dniu 01.03.2018r. Wezwanie zostało zwrócone przez Urząd Pocztowy – nie podjęto w terminie. Drugie wezwanie z dnia 17.04.2018r. wysłano dnia 18.04.2018r. i potwierdzono jego odbiór 20.04.2018r.

W toku kontroli ustalono, że należność została wpłacona na rachunek ŚCRM i TS dnia 20.04.2018r. Z tytułu nieterminowej wpłaty należności zostały naliczone, od dnia płatności do dnia faktycznej zapłaty, odsetki w wysokości 3,55 zł. Wystawiona z tego tytułu na dzień 20.04.2018r. nota odsetkowa nr NO-2018/00332 została wysłana dnia 24.04.2018r. do kontrahenta: ██████████ zam. w Sandomierzu, który ją otrzymał w dniu 26.04.2018r. Odsetki wpłacono na rachunek ŚCRM i TS, zgodnie z terminem 14 dni od otrzymania Noty Odsetkowej, tj. w dniu 08.05.2018r.

Kontrolujący stwierdza, że skutecznie przeprowadzono windykację należności od ww. podmiotu oraz że pobrano, przysługujące ŚCRM i TS w Kielcach odsetki, z tytułu nieterminowej zapłaty należności.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

/Dokumentacja kontrolna: od str. 295 do 298 oraz od str. 512 - 595/

5.2. Zobowiązania.

Ewidencja zobowiązań jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Zgodnie z informacją Z - cy Głównego Księgowego jednostki stan zobowiązań Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach na dzień 31 grudnia 2017 roku przedstawiał się następująco:

Lp.	Konto	Tytuł	Kwota /w zł/	Status zobowiązania na 31.12.2017 r.	w tym wymagalne /w zł/
1	201	Rozrachunki z dostawcami	1 023 489,26	niewymagalne i wymagalne	565,92
2	300	Rozliczenie zakupu	18 758,97	niewymagalne	-

3	221	Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0,00	-	-
4	222	Rozrachunki z tytułu pobranych zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych	551 448,00	niewymagalne	-
5	223	Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT	9 005,39	niewymagalne	-
6	225	Rozrachunki z ZUS	2 268 829,69	niewymagalne	-
7	228	Inne rozrachunki publicznoprawne (PFRON)	8 261,00	niewymagalne	-
8	230	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	2 141 817,11	niewymagalne	-
9	247	Pozostałe rozrachunki zewnętrzne (ubezpieczenie samochodów, zakładu)	75 314,00	niewymagalne	-
10	249	Pozostałe rozrachunki (potrącenia z list płac)	199 556,79	niewymagalne	-
Razem na 31.12.2017 r.			6 296 480,21		565,92

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez kontrolowaną jednostkę na przykładzie wybranych losowo wierzytelności zaksięgowanych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami”. Ponadto analizowano prawidłowość i kompletność sporządzanego opisu faktur w zakresie dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów oraz zatwierdzenia ich do wypłaty przez upoważnione osoby. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej:

- a) Zapłata za fakturę VAT nr SUP/073/01/2018 z dnia 25.01.2018 r. na kwotę 783,94 zł wystawioną przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z tytułu opłaty za wodę ciepłą i centralne ogrzewanie dla potrzeb Zespołu Ratownictwa Medycznego w Czerwonej Górze za miesiąc grudzień 2017r. zgodnie z umową nr 12/N/2015 z dnia 30.11.2015r. W toku kontroli ustalono, że przedmiotowa umowa została zawarta pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze jako Wynajmującym a ŚCRM i TS w Kielcach jako Najemcą, na okres od 01.12.2015r. do 30.11.2018r. w sprawie najmu pomieszczeń o powierzchni 58,22 m² znajdujących się w budynku portierni WSzS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z przeznaczeniem na zaplecze sanitarno – administracyjne dla prowadzonej przez Najemcę działalności polegającej na świadczeniu usług ratownictwa medycznego. W umowie postanowiono, między innymi, że oprócz czynszu za najem

powierzchni Najemca będzie ponosił opłaty za energię elektryczną, za zimną wodę, za podgrzanie wody całorocznie, a w sezonie grzewczym również za centralne ogrzewanie. Fakturę zaksięgowano na koncie 201 - 00019. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego w dniu 29.01.2018r. Również w tym dniu faktura została sprawdzona pod względem formalno – rachunkowym przez upoważnionego do tego pracownika Działu Finansowo – Księgowego i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby, tj. Zastępcę Głównego Księgowego oraz Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych Na fakturze wpisano termin płatności: 08.02.2018 r. Zapłaty dokonano w dniu 07.02.2018 r. (potwierdzenie wykonania operacji/przelewu w dniu 07.02.2018r. z rachunku ŚCRM i TS w Kielcach, nr 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001, prowadzonego przez BGK z s. w Warszawie).

- b) Zapłata za fakturę VAT nr 10904/17/03 z dnia 31.12.2017 r. na kwotę 3.256,54 zł wystawioną przez F.H.U. ROLMET Kowalski Frączek Sp. J. Stacja Paliw Kazimierza Wielka z tytułu zakupu oleju napędowego 748,63 l.

Fakturę zaksięgowano na koncie 201 - 00151. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez kierownika Oddziału ŚCRM i TS w Kazimierzy Wielkiej w dniu 02.01.2018r. W dniu 08.01.2018r. faktura została sprawdzona pod względem formalno – rachunkowym przez upoważnionego do tego pracownika Działu Finansowo – Księgowego i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby, tj. Zastępcę Głównego Księgowego oraz Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych. Na fakturze wpisano termin płatności: 30.01.2018 r. Zapłaty dokonano w dniu 29.01.2018 r. (potwierdzenie wykonania operacji/przelewu w dniu 29.01.2018r. z rachunku ŚCRM i TS w Kielcach, nr 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001, prowadzonego przez BGK z s. w Warszawie).

- c) Zapłata za fakturę VAT nr 18043/SCF/2017 wystawioną dnia 31.12.2017 r. na kwotę 6.038,37 zł przez Miejską Energetykę Ciepłą Sp. z o. o. z s. w Ostrowcu Świętokrzyskim z tytułu zakupu energii ciepłej w grudniu 2017r. dla Oddziału ŚCRM i TS w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Fakturę zaksięgowano na koncie 201 - 00183. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez kierownika Oddziału ŚCRM i TS w Ostrowcu Św. w dniu 08.01.2018r. Również w tym dniu faktura została sprawdzona pod względem formalno – rachunkowym przez upoważnionego do tego pracownika Działu Finansowo – Księgowego i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby, tj. Zastępcę Głównego

Księgowego oraz Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych. Na fakturze wpisano termin płatności: 14.01.2018 r. Zapłaty dokonano w dniu 12.01.2018 r. (potwierdzenie wykonania operacji/przelewu w dniu 12.01.2018r. z rachunku ŚCRM i TS w Kielcach, nr 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001, prowadzonego przez BGK z s. w Warszawie).

- d) Zapłata za fakturę nr 12/2017/B wystawioną dnia 31.12.2017 r. na kwotę 12.198,00 zł przez Praktykę Lekarską [REDAKTOWANE] z s. w Kielcach z tytułu pełnionych dyżurów w miesiącu grudzień 2017.

Fakturę zaksięgowano na koncie 201 - 00243.

Na odwrocie faktury została naniesiona dnia 05.01.2018r. przez kierownika Oddziału ŚCRM i TS w Busku - Zdroju adnotacja o zgodności z harmonogramem dyżurów. Zgodnie z postanowieniami „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych” - Kierownik Oddziału jest upoważniony do kontroli merytorycznej dowodów księgowych. Na fakturze brakuje pieczęci stwierdzającej fakt dokonania kontroli merytorycznej dokumentu, do czego obliguje pkt 13.10 Zakładowej Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych.

Ponadto Kontrolujący stwierdził, że na fakturze nie ma żadnej adnotacji o dokonanej kontroli formalno – rachunkowej dokumentu i o zatwierdzeniu do wypłaty. Kontroli okazano natomiast sporządzony w formie tabelarycznej dokument pn. „Zestawienie czasu pracy lekarzy kontraktowych za okres od: 2017–12–01 do: 2017–12–31”, który zawierał 7 pozycji, w tym pozycja 3 dotyczyła kontrolowanej faktury wystawionej przez lek med.

[REDAKTOWANE] Pod dokumentem podpis złożyła Kierownik Oddziału ŚCRM i TS w Busku – Zdroju. Dokument wpłynął do ŚCRM i TS Kielce, Sekretariat Pakosz, dnia 05.01.2018r. Na dokumencie „Zestawienie czasu pracy lekarzy kontraktowych....” widnieje pieczęć oraz podpisy osób świadczące o:

- dokonaniu kontroli formalno - rachunkowej przez pracownika Działu Finansowo – Księgowego dnia 05.01.2018r. oraz

- zatwierdzeniu do wypłaty również w dniu 05.01.2018r. przez Zastępcę Głównego Księgowego oraz Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych

zbiorczej kwoty, tj. 37 593 zł, wynikającej z sumy wszystkich 7 pozycji widniejących na dokumencie „Zestawienie czasu pracy lekarzy kontraktowych...”.

W toku dalszej kontroli dowodu ustalono, że termin płatności wynikający z umowy nr 56/2013/K zawartej 31.07.2013r. pomiędzy ŚCRM i TS w Kielcach a Panią [REDAKTOWANE]

[redacted] prowadzącą indywidualną praktykę lekarską ustalono w następujący sposób:

„§ 13. 5. Przyjmujący zamówienie winien złożyć fakturę (rachunek) określającą miesięczną należność w terminie do 6 dnia następnego miesiąca.

6. Udzielający zamówienia dokona rozliczenia miesięcznej należności i przekaze środki na rachunek bankowy wskazany przez Przyjmującego zamówienie najpóźniej 20 dnia miesiąca, w którym złożono fakturę (rachunek), jeżeli została ona złożona z zachowaniem terminu, o którym mowa w ust. 5”.

Fakturę złożono do ŚCRM i TS dnia 05.01.2018r., a zapłaty dokonano w dniu 15.01.2018 r. (potwierdzenie wykonania operacji/przelewu w dniu 15.01.2018r. z rachunku ŚCRM i TS w Kielcach, nr 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001, prowadzonego przez BGK z s. w Warszawie).

- e) Zapłata za fakturę VAT nr 0463379447 wystawioną dnia 03.01.2018 r. na kwotę 32.466,08 zł przez Polski Koncern Naftowy ORLEN S. A. z s. w Płocku z tytułu zakupu oleju napędowego dla samochodów osobowych w ilości 7.092,46 l.

Fakturę zaksięgowano na koncie 201 - 00323. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez kierownika Działu Eksploatacji w dniu 8.01.2018r. Również w tym dniu faktura została sprawdzona pod względem formalno – rachunkowym przez upoważnionego do tego pracownika Działu Finansowo – Księgowego i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby, tj. Zastępcę Głównego Księgowego oraz Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych Na fakturze wpisano termin płatności: 24.01.2018 r. Zapłaty dokonano w dniu 23.01.2018r. (potwierdzenie wykonania operacji/przelewu w dniu 23.01.2018 r. z rachunku ŚCRM i TS w Kielcach, nr 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001, prowadzonego przez BGK z s. w Warszawie).

- f) Zapłata za fakturę VAT nr 8460521 wystawioną dnia 27.12.2017 r. na kwotę 1.276,16 zł przez **[redacted]** Sp. z o. o. Bielany Wrocławskie z tytułu zakupu środków czystości dla potrzeb Oddziału ŚCRM i TS w Busku Zdroju.

Fakturę zaksięgowano na koncie 201 - 00332. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez kierownika Oddziału ŚCRM i TS w Busku - Zdroju w dniu 29.12.2017r. Również w tym dniu faktura została sprawdzona pod względem formalno – rachunkowym przez upoważnionego do tego pracownika Działu Finansowo – Księgowego i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby, tj. Zastępcę Głównego

Księgowego oraz Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych. Na fakturze określono termin płatności: „Płatne przelewem w terminie 30 dni”. Zapłaty dokonano w dniu 25.01.2018 r. (potwierdzenie wykonania operacji/przelewu w dniu 25.01.2018r. z rachunku ŚCRM i TS w Kielcach, nr 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001, prowadzonego przez BGK z s. w Warszawie).

- g) Zapłata za fakturę VAT nr 38/12/2017 wystawioną dnia 29.12.2017 r. na kwotę 1.168,50 zł przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Bontel [REDACTED] z s. w Miedzianej Górze z tytułu konserwacji centrali telefonicznej w Oddziale przy ul. Pakosz 72 oraz usunięcia usterki centrali telefonicznej Progres w Oddziale w Pińczowie.

Fakturę zaksięgowano na koncie 201 - 00519. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez kierownika Działu Administracyjno - Gospodarczego w dniu 03.01.2018r. W dniu 05.01.2018r. faktura została sprawdzona pod względem formalno – rachunkowym przez upoważnionego do tego pracownika Działu Finansowo – Księgowego i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby, tj. Zastępcę Głównego Księgowego oraz Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych. Na fakturze wpisano termin płatności: 12.01.2018 r. Zapłaty dokonano w dniu 11.01.2018 r. (potwierdzenie wykonania operacji/przelewu w dniu 11.01.2018r. z rachunku ŚCRM i TS w Kielcach, nr 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001, prowadzonego przez BGK z s. w Warszawie).

- h) Zapłata za rachunek nr 00027/2017 wystawiony dnia 31.12.2017 r. na kwotę 2.386 zł przez lek. med. [REDACTED] prowadzącego Indywidualną Praktykę Lekarską Wyłącznie w Miejscu Wezwania z siedzibą w Kielcach.

Fakturę zaksięgowano na koncie 201 - 01069. Na odwrocie faktury została naniesiona dnia 05.01.2018r. przez pracownika [REDACTED] adnotacja o zgodności z harmonogramem dyżurów, a pod spodem widnieje pieczęć i podpis Kierownika Działu Organizacji i Nadzoru. Zgodnie z postanowieniami Instrukcji Kierownik Działu Organizacji i Nadzoru, czyli osoba która złożyła podpis na fakturze, jest upoważniony do kontroli merytorycznej w przypadku kosztów zakupu świadczeń zdrowotnych, w tym ponoszonych na podstawie umów zleceń i o dzieło (upoważnienie z dnia 04.01.2010r. załączone do „Wykazu osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym” Zakładowej Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów

finansowo – księgowych). Na rachunku nie naniesiono pieczęci stwierdzającej fakt dokonania kontroli merytorycznej dokumentu, do czego obliguje pkt 13.10 Zakładowej Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych.

Ponadto Kontrolujący stwierdził, że na rachunku nie ma żadnej adnotacji o dokonanej kontroli formalno – rachunkowej dokumentu i o zatwierdzeniu do wypłaty. Kontroli okazano natomiast sporządzony w formie tabelarycznej dokument pn. „Zestawienie czasu pracy lekarzy kontraktowych Za okres od: 2017-12-01 do: 2017-12-31”, który zawierał 53 pozycje, w tym pozycje 42 i 43 dotyczyły kontrolowanej faktury wystawionej przez lek med. ██████████. Pod dokumentem podpis złożył ten sam pracownik, który potwierdził zgodność danych na fakturze z harmonogramem dyżurów oraz Kierownik Działu Organizacji i Nadzoru. Dokument wpłynął do ŚCRM i TS Kielce, Sekretariat Pakosz, dnia 03.01.2018r.. Na dokumencie „Zestawienie czasu pracy lekarzy kontraktowych...” widnieje pieczęć oraz podpisy osób świadczące o:

- dokonaniu kontroli formalno - rachunkowej przez pracownika Działu Finansowo – Księgowego dnia 03.01.2018r. oraz
- zatwierdzeniu do wypłaty również w dniu 03.01.2018r. przez Zastępcę Głównego Księgowego oraz Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych

zbiorczej kwoty, tj. 186 272 zł, wynikającej z sumy wszystkich 53 pozycji widniejących na dokumencie „Zestawienie czasu pracy lekarzy kontraktowych...”.

W związku z uzyskanym w toku kontroli, w dniu 04.12.2018r., wyjaśnieniem, z którego wynikało, iż adnotacja „Za zgodność z harmonogramem dyżurów” naniesiona na odwrocie faktury stanowi dowód dokonanej kontroli merytorycznej (w dacie 05.01.2018r.), natomiast o dokonaniu kontroli formalno – rachunkowej oraz zatwierdzeniu do wypłaty tego dowodu świadczą adnotacje naniesione na innym dokumencie zatytułowanym „Zestawienie czasu pracy lekarzy kontraktowych...” (w dacie 03.01.2018r.) - zwrócono się z pytaniem, dlaczego w tym przypadku kontrola formalno – rachunkowa i zatwierdzenie do wypłaty miały miejsce przed kontrolą merytoryczną dowodu księgowego?

W dniu 10.12.2018r. złożono wyjaśnienie, podpisane przez Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomicznych/Głównego Księgowego, w którym poinformowano:

„Przy kontroli formalno – rachunkowej i zatwierdzeniu do wypłaty błędnie wpisano datę 03.01.2018r. Winna tam być data 05.01.2018r. gdyż jest to data, w której wpłynęły ostatecznie wszystkie dowody księgowe składające się na poddaną kontroli rachunkowej kwotę. Każdy z dowodów był sprawdzany oddzielnie. Pracownik Działu Finansowo –

Księgowego nie mógł 03.01.2018r. dokonać sprawdzenia rachunku, który wpłynął 05.01.2018r. Błąd w dacie wynika z tego iż p. [REDAKTOWANO] zmieniając datę w datowniku 04.01.2018r. zamiast przesunąć go do przodu na 05.01.2018r. cofnęła do tyłu na 03.01.2018r.”

Zdaniem Kontrolujących w tym przypadku nie dochowano należytej staranności przy sprawdzaniu dowodu księgowego.

W zakresie kontroli terminowości zapłaty zobowiązania ustalono, że:

- na rachunku wpisano termin płatności: 20.01.2018 r.,
 - zapłaty dokonano terminowo, tj. w dniu 15.01.2018 r. (potwierdzenie wykonania operacji/przelewu w dniu 15.01.2018r. z rachunku ŚCRM i TS w Kielcach, nr 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001, prowadzonego przez BGK z s. w Warszawie) po kompensacie zobowiązania z należnością ŚCRM i TS wobec podmiotu „[REDAKTOWANO] – Indywidualna Praktyka Lekarska Wyłącznie w Miejscu Wezwania z siedzibą w Kielcach”; kompensaty dokonano na podstawie faktury nr FTB/17/12/00105 wystawionej przez jednostkę dnia 27.12.2017 na kwotę 75,00 zł z tytułu pobierania opłaty za bazę lokalową za IV kwartał 2017r. od ww. kontrahenta.
- i) Zapłata za fakturę VAT nr 1131958148 wystawioną dnia 21.12.2017 r. na kwotę 31,34 zł przez Neuca S.A. z siedzibą w Toruniu z tytułu zakupu produktu „ Clonazepamum 1mg 10 ampulek dla Oddziału ŚCRM i TS w Opatowie.
- Fakturę zaksięgowano na koncie 201 - 04372. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez zastępcę kierownika ds. medycznych Oddziału ŚCRM i TS w Opatowie w dniu 22.12.2017r. W dniu 29.12.2017r. faktura została sprawdzona pod względem formalno – rachunkowym przez upoważnionego do tego pracownika Działu Finansowo – Księgowego i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby, tj. Zastępcę Głównego Księgowego oraz Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych. Na fakturze wpisano termin płatności: 20.01.2018 r. Zapłaty dokonano w dniu 18.01.2018 r. (potwierdzenie wykonania operacji/przelewu w dniu 18.01.2018r. z rachunku ŚCRM i TS w Kielcach, nr 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001, prowadzonego przez BGK z s. w Warszawie).
- j) Zapłata za fakturę VAT nr 325/12/2017 wystawioną dnia 29.12.2017 r. na kwotę 1.143,90 zł przez podmiot: Autoklimatyzacja [REDAKTOWANO] z siedzibą w Kielcach.

Na fakturze określono nazwę zakupu/usługi: „*kompresor klimatyzacji regeneracja sprzęgło kompletne 1 szt., demontaż i montaż sprężarki 1 szt., próba szczelności i uszczelnienie klimatyzacji 1 szt., napełnienie układu klimatyzacji R134A 1 szt.*”, natomiast na odwrocie faktury Z-ca Kierownika Wojewódzkiej Stacji Obsługi Samochodów potwierdził naprawę klimatyzacji i zgodność ze zleceniem 993/III dotyczącym samochodu służbowego.

Fakturę zaksięgowano na koncie 201 - 02351. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych w dniu 29.12.2017r. Również w tym dniu faktura została sprawdzona pod względem formalno – rachunkowym przez upoważnionego do tego pracownika Działu Finansowo – Księgowego i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby, tj. Zastępcę Głównego Księgowego oraz Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych.

Na fakturze wpisano termin płatności: 05.01.2018 r. Zapłaty dokonano w dniu 03.01.2018 r. (potwierdzenie wykonania operacji/przelewu w dniu 03.01.2018r. z rachunku ŚCRM i TS w Kielcach, nr 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001, prowadzonego przez BGK z s. w Warszawie).

Na podstawie analizy ww. dowodów księgowych stwierdzono, że:

- Powyższe zobowiązania zostały zaksięgowane na analitycznych kontach wyodrębnionych dla danego kontrahenta do konta syntetycznego 201,
- Zobowiązania zostały uregulowane terminowo przez jednostkę,
- Na 8 z 10 kontrolowanych dowodów księgowych znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej udokumentowane w sposób określony w pkt 13.10 Zakładowej Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, tj. poprzez naniesienie pieczęci:

„*Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia.... podpis.....*”.

Na pozostałych dwóch, kontrolowanych dowodach, czyli:

- faktura nr 12/2017/B wystawioną dnia 31.12.2017 r. na kwotę 12.198,00 zł przez Praktykę Lekarską [redacted] z s. w Kielcach z tytułu pełnionych dyżurów w miesiącu grudzień 2017,
- rachunek nr 00027/2017 wystawiony dnia 31.12.2017 r. na kwotę 2.386 zł przez lek. med. [redacted] prowadzącego Indywidualną Praktykę Lekarską Wyłącznie w Miejscu Wezwania z siedzibą w Kielcach

nie widnieje klauzula o kontroli merytorycznej, ustalona w pkt 13.10 Zakładowej Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, lecz adnotacja „*Za zgodność z harmonogramem dyżurów*”. W związku z tym zwrócono się o wyjaśnienie, czy taka adnotacja oraz widniejące przy niej podpisy i pieczęcie, odpowiednio: Kierownika Oddziału ŚCRM i TS w Busku – Zdroju oraz Kierownika Działu Organizacji i Nadzoru świadczą o tym, że osoby te przeprowadziły kontrolę merytoryczną dokumentu, a naniesiona na odwrocie dowodów data: 05.01.2018r. przy klauzuli „*Za zgodność z harmonogramem dyżurów*” jest równoznaczna z datą dokonania kontroli merytorycznej?

W wyjaśnieniu z dnia 04.12.2018r. podniesiono, że:

„Kontrolowane dokumenty zostały poddane kontroli merytorycznej przez upoważnione do tego osoby (Kierownika Działu Organizacji i Nadzoru oraz Kierownika Oddziału ŚCRM i TS w Busku Zdroju). Tym samym podpis naniesiony przy adnotacji „Za zgodność z harmonogramem dyżurów” jest potwierdzeniem dokonania kontroli merytorycznej przez wymienione wyżej osoby. Zatem potwierdzenie zgodności rachunku/faktury z harmonogramem dyżurów jest tożsame z dokonanie kontroli merytorycznej. Data 05.01.2018 r. jest datą kontroli merytorycznej kontrolowanych dowodów”.

Z kolei na pytanie Kontrolującego, dlaczego taki sposób udokumentowania kontroli merytorycznej nie został wskazany w Zakładowej Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych udzielono odpowiedzi:

„Polecenie dokumentowania kontroli merytorycznej dokumentów dotyczących wykonanych świadczeń zdrowotnych przez lekarzy kontraktowych przez naniesienie adnotacji „Za zgodność z harmonogramem dyżurów” zostało wydane ustnie przez Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach i zostanie uzupełnione w dokumentacji firmowej przy najbliższej zmianie”.

- Na 8 z 10 kontrolowanych dowodów księgowych znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli formalno – rachunkowej i zatwierdzeniu do wypłaty. Na pozostałych dwóch, kontrolowanych dowodach, wymienionych w poprzednim punkcie, nie widnieją te adnotacje. W związku z tym zwrócono się o wyjaśnienie tej kwestii. W piśmie z dnia 04.12.2018r. Kontrolujący informuje, że:

„Kontrola formalno – rachunkowa oraz zatwierdzenie do wypłaty kontrolowanych dokumentów zostały dokonane na miesięcznym zestawieniu zbiorczym zawierającym wykaz dyżurów lekarzy kontraktowych z danego oddziału. (...)”. Z kolei na zadane pytanie, dlaczego kontrola formalno – rachunkowa i zatwierdzenie do wypłaty nie są

udokumentowane bezpośrednio na dowodach księgowych będących podstawą zapisów w księgach rachunkowych, lecz na innym, zbiorczym dokumencie udzielono na piśmie z dnia 10.12.2018r. odpowiedzi:

„Każdy rachunek, faktura za dyżury lekarzy kontraktowych (w tym kontrolowane dowody) przeszedł kontrolę formalno – rachunkową wraz z dekreacją. Fakt przeprowadzenia kontroli formalno – rachunkowej był kwitowany jedną pieczęcią zbiorczą na miesięcznym zestawieniu zbiorczym zawierającym wykaz dyżurów kontraktowych z danego oddziału. Kontrolę przeprowadziła p. ██████████ – pracownica Działu Finansowo – Księgowego. Adnotacje na rewersach dowodów są kreślone jej ręką. Pani Ewa Zachariasz jest upoważniona do przeprowadzania takiej kontroli i w 2017 oraz 2018 roku tego typu dokumenty sprawdzała tylko ona. Pani Ewa Zachariasz jest wymieniona w wykazie stanowiącym załącznik nr 12 do „Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych”. Jej podpis widnieje na zbiorczym zestawieniu godzin lekarzy kontraktowych za miesiąc grudzień 2017 r.”.

Kontrolujący stwierdza, że w Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych nie widnieją zapisy, z których wynikałoby, że w przypadku rachunków/faktur za udzielone świadczenia medyczne przez lekarzy kontraktowych, udokumentowanie przeprowadzonej kontroli formalno – rachunkowej dowodu i zatwierdzenie do wypłaty znajdują się/zawierają na innym dokumencie, czyli na „Zestawieniu czasu pracy lekarzy kontraktowych...” za dany miesiąc. Zgodnie z rozdziałem 6 „Zawartość dowodu księgowego” obowiązującej Instrukcji:

„Za prawidłowy dowód księgowy, zgodnie z ustawą o rachunkowości, uznaje się każdy dowód księgowy:

1) Stwierdzający dokonanie operacji gospodarczej zgodnie z jej faktycznym przebiegiem i zawierający co najmniej:

(.....)

h) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (...);

2) sprawdzony pod względem:

- merytorycznym (celowości i gospodarczego uzasadnienia operacji),*
- formalnym (zgodności z regulacjami prawnymi),*

- *rachunkowym (nie zawiera błędów rachunkowych, a fakt sprawdzenia uwidoczniony jest w treści dokumentu przez podpisy osób upoważnionych i zatwierdzony do realizacji).*”.

W związku z brakiem na odwrocie ww. dowodów adnotacji o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym i zatwierdzeniu do wypłaty - dokumenty te nie spełniają cytowanych powyżej wymogów formalnych prawidłowego dowodu księgowego, jak również warunków, jakie winien spełniać wygląd dokumentu księgowego określonych w rozdziale 10 Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych.

- Na wszystkich dowodach znajdowała się dekretacja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki.
- Kwoty wydatków wynikających z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.

/Dokumentacja kontrolna: str. 295, str. 299 - 402 oraz str. 93 – 96 i str. 677 - 710/

Nieprawidłowości i uchybienia:

1. Na okoliczność dokonania kontroli merytorycznej dowodów księgowych za świadczenia medyczne udzielone przez lekarzy kontraktowych nanoszono na nich klauzulę: „*Za zgodność z harmonogramem dyżurów*”; sposób udokumentowania kontroli merytorycznej w taki sposób nie został opisany w Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych.
2. W przypadku dwóch, kontrolowanych dowodów za świadczenia medyczne udzielone przez lekarzy kontraktowych adnotacje o dokonaniu kontroli formalno – rachunkowej i zatwierdzeniu do wypłaty nie widniały bezpośrednio na tych dowodach, ale na innym, zbiorczym dokumencie zatytułowanym „*Zestawienie czasu pracy lekarzy kontraktowych...*” za dany miesiąc (kwoty wynikające z kontrolowanych dowodów były uwzględnione w kwocie zbiorczej tego zestawienia).

W związku z powyższym - dowody nie spełniały wymogów formalnych prawidłowego dowodu księgowego, określonych w zapisach Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych, a w konsekwencji wymogu kompletności dowodu księgowego, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

3. Niedochowanie należytej staranności przy sprawdzaniu dowodu księgowego (rachunek nr 00027/2017 wystawiony dnia 31.12.2017 r. na kwotę 2.386 zł przez lek. med. ██████████ prowadzącego Indywidualną Praktykę Lekarską Wyłącznie w Miejscu Wezwania z siedzibą w Kielcach) w związku z błędnym naniesieniem daty dokonania kontroli formalno – rachunkowej dokumentu i zatwierdzenia do wypłaty.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor jednostki

Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych/Główny Księgowy

Zastępca Głównego Księgowego.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna po uwzględnieniu ww. nieprawidłowości i uchybień.

6. Przychody i koszty jednostki.

Podstawa prawna:

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

Ustalenia faktyczne:

6.1. Przychody

Przychody ze sprzedaży działalności podstawowej i dodatkowej za 2017 rok.

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	
		Wartość w zł	%
1.	Ratownictwo medyczne	58 874 067,10	76,51
2.	Usługi transportu sanitarnego	7 191 346,64	9,35
3.	Podstawowa opieka zdrowotna (nocna i świąteczna opieka zdrowotna)	9 848 708,00	12,80
4.	Usługi ambulatoryjne	477 641,47	0,62
5.	Usługi szkoły ratownictwa medycznego	29 812,63	0,04
6.	Usługi stacji kontroli pojazdów, warsztatowe, radiołączności	178 696,25	0,23
Razem działalność podstawowa		76 600 272,09	99,55
7.	Pozostałe usługi (w tym najem)	338 251,80	0,44
8.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	11 301,70	0,01
Razem działalność dodatkowa		349 553,50	0,45
Sprzedaż ogółem		76 949 825,59	100,00

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

Przedmiot kontroli:

- aneks do umowy NR 13-RTM16-11-00325-001 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej-ratownictwo medyczne zawarty w dniu 13.01,2017 roku
- aneks nr 13-RTM16-11-00325-001-AN06-FB-II do umowy nr 13-RTM16-11-00325-001 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - ratownictwo medyczne zawarty dnia 27.06.2017 roku
- aneks nr 13-RTM16-11-00325-001-AN09-I do umowy nr 13-RTM16-11-00325-001 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - ratownictwo medyczne zawarty dnia 31.07.2017 roku
- plan rzeczowo-finansowy
- kartoteka kont

- faktura VAT nr FTP/17/03/00032 z dnia 31.03.2017
- faktura VAT nr FTP/17/07/00030 z dnia 31.07.2017
- faktura VAT nr FTP/17/11/00044 z dnia 30.11.2017

Ustalenia kontroli:

Dnia 13.01.2017 roku Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach zawarł z Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach aneks do umowy nr 13-RTM16-11-00325-001 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne na okres od dnia 1.01.17 – 30.06.17. Zgodnie z aneksem do umowy kwota zobowiązań z tytułu realizacji umowy w okresie 1.01.2017 do dnia 30.06.2017 wynosi maksymalnie 28 581 131,53 zł. Dnia 27.06.2017 roku Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach zawarł z Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach aneks nr 13-RTM16-11-00325-001-AN06-FB-II do umowy nr 13-RTM16-11-00325-001 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne na okres od dnia 1.01.17 – 31.12.17. Zgodnie z aneksem do umowy kwota zobowiązań z tytułu realizacji umowy w okresie 1.01.2017 do dnia 31.12.2017 wynosi maksymalnie 57 398 707,45 zł. Dnia 31.07.2017 roku Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach zawarł z Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach aneks nr 13-RTM16-11-00325-001-AN09-I do umowy nr 13-RTM16-11-00325-001 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne na okres od dnia 1.01.17 – 31.12.17. Zgodnie z aneksem do umowy kwota zobowiązań z tytułu realizacji umowy w okresie 1.01.2017 do dnia 31.12.2017 wynosi maksymalnie 58 503 603,10 zł. Należności z tytułu zawartej umowy za realizację świadczeń są wypłacane zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie.

6.2. Koszty.

Koszty rodzajowe za 2017 r.

Rodzaj kosztu	2017 r.	
	Wartość w zł	%
1. Amortyzacja	4 140 979,63	5,36
2. Zużycie materiałów i energii,	6 558 017,70	8,49

- w tym energii	936 856,17	1,21
3. Usługi obce	15 395 965,10	19,94
- w tym kontrakty medyczne	9 814 561,50	12,71
4. Podatki i opłaty	375 051,73	0,49
5. Wynagrodzenia	41 806 429,27	54,15
6. Świadczenia na rzecz pracowników	8 710 057,59	11,28
7. Pozostałe koszty rodzajowe	221 812,56	0,29
Razem koszty rodzajowe	77 208 313,58	100,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	

Próba kontrolą objęto realizację umów o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków do urządzeń kanalizacyjnych będących w posiadaniu Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach.

Przedmiot kontroli:

- umowa WK/GDI/P nr 908 z dnia 31.05.2005 roku
- faktura VAT nr 16/006713/2017 z dnia 30.06.2017 roku
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 17.07.2017 roku
- umowa WK/GDI/P nr 3384 z dnia 14.02.2007 roku
- faktura VAT nr 12/006032/2017 z dnia 30.06.2017 roku
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 17.07.2017 roku
- umowa WK/GDI nr 1518 z dnia 14.02.2007 roku
- faktura Vat nr 12/005915/2017 z dnia 30.06.2017
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 17.07.2017 roku
- umowa WK/GDI nr 8039 z dnia 11.01.2010 roku
- faktura VAT nr 12/005914/2017 z dnia 30.06.2017 roku
- potwierdzenie wykonania operacji z dnia 17.07.2017 roku
- kartoteka kont (konto 201-00091) za 01.01.2017 – 31.12.2017

W wyniku kontroli w/w dokumentów stwierdzono, że :

- na dokumentach księgowych zawarte są adnotacje o kontroli merytorycznej oraz formalnej i rachunkowej, a także dekretacja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki,

- kwoty wydatków wynikających z w/w dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby,
- terminowo dokonywano płatności wynikających z faktur zgodnie z zawartymi umowami,
- stawki cen za wodę i odprowadzanie ścieków do urządzeń kanalizacyjnych są zgodne z zawartą umową.

/Dokumentacja kontrolna od str. 403 do str. 496/

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

7. Sprawozdawczość.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014. 1773 t.j.).

Ustalenia kontroli:

Kontrola w zakresie terminowości złożenia sprawozdań, prawidłowości adresowania sprawozdań i składania podpisów przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

Próba kontrolną objęto następujące sprawozdania, określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1773 t. j.), sporządzone przez podmiot za kontrolowany okres 2017 roku:

- Rb - N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2017 roku,

- Rb - Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2017 roku.
- Rb - UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej za 2017 rok,
- Rb - UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za rok 2017.

W toku kontroli ustalono, że:

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za I kwartał 2017 r. -
Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań w formie elektronicznej i papierowej dnia 13.04.2017 r., czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego.
- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za II kwartał 2017 r. –
Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań w formie elektronicznej i papierowej dnia 14.07.2017 r., czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego.
- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za III kwartał 2017 r. –
Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań w formie elektronicznej i papierowej dnia 16.10.2017 r. W tym przypadku termin złożenia sprawozdania, tj. 14 dzień od upływu okresu sprawozdawczego, przypadał na sobotę, czyli dzień wolny od pracy, dlatego sprawozdanie złożono w pierwszym roboczym dniu następującym po nim.
- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za IV kwartał 2017 r. oraz sprawozdania Rb – UZ za 2017 rok i Rb – UN za 2017 rok -
Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań w formie elektronicznej i papierowej dnia 06.02.2018 r., czyli zgodnie z obowiązującym terminem 37 dni od upływu okresu sprawozdawczego.

Na wszystkich ww. sprawozdaniach prawidłowo wykazywano adresata, tj. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego. Podpisy na sprawozdaniach zostały złożone przez osoby wskazane przez ustawodawcę, tj. w miejscu wyznaczonym dla kierownika jednostki podpis składała Dyrektor ŚCRM i TS w Kielcach – Pani Marta Solnica, natomiast w miejscu wyznaczonym przez ustawodawcę dla Głównego Księgowego składał podpis Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych/ Główny Księgowy – Pan Przemysław Poznański.

Kontrola sprawozdania w zakresie zgodności wykazanych danych w sprawozdaniu z zapisami w ewidencji księgowej jednostki.

W zakresie zgodności wartości wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki analizie poddano korektę sprawozdania Rb – N za IV kwartał 2017 r. według stanu na 31.12.2017r., złożoną w dniu 15.02.2018r. do Urzędu Marszałkowskiego WŚ w Kielcach oraz Rb – Z za IV kwartał 2017r. złożone do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 06.02.2018r..

Sprawozdanie RB – N za IV kwartał 2017 (korekta).

W toku kontroli analizą objęto łączną kwotę **681 121,59 zł** wykazaną w wierszu N4 „należności wymagalne” (w tym, należności z tytułu dostaw towarów i usług - 615.390,72 zł, pozostałe wymagalne - 65.730,87 zł).

Kontrolujący ustalił, że według ewidencji księgowej do konta 200, 210, 246 o statusie: przeterminowane na dzień 31.12.2017, po odjęciu – zgodnie z zasadą wyrażoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych wykazywania należności w wartościach nominalnych - odsetek zaksięgowanych na tych kontach, salda należności wymagalnych opiewały na niżej wymienione kwoty:

- konto 200 „Rozrachunki z odbiorcami” - 538.313,30 zł
- konta 210 „Rozrachunki z odbiorcami - po wyrokach sądowych” - 47.660,60 zł
- konta 246 „Należności dochodzone na drodze sądowej” - 95.124,75 zł

Razem 681.098,65 zł

W związku z tym, że z ewidencji księgowej wynikała łączna wartość należności wymagalnych (bez odsetek) w wysokości 681.098,65 zł, a w wierszu N4. „należności wymagalne” sprawozdania wykazano kwotę 681 121,59, tj. więcej o 22,94 zł – zwrócono się o wyjaśnienie w sprawie.

W wyjaśnieniu z dnia 06.12.2018r. Zastępcy Głównego Księgowego czytamy, że:

„W korekcie sprawozdania Rb – N za IV kwartał 2017r. wykazana kwota należności ogółem (należności wymagalne wiersz N4 i należności niewymagalne wiersz N5) jest prawidłowa.

W wierszu „N4. Należności wymagalne” wykazałam kwotę 681.121,59 zł a powinnam 681.098,65 zł, zawyżając tym samym wartość należności wymagalnych o kwotę 22,94 zł.

Natomiast w wierszu „N5. Pozostałe należności” wykazałam kwotę 1.317.240,08 zł a powinnam 1.317.263,02 zł, zaniżając tym samym wartość należności niewymagalnych o kwotę 22,94 zł. Różnice bilansują się”.

Następnie w toku kontroli analizowano prawidłowość wykazanej w wierszu N4.2 „należności wymagalne pozostałe” sprawozdania kwoty 65.730,87 zł, która jest częścią składową ogólnej wartości należności wymagalnych.

W wyniku analizy zapisów na kontach 200 i 210 ustalono, że pozostałe należności wymagalne, a były to koszty procesu, klauzule, należności z tytułu wyroków w sprawach karnych o uszkodzenie mienia ŚCRM i TS oraz kara umowna, zaewidencjonowane na tych kontach, winny opiewać na niżej wyliczoną wartość:

- konto 200 „Rozrachunki z odbiorcami” (kara umowna)	- 56.171,56 zł,
- konta 210 „Rozrachunki z odbiorcami - po wyrokach sądowych”	- 9.559,31 zł.
Razem	- 65.730,87 zł,

czyli zgodnie z wartością „należności wymagalnych pozostałych” wykazanych w wierszu N4.2 sprawozdania.

Ponadto sprawdzono, czy prawidłowo zakwalifikowano kwoty należności wymagalnych, wykazanych w wierszu N4. sprawozdania (łącznie: 681.121,59 zł), do poszczególnych grup dłużników i czy wartość należności wykazanych w danej grupie dłużników wynika z ewidencji księgowej. Na podstawie analizy zapisów w ewidencji księgowej („Rozliczenia z kontrahentem – zbiorcze” do kont: 200 + 210 + 246 o statusie: przeterminowane na dzień 31.12.2017) ustalono, że:

- W grupie II dłużników wykazano kwotę 2 632,06 zł, a zgodnie z zapisami księgowymi powinna widnieć w sprawozdaniu kwota 2.631,89 zł, czyli niższa o 0,17 zł;
- W grupie III dłużników wykazano kwotę 323 310,30 zł, a zgodnie z zapisami księgowymi winna widnieć w sprawozdaniu kwota 323.310,47 zł, czyli wyższa o 0,17 zł;

W związku z powyższymi błędami Zastępca Głównego Księgowego złożyła dnia 11.12.2018r. wyjaśnienie o treści:

„W korekcie sprawozdania Rb – N za IV kwartał 2017r. w wierszu „N4. Należności wymagalne” w kolumnie 6 wykazałam kwotę 2.632,06 zł, a powinnam 2.631,89 zł, zawiązując tym samym wartość należności wymagalnych w grupie II dłużników krajowych o kwotę 0,17 zł. Natomiast w kolumnie 7 wykazałam kwotę 323.310,30 zł, a powinnam 323.310,47 zł, zaniżając tym samym wartość należności wymagalnych w III grupie dłużników krajowych o kwotę 0,17 zł.

Różnice bilansują się.

Błąd wynikał z nieprawidłowego odjęcia odsetek określonych notą odsetkową NO-2017/00591 w zestawieniu pomocniczym do Rb – N. Odjęłam je z grupy III dłużników krajowych zamiast z grupy II”.

- W grupie „przedsiębiorstwa niefinansowe” wykazano kwotę 285.112,90 zł, a zgodnie z zapisami księgowymi winna być to taka kwota 285.089,96 zł, tj. niższa o 22,94 zł (wyjaśnienie Zastępcy Głównego Księgowego w sprawie tej pomyłki zamieszczono na stronie 46 wystąpienia pokontrolnego),
- W grupie „gospodarstwa domowe” wykazano kwotę 67 964,33 zł i zgodnie z zapisami księgowymi winna to być taka kwota,
- W grupie „instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstwa domowych” wykazano kwotę 2 102,00 zł i zgodnie z zapisami księgowymi winna być to taka kwota.

Sprawozdanie RB – Z za IV kwartał 2017.

W sprawozdaniu Rb – Z za IV kwartał 2017r. jedyną wykazaną wartością była kwota 565,92 zł figurująca w wierszu E.4.1 „wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług”. W toku kontroli ustalono, że kwota ta wynikała z faktury VAT nr F/003506/2017 wystawionej dnia 07.08.2017r. przez sprzedawcę” Armed Dystrybucja Sprzętu Medycznego ██████████ z siedzibą w Busku – Zdroju z datą płatności: 07.09.2017r. Faktura została opłacona przelewem 25.01.2018r.

Na podstawie analizy wydruku do konta 201 „Rozrachunku z dostawcami” ustalono, że na dzień 31.12.2017r. ww. zobowiązanie było jedynym zobowiązaniem wymagalnym jednostki z tego tytułu.

/Dokumentacja kontrolna od str. 497 do str.710/

Uchybienia:

W sprawozdaniu Rb – N za IV kwartał 2017r. (korekta) popełniono omyłki wskazujące na niewielką niezgodność z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki, mianowicie:

- wykazano nominalną wartość należności wymagalnych w kwocie wyższej o 22,94 zł niż wskazywały zapisy w ewidencji księgowej; nieścisłość ta dotyczyła grupy dłużników „przedsiębiorstwa niefinansowe”,
- w grupie II dłużników w zakresie należności wymagalnych wykazano kwotę 2 632,06 zł, a zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej powinna być to kwota 2.631,89 zł, czyli niższa o 0,17 zł,

- w grupie III dłużników w zakresie należności wymagalnych wykazano kwotę 323 310,30 zł, a zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej winna być to kwota 323.310,47 zł, czyli wyższa o 0,17 zł.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna po uwzględnieniu ww. uchybienia.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:

Dyrektor,

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych - Główny Księgowy,

Z-ca Głównego Księgowego.

8.Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.

Podstawa prawna:

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

Ustalenia faktyczne:

W zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej ŚCRM i TS za 2017 (wydruk komputerowy z dnia 07.11.2018 r. program SIMPLE.ERP wersja 6.10), na kontach „zespołu 0” wykazane zostały następujące wartości aktywów trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku:

- konto 010 „Środki trwałe” 67 148 956,09 zł
- konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” 1 087 290,95 zł
- konto 030 „Długoterminowe aktywa trwałe” 0,00 zł
- konto 031 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” 0,00 zł
- konto 070 „Umorzenie środków trwałych” 34 622 937,79 zł
- konto 071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” 1 052 001,06 zł
- konto 080 „Środki trwałe w budowie” 255 216,71 zł
- konto 081 „Środki trwałe nie przekazane do użytkowania” 1 336 178,39 zł
- konto 095 „Środki trwałe w drodze” 0,00 zł

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

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

Zgodnie z otrzymaną w trakcie kontroli pisemną informacją - w 2017 r. w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach nie nastąpiło zbycie czy oddanie w nieodpłatne użytkowanie mienia ruchomego i nieruchomości.

Wykaz umów najmu nieruchomości obowiązujących w 2017 r.

Nazwa	Ulica	Miejscowość	Lokali zacja	Okres trwania umowy	Nr umowy	Data zawarcia umowy	Rodzaj najmu
RUCH S.A.	ul. Chłodna 52	00-872 Warszawa	Busko - Zdrój	01.01.2015 – 31.01.2018	28/2015	31.12.2014	nieruchomość gruntową niezabudowana
██████████	ul. Seminaryjska 18/22	25-372 Kielce	Kielce	01.01.2016 – 30.06.2018	1/2016	31.12.2015	stanowiska garażowe
██████████ ██████████	ul. Krakowska 15/14	25-029 Kielce	Kielce	01.01.2016 – 31.03.2017	2/2016	31.12.2015	stanowisko garażowe
Graffiti Agencja Reklamowo-Poligraficzna ██████████ ██████████	ul. Źródłowa 17a	25-535 Kielce	Kielce	01.01.2016 – 31.01.2018	3/2016	31.12.2015	stanowiska garażowe

[REDACTED]							
Graffiti Agencja Reklamowo-Poligraficzna [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]	ul. Źródłowa 17a	25-535 Kielce	Kielce	01.04.2015 – 12.10.2017	32/2015	25.03.2015	stanowiska garażowe
Brodent Usługi Stomatologiczne i Radiologiczne [REDACTED]	ul. Zagórska 20/38	25-355 Kielce	Kielce	01.01.2016 – 31.12.2018	4/2016	31.12.2015	stanowiska garażowe
Firma Transportowo-Uslugowa [REDACTED]	ul. Korbańska 1/39	25-640 Kielce	Kielce	01.01.2016 – 31.12.2018	5/2016	31.12.2015	stanowisko garażowe
Firma Transportowo-Uslugowa [REDACTED]	ul. Karbońska 1/39	25-640 Kielce	Kielce	01.07.2017 – 31.01.2018	3/2017	01.07.2017	miejsce postojowe
Desperados Decor Meble na Wymiar [REDACTED]	ul. Szwedzka 10/48	25-135 Kielce	Kielce	11.01.2016 – 31.12.2018	7/2016	11.01.2016	stanowisko garażowe
TOM- BUD [REDACTED]	ul. M. Reja 16/19	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	12.01.2016 – 31.12.2018	8/2016	12.01.2016	stanowisko garażowe
PHU PEL-BUD [REDACTED] [REDACTED]	ul. Wesoła 42/7	25-353 Kielce	Kielce	01.02.2016 – 01.05.2017	9/2016	01.02.2016	stanowisko parkingowe
[REDACTED] [REDACTED]	ul. J. Kilińskiego 18/15	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.03.2016 – 31.01.2018	10/2016	26.02.2016	stanowisko garażowe
Prokuratura Okręgowa w Kielcach	ul. A. Mickiewicza 7	25-352 Kielce	Kielce	01.04.2016 – 31.03.2019	11/2016	31.03.2016	stanowisko garażowe
[REDACTED]	ul. Massalskiego 24/12	25-636 Kielce	Kielce	01.01.2015 – 31.01.2018	2/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
[REDACTED]	ul. Bolesława Chrobrego 81/6	25-607 Kielce	Kielce	01.12.2016 – 30.11.2018	21/2016	30.11.2016	stanowisko garażowe
[REDACTED]	ul. Bolesława Chrobrego 81/6	25-607 Kielce	Kielce	01.12.2016 – 30.11.2018	22/2016	30.11.2016	stanowisko garażowe
[REDACTED]	ul. Bolesława Chrobrego 81/6	25-607 Kielce	Kielce	01.12.2016 – 30.11.2018	23/2016	30.11.2016	stanowisko garażowe
[REDACTED]	ul. Bolesława Chrobrego 81/6	25-607 Kielce	Kielce	01.12.2016 – 30.11.2018	24/2016	30.11.2016	stanowisko garażowe
AMS S.A.	ul. Czarska 8/10	Warszawa	Kielce	01.03.2016 – 28.02.2019	20/2016/ KRA	01.03.2016	powierzchnia zewnętrzna ściany budynku
[REDACTED] Firma [REDACTED]	ul. J.N. Jeziorańskiego 83/62	25-432 Kielce	Kielce	15.03.2017 – 30.11.2018	1/2017	10.03.2017	pomieszczenia w budynku po byłej stacji paliw
[REDACTED] „P.P.H.U LIW”	Oblęgór, ul. Kielecka 56	26-067 Strawczyn	Kielce	01.04.2017 – 30.11.2018	2/2017	31.03.2017	miejsce postojowe

[REDACTED]	os. Słoneczne 35/26	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	06.11.2017 – 31.01.2018	4/2017	06.10.2017	stanowisko garażowe
Firma Produkcyjno-Usługowo-handlowa Jan-Pex	ul. Krakowska 17/50	25-029 Kielce	Kielce	01.04.2015 – 31.01.2018	33/2015	25.03.2015	stanowisko garażowe
Powiat Starachowicki	ul. dr. Władysława Borkowskiego 4	27-200 Starachowice	Starachowice	01.01.2017 – 31.01.2018	25/2016	30.12.2016	stanowisko garażowe
Powiat Starachowicki	ul. dr. Władysława Borkowskiego 4	27-200 Starachowice	Starachowice	01.03.2015 – 31.01.2018	31/2015	17.02.2015	stanowisko garażowe
[REDACTED]	ul. 3-go Maja 45	28-400 Pińczów	Pińczów	01.01.2015 – 31.01.2018	30/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
[REDACTED]	ul. 1-go Maja 12/14	28-400 Pińczów	Pińczów	01.01.2015 – 31.01.2018	27/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna	ul. 11-go Listopada 33	28-300 Jędrzejów	Jędrzejów	01.01.2015 – 31.01.2018	26/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
[REDACTED]	ul. Kilińskiego 18/1	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	15/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
[REDACTED]	ul. Sienkiewicza 65/3/2	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	14/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
[REDACTED]	ul. Sienkiewicza 65/3/2	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	16/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
[REDACTED]	ul. Kilińskiego 20b/14	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	17/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
[REDACTED]	ul. Słowackiego 23/10	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	18/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
[REDACTED]	os. Słoneczne 44/111	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	20/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
[REDACTED]	ul. Kilińskiego 18/37	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	21/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
[REDACTED]	os. Słoneczne 29/59	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	22/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
[REDACTED]	os. Słoneczne 47/28	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	23/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
[REDACTED]	ul. Słowackiego 23/9	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	24/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
PHU IDAR	ul. Kilińskiego 12/2	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.12.2017	25/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
PHU IDAR	ul. Kilińskiego 12/2	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	13/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
[REDACTED]	ul. Focha 1/16	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	36/2015	30.11.2015	garaż
[REDACTED]	ul. Kilińskiego 18/42	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	4/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe

██████████	ul. Kilińskiego 18/2	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	5/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
██████████	ul. M. Reja 16/31	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	8/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
██████████	ul. Kilińskiego 20b/17	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	9/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
██████████	os. Słoneczne 3/65	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	11/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
██████████	os. Pułanki 7/13	27-400 Ostrowiec Św.	Ostrowiec Św.	01.01.2015 – 31.01.2018	12/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
██████████	ul. Borkowskiego 5/3	26-600 Starachowice	Starachowice	01.01.2015 – 31.01.2018	3/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
██████████	ul. Barytowa 8	Kielce	Kielce	01.01.2015 – 31.12.2017	1/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej	ul. B.Chrobrego 4	28-300 Jędrzejów	Jędrzejów	01.01.2015 – 31.01.2018	29/2015	31.12.2014	stanowisko garażowe
Ośrodek Kształcenia Podyplomowego Pielęgniarek i Położnych Sp. z o.o.	ul. Rymanowska 3	35-083 Reszów	Kielce	31.12.2016 - 31.08.2018		16.12.2016	sala wykładowa

Kontrolą objęto transakcję najmu części nieruchomości na podstawie umowy nr 29/2015 z dn. 31.12.2014 r.

Wniosek o uzyskanie zgody Sejmiku Województwa na najem został złożony w dniu 23.10.2014 r. w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Uchwałą nr XLIX/893/14 z dnia 13 listopada 2014 r. Sejmik Województwa Świętokrzyskiego wyraził zgodę dla Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach na wynajem 38 m² powierzchni nieruchomości o numerze ewidencyjnym działki 221/4 położonej w Jędrzejowie przy ul. 11-go Listopada 26 z przeznaczeniem na dwa stanowiska garażowe.

Oddanie nieruchomości w najem nastąpiło w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, do czego obliguje regulamin przeprowadzania przetargów przy wdzierżawianiu i wynajmowaniu nieruchomości znajdujących się we władaniu

samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej ustalony w/w uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku.

1. Najem części nieruchomości na podstawie umowy nr 29/2015 z dnia 31.12.2014 r.

W dniu 31 grudnia 2014 roku została zawarta pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach (wynajmującym), a Zakładem Podstawowej Opieki Zdrowotnej, ul. B. Chrobrego 4, 28-300 Jędrzejów (najemcą) umowa nr 29/2015 na najem stanowiska garażowego oznaczonego numerem 8, położonego w kompleksie garażowym w Jędrzejowie przy ul. 11 Listopada 26, z przeznaczeniem wynajmowanego pomieszczenia na stanowisko garażowe.

Umowa została zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.

Czynsz ustalono w wysokości 85,00 zł netto miesięcznie plus podatek VAT, płatny przelewem na konto bankowe wynajmującego w terminie 21 dni od daty wystawienia faktury.

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

- faktura VAT nr FTP/17/08/00004 r. z dnia 01.08.2017 r. tytułem czynszu za boks garażowy nr 8 za miesiąc sierpień 2017 r. w kwocie 104,55 zł. z terminem płatności do 22.08.2017 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 07.08.2017 r. (potwierdzenie wykonania operacji z 13.11.2018 r.).

- faktura VAT nr FTP/17/09/00004 r. z dnia 01.09.2017 r. tytułem czynszu za boks garażowy nr 8 za miesiąc wrzesień 2017 r. w kwocie 104,55 zł. z terminem płatności do 22.09.2017 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 26.09.2017 r. (potwierdzenie wykonania operacji z 13.11.2017 r.). ; Wynajmujący wystawił notę obciążeniową nr NO-2017/00549 z dn. 03.10.2017 r. tytułem odsetek na kwotę 0,08 zł za zwłokę (4 dni) wniesionej częściowej wpłaty. Należność została wpłacona do kasy w dn. 16.10.2017 r. (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 13.11.2018 roku).

- faktura VAT nr FTP/17/10/00003 r. z dnia 02.10.2017 r. tytułem czynszu za boks garażowy nr 8 za miesiąc październik 2017 r. w kwocie 104,55 zł. z terminem płatności do 23.10.2017 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 16.10.2017 r. (potwierdzenie wykonania operacji z 13.11.2018 r.).

- faktura VAT nr FTP/17/12/00004 r. z dnia 01.12.2017 r. tytułem czynszu za boks garażowy nr 8 za miesiąc grudzień 2017 r. w kwocie 104,55 zł. z terminem płatności do 22.12.2017 r.

Należność tytułem w/w faktury została wpłacona w dn. 22.12.2017 r. (potwierdzenie wykonania operacji z 13.11.2018 r.).

/Dokumentacja kontrolna od str. 711 do str. 758/

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna.

9. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2013.907 j. t. ze zm. oraz Dz.U.2015.2164 t.j.)
- Zarządzenie nr 4/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z dnia 28 czerwca 2012r. w sprawie: powołanie komisji przetargowej, określenie organizacji, działu, trybu pracy oraz zakresem obowiązków członków komisji przetargowej.
- Zarządzenie nr 26/2017 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z dnia 05.10.2017r. w sprawie: powołania komisji przetargowej, określenia organizacji działu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej.

9.1 Kontrola postępowania o wartości zamówienia powyżej 30.000 euro

Kontrolowany przedstawił „Wykaz zamówień publicznych i zawartych umów w 2017 roku” realizowanych w okresie od 01.01.2017 do 31.12.2017 r. oraz roczne sprawozdanie ZP-SR o udzielonych zamówieniach w 2017 roku.

**WYKAZ ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH
I ZAWARTYCH UMÓW W 2017 ROKU**

Lp.	Przedmiot zamówienia - Rodzaj zamówienia Roboty budowlane - RB Dostawy - D Usługi - U	Tryb udzielenia zamówienia (wart. szacunkowa w zł.	Kody CPV	Nr ogłoszenia o wszczęciu postępowania / Nr sprawy	Data rozstrzygnięcia postępowania	Wartość zawartych umów netto	Wartość zawartych umów brutto	Termin realizacji umowy
1	Dostawa ubrań letnich dla służb ratownictwa medycznego	Przetarg nieograniczony poniżej progów ustalonych na podst. Art. 11 ust.8 163.414,63	331990 00-1	12155-2017 z dnia 23.01.2017 TP/4/2017	08.02.2017	155.760,00	191.584,80	od 20.02.2017 do 22.05.2017
2	Dostawa, instalacja oraz uruchomienie oprogramowania do systemu przesyłania i archiwizacji danych z defibrylatorów	Przetarg nieograniczony poniżej progów ustalonych na podst. Art. 11 ust.8 140.000,00	481800 00-3	30820-2017 z dnia 23.02.2017 TP/36/2017	07.03.2017	148.859,00	162.722,22	08.04.2017
3	Zad. 1 Dostawa ambulansów drogowych typu C wg aktualnej normy PN-EN 1789 w ilości 8 szt.	Przetarg nieograniczony powyżej progów ustalonych na podst. Art. 11 ust.8 dla zad. 1 2.689.185,52 dla zadania 2 759.259,20	341141 00-0	2017/S 067-125962 z dnia 05.04.2017 r.	11.05.2017	2.353.912,00	2.861.024,16	do 21.08.2017
	Zad. 2 Dostawa ambulansów drogowych typu A2 wg aktualnej normy PN-EN 1789 w ilości 4 szt.					686.462,80	833.995,04	do 28.08.2017
4	Zad. 1 Dostawy materiałów biurowych	Przetarg nieograniczony poniżej progów ustalonych na podst. Art. 11 ust.8 dla zadania 1 18.611,95 dla zadania 2 364.520,92	301251 10-5 301900 00-7 301976 30-1	528364-N-2017 z dnia 08.06.2017 r.	19.06.2017	18.230,33	22.423,31	od 07.07.2017 do 07.07.2018
	Zad. 2 Dostawy tonerów i tuszy					261.454,00	321.588,42	
5	Zad. 1 Dostawy benzyny bezołowiowej Pb 95 w ilości	Przetarg nieograniczony poniżej progów ustalonych na podst. Art. 11	246111 00-1 301631 00-0	591467-N-2017 z dnia 21.09.2017 r.	05.10.2017	4.826,15	5.936,16	od 02.11.2017 do 06.11.2018

	1328 l.	ust.8 657.954,24						
	Zad.2 Dostawy oleju napędowego w ilości 246.379 l.					859.321,87	1.056.965,91	
6	Dostawa urządzeń do mechanicznej kompresji klatki piersiowej w ilości 6 szt.	Przetarg nieograniczony powyżej progów ustalonych na podst. Art. 11 ust.8 251.851,85	331820 00-9	617897-N-2017 z dnia 17.11.2017 r.	27.11.2017	251.790,00	771.933,20	do 21.12.2017
7	Dostawa ambulansów drogowych typu C szt. 2	Przetarg nieograniczony powyżej progów ustalonych na podst. Art. 11 ust.8 809.930,94	341141 00-0	612205-N-2017 z dnia 07.11.2017 r.	15.11.2017	863.927,00	1.016.392,56	do 29.12.2017
8	Dostawy sprzętu jednorazowego o użytku	Przetarg nieograniczony powyżej progów ustalonych na podst. Art. 11 ust.8 342.275,22	331410 00-0	613635-N-2017 z dnia 09.11.2017 r.	17.11.2017	324.865,40	355.322,38	od 04.12.2017 do 04.12.2018
9	Talony świąteczne na 2017 r.	nieograniczony poniżej progów ustalonych na podst. Art. 11 ust.8 311.050,00	301997 50-2	612082-N-2017 z dnia 07.11.2017 r.	16.11.2017	311.050,00	311.050,00	do 30.11.2017

Badaniu poddano wybrane losowo zamówienie realizowane w trybie przetargu nieograniczonego na „Dostawę urządzeń do mechanicznej kompresji klatki piersiowej w ilości 6 szt.”.

Przedmiot kontroli:

- Zarządzenie Nr 26/2017 Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach z dnia 05 października 2017r. w sprawie powołania komisji przetargowej, określenia organizacji, działu, trybu pracy oraz zakresem obowiązków członków komisji przetargowej,
- upoważnienie stałe z dnia 14 lipca 2011 r. dla Z - cy Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych – ████████████████████ – w sprawie powierzenia wykonywania

- czynności w zamówieniach publicznych w imieniu Kierownika Zamawiającego na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- pełnomocnictwo z dnia 16 kwietnia 2014 roku dla ██████████ w sprawie powierzenia wykonywania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego,
 - dokumentacja dotycząca opisu przedmiotu zamówienia i szacowania wartości zamówienia,
 - protokół konieczności z dnia 17.10.2017 roku
 - SIWZ z dnia 17.10.2017r.,
 - ogłoszenie o zamówieniu z dnia 17.11.17 r.,
 - oferta wykonawcy PHYSIO-CONTROL POLAND SALES SP> z o.o. z dn. 23.11.2017r.,
 - oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności wykluczających je od udziału w postępowaniu,
 - protokół z postępowania,
 - umowa z dnia 08.12.2017r. o udzielenie zamówienia publicznego,
 - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 11.12.2017r.

Przebieg procedury:

- Wartość zamówienia została ustalona w dniu 17.10.2017 roku,
 - Wartość zamówienia ustalona została na kwotę netto 251.851,85 zł, co stanowi 60.325,24 (kurs: 4,1749) euro (brutto: 272.000,00 zł.
 - W aktach przetargowych znajdują się stosowne oświadczenia członków Komisji.
 - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została opracowana zgodnie z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Kryterium oceny – 60% cena brutto, 40% parametry techniczne.
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BIP w dniu 17.11.2017r. pod numerem 617897-N-2017 oraz w siedzibie jednostki.
 - W oznaczonym przez SIWZ terminie wpłynęła 1 oferta.
1. PHYSIO – CONTROL POLAND SALES Sp. z o.o. 01-624 Warszawa, Plac Lelewela 2 – 271.933,20 zł. brutto
- Otwarcie ofert odbyło się w dniu 27.11.2017 roku o godzinie 12:00 w siedzibie zamawiającego.
 - Sporządzony został protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na

druku ZP – PN, który został zatwierdzony przez Dyrektora.

- Z postępowania nie wykluczono wykonawców,
- Z postępowania nie odrzucono wykonawców.
- Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 272.000,00 zł brutto,
- W wyniku dokonanej oceny zamawiający wybrał ofertę złożoną przez w/w firmę,
- W trakcie postępowania nie wniesiono żadnego protestu, w związku z tym zamawiający zawarł umowę w dniu 08.12.2017 roku z w/w wykonawcą.

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

/Dokumentacja kontrolna od str. 759 do str. 929/

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

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

Przedmiot kontroli:

- zapytanie ofertowe
- oferty
- zawiadomienie o wyborze oferty
- zlecenie wykonania zamówienia – umowa z dn. 20.03.2017 r.
- faktura VAT
- potwierdzenie wykonania operacji.

Przebieg postępowania:

Pismem z dnia 07.03.2017 roku zwrócono się do 3 potencjalnych wykonawców z prośbą o złożenie oferty cenowej na dostawę sprzętu komputerowego. W ww. zaproszeniu określono termin, do którego należy złożyć ofertę, tj. do dnia 16.03.2017 roku do godz. 12:00. W odpowiedzi na zapytania wpłynęły 3 oferty

Pismem z dnia 17.03.2017 r. zamawiający poinformował oferentów o wyborze najtańszej oferty, tj. ITECH Spółka z o.o. z siedzibą w Kielcach, 25-502 Kielce, ul. Planty 4.

W dniu 20.03.2017 r została zawarta umowa pomiędzy ŚCRM i TS, a wykonawcą za wynagrodzeniem zgodnym z ceną ofertową,

Zapłata na rzecz Wykonawcy została dokonana na podstawie faktury VAT nr 176/MAG/04/2017 z dnia 07.04.2017 r. w dniu 27.04.2017 r (Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 14.11.2018 roku).

Z przeprowadzonej procedury został sporządzony w dniu 16.03.2017 roku protokół dokumentujący podstawowe czynności w sprawie wyboru oferty, który został podpisany przez członków komisji, a następnie przedłożony do zatwierdzenia przez osobę upoważnioną do przeprowadzania postępowań.

/Dokumentacja kontrolna od str. 930 do str. 1001/

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

Zalecenia pokontrolne:

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

I. W zakresie prawidłowości zapisów w regulacjach wewnętrznych -

mając na względzie obowiązek wypełnienia normy prawnej określonej w art. 10 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395 t.j.)

- w przypadku wystąpienia nowych kont syntetycznych w rachunkowości jednostki - dokonywanie aktualizacji Zakładowego Planu Kont przez kierownika jednostki, w tym opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na tych kontach, zgodnie z art. 10 ust. 2 tej ustawy.

II. W zakresie przeprowadzania kontroli kasy -

doraźne kontrole kasy przeprowadzać zgodnie z zasadami przyjętymi w obowiązującej „Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w ŚCRM i TS w Kielcach” wprowadzonej zarządzeniem Nr 3/2014 z dnia 01.09.2014r. Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach.

III. W zakresie prawidłowości prowadzonej kontroli dowodów księgowych dotyczących zobowiązań jednostki -

- dokumentować fakt przeprowadzenia kontroli merytorycznej dowodów księgowych za świadczenia medyczne udzielone przez lekarzy kontraktowych w sposób opisany w obowiązującej „Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych” wprowadzonej zarządzeniem Nr 14/2015 z dnia 28.12.2015r. Dyrektora ŚCRM i TS w Kielcach lub rozważyć wprowadzenie stosownej zmiany w tym zakresie w zapisach Instrukcji i następnie, po wprowadzeniu takich zmian, stosować się do nich.
- mając na uwadze obowiązujące warunki formalne, jakie powinien spełniać prawidłowy dowód księgowy oraz wymóg kompletności dowodu księgowego, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395 t.j.) - w przypadku dowodów księgowych za świadczenia medyczne udzielone przez lekarzy kontraktowych adnotacje o dokonaniu kontroli formalno – rachunkowej i zatwierdzeniu do wypłaty nanosić bezpośrednio na tych dowodach, a nie na innym, zbiorczym dokumencie.
- Dochowywać należytej staranności przy sprawdzaniu dowodów księgowych.

IV. W zakresie sprawozdawczości -

W celu zachowania pełnej zgodności danych wykazywanych w sprawozdaniach „Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki – usprawnić nadzór nad prawidłowością sporządzania sprawozdań.

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

lecniczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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

GLÓWNY SPECJALISTA

Anetta Pierzchała

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
Andrzej Bętkowski

Dyrektor Biura Kontroli

Dawid Kędziora

GLÓWNY SPECJALISTA

Justyna Góralska



Przebiegi do Biuro kontroli P. E. Murca
**Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego
i Transportu Sanitarnego w Kielcach**

25-311 Kielce, ul. Św. Leonarda 10
tel./fax 41 344 53 71

<http://www.scrmits.pl>

e-mail: scrmits@post.pl



NIP 657-22-85-975, Rejestr Wojewody KR 26-00261, Bank Gospodarstwa Krajowego w Kielcach 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001

ODDZIAŁY:

Busko-Zdrój
ul. Partyzantów 4

Jędrzejów
ul. 11 Listopada 26

Kazimierza Wlk.
ul. Kościuski 14

Końskie
ul. 1-go Maja 44

Opatów
ul. Szpitalna 4

Ostrowiec Św.
ul. Focha 5

Pińczów
ul. Łąkowa 2a

Sandomierz
ul. Schinzla 13

Skarżysko Kam.
ul. Szpitalna 5

Starachowice
ul. Borkowskiego 2

Włoszczowa
ul. Młynarska 3

Stacja Kontroli
Pojazdów
Kielce
ul. Polna 11
41 344-57-38

Transport Sanitarny
Kielce
ul. Św. Leonarda 10
41 344 65 03

Transport Osób
Niepełnosprawnych
Kielce
ul. Pakosz 72
41 361 73 06



ISO 9001:2008
Nr certyfikatu 320907072

BIURO KONTROLI

wpłynęło dnia *11.02.2019*

nr pisma *10062/2019*

podpis *[signature]*

EG/7/2019

Dep. Andrzej Bętkowski
Województwa Świętokrzyskiego
Marszałek Bogusławski

Wpłynęło dnia *08.02.2019*

Nr pisma *10062/19*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *05.02.2019*

Nr pisma *802/2019*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *05.02.2019*

Nr pisma *10062/2019*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *05.02.2019*

Nr pisma *10062/2019*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *05.02.2019*

Nr pisma *10062/2019*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *05.02.2019*

Nr pisma *10062/2019*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *05.02.2019*

Nr pisma *10062/2019*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *05.02.2019*

Nr pisma *10062/2019*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *05.02.2019*

Nr pisma *10062/2019*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *05.02.2019*

Nr pisma *10062/2019*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *05.02.2019*

Nr pisma *10062/2019*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *05.02.2019*

Nr pisma *10062/2019*

podpis *[signature]*

Departament Ochrony Zdrowia

wpłynęło dnia *08.02.2019*

Nr pisma *10062/19*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *08.02.2019*

Nr pisma *10062/19*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *08.02.2019*

Nr pisma *10062/19*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *08.02.2019*

Nr pisma *10062/19*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *08.02.2019*

Nr pisma *10062/19*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *08.02.2019*

Nr pisma *10062/19*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *08.02.2019*

Nr pisma *10062/19*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *08.02.2019*

Nr pisma *10062/19*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *08.02.2019*

Nr pisma *10062/19*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *08.02.2019*

Nr pisma *10062/19*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *08.02.2019*

Nr pisma *10062/19*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *08.02.2019*

Nr pisma *10062/19*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *08.02.2019*

Nr pisma *10062/19*

podpis *[signature]*

Wpłynęło dnia *08.02.2019*

Nr pisma *10062/19*

podpis *[signature]*

Kielce, 05.02.2019 r.

KANCELARIA ZARZĄDU

wpłynęło dnia *06-02-2019*

nr pisma *10062/2019*

podpis *[signature]*

Pan

Andrzej Bętkowski

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach, po zapoznaniu się w wystąpieniem pokontrolnym z dnia 3.01.2019 r. (znak: BKO.1711.XV.5.2018) informuje, iż odniosło się w następujący sposób do zaleceń pokontrolnych w poszczególnych obszarach:

W zakresie prawidłowości zapisów w przyjętych regulacjach wewnętrznych:

Wdrożone zostały prace zmierzające do zaktualizowania zarządzenia w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, w tym do wprowadzenia do „Zakładowego planu kont” opisów zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na kontach wymienionych w wystąpieniu pokontrolnym (str. 7).

W zakresie obrotu gotówkowego – przeprowadzanie kontroli kasy zakładowej:

Zobowiązałam zastępcę Dyrektora ds. ekonomicznych – Głównego Księgowego oraz zastępczynię Głównego Księgowego, by zawsze któreś z nich było obecne w trakcie przeprowadzania kontroli doraźnych kasy zakładowej.

W zakresie prawidłowości prowadzonej kontroli dowodów księgowych dotyczących zobowiązań jednostki:

Wdrożone zostały prace nad nowelizacją „Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych”. Doprecyzowane zostaną określenia odnoszące się do dokumentowania faktu dokonania kontroli merytorycznej dowodów księgowych za świadczenia udzielone przez lekarzy kontraktowych. W dniu 31 stycznia br. na zebraniu z kadrą kierowniczą oddziałów zobowiązano kierowników, kierowników medycznych oraz pielęgniarki

koordynujące do składania swoich podpisów i pieczęci imiennych na dowód dokonania kontroli merytorycznej przedkładanego rachunku ze stanem faktycznym tuż obok klauzuli o zgodności z harmonogramem dyżurów.

Pracownicy Działu Finansowo-Księgowego zostali zobowiązani by fakt przeprowadzenia kontroli formalnej i rachunkowej dokumentowali na każdej przedłożonej im fakturze (rachunku) a nie na dokumencie zbiorczym. Takie samo polecenie otrzymały osoby zatwierdzające dokument do wypłaty.

W zakresie sprawozdawczości:

Analizator podmiotów i zdarzeń gospodarczych wykorzystywany w pracach przy sporządzaniu kwartalnych sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), został rozbudowany o dodatkowe funkcjonalności, dzięki którym zostanie zwiększony nadzór nad prawidłowością ich sporządzania. W konsekwencji zachowana zostanie pełna zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej zakładu.

O fakcie wydania pisemnych zarządzeń w powyższych kwestiach powiadomię Pana Marszałka odrębnym pismem.

DYREKTOR
lek. med. Marta Solnica

