



BKO.1711.XIV.6.2018

Kielce, 10.01.2019 r.

**Pan**  
**Youssef Sleiman**  
**Dyrektor**  
**Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego**  
**im. Św. Rafała w Czerwonej Górze**

### **Wystąpienie Pokontrolne**

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w okresie od 06.11.2018 r. do 27.11.2018 r. przez:

- Marcina Maliszewskiego - Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Zewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XIV.1.2018 z dnia 26.10.2018 r. wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego;
- Annę Równicką – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XIV.2.2018 z dnia 26.10.2018 r. wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego;
- Kazimierza Majcherczyka – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Wewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XIV.3.2018 z dnia 26.10.2018 r. wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- 1) Pan Youssef Sleiman - Dyrektor Szpitala
- 2) Pani Marzanna Bełtowska-Gołuch – Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych

3) Pani Jolanta Głowacka – Główny Księgowy  
oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

Zakres kontroli.

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

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

#### **1. Ustalenia ogólne.**

Podstawy prawne legalizujące działalność jednostki:

Statut wprowadzony uchwałą Nr XXI/366/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 czerwca 2012 r., zmieniony uchwałami: Nr XXV/443/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2012 r., Nr XLVII/837/14 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 września 2014 r., Nr XXIV/349/16 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 czerwca 2016 r. W dniu 20 listopada 2017 r. Sejmik Województwa Świętokrzyskiego podjął uchwałę Nr XXXVIII/546/17 w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu im. Św. Rafała w Czerwonej Górze. Zgodnie z § 1 pkt 2) niniejszej uchwały, utracił moc dotychczasowy Statut WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze nadany uchwałą Nr XXI/366/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 czerwca 2012 r.

- wpis do Księgi Rejestrowej Nr 000000014607.
- wpis do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000009315.
- numer identyfikacyjny REGON 000296213.
- numer identyfikacji podatkowej NIP 959-12-89-964.

W jednostce obowiązuje Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 21/2012 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w dniu 18 grudnia 2012 roku. Zmiany do regulaminu organizacyjnego zostały pozytywnie zaopiniowane w drodze poniższych uchwał Rady Społecznej:

- uchwałą nr 4/2013 z dnia 12 marca 2013r.;
- uchwałą nr 8/2013 z dnia 20 maja 2013 r.;
- uchwałą nr 18/2013 z dnia 1 października 2013 r.;
- uchwałą nr 2/2014 z dnia 13 lutego 2014 r.;
- uchwałą nr 7/2014 z dnia 10 kwietnia 2014 r.;
- uchwałą nr 9/2014 z dnia 10 lipca 2014 r.;
- uchwałą nr 4/2015 z dnia 5 lutego 2015 r.;
- uchwałą nr 14/2015 z dnia 18 sierpnia 2015 r.;
- uchwałą nr 15/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r.;
- uchwałą nr 4/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 r.;
- uchwałą nr 10/2016 z dnia 11 października 2016 r.;
- uchwałą nr 13/2016 z dnia 20 października 2016 r.;
- uchwałą nr 3/2017 z dnia 23 lutego 2017 r.;
- uchwałą nr 8/2017 z dnia 20 kwietnia 2017 r.;
- uchwałą nr 11/2017 z dnia 18 sierpnia 2017 r.

Zarządzeniem nr 92/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 12 sierpnia 1998 roku przekształcono Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Kielcach, wpisany pod nr 55/75 do rejestru zakładów opieki zdrowotnej mających siedzibę na terenie województwa kieleckiego na mocy decyzji Nr 44/93 Wojewody Kieleckiego z dnia 7 października 1993 roku, w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pod nazwą Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Kielcach.

Uchwałą Nr 4/2008 Rady Społecznej Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc z dnia 20 maja 2008 roku w sprawie zmian w statucie Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc, zatwierdzoną Uchwałą Nr 1059/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 lipca 2008 r., nastąpiła zmiana określenia Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej

Gruźlicy i Chorób Płuc na Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze.

Szpital działa na podstawie:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1793 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- w/w statutu

oraz innych, obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności, przepisów prawa.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, zwany dalej „Szpitalem” lub „WSS” jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej funkcjonującym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Celem Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania i realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia oraz prowadzenie działalności humanitarnej na rzecz pacjentów.

Szpital może prowadzić działalność szkoleniową w zakresie szkolenia podyplomowego lekarzy oraz specjalizacji lekarskich zgodnych ze specyfiką jednostki.

Szpital prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ramach Szpitala działają trzy wyodrębnione zakłady lecznicze:

- 1) Szpital w Czerwonej Górze, ul. Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny,
- 2) Przychodnia przy Szpitalu w Czerwonej Górze, ul. Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny,

3) Wojewódzka Przychodnia Specjalistyczna Szpitala w Czerwonej Górze,  
ul. Jagiellońska 72, 25-734 Kielce.

Organami Szpitala są:

1. Dyrektor,
2. Rada Społeczna.

Rada Społeczna jest organem inicjującym i opiniodawczym Samorządu Województwa Świętokrzyskiego oraz organem doradczym Dyrektora. W skład Rady Społecznej wchodzi 5 osób. Kadencja Rady Społecznej trwa 4 lata.

Dyrektor zarządza, kieruje Szpitalem, reprezentuje Szpital na zewnątrz odpowiadając jednoosobowo za jego działalność.

Dyrektorem WSS w Czerwonej Górze jest Pan Youssef Sleiman powołany na to stanowisko na okres 6 lat w drodze uchwały Nr 2145/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 sierpnia 2013 roku.

Zastępcą Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych WSS w Czerwonej Górze jest Pani Marzanna Bełtowska-Gołuch.

Głównym Księgowym WSS w Czerwonej Górze jest Pani Jolanta Głowacka.

*Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 17*

## **2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.**

### **Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.)

Wykaz unormowań wewnętrznych (regulaminów, instrukcji) w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze obowiązujących w 2017 roku.

L.p	Nazwa regulaminu /instrukcji/	Wprowa - dzony	Podstawa prawna	Data wejścia w życie	Zmiany
1.	Zakładowy Plan Kont z wykazem kont z wykazem kont syntetycznych, stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia wraz z założeniami polityki rachunkowości	Zarządzenie nr 15/2017 z dnia 01.06.2017 r.	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. ( Dz. U. 2016, poz. 1047 z późn. zm.  Ustawa o działalności z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz.U.2016, poz. 1638)	01.01.2017 r.	-
2.	Instrukcja Obiegu Dokumentów	Zarządzenie nr 15/2017 z dnia 01.06.2017 r.	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. ( Dz. U. 2016, poz. 1047 z późn. zm.	01.01.2017 r.	-
3.	Instrukcja Inwentaryzacji	Zarządzenie nr 15/2017 z dnia 01.06.2017 r.	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. ( Dz. U. 2016, poz. 1047 z późn. zm.	01.01.2017 r.	-
4	Instrukcja Kasowa	Zarządzenie nr 15/2017 z dnia 01.06.2017 r.	art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	01.01.2017 r.	-

5.	Ochrona danych. Archiwizacja dokumentów księgowych	Zarządzenie nr 15/2017 z dnia 01.06.2017 r.		01.01.2017 r.	-
6.	Statut Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze	Uchwała Nr XXI/366/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28.06.2012 r. Uchwała Nr XXXVIII/546/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 listopada 2017r.		20.11.2017 r.	Uchwała Nr XLVII/837/14 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22.09.2014
7.	Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze	Uchwała nr 21/2012 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 18.12.2012 r.		18.12.2012 r.	a) Uchwała nr 4/2013 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 12.03.2013 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 16/2013 z dnia 14.03.2013 r. b) Uchwała nr 8/2013 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze

					<p>z dnia 20.05.2013 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 37/2013 z dnia 22.05.2013 r.</p> <p>c) Uchwała nr 18/2013 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 01.10.2013 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 57/2013 z dnia 02.10.2013 r.</p> <p>d) Uchwała nr 2/2014 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 13.02.2014 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 11/2014 z dnia 18.02.2014 r.</p> <p>e) Uchwała nr 7/2014 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 10.04.2014 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 22/2014 z dnia 11.04.2014 r.</p> <p>f) Uchwała nr 9/2014 Rady</p>
--	--	--	--	--	--



					<p>Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 10.07.2014 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 31/2014 z dnia 14.07.2014 r.</p> <p>g) Uchwała nr 4/2015 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 05.02.2015 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 7/2015 z dnia 05.02.2015 r.</p> <p>h) Uchwała nr 14/2015 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 18.08.2015 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 23/2015 z dnia 19.08.2015 r.</p> <p>i) Uchwała nr 15/2015 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 30.12.2015 r. oraz Zarządzenie</p>
--	--	--	--	--	---

					<p>wewnętrzne nr 39/2015 z dnia 31.12.2015 r.</p> <p>j) Uchwała nr 4/2016 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 14.04.2016 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 15/2016 z dnia 15.04.2016 r.</p> <p>k) Uchwała nr 10/2016 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 11.10.2016 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 31/2016 z dnia 12.10.2016 r.</p> <p>l) Uchwała nr 13/2016 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 20.12.2016 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 45/2016 z dnia 21.12.2016 r.</p> <p>m) Uchwała nr 3/2017 Rady Społecznej Wojewódzkiego</p>
--	--	--	--	--	--

					<p>Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 23.02.2017 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 5/2017 z dnia 24.02.2017 r.</p> <p>n) Uchwała nr 8/2017 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 20.04.2017 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 12/2017 z dnia 21.04.2017 r.</p> <p>o) Uchwała nr 11/2017 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 18.08.2017 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 21/2017 z dnia 21.08.2017 r.</p>
8.	Regulamin Pracy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze	18.08.2016r	Ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 1998r. nr 21, poz. 94 z późn. zm)	18.08.2016r.	
9.	Regulamin Wynagradzania Wojewódzkiego	18.08.2016r	Ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks	18.08.2016r	

	Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze		pracy (tekst jednolity Dz. U. z 1998r nr 21, poz. 94 z późn. zm.)		
10.	Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	Zarządzenie nr 30/2008 z dnia 12.11.2008r	Ustawa z 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Dz. U. nr 70, poz. 335 z 1996r. ze zmianami	01.12.2008r.	Zarządzenie nr 30/2008 dyrektora jednostki z dnia 12.11.2008 r.

### **Zasady (polityka) rachunkowości.**

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości - ( tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
  - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym

w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

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

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

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

*Dokumentacja kontrolna od str. 585 do str. 591*

### **Ocena skontrolowanej działalności:**

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w badanym obszarze.

### **3. Plan finansowy jednostki**

#### **Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

#### **Ustalenia faktyczne:**

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

Zgodnie z art. 53 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika.

Plan finansowy w tym plan inwestycyjny winien być zgodnie z art. 48 ust. 2 pkt.2 lit. a (Dz. U Nr 112, poz. 654) i statutem Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze § 13 pkt. 2) litera a i b zaopiniowany przez Radę Społeczną Wojewódzkiego Specjalistycznego Szpitala im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

Plan finansowy sporządzany na 2017 rok oraz plan inwestycyjny na 2017 rok skierowany został w dniu 23.02.2017 roku przez Dyrektora jednostki do Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w celu jego zaopiniowania. Rada Społeczna Uchwałą nr 1/2017 oraz uchwałą nr 2/2017 z dnia 23 lutego 2017 roku dokonała pozytywnego zaopiniowania planu finansowego oraz planu inwestycyjnego na 2017 rok. Oba plany stanowią załączniki do niniejsze uchwały.

Uchwałą Nr 3998/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 czerwca 2018 roku, w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze za 2017 rok, roczne sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. zostało zatwierdzone.

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

<b>PLAN FINANSOWY NA 2017 ROK</b>				
<b>WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO IM. ŚW. RAFAŁA W CZERWONEJ GÓRZE</b>				
<b>L.p.</b>	<b>Nazwa</b>	<b>Plan 2017 rok</b>	<b>Wykonanie IV kwartał 2017r</b>	<b>% udziału</b>
<b>I</b>	<b>WYNAGRODZENIA BRUTTO + UMOWY-ZLECENIA</b>	<b>29 641 900,00</b>	<b>33 164 717,65</b>	<b>111,88%</b>
<b>II</b>	<b>MATERIAŁY</b>	<b>12 625 000,00</b>	<b>12 932 923,47</b>	<b>102,44%</b>
1	Leki	3 700 000,00	3 464 297,00	93,63%
2	Krew i materiały krwiopochodne	320 000,00	326 862,67	102,14%
3	Materiały opatrunkowe i szewne	280 000,00	309 687,46	110,60%
4	Odczynniki/testy/kontrasty	1 400 000,00	1 406 540,49	100,47%
5	Sprzęt jednorazowy- podstawowy	1 100 000,00	1 189 242,85	108,11%

6	Sprzęt jednorazowy- specjalistyczny	1 850 000,00	1 905 312,34	102,99%
7	Odzież i inne materiały jednorazowe	450 000,00	449 633,97	99,92%
8	Pozostałe materiały	370 000,00	430 990,22	116,48%
9	Wyposażenie: meble, pościel, sprzęt komputerowy	300 000,00	429 150,85	143,05%
10	Aparatura i sprzęt medyczny, materiały do napraw	82 000,00	120 986,16	147,54%
13	Etylina i akcesoria - samochód służbowy	12 000,00	11 507,06	95,89%
14	Tlen medyczny	300 000,00	236 589,86	78,86%
15	Olej opałowy - Kotłownia	200 000,00	42 283,84	21,14%
16	Materiały techniczne	145 000,00	124 192,33	85,65%
17	Materiały ortopedyczne	2 116 000,00	2 485 646,37	117,47%
<b>III</b>	<b>ENERGIA ELEKTRYCZNA, CIEPLNA, GAZ, WODA</b>	<b>1 438 500,00</b>	<b>1 488 688,73</b>	<b>103,49%</b>
	Energia Elektryczna	720 000,00	811 196,21	112,67%
	Gaz	650 000,00	677 492,52	104,23%
<b>IV</b>	<b>USŁUGI OBCE</b>	<b>12 180 720,00</b>	<b>13 187 455,42</b>	<b>108,26%</b>
1	Konserwacja, naprawa i serwis sprzętu medycznego	980 000,00	916 536,03	93,52%
2	Konserwacja, naprawa i sprzętu komputerowego	10 000,00	34 541,35	345,41%
3	Konserwacja, naprawa i serwis sprzętu pozostałego	190 000,00	196 402,08	103,37%
4	<b>Remonty i roboty budowlane</b>	<b>380 000,00</b>	<b>405 871,06</b>	<b>106,81%</b>
8	Transport sanitarny	220 000,00	236 418,01	107,46%
9	Opłaty pocztowe/telekomunikacyjne/internet	65 000,00	91 909,27	141,40%
10	Odbiór odpadów komunalnych/niebezpiecznych	230 000,00	296 690,81	129,00%
11	Dezynfekcja/deratyzacja/sterylizacja	1 000,00	0,00	0,00%
12	Usługi bankowe	5 000,00	3 880,00	77,60%
13	Badania wykonywane przez jednostki zewnętrzne	650 000,00	732 049,81	112,62%
14	Opieka sewisowa nad systemem infomedica	210 000,00	199 979,49	95,23%
15	Pranie bielizny	350 000,00	415 112,00	118,60%
16	Za ścieki	90 000,00	139 098,26	154,55%
17	Obsługa kotłowni	324 720,00	330 132,00	101,67%
18	Sprzątanie ZOZ-u	2 100 000,00	2 470 943,87	117,66%
19	Wyżywienie chorych	1 150 000,00	1 216 888,21	105,82%
20	Dyżury lekarskie	1 300 000,00	1 312 254,91	100,94%
21	Świadczenie usług medycznych	2 500 000,00	2 543 449,77	101,74%

22	Badania polisomnograficzne/bezdechu sennego	65 000,00	86 260,80	132,71%
23	Domowa wentylacja/wizyty fizjoterapeutyczne	152 000,00	204 756,45	134,71%
	Domowa wentylacja,opieka lekarska	278 000,00	409 207,01	147,20%
	Domowa wentylacja/wizyty pielęgniarska	50 000,00	88 703,00	177,41%
	Wykonywanie badań endoskopowych	120 000,00	82 982,90	69,15%
24	Porady WPP	190 000,00	174 469,97	91,83%
	Dyżury kontraktowe- technicy rtg	20 000,00	15 060,00	75,30%
25	Oplata za dzierż.aparatów medycznych	220 000,00	236 231,18	107,38%
26	Usługi pozostałe	330 000,00	347 627,18	105,34%
<b>V</b>	<b>ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW</b>	<b>6 419 300,00</b>	<b>7 072 784,91</b>	<b>110,18%</b>
	w tym: składka na ubezpieczenie społeczne	5 604 660,00	6 173 935,20	110,16%
	Fundusz socjalny	654 600,00	670 484,80	102,43%
	szkolenie pracowników	50 000,00	129 718,60	259,44%
<b>VI</b>	<b>PODATKI I OPŁATY</b>	<b>592 950,00</b>	<b>418 702,90</b>	<b>70,61%</b>
	w tym: Podatek od nieruchomości	382 948,00	344 815,08	90,04%
	PFRON	204 000,00	69 988,00	34,31%
<b>VII</b>	<b>AMORTYZACJA</b>	<b>5 100 000,00</b>	<b>4 859 277,67</b>	<b>95,28%</b>
<b>VIII</b>	<b>POZOSTAŁE KOSZTY</b>	<b>520 000,00</b>	<b>528 143,67</b>	<b>101,57%</b>
	w tym : Ubezpieczenia OC	375 953,00	373 248,02	99,28%
	Ubezpieczenia Majątkowe	95 456,00	100 583,51	105,37%
<b>IX</b>	<b>RAZEM KOSZTY RODZAJOWE (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)</b>	<b>68 518 370,00</b>	<b>73 652 694,42</b>	<b>107,49%</b>
1	Koszty własny pozostałej sprzedaży i usług	285 000,00	253 005,11	88,77%
2	Koszty finansowe	668 000,00	554 968,43	83,08%
3	Pozostałe koszty operacyjne	120 000,00	213 448,73	177,87%
4	Straty nadzwyczajne			#DZIEL/0!
	Wycena rezerw pracowniczych na dzień 31-12-2017r		965 471,46	
<b>X</b>	<b>RAZEM KOSZTY (IX+1+2+3+4)</b>	<b>69 591 370,00</b>	<b>75 639 588,15</b>	<b>108,69%</b>
	<b>PRZYCHODY</b>	<b>69 843 340,00</b>	<b>79 126 690,67</b>	<b>113,29%</b>
1	<b>Sprzedaż podstawowa</b>	<b>63 912 340,00</b>	<b>73 065 848,13</b>	<b>114,32%</b>



	<b>w tym: Kontrakt NFZ</b>	<b>61 893 000,00</b>	<b>71 184 416,92</b>	<b>115,01%</b>
	<b>Rezydenci i Stażyści</b>	<b>1 529 500,00</b>	<b>1 387 506,08</b>	<b>90,72%</b>
	<b>Sprzedaż usług medycznych</b>	<b>489 840,00</b>	<b>493 925,13</b>	<b>100,83%</b>
<b>2</b>	<b>Sprzedaż pozostałych usług Szpital</b>	<b>600 000,00</b>	<b>466 928,95</b>	<b>77,82%</b>
	w tym: Dzierżawa	<b>300 215,00</b>	<b>329 080,79</b>	<b>109,62%</b>
<b>3</b>	<b>Sprzedaż pozostałych usług WPP</b>	<b>560 000,00</b>	<b>582 094,31</b>	<b>103,95%</b>
	w tym: Dzierżawa	<b>570 500,00</b>	<b>571 716,36</b>	<b>100,21%</b>
<b>4</b>	<b>Sprzedaż materiałów</b>	<b>6 000,00</b>	<b>6 661,35</b>	<b>111,02%</b>
<b>5</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>30 000,00</b>	<b>27 682,96</b>	<b>92,28%</b>
<b>6</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 450 000,00</b>	<b>4 761 455,78</b>	<b>107,00%</b>
<b>7</b>	<b>Pozostałe przychody -sprzedaż Szpital</b>	<b>34 000,00</b>	<b>23 084,72</b>	<b>67,90%</b>
<b>8</b>	<b>Pozostałe przychody sprzedaż WPP</b>	<b>251 000,00</b>	<b>192 934,47</b>	<b>76,87%</b>
	<b>WYNIK FINANSOWY</b>			
	<b>Przychody</b>	<b>69 843 340,00</b>	<b>79 126 690,67</b>	<b>113,29%</b>
	<b>Koszty</b>	<b>69 591 370,00</b>	<b>75 639 588,15</b>	<b>108,69%</b>
	<b>Wynik finansowy bez nadwykonań</b>	<b>251 970,00</b>	<b>3 487 102,52</b>	<b>1383,94%</b>
	<b>Nadwykonania</b>	<b>4 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>Wynik finansowy z nadwykonaniami</b>	<b>4 251 970,00</b>	<b>3 487 102,52</b>	<b>82,01%</b>
	<b>Podatek dochodowy</b>		<b>29 869,00</b>	
	<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>4 251 970,00</b>	<b>3 457 233,52</b>	<b>81,31%</b>

*Dokumentacja kontrolna od str. 592 do str. 616*

**Ocena skontrolowanej działalności:**

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w badanym obszarze.

#### **4. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.**

##### **4.1.Obrót gotówkowy.**

###### **Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm. ),
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz.1870 ze. zm. ).

###### **Opis stanu faktycznego.**

W Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w okresie objętym kontrolą obowiązywała instrukcja kasowa będąca załącznikiem nr 4 do zarządzenia NR 15/2017 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 01 czerwca 2017 roku w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości. Stwierdza się, że pomieszczenie kasy znajduje się w budynku administracyjnym jednostki a punkt kasowy w budynku będącym siedzibą Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej Szpitala w Czerwonej Górze z siedzibą w Kielcach.

Ustalona kwota pogotowia kasowego w wysokości 7000 zł.

W § 7 pkt 7 ww. instrukcji widnieje zapis o przekazaniu raportu kasowego do Działu Księgowości.. W instrukcji kasowej zawarto opis następujących unormowań:

- pomieszczenie kasy,
- ochrona kasy,
- kasy rejestrujące,
- transport środków pieniężnych,
- kasjer,
- gospodarka kasowa,
- raporty kasowe,
- dowód wpłaty „KP”,
- dowód wypłaty „KW”,
- wypłata gotówkowa świadczeń socjalnych ZFŚS z kasy.
- protokół zdawczo – odbiorczy kasy,

- nadzór i kontrola kasy,
- załączniki do niniejszej instrukcji,
- skróty ujęte w niniejszej instrukcji.

Załącznikami do instrukcji są:

- oświadczenie kasjera o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną (zał. Nr 1),
- oświadczenie kasjera o zapoznaniu się z treścią instrukcji kasowej (zał. Nr 2),
- protokół z przeprowadzonej kontroli kasy (zał. Nr 3),
- protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji w kasie (zał. Nr 4),
- protokół zdawczo – odbiorczy kasy (zał. Nr 5).

Poddano sprawdzeniu:

Oświadczenia kasjerów o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną. Stwierdza się, że są złożone przez kasjerów i dopięte do akt osobowych przechowywanych w jednostce.

#### **Protokoły z przeprowadzenia kontroli kas.**

W kasie będącej w siedzibie jednostki, dokonano czterokrotnie w ciągu roku obrotowego kontroli stanu środków pieniężnych. Sprawdzono ostatni protokół z kontroli kasy. Potwierdza on zgodność stanu kasy ze stanem rzeczywistymi i stanem ujętym w ewidencji ostatniego raportu kasowego nr 70/2017 z dnia 28.12.2017 roku.. Raport kasowy nr 1 z 2018 roku wykazuje zgodność stanu gotówki z zapisem w ostatnim raporcie z 2017 roku.

#### **Protokoły z inwentaryzacji gotówki.**

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadzono w dniu 28.12.2017 roku i na tą okoliczność został spisany protokół przez zespół spisowy powołany Zarządzeniem nr 35/2017 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 19.12.2017 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i oleju opałowego. Wykazano zgodność ich stanu z stanem rzeczywistym i stanem ujętym w ostatnim raporcie kasowym nr 70/2017 z dnia 28.12.2017 roku. Ostatni pracujący dzień roku wypada 28 grudnia 2017 roku (w kontrolowanej jednostce dzień 29 grudnia 2017 był dniem wolnym). Raport kasowy nr 1 z 2018 roku wykazuje zgodność stanu gotówki z ostatnim raportem z 2017 roku.

### **Protokoły zdawczo – odbiorcze kasy.**

Przedstawiono kontrolującemu sporządzone na wzorze ( załącznik nr 5 do instrukcji kasowej) protokoły zdawczo – odbiorcze kasy w łącznej liczbie 28 sztuk. Z tego zbioru poddano sprawdzeniu cztery protokoły.

- Protokół zdawczo- odbiorczy kasy sporządzony dnia 25.01.2017 roku, gdzie zdającym jest Pani ██████████ a przyjmującym Pani ██████████. Nie uczestniczyła w czynnościach przekazania osoba trzecia nazwana w protokole świadkiem. Stwierdza się zgodność zapisu wartości kwoty przekazanej, wymienionej w protokole z wykazaną w przywołanym do protokołu raporcie kasowym nr 4/2017 z okresu od 23.01.2017 do 25.01.2017.
  
- Protokół zdawczo- odbiorczy kasy sporządzony dnia 27.01.2017 roku , gdzie zdającym jest Pani ██████████ i przyjmującym Pani ██████████ (mylnie wpisane nazwisko osoby przyjmującej, powinno być ██████████). Nie uczestniczyła w czynnościach przekazania osoba trzecia nazwana w protokole świadkiem. Stwierdza się zgodność zapisu wartości kwoty przekazanej, wymienionej w protokole z wykazaną w przywołanym do protokołu raporcie kasowym nr 5/2017 z okresu od 26.01.2017 do 26.01.2017.
  
- Protokół zdawczo- odbiorczy kasy sporządzony dnia 11.12. 2017 roku gdzie zdającym jest Pani ██████████ a przyjmującym Pani ██████████. Nie uczestniczyła w czynnościach przekazania osoba trzecia nazwana w protokole świadkiem. Stwierdza się zgodność zapisu wartości kwoty przekazanej, wymienionej w protokole z wykazaną w przywołanym do protokołu raporcie kasowym nr 67/2017 z okresu od 08.12.2017 do 11.12.2017 roku.
  
- Protokół zdawczo- odbiorczy kasy sporządzony dnia 13.12.2017 roku gdzie zdającym jest Pani ██████████ a przyjmującym ██████████. Nie uczestniczyła w czynnościach przekazania osoba trzecia nazwana w protokole świadkiem. Stwierdza się zgodność zapisu wartości kwoty przekazanej, wymienionej w protokole z wykazaną w przywołanym do protokołu raporcie kasowym nr 68/2017 z okresu od 12.12.2017 do 12.12.2017 roku.

Dokonano kontroli prowadzonej ewidencji w raporcie kasowym nr 37/2017 z okresu 19.06.2017 do 23.06.2017 roku.

Raport sporządzony komputerowo na wydruku wykonanym przy użyciu programu Finansowo – Księgowego firmy Asseco Poland S.A. w wersji 4.44.3.0(21). Zawiera 14 pozycji

zaewidencjonowanych chronologicznie. Do raportu kasowego dołączony jest dekret księgowy podpisany przez sporządzającego. W prawym górnym rogu wpisany jest numer pod którym dokonano zapisu w księdze rachunkowej.

Stwierdza się zgodność ewidencji księgowej z inwentaryzacją przeprowadzoną na koniec roku obrotowego.

Uwagi.

Stwierdza się brak uczestnictwa w czynnościach przekazania kasy osoby trzeciej nazwanej w protokole przekazania „świadkiem”.

#### Ocena skontrolowanej działalności.

Pozytywna .

#### 4.2. Obrót bezgotówkowy.

Lista kontrolna dotycząca obrotu bezgotówkowego prowadzonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w roku obrotowym 2017.

L.p.	Wyszczególnienie zadania - czynności	Opis dokumentujący wykonanie oraz podanie nazwy dokumentacji regulującej wykonanie zadania czynności.
1.	Kiedy została zawarta umowa/ rachunku bankowego?	13.08.2016 r. – 11.08.2017 r. 12.08.2017 r. – 10.08.2018 r.
2.	Kto w imieniu Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze zawarł umowę rachunku bankowego?	Marzanna Bełtowska – Gołuch - Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych Youssef Sleiman - Dyrektor
3.	Czy była dokonywana zmiana osób upoważnionych do dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na rachunku bankowym oraz zmiana wzorów podpisów tych osób?	NIE
4.	Jakie rachunki zostały utworzone i prowadzone przez bank (rodzaj rachunku, waluta, nr rachunku bankowego, rachunek otwarty na czas ....., przeznaczenie rachunku w przypadku rachunku pomocniczego?	W 2017 roku nie były tworzone nowe rachunki bankowe.

5.	Czy posiadacz rachunku w trakcie obowiązywania umowy składał wnioski o otwarcie kolejnych rachunków rozliczeniowych i czy otrzymał pisemne potwierdzenie numerów otwartych rachunków rozliczeniowych oraz wysokości stopy oprocentowana środków pieniężnych na rachunkach w dniu ich otwarcia?	NIE
6.	Czy były składane deklaracje wniesienia lokat terminowych, jeżeli tak to czy Posiadacz rachunku otrzymał pisemne potwierdzenie przez Bank otwarcia lokaty terminowej?	Tak- potwierdzenie na stronie internetowej banku
7.	Czy w przypadku oprocentowania rachunku rozliczeniowego wyższego od 0%, były naliczane odsetki w walucie rachunku od dnia powstania salda lub jego zmiany do dnia poprzedzającego zmianę lub likwidację salda?	Tak były naliczane.
8.	Czy w przypadku jeżeli środki pieniężne były zgromadzone na rachunku lokat terminowych naliczono odsetki od środków pieniężnych poczynając od dnia wpływu tych środków na rachunek lokaty do dnia upływu czasu umownego lub dnia poprzedzającego likwidację lokaty, czy zostały dopisane do rachunku zgodnie ze złożoną przez Posiadacza rachunku dyspozycją?	Tak były dopisywane.
9.	Czy Bank w czasie trwania umowy dokonał zmiany wysokości oprocentowania środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych rozliczeniowych oraz rachunkach lokat terminowych bez konieczności wypowiedzania umowy?  Jeżeli tak to jak została podana wiadomość o obowiązującej wysokości stopy procentowej?	Tak Bank ma możliwość zmiany stawek oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych określonych w tabeli oprocentowania środków udostępnionej w Komunikacie Banku na stronie internetowej
10.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia gotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:	
	- czek gotówkowy,	NIE
	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego,	NIE

	- dyspozycji wpłaty/wypłaty	TAK -Dyspozycja wypłaty gotówkowej
	- inne (wymienić jakie)	NIE
11.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia bezgotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:	
	czeku rozrachunkowego,	NIE
	- polecenia przelewu,	TAK
	- polecenia zapłaty,	NIE
	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego.	NIE
	- inne (wymienić jakie)	NIE
12.	Czy czynności związane z prowadzeniem rachunku bankowego, nie realizowane w systemie elektronicznym będą wykonywane przez Bank i w jakim miejscu.	NIE
13.	Czy wystąpiły odmowy wykonania dyspozycji przez Bank, jeżeli tak to w jakim przypadku?	NIE
14.	Czy wystąpiły przypadki niezrealizowania przez Bank w ustalonym terminie otrzymanej od Posiadacza rachunku dyspozycji ?	NIE
15.	Czy za czynności bankowe związane z prowadzeniem rachunków bankowych Bank pobiera prowizję i opłaty ?	TAK
16.	Czy wystąpiły w okresie trwania umowy zmiany wysokości lub wprowadzenie nowych prowizji i opłat, jeżeli tak to jakie?	NIE
17.	Jak następowało przekazywanie informacji o zmianach stanu rachunku bankowego i ustalenie salda ustalone pomiędzy Bankiem a posiadaczem rachunku?	Wyciągi bankowe – dzienne gdy wystąpiła operacja gospodarcza. Na koniec roku obrotowego potwierdzenie salda.
18.	Czas na jaki została zawarta umowa ?	1 rok
19.	Sposób wypowiedzenia umowy rachunku bankowego.	Umowa może być rozwiązana przez strony w każdym czasie na podstawie porozumienia lub w trybie natychmiastowym w przypadku rażącego naruszenia przez Posiadacza rachunku warunków umowy.
20.	Jeżeli umowa została wypowiedziana opisać z podaniem dokumentów na podstawie, których dokonano rozwiązania umowy.	NIE
21.	Czy wystąpiły sprawy sporne wynikające	NIE

	z zawartej umowy?	
22.	Czy okresie od dnia 01 stycznia 2017 r. jednostka gromadziła środki pieniężne w innych bankach bądź podobnych instytucjach (jeżeli tak wymienić w jakich)?	NIE
23.	Jak prowadzona jest ewidencja oprocentowania dla zgromadzonych na rachunku środków pieniężnych?	Konto 750- przychody finansowe
Sporządziła : Emilia Jaworska		



Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze na dzień 31 grudnia 2017 roku.

L.p	Numer rachunku bankowego (nazwa/typ)	Symbol konta i nazwa na którym jest prowadzona ewidencja dla rachunku bankowego zgodnie z zakładowym planem kont	Saldo konta na dzień 31.12.2017 r., zgodnie z zestawieniem obrotów i sald	Numer i data ostatniego Wyciągu bankowego z podaniem salda końcowego na koniec roku obrotowego 2017 r	przedstawiony na podstawie potwierdzenia salda stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2017 r.	Uwagi.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rachunek bieżący 69113011920027600113200009	130-3	625 734,53	nr 256 30-12-2017	625 734,53	Konto syntetyczne 130
2.	Lokaty do konta podstawowego 78113011920027600113400346 08113011920027600113400345	130-2 130-2	1 900 000,00 1 350 000,00	nr 1 22-12-2017 Nr 1 21-12-2017	1 900 000,00 1 350 000,00	Konto syntetyczne 130 Utworzone lokaty z przeznaczeniem na wypłatę poborów, podatku dochodowego PIT-4 oraz składek DRA-ZUS
3.	Rachunek pomocniczy do obsl. ZFSS 42113011920027600113200010	135-2	58 590,51	Nr 33	58 590,51	Konto syntetyczne 135
4.	Lokata do konta pomocniczego ZFSS 51113011920027600113400347	135-1	40 772,00	Nr 1 28-12-2017	40 772,00	Konto syntetyczne 135 Utworzona lokata z przeznaczeniem na podatek dochodowy PIT-4
5.	Rachunek depozytowy 15113011920027600113200011	139-2	241 313,04	Nr 197 30-12-2017	241 313,04	Konto syntetyczne 139
6.	Rachunek do projektu „e-Zdrowie w Woj.Św. Rozb.i Wdraż.syst.inf. w jedn.sl.zdr.-Etap I. 04113011920027600113200015	132-3	0,00	Nr 9 06-09-2017	0,00	Konto syntetyczne 132

7.	Rachunek : Dopuszczenie kliniki i oddz. Torakochirurgii w sprzężeniu do leczenia raka płuc. 20113011920027600113200018	132-6	0,00	Nr 4 22-12-2017	0,00	Konto syntetyczne 132
8.	Pożyczka ze środków Urzędu Marszałkowskiego	133-0	10 725 000,00		10 725 000,00	Konto syntetyczne 133
9.	Pożyczka DNB 04219000023483167111200187	133-2	9 128 266,30		9 166 661,00	Konto syntetyczne 133
	<b>Razem</b>		<b>4 216 410,08</b>		<b>4 216 410,08</b>	
Sporządził/a: Emilia Jaworska						

Ponadto przedstawiono kontrolującemu dodatkową dokumentację dotyczącą środków pieniężnych i tak:

- zawiadomienie z DNB Bank Polska S.A Warszawa o stanie rachunków na dzień 31.12.2017 r. Kredyt w PLN wynosi 9 166 661,00 z uwagą następującej treści: „Na dzień 31.12.2017 saldo wg naszej ewidencji księgowej wynosi 2 128 266,30. Różnica w kwocie 38 394, 70 dotyczy częściowego potrącenia tytułem raty za m-c grudzień 2017 zgodne z informacją z dnia 03-01-2018 r (w załączeniu). Saldo potwierdzone przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.
- Potwierdzenie sald Województwo Świętokrzyskie - pożyczka na łączną kwotę 10 725 000,00 zł .

Ewidencja księgowa prowadzona w jednostce.

W obowiązującym zakładowym planie kont dołączonym do polityki rachunkowości zapisano „W ramach konta 13 **wskazane jest** wyodrębnić następujące konta:

- 130 „Rachunek bieżący”,
- 132 „Rachunek bankowy – inwestycje”,
- 133 „Kredyt obrotowy”,
- 135 „Rachunek Bankowy- środki funduszu socjalnego”,
- 138 „Środki pieniężne w drodze”
- 139 Inne środki pieniężne „Konto depozytowe”.

Stwierdza się zgodność zapisów stanu sald kont rachunków bankowych w ewidencji księgowej jednostki z saldami wykazanymi na wyciągach bankowych na koniec roku obrotowego 2017.

*Dokumentacja kontrolna od str. 18 do str. 95*

#### **Ocena skontrolowanej działalności.**

Pozytywna.

#### **Osoby odpowiedzialne za opisane zagadnienie:**

Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.  
Główny Księgowy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

## 5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.

### Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm. ).
- zarządzenie nr 15/2017 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 01.06.2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości.

W oparciu o przedstawione kontrolującemu zestawienie obrotów i sald za rok 2017 ustalono, że ewidencja rozrachunków prowadzona jest na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”. Poniżej przedstawiono konta syntetyczne zawarte w tym zestawieniu. Są to konta:

Symbol konta syntetycznego	Pełna nazwa konta w zestawieniu obrotów i sald,	Saldo na 31.12.2017 po stronie „Wn”	Saldo na 31.12.2017 po stronie „Ma”	Uwagi. Pełna nazwa konta w zakładowym planie kont.
200	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi działalność podstawowa	11 644 162,39	0,00	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi działalność podstawowa.
201	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi.- odsetki.	10 792,08	0,00	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi.- odsetki.
203	Rozrachunki z dostawcami działalność inwestycyjna	0,00	729 838,13	Rozrachunki z dostawcami działalność inwestycyjna
204	Rozrachunki z dostawcami działalność inwestycyjna- odsetki	0,00	0,00	Rozrachunki z dostawcami działalność inwestycyjna- odsetki
210	Rozrachunki z dostawcami krajowymi działalność podstawowa	575,03	4 046 794,24	Rozrachunki z dostawcami krajowymi działalność podstawowa
211	Rozrachunki z dostawcami krajowymi - odsetki	0,00	344 906,56	Rozrachunki z dostawcami krajowymi - odsetki
222	Podatek VAT należny wg stawek	0,00	23 328,00	Podatek VAT należny wg stawek
224	Inne zobowiązania	0,00	0,00	Inne zobowiązania

	finansowe- zajęcia za zobowiązania, komornik.			finansowe- zajęcia za zobowiązania, komornik.
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	707 199,00	Rozrachunki z budżetami
226	Rozrachunki z PFRON	0,00	0,00	Rozrachunki z PFRON
229	Pozostałe rozrachunki publiczno- prawne ZUS	0,00	3 801 258,68	Pozostałe rozrachunki publiczno- prawne ZUS
230	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	0,00	2 673 239,80	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	9 866,23	1 010,18	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki opakowania kaucyjne	0,00	0,00	Pozostałe rozrachunki opakowania kaucyjne
241	Pozostałe rozrachunki z odbiorcami	415 223,16	87,19	Pozostałe rozrachunki z odbiorcami
244	Pozostałe rozrachunki- leczenie osób nieubezpieczonych	25 844,30	0,00	Pozostałe rozrachunki- leczenie osób nieubezpieczonych
245	Pozostałe rozrachunki z odbiorcami- sumy depozytowe	0,00	241 313,05	Pozostałe rozrachunki z odbiorcami- sumy depozytowe
246	Pozostałe rozrachunki – niedoborów i nadwyżek	0,00	0,00	Pozostałe rozrachunki – niedoborów i nadwyżek
247	Pozostałe rozrachunki – potrącenia na liście płac	0,00	186 419,96	Pozostałe rozrachunki – potrącenia na liście płac
248	Pozostałe rozrachunki	124 558,71	0,00	Pozostałe rozrachunki
249	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00	Pozostałe rozrachunki
280	Odpisy aktualizujące należność	0,00	408 371,60	Odpisy aktualizujące należność
<b>Razem</b>		<b>12 231 021,90</b>	<b>13 163 766,39</b>	

### 5.1. Ustalenia w zakresie należności.

Jak wynika z ewidencji księgowej konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi działalność podstawowa” stan należności WSS w Czerwonej Górze na dzień 31 grudnia 2017 roku z tytułu powyższych rozrachunków wynosił 11 644 162,39 zł.

Zakresem kontroli objęto terminowość regulowania należności oraz sposób prowadzenia ewentualnego postępowania windykacyjnego na przykładzie należności od Wojewódzkiego

Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

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

#### Należności.

L.p.	Nazwa dłużnika	Tytuł	Konto	Podstawa należności	Kwota	Termin płatności	Faktyczny termin zapłaty WB nr ...
1.	Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie	-	200-00065	SUM/013/01/2018	1050,00	18.01.2018	07.05.2018 WB/005/05/18
2.	Busko Zdrój - Zespół Opieki Zdrowotnej	-	200-00033	SUM/019/01/2018	4730,00	18.01.2018	16.03.2018 WB/020/03/18
3.	Busko Zdrój - Zespół Opieki Zdrowotnej	-	200-00033	SUM/019/11/2017	5860,00	20.11.2017	15.01.2018 WB/019/01/18
4.	Busko Zdrój - Zespół Opieki Zdrowotnej	-	200-00033	SUM/023/12/2017	6690,00	21.12.2017	01.02.2018 WB/043/01/18
5.	Busko Zdrój - Zespół Opieki Zdrowotnej	-	200-00033	SUM/035/11/2017	513,00	23.11.2017	15.01.2018 WB/019/01/18
6.	Busko Zdrój - Zespół Opieki Zdrowotnej	-	200-00033	SUM/038/12/2017	323,00	02.01.2018	16.03.2018 WB/020/03/18
7.	Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy	-	200-00021	SUM/001/12/2017	1660,50	06.01.2018	04.01.2018 WB/005/01/18
8.	Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy	-	200-00021	SUM/007/01/2018	1093,00	06.02.2018	06.02.2018 WB/007/02/18
9.	Świętokrzyskie	-	200-	SUM/012/12/2017	305,00	08.01.2018	04.01.2018

	Centrum Psychiatrii w Morawicy		O0021				WB/005/01/18
10.	Clintrax Global	-	200-O0123	SUM/033/11/2017	1289,98	08.01.2018	12.01.2018 WB/018/01/18
11.	Clintrax Global	-	200-O0123	SUM/039/01/2018	425,26	25.03.2018	26.02.2018 WB/036/02/18
12.	Clintrax Global	-	200-O0123	SUM/044/05/2017	1484,92	14.07.2017	26.02.2018 WB/036/02/18
13.	Clintrax Global	-	200-O0123	SUM/044/08/2017	940,26	13.10.2017	13.11.2017 WB/015/11/17
14.	Clintrax Global	-	200-O0123	SUM/064/01/2018	227,92	23.02.2017	26.02.2018 WB/036/02/18
15.	Clintrax Global	-	200-O0123	SUM/045/02/2018	445,48	14.04.2018	-
16.	Clintrax Global	-	200-O0123	SUM/056/06/2017	192,58	21.08.2017	-

## 5.2. Ustalenia w zakresie zobowiązań z dostawcami.

Wykaz zobowiązań Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze na dzień 31.12.2017 r. przedstawia poniższa tabela:

L.p	Nazwa wierzyciela	Tytuł	Konto	Kwota złotych	Podstawa dokument	Termin płatności	Faktyczny termin zapłaty WB nr.
1	OLYMPUS POLSKA	-	210-D0013	17356,67	Faktura 8800001177/17	14.01.2018	19.01.2018 WB/28/01/18
2	OLYMPUS POLSKA	-	210-D0013	17356,67	Faktura 8800001222/17	12.02.2018	09.02.2018 WB/13/02/18
3	OLYMPUS POLSKA	-	210-D0013	6220,11	Faktura 8805008090/17	13.01.2018	19.01.2018 WB/28/01/18
4	OLYMPUS POLSKA	-	210-D0013	1296,00	Faktur 9210053492/17	29.01.2018	26.01.2018 WB/37/01/18
5	OLYMPUS POLSKA	-	210-D0013	67562,34	Faktura 9210053497/17	29.01.2018	26.01.2018 WB/37/01/18
6	OLYMPUS POLSKA	-	210-D0013	3564,00	Faktur 9210055154/17	27.02.2018	23.02.2018 WB/33/02/18
7	OLYMPUS POLSKA	-	210-D0013	123,00	Faktura 9210055159/1	28.01.2018	26.01.2018 WB/37/01/18

					7		
8	OLYMPUS POLSKA	-	210-D0013	7128,00	Faktura 9210055175/1 7	27.02.2018	23.02.2018 WB/33/02/18
9	OLYMPUS POLSKA	-	210-D0013	7128,00	Faktura 9210055176/1 7	27.02.2018	23.02.2018 WB/33/02/18
10	BIOMERIUX	-	210- D0027	1408,35	Faktura 1100367455/1 7	06.01.2018	03.01.2018 WB/03/01/18
11	BIOMERIUX	-	210- D0027	246,00	Faktura 1100368347/1 7	07.01.2018	05.01.2018 WB/07/01/18
12	BIOMERIUX	-	210- D0027	123,00	Faktura 1100368348/1 7	07.01.2018	05.01.2018 WB/07/01/18
13	BIOMERIUX	-	210- D0027	12691,08	Faktura 1100369126/1 7	06.01.2018	03.01.2018 WB/03/01/18
14	BIOMERIUX	-	210- D0027	746,17	Faktura 1100370150/1 7	14.01.2018	19.01.2018 WB/28/01/18
15	BIOMERIUX	-	210- D0027	2881,73	Faktura 1100370151/1 7	14.01.2018	19.01.2018 WB/28/01/18
16	BIOMERIUX	-	210- D0027	14595,71	Faktura 1100370152/1 7	14.01.2018	19.01.2018 WB/28/01/18
17	BIOMERIUX	-	210- D0027	3227,14	Faktura 1100370153/1 7	14.01.2018	19.01.2018 WB/28/01/18
18	BIOMERIUX	-	210- D0027	10085,47	Faktura 1100370362/1 7	15.01.2018	19.01.2018 WB/28/01/18
19	BIOMERIUX	-	210- D0027	246,00	Faktura 1100372971/1 7	06.02.2018	05.02.2018 WB/05/02/18
20	BIOMERIUX	-	210- D0027	123,00	Faktura 1100372972/1 7	06.02.2018	05.02.2018 WB/05/02/18
21	BIOMERIUX	-	210- D0027	98,40	Faktura 1100373866/1 7	05.02.2018	01.02.2018 WB/01/02/18
22	BIOMERIUX	-	210-	22041,72	Faktura	09.02.2018	05.02.2018



			D0027		1100374180/1 7		WB/05/02/18
23	BIOMERIUX	-	210- D0027	246,00	Faktur 1100376783/1 7	09.03.2018	05.03.2018 WB/05/03/18
24	BIOMERIUX	-	210- D0027	123,00	Faktura 1100376784	09.03.2018	01.03.2018 WB/01/03/18
25	SARSTEDT	-	210-D0148	2973,24	Faktura 114/11/17	05.01.2018	03.01.2018 WB/03/01/18
26	SARSTEDT	-	210-D0148	1757,70	Faktura 1399/12/17	20.02.2018	13.02.2018 WB/18/02/18
27	SARSTEDT	-	210-D0148	405,00	Faktura 1400/12/17	20.02.2018	19.02.2018 WB/26/02/18
28	SARSTEDT	-	210-D0148	110,16	Faktura 146/12/17	05.02.2018	01.02.2018 WB/01/02/18
29	SARSTEDT	-	210-D0148	4097,52	Faktura 1511/11/17	29.01.2018	26.01.2018 WB/37/01/18

W przedstawionej powyżej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Jak wynika z zestawienia obrotów i sald kont Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze za 2017 rok (wydruk komputerowy z dnia 06.11.2018 r.) w zakresie konta 210 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi - działalność podstawowa” stan zobowiązań Szpitala na dzień 31 grudnia 2017 roku z tytułu powyższych rozrachunków wynosił 4 046 794,24 zł (saldo Ma konta 210). Zakresem kontroli objęto prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań na przykładzie wybranych losowo faktur wykazanych w powyższych ustaleniach kontroli.

Zestawienie obrotów i sald kont Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze za 2017 rok (wydruk komputerowy z dnia 06.11.2018 r.) w zakresie konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi - działalność podstawowa” stan należności Szpitala na dzień 31 grudnia 2017 roku z tytułu powyższych rozrachunków wynosił 11 644 162,23zł (saldo Wn konta 200). Zakresem kontroli objęto prawidłowość i terminowość regulowania należności na przykładzie wybranych losowo faktur wykazanych w powyższych ustaleniach kontroli.

*Dokumentacja kontrolna od str. 96 do str. 363*

#### **Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna.

### **Osoby odpowiedzialne za wyżej opisane zagadnienie:**

Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.  
Główny Księgowy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

## **6. Przychody i koszty jednostki.**

### **Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

6.1. Kontrolę w zakresie przychodów przeprowadzono na przykładzie kontrahenta pn. Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Starachowicach za miesiące: czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień 2017 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury VAT, wyciągi bankowe,
- umowa zawarta z kontrahentem,
- ewidencja księgowa kont 200 i 700.

Ustalenia kontroli:

- faktura VAT nr SUM/017/07/2017 z dnia 06.07.2017 r. wystawiona przez WSS w Czerwonej Górze na rzecz Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach za świadczenia medyczne za miesiąc czerwiec 2017 r. na kwotę 980,00 zł z terminem zapłaty do dnia 20 lipca 2017 roku. Należność 980,00 została zapłacona terminowo w dniu 20 lipca 2017 roku (wyciąg nr 142 z dnia 20.07.2017 r.);
- faktura VAT nr SUM/026/08/2017 z dnia 08.08.2017 r. wystawiona przez WSS w Czerwonej Górze na rzecz Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach

- za świadczenia medyczne za miesiąc lipiec 2017 r. na kwotę 720,00 zł z terminem zapłaty do dnia 22 sierpnia 2017 roku. Należność 720,00 została zapłacona terminowo w dniu 22 sierpnia 2017 roku (wyciąg nr 164 z dnia 22.08.2017 r.);
- faktura VAT nr SUM/021/09/2017 z dnia 07.09.2017 r. wystawiona przez WSS w Czerwonej Górze na rzecz Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach za świadczenia medyczne za miesiąc sierpień 2017 r. na kwotę 580,00 zł z terminem zapłaty do dnia 21 września 2017 roku. Należność 580,00 została zapłacona terminowo w dniu 21 września 2017 roku (wyciąg nr 186 dnia 21.09.2017 r.);
  - faktura VAT nr SUM/010/10/2017 z dnia 06.10.2017 r. wystawiona przez WSS w Czerwonej Górze na rzecz Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach za świadczenia medyczne za miesiąc wrzesień 2017 r. na kwotę 580,00 zł z terminem zapłaty do dnia 20 października 2017 roku. Należność 580,00 została zapłacona terminowo w dniu 20 października 2017 roku (wyciąg nr 208 z dnia 20.10.2017 r.);
  - faktura VAT nr SUM/018/11/2017 z dnia 06.11.2017 r. wystawiona przez WSS w Czerwonej Górze na rzecz Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach za świadczenia medyczne za miesiąc październik 2017 r. na kwotę 1.060,00 zł z terminem zapłaty do dnia 20 listopada 2017 roku. Należność 1.060,00 została zapłacona terminowo w dniu 20 listopada 2017 roku (wyciąg nr 228 z dnia 20.11.2017 r.);
  - faktura VAT nr SUM/020/12/2017 z dnia 07.12.2017 r. wystawiona przez WSS w Czerwonej Górze na rzecz Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach za świadczenia medyczne za miesiąc listopad 2017 r. na kwotę 660,00 zł z terminem zapłaty do dnia 21 grudnia 2017 roku. Należność 660,00 została zapłacona terminowo w dniu 21 grudnia 2017 roku (wyciąg nr 251 z dnia 21.12.2017 r.);
  - faktura VAT nr SUM/012/01/2018 z dnia 04.01.2018 r. wystawiona przez WSS w Czerwonej Górze na rzecz Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach za świadczenia medyczne za miesiąc grudzień 2017 r. na kwotę 800,00 zł z terminem zapłaty do dnia 18 stycznia 2018 roku. Należność 800,00 została zapłacona terminowo w dniu 18 stycznia 2018 roku (wyciąg nr 13 z dnia 18.01.2018 r.).

Powyższe faktury dotyczyły odpłatności za świadczenia medyczne (badania diagnostyczne) na podstawie umowy nr 3/B/2016 z dnia 24.05.2016 roku zawartej pomiędzy WSS im. św. Rafała w Czerwonej Górze (zleceniobiorcą) a PZOZ z siedzibą w Starachowicach (zleceniodawcą) na okres od dnia 01.07.2016 r. do dnia 31.12.2017 r. W myśl § 3 ust. 1 ww. umowy nr 3/B/2016 z dnia 24.05.2016 roku, podstawą zapłaty za świadczenia medyczne była faktura wystawiona przez zleceniobiorcę z terminem zapłaty wynoszącym 14 dni od daty wystawienia faktury.

Wpłaty w/w należności zostały dokonane w umownym terminie.

6.2. Zakresem kontroli objęto prawidłowość i terminowość ponoszenia kosztów przez kontrolowaną jednostkę na przykładzie wybranych losowo faktur za miesiące: czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik 2017 roku wystawionych przez Diagnostykę Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury VAT, wyciągi bankowe,
- umowa zawarta z kontrahentem,
- ewidencja księgowa kont 210 i 404.

Ustalenia kontroli:

W dniu 08.07.2016 r. została zawarta umowa współpracy nr 138/9591289964/RPW pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze (zleceniodawcą) a Diagnostyką Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie (zleceniobiorcą). Przedmiot niniejszej umowy stanowiło ustalenie zasad stałej współpracy między stronami w zakresie wykonywania świadczeń zdrowotnych dotyczących diagnostyki laboratoryjnej i mikrobiologii zlecanych przez zleceniodawcę na rzecz zleceniobiorcy. W świetle § 5 ust. 3 i 4 ww. umowy nr 138/9591289964/RPW z dnia 08.07.2016 roku, zleceniobiorca za wykonane badania będzie obciążał zleceniodawcę fakturą wystawioną w miesięcznych okresach rozliczeniowych; zleceniodawca zobowiązał się do zapłaty zleceniobiorcy należności w terminie do 30 dni od daty wystawienia faktury.

Niniejsza umowa współpracy nr 138/9591289964/RPW została zawarta na okres od dnia 08.07.2016 r. do dnia 06.07.2018 r.

Kontrolę w zakresie kosztów przeprowadzono na przykładzie losowo wybranych faktur za miesiące: czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik 2017 roku wystawionych przez Diagnostykę Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie:

- a) zapłata za fakturę VAT nr 1201/1052/17 z dnia 30.06.2017 r. wystawioną przez Diagnostykę sp. z o.o. w Krakowie za świadczenia laboratoryjne za miesiąc czerwiec 2017 r. na kwotę 2.731,10 zł z terminem płatności do dnia 30 lipca 2017 roku. Zapłaty w kwocie 2.731,10 zł dokonano w dniu 24 lipca 2017 roku (wyciąg nr 144 z 24.07.2017 r.);
- b) zapłata za fakturę VAT nr 1201/1233/17 z dnia 31.07.2017 r. wystawioną przez Diagnostykę sp. z o.o. w Krakowie za świadczenia laboratoryjne za miesiąc lipiec 2017 r. na kwotę 2.772,30 zł z terminem płatności do dnia 30 sierpnia 2017 roku. Zapłaty w kwocie 2.772,30 zł dokonano w dniu 25 sierpnia 2017 roku (wyciąg nr 167 z 25.08.2017 r.);
- c) zapłata za fakturę VAT nr 1201/1413/17 z dnia 31.08.2017 r. wystawioną przez Diagnostykę sp. z o.o. w Krakowie za świadczenia laboratoryjne za miesiąc sierpień 2017 r. na kwotę 2.084,70 zł z terminem płatności do dnia 30 września 2017 roku. Zapłaty w kwocie 2.084,70 zł dokonano w dniu 27 września 2017 roku (wyciąg nr 190 z 27.09.2017 r.);
- d) zapłata za fakturę VAT nr 1201/1598/17 z dnia 30.09.2017 r. wystawioną przez Diagnostykę sp. z o.o. w Krakowie za świadczenia laboratoryjne za miesiąc wrzesień 2017 r. na kwotę 2.040,50 zł z terminem płatności do dnia 30 października 2017 roku. Zapłaty w kwocie 2.040,50 zł dokonano w dniu 27 października 2017 roku (wyciąg nr 213 z 27.10.2017 r.);
- e) zapłata za fakturę VAT nr 1201/1783/17 z dnia 31.10.2017 r. wystawioną przez Diagnostykę sp. z o.o. w Krakowie za świadczenia laboratoryjne za miesiąc październik 2017 r. na kwotę 2.602,70 zł z terminem płatności do dnia 30 listopada 2017 roku. Zapłaty w kwocie 2.602,70 zł dokonano w dniu 24 listopada 2017 roku (wyciąg nr 232 z 24.11.2017 r.).

Zapłata kwot wynikających z w/w faktur następowała zgodnie z umownym terminem. Na dowodach księgowych - fakturach VAT znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej, kontroli formalno – rachunkowej oraz zatwierdzenia do wypłaty.

Na fakturach dokonywano dekretacji kwot wynikających z dowodów źródłowych w zakresie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych jednostki.

*Dokumentacja kontrolna od str. 412 do str.523*

### **Ocena skontrolowanej działalności:**

Ocena pozytywna - nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

## **7. Sprawozdawczość.**

### **Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.);
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015 tj. z dnia 2016-07-12), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 tj. z dnia 18.11.2016) jednostka sporządza kwartalne sprawozdanie budżetowe Rb-N o stanie należności, Rb-Z – o stanie zobowiązań, oraz roczne uzupełniające sprawozdanie Rb-UN –o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej, Rb - UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz sprawozdanie Rb-ZPPP - o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prawnego.

### **Ustalenia faktyczne:**

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

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

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2017 roku,
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2017 rok,
- Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej za 2017 rok.

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

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

Kontrolę w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań przeprowadzono na przykładzie sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2017 roku, Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2017 roku, Rb-UZ – rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2017 rok, Rb-UN – rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej za 2017 rok.

**Terminy przekazywanych sprawozdań budżetowych z Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w 2017 rok.**

Nazwa sprawozdania symbol	Okres za jaki jest składane	Termin złożenia ustalony Rozporządzeniem MF	Data złożenia w Zarządzie Woj. Świętokrzyskiego	Uwagi
Rb-N, Rb-Z, Rb-Z-PPP	I kwartał	14.IV.2017	14.IV.2017	14 dni po upływie okresu sprawozdawczego
Rb-N, Rb-Z,	II kwartał	14.VII.2017	14.VII.2017	14 dni po upływie okresu

Rb-Z-PPP				sprawozdawczego
Rb-N, Rb-Z, Rb-Z-PPP	III kwartał	14.X.2017	13.X.2017	14 dni po upływie okresu sprawozdawczego
Rb-N, Rb-Z, Rb-Z-PPP	IV kwartał	06.II.2018	02.II.2018	37 dni po upływie okresu sprawozdawczego
<u>Rb-UN,</u> <u>RB-UZ</u>	Roczne	06.II.2018	02.II.2018	37 dni po upływie okresu sprawozdawczego
<u>MZ-BFA UW</u>	kwartalne	27.04.2017 27.07.2017 27.10.2017 27.01.2018	23.04.2017 25.07.2017 26.10.2017 22.01.2018	
<u>UW-</u> <u>Struktura</u> <u>zobowiązań</u>	kwartalnie	27.04.2017 27.07.2017 27.10.2017 27.01.2018	21.04.2017 21.07.2017 20.10.2017 22.01.2018	
Rozliczenie planu finansowego	comiesięczne		24.02.2017 27.03.2017 25.04.2017 25.05.2017 26.06.2017 24.07.2017 25.08.2017 25.09.2017 25.10.2017 24.11.2017 27.12.2017 25.01.2018	25-tego dnia każdego miesiąca
Sprawozdanie roczne z	<u>roczne</u>		24.04.2017 18.05.2018	Po badaniu bilansu i



wykonania planu finansowego				zatwierdzeniu przez Radę Społeczną
Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej	<u>roczne</u>	31 maj każdego roku	31.V.2017	
MZ03	<u>roczne</u>	06-07-2018	27-02-2018	
Sporządził/a:				

W zakresie sprawozdania Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych finansowych na koniec czwartego kwartału (korekta) została podpisana przez zastępcę dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych Marzanna Bełowska – Gołuch. Sprawozdanie winien podpisać Dyrektor Jednostki. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła zastępca dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych Marzanna Bełowska – Gołuch następującej treści „*Informuję, że sprawozdanie finansowe z dnia 25.05.2018 r. zostało podpisane przez Zastępcę dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych z powodu nieobecności w tym dniu Dyrektora, który od 23 do 28.05. przebywał na urlopie.*”

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.), [Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu]

1. W terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. 2. Raport, o którym mowa w ust. 1, jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. 3. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w ust. 2, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych. 4. Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1. 5. Minister właściwy do spraw zdrowia w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wskaźniki ekonomiczno-finansowe,

o których mowa w ust. 3, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy ekonomiczno-finansowej, mając na uwadze zapewnienie przejrzystości i jednolitości analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz porównywalności tych wskaźników.

Art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 28 kwietnia 2011 roku o systemie informacji w ochronie zdrowia ( Dz. U. 2017 poz. 1845)

Sprawozdanie finansowe – bilans.

Badanie bilansu Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze za rok obrotowy 01.01.2017 do dnia 31.12.2017r., zlecone zostało firmie audytorskiej POL-TAX 2 Sp. z o. o ul. Bora Komorowskiego 56 C lok. 91 03-982 Warszawa  
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Zarządu Województwa Świętokrzyskiego jednostki Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze zawiera stwierdzenie, że roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2017 oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości,
- zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie zostało podpisane przez biegłego rewidenta T. [REDAKTED] Nr w rejestrze KRBR . Uchwałą nr 3998/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 czerwca 2018 roku zostało zatwierdzenie sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze za 2017 rok.

*Dokumentacja kontrolna od str. 364 do str. 411*

#### **Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna w zakresie sprawozdawczości pomimo stwierdzonych uwag.

### **Osoby odpowiedzialne za wyżej opisane zagadnienie:**

Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.  
Główny Księgowy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

### **8. Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.**

#### **Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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 WSS w Czerwonej Górze za 2017 rok, na kontach „zespołu 0” przedstawione zostały następujące wartości aktywów trwałych:

• konto 010 „Środki trwałe”	106.328.262,37 zł
• konto 013 „Niskocenne środki trwałe”	1.935.923,96 zł
• konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	2.175.352,49 zł
• konto 070 „Umorzenie środków trwałych”	52.144.650,90 zł
• konto 071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”	2.143.416,76 zł
• konto 072 „Umorzenie – niskocenne środki trwałe”	1.935.923,96 zł
• konto 080 „Środki trwałe w budowie”	1.533.419,25 zł
• konto 081 „Odpis aktualizujący wartość środków trwałych w budowie”	0,00 zł

Na przykładzie następujących kont księgi głównej: 010, 013, 020, 070, 071, 072, 080, 081 dokonano porównania wysokości sald w/w kont na koniec 2017 roku z saldami tych kont na początek 2018 roku:

Numer konta	Nazwa konta	Saldo Wn na 31.12.2017 r.	Saldo Ma na 31.12.2017 r.	Bilans otwarcia Wn na 01.01.2018r.	Bilans otwarcia Ma na 01.01.2018r.
010	Środki trwałe	106.328.262,37	0,00	106.328.262,37	0,00
013	Niskocenne środki trwałe	1.935.923,96	0,00	1.935.923,96	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	2.175.352,49	0,00	2.175.352,49	0,00
070	Umorzenie środków trwałych	0,00	52.144.650,90	0,00	52.144.650,90
071	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	2.143.416,76	0,00	2.143.416,76
072	Umorzenie – niskocenne środki trwałe	0,00	1.935.923,96	0,00	1.935.923,96
080	Środki trwałe w budowie	1.533.419,25	0,00	1.533.419,25	0,00
081	Odpis aktualizujący wartość środków trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00

Stan aktywów i pasywów wykazany na koniec 2017 roku został ujęty w tej samej wysokości w bilansie otwarcia na początek 2018 roku, czyli zgodnie z zasadą ciągłości bilansowej określoną w art. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342).

Stosownie do przepisów art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.), zbycie aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez podmiot tworzący.

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

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie oddania w najem nieruchomości na podstawie umowy Nr 3/N/2017 z dnia 25.01.2017 r.

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.

Wynajęcie nieruchomości zostało poprzedzone analizą ekonomiczną sporządzoną przez WSS w Czerwonej Górze, stosownie do postanowień § 4 w/w uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku.

Oddanie nieruchomości w najem nastąpiło w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, w myśl regulaminu przeprowadzania przetargów przy wydzierżawianiu i wynajmowaniu nieruchomości znajdujących się we władaniu samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej ustalonego w/w uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku.

Ofertę złożył ██████████ prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą „SIWEX” z siedzibą w Kielcach ze stawką czynszu 135,00 zł netto za 1 m<sup>2</sup>/miesiącnie plus opłaty za media.

W dniu 25.01.2017 r. została zawarta pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze (wynajmującym) a ██████████ prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „SIWEX” z siedzibą w Kielcach (najemcą) umowa Nr 3/N/2017 na najem pomieszczeń wraz ze wspólnie użytą łazienką i korytarzem, położonego na parterze (segment D) WSS w Czerwonej Górze o łącznej powierzchni 29,90 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej – sprzedaż artykułów medycznych. Umowa została zawarta na okres od 25.01.2017 r. do 24.01.2020 r. W 2017 roku zawarto do niniejszej umowy aneks nr 1 z dnia 01.03.2017 r. oraz aneks nr 2 z dnia 12.05.2017 r.

Miesięczny czynsz najmu stanowi kwotę 4.036,50 zł netto plus podatek VAT. Stawka czynszu najmu za 1 m<sup>2</sup>/m-c wynosi 135,00 zł netto zgodnie z ofertą.

Ponadto najemca zobowiązał się do uiszczania należności za media (energia elektryczna, ciepła i zimna woda, ścieki, odpady komunalne, centralne ogrzewanie) oraz opłaty z tytułu korzystania z miejsc parkingowych.

W świetle postanowień § 3 ust 17 niniejszej umowy z dnia 25.01.2017 r., należności z tytułu najmu powierzchni, najemca będzie regulował w terminie 14 dni od daty wystawienia przez wynajmującego faktury VAT.

W zakresie terminowości wpłat czynszu najmu i należności za media za wybrane losowo miesiące: czerwiec, lipiec i listopad 2017 roku, kontrola ustaliła, że zapłata nastąpiła na podstawie n/w faktur:

- faktura VAT nr SUP/020/06/2017 z dnia 01.06.2017 r. z tytułu czynszu najmu za miesiąc czerwiec 2017 r. oraz należności za korzystanie z miejsca parkingowego za miesiąc czerwiec 2017 r. w łącznej kwocie 5.014,90 zł z terminem płatności do dnia 15 czerwca 2017 roku; należność została uregulowana w dniu 20 lutego 2018 r. (wb nr 36 z 20.02.2018 r.).

Notą odsetkową nr 18/2018 z dnia 07.05.2018 r. zostały naliczone odsetki ustawowe w kwocie 240,44 zł z tytułu nieterminowej zapłaty za w/w fakturę VAT nr SUP/020/06/2017. Zapłaty odsetek dokonano w dniu 22.05.2018 r. (wb nr 99 z 22.05.2018 r.).

- faktura VAT nr SUP/061/07/2017 z dnia 13.07.2017 r. z tytułu należności za odpady komunalne, za ścieki i energię elektryczną za miesiąc czerwiec 2017 r. w łącznej kwocie 74,36 zł z terminem płatności do dnia 27 lipca 2017 roku; należność została uregulowana w dniu 20 lutego 2018 r. (wb nr 36 z 20.02.2018 r.).

Notą odsetkową nr 18/2018 z dnia 07.05.2018 r. zostały naliczone odsetki ustawowe w kwocie 2,97 zł z tytułu nieterminowej zapłaty za w/w fakturę VAT nr SUP/061/07/2017. Zapłaty odsetek dokonano w dniu 22.05.2018 r. (wb nr 99 z 22.05.2018 r.).

- faktura VAT nr SUP/055/07/2017 z dnia 13.07.2017 r. z tytułu należności za centralne ogrzewanie, ciepłą i zimną wodę za miesiąc czerwiec 2017 r. w łącznej kwocie 99,21 zł z terminem płatności do dnia 27 lipca 2017 roku; należność została uregulowana w dniu 20 lutego 2018 r. (wb nr 36 z 20.02.2018 r.).

Notą odsetkową nr 18/2018 z dnia 07.05.2018 r. zostały naliczone odsetki ustawowe w kwocie 3,96 zł z tytułu nieterminowej zapłaty za w/w fakturę VAT nr SUP/055/07/2017. Zapłaty odsetek dokonano w dniu 22.05.2018 r. (wb nr 99 z 22.05.2018 r.).

- faktura VAT nr SUP/024/07/2017 z dnia 05.07.2017 r. z tytułu czynsz najmu za miesiąc lipiec 2017 r. oraz należności za korzystanie z miejsca parkingowego za miesiąc lipiec 2017 r. w łącznej kwocie 5.014,90 zł z terminem płatności do dnia 19 lipca 2017 roku; należność została uregulowana w dniu 20 lutego 2018 r. (wb nr 36 z 20.02.2018 r.).

Notą odsetkową nr 18/2018 z dnia 07.05.2018 r. zostały naliczone odsetki ustawowe w kwocie 207,74 zł z tytułu nieterminowej zapłaty za w/w fakturę VAT nr SUP/024/07/2017. Zapłaty odsetek dokonano w dniu 22.05.2018 r. (wb nr 99 z 22.05.2018 r.).

- faktura VAT nr SUP/052/08/2017 z dnia 11.08.2017 r. z tytułu należności za odpady komunalne, za ścieki i energię elektryczną za miesiąc lipiec 2017 r. w łącznej kwocie 74,36 zł z terminem płatności do dnia 11 sierpnia 2017 roku; należność została uregulowana w dniu 20 lutego 2018 r. (wb nr 36 z 20.02.2018 r.).

Notą odsetkową nr 18/2018 z dnia 07.05.2018 r. zostały naliczone odsetki ustawowe w kwocie 2,75 zł z tytułu nieterminowej zapłaty za w/w fakturę VAT nr SUP/052/08/2017. Zapłaty odsetek dokonano w dniu 22.05.2018 r. (wb nr 99 z 22.05.2018 r.).

- faktura VAT nr SUP/063/08/2017 z dnia 14.08.2017 r. z tytułu należności za centralne ogrzewanie, ciepłą i zimną wodę za miesiąc lipiec 2017 r. w łącznej kwocie 99,21 zł z terminem płatności do dnia 28 sierpnia 2017 roku; należność została uregulowana w dniu 20 kwietnia 2018 r. (wb nr 79 z 20.04.2018 r.).

Notą odsetkową nr NO 34/2018 z dnia 04.07.2018 r. zostały naliczone odsetki ustawowe w kwocie 4,47 zł z tytułu nieterminowej zapłaty za w/w fakturę VAT nr SUP/063/08/2017. Zapłaty odsetek dokonano w dniu 18.07.2018 r. (wb nr 141 z 18.07.2018 r.).

- faktura VAT nr SUP/014/11/2017 z dnia 03.11.2017 r. z tytułu czynsz najmu za miesiąc listopad 2017 r. oraz należności za korzystanie z miejsca parkingowego za miesiąc listopad 2017 r. w łącznej kwocie 5.014,90 zł z terminem płatności do dnia 17 listopada 2017 roku; należność została uregulowana w dniu 19 lipca 2018 r. (wb nr 142 z 19.07.2018 r.).

Notą odsetkową nr NO-83/2018 z dnia 03.10.2018 r. zostały naliczone odsetki ustawowe w kwocie 234,67 zł z tytułu nieterminowej zapłaty za w/w fakturę VAT nr SUP/014/11/2017. Zapłaty odsetek dokonano w dniu 16.10.2018 r. (wb nr 205 z 16.10.2018 r.).

- faktura VAT nr SUP/051/12/2017 z dnia 13.12.2017 r. z tytułu należności za odpady komunalne, za ścieki i energię elektryczną za miesiąc listopad 2017 r. w łącznej kwocie 80,05 zł z terminem płatności do dnia 27 grudnia 2017 roku; należność została uregulowana w dniu 3 września 2018 r. (wb nr 173 z 03.09.2018 r.).

Notą odsetkową nr NO-83/2018 z dnia 03.10.2018 r. zostały naliczone odsetki ustawowe w kwocie 3,84 zł z tytułu nieterminowej zapłaty za w/w fakturę VAT nr SUP/051/12/2017. Zapłaty odsetek dokonano w dniu 16.10.2018 r. (wb nr 205 z 16.10.2018 r.).

- faktura VAT nr SUP/060/12/2017 z dnia 13.12.2017 r. z tytułu należności za centralne ogrzewanie, ciepłą i zimną wodę za miesiąc listopad 2017 r. w łącznej kwocie 99,21 zł z terminem płatności do dnia 27 grudnia 2017 roku; należność została uregulowana w dniu 3 września 2018 r. (wb nr 173 z 03.09.2018 r.).

Notą odsetkową nr NO-83/2018 z dnia 03.10.2018 r. zostały naliczone odsetki ustawowe w kwocie 4,76 zł z tytułu nieterminowej zapłaty za w/w fakturę VAT nr SUP/060/12/2017. Zapłaty odsetek dokonano w dniu 16.10.2018 r. (wb nr 205 z 16.10.2018 r.).



Kontrolowana jednostka podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania należności kierując wezwaniem do zapłaty z dnia 16.10.2017 r., wezwaniem do zapłaty z dnia 11.07.2018 r., wezwaniem do zapłaty z dnia 04.10.2018 r.

*Dokumentacja kontrolna od str.524 do str.584*

### **Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna - nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

## **9. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.**

### **Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych ( tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.)
- Regulamin wewnętrzny udzielania zamówień publicznych nieprzekraczających wartości wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych - Nr dokumentu D-01/KP-06 z dnia 10 stycznia 2017 r.;

### **Ustalenia faktyczne:**

Kontrolowany przedstawił wykaz udzielonych zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego.

### **9.1. Kontrola postępowania o wartości zamówienia powyżej 30.000 EURO**

#### **Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn. „Dostawa materiałów opatrunkowych”**

#### **Przedmiot kontroli:**

1. Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne wraz z załącznikami
2. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z załącznikami
3. Ogłoszenie o zamówieniu BZP
4. Pytania od Wykonawców
5. Odpowiedzi Zamawiającego
6. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dn. 11.12.2017 BZP
7. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dn. 14.12.2017 BZP

8. Oświadczenie Kierownika zamawiającego – art. 17 ust. 2 Pzp
9. Oświadczenie Pracownika zamawiającego – art. 17 ust. 2 Pzp
10. Oświadczenie osoby wykonującej czynności w postępowaniu – art. 17 ust. 2 Pzp
11. Lista obecności osób uczestniczących w jawnym otwarciu ofert
12. Informacja z otwarcia ofert
13. Oświadczenia o przynależności do grupy kapitałowej
14. Wezwania do uzupełnienia dokumentów - art. 26 ust. 3
15. Uzupełnione przez Wykonawców oświadczenia i pełnomocnictwa
16. Pisma do Wykonawców dot. poprawy omyłek pisarskich i rachunkowych – art. 87 ust. 2
17. Wezwanie Wykonawców do wyjaśnienia wysokości ceny – art. 90 ust. 1
18. Pisma dot. przedłużenia terminu związania z ofertą i wadium
19. Wezwanie Wykonawców do złożenia dokumentów - art. 26 ust. 2
20. Dokumenty Wykonawców złożone na wezwanie Zamawiającego
21. Ocena spełnienia wymagań zamawiającego w ofertach
22. Wezwania Wykonawców do uzupełnienia dokumentów - art. 26 ust. 3
23. Dokumenty Wykonawców złożone na wezwanie Zamawiającego
24. Informacja dotycząca wyboru najkorzystniejszej oferty (pisma do Wykonawców, informacja na BIP)
25. Kserokopie umów
26. Wypłata wadium – art. 46 Pzp
27. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia
28. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego

**Przebieg procedury:**

Zamawiający : Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze, ul. Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny

Przedmiot zamówienia publicznego: Dostawa materiałów opatrunkowych.

Zamówienie zostało podzielone na części:

- 1) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 1: kompresy gazowe
- 2) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 2: opaska dziana elastyczna i podtrzymująca

- 3) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: pakiet zabiegowy
- 4) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: siatka opatrunkowa typu codofix
- 5) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: opaska gipsowa
- 6) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: seton, tupfer i serweta operacyjna
- 7) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: wata bawełniano - wiskozowa i celulozowa
- 8) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: kompres włókninowy jałowy
- 9) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: opatrunek włókninowy z wkładem chłonnym
- 10) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: hypoalergiczny przylepiec
- 11) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: opatrunek z folii poliuretanowe
- 12) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: leukostrip paski
- 13) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: opatrunek actisorb
- 14) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: opatrunek aquagel
- 15) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: opatrunek bioclusive
- 16) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: opatrunek inadine
- 17) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: opatrunek nu-gel
- 18) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: opatrunek tielle
- 19) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: comfeel podstawowy
- 20) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: granuflex
- 21) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: celulozowa siateczka hemostatyczna
- 22) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: jednorazowe gaziki do dezynfekcji skóry nasączone
- 23) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: siatka częściowo wchłaniałna lewa i prawa
- 24) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: sterylne opatrunki kontaktowe
- 25) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: kompresy gazowe z nitką RTG
- 26) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: opatrunki sterylne, przezroczyste
- 27) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: kompresy gazowe w opakowaniu typu blister
- 28) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: kompres włókninowy jałowy
- 29) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: opaska dziana i tkana, wiskozowa

- 30) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: przylepiec włókninowy, rozciągliwy
- 31) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: miękki opatrunek gazowy pokryty parafiną
- 32) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: hypoalergiczny opatrunek włókninowy
- 33) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: gaza 17 nitkowa
- 34) Określenie przedmiotu zamówienia na część nr 3: kompres włókninowy jałowy z wycięciem w Y

Wartość zamówień z podziałem na części:

- 1) 6142,83 zł co stanowi równowartość 1424,51 euro
- 2) 3269,86 zł co stanowi równowartość 758,36 euro
- 3) 3620,21 zł co stanowi równowartość 839,62 euro
- 4) 181,37 zł co stanowi równowartość 42,06 euro
- 5) 3869,66 zł co stanowi równowartość 897,47 euro
- 6) 26774,60 zł co stanowi równowartość 6209,75 euro
- 7) 5907,82 zł co stanowi równowartość 1370,18 euro
- 8) 21791,45 zł co stanowi równowartość 5054,02 euro
- 9) 1939,64 zł co stanowi równowartość 449,85 euro
- 10) 5585,58 zł co stanowi równowartość 1295,44 euro
- 11) 280,69 zł co stanowi równowartość 65,09 euro
- 12) 386,46 zł co stanowi równowartość 89,63 euro
- 13) 62,44 zł co stanowi równowartość 14,48 euro
- 14) 53,69 zł co stanowi równowartość 12,45 euro
- 15) 38,85 zł co stanowi równowartość 9,01 euro
- 16) 11,17 zł co stanowi równowartość 2,59 euro
- 17) 197,54 zł co stanowi równowartość 45,81 euro
- 18) 71,11 zł co stanowi równowartość 16,49 euro
- 19) 1493,26 zł co stanowi równowartość 346,32 euro
- 20) 280,83 zł co stanowi równowartość 65,13 euro
- 21) 167,87 zł co stanowi równowartość 38,93 euro
- 22) 32,42 zł co stanowi równowartość 7,51 euro

- 23) 9228,43 zł co stanowi równowartość 2144,32 euro
- 24) 6,00 zł co stanowi równowartość 1,39 euro
- 25) 13539,05 zł co stanowi równowartość 3140,07 euro
- 26) 1063,65 zł co stanowi równowartość 246,68 euro
- 27) 7532,67 zł co stanowi równowartość 1747,03 euro
- 28) 8336,99 zł co stanowi równowartość 1933,57 euro
- 29) 3200,07 zł co stanowi równowartość 742,18 euro
- 30) 6266,22 zł co stanowi równowartość 1453,30 euro
- 31) 2053,86 zł co stanowi równowartość 476,34 euro
- 32) 9736,96 zł co stanowi równowartość 2258,26 euro
- 33) 24345,43 zł co stanowi równowartość 5646,36 euro
- 34) 7099,10 zł co stanowi równowartość 1646,47 euro

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 01-12-2017 r. na podstawie wyliczenia kosztów za ostatnie 12 m-cy z uwzględnieniem zmian ilościowych + prognozowany wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 1,3% na 2017 rok

Komisja przetargowa została powołana w dniu 20-04-2015.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06-12-2017 pod nr 628151-N-2017 oraz na stronie internetowej <https://bip.czerwonaGora.pl> od dnia 06-12-2017 do dnia 19-12-2017.

1. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 2017-12-19 o godz. 10:30 w Sekcji Zamówień Publicznych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze, ul. Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny
2. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w tym w przypadku dopuszczenia możliwości składania ofert częściowych, kwotę na sfinansowanie:
  - części 1 w wysokości 6634,26 zł
  - części 2 w wysokości 3531,45 zł
  - części 3 w wysokości 3909,83 zł
  - części 4 w wysokości 195,88 zł
  - części 5 w wysokości 4179,23 zł
  - części 6 w wysokości 28916,57 zł

części 7 w wysokości 6380,44 zł  
części 8 w wysokości 23534,77 zł  
części 9 w wysokości 2094,81 zł  
części 10 w wysokości 6032,43 zł  
części 11 w wysokości 303,15 zł  
części 12 w wysokości 417,38 zł  
części 13 w wysokości 67,44 zł  
części 14 w wysokości 57,98 zł  
części 15 w wysokości 41,96 zł  
części 16 w wysokości 12,07 zł  
części 17 w wysokości 213,34 zł  
części 18 w wysokości 76,80 zł  
części 19 w wysokości 1612,72 zł  
części 20 w wysokości 3032,46 zł  
części 21 w wysokości 181,30 zł  
części 22 w wysokości 35,01 zł  
części 23 w wysokości 9966,70 zł  
części 24 w wysokości 6,48 zł  
części 25 w wysokości 14622,17 zł  
części 26 w wysokości 1148,74 zł  
części 27 w wysokości 8135,28 zł  
części 28 w wysokości 9003,95 zł  
części 29 w wysokości 3456,07 zł  
części 30 w wysokości 6767,51 zł  
części 31 w wysokości 2218,17 zł  
części 32 w wysokości 10515,91 zł  
części 33 w wysokości 26293,06 zł  
części 34 w wysokości 7667,03 zł

Do upływu terminu składania ofert złożone zostały następujące oferty:

Nr zadania	Nr oferty	Wykonawcy			
		Nazwa firmy lub nazwisko wykonawcy	Adres Wykonawcy	Cena brutto oferty	Termin zapłaty faktury
1	1	Paul Hartmann Sp. z o.o.	ul. Partyzancka 133/151 95-200 Pabianice	5 535,86	60 dni
	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	6 695,68	60 dni
	8	POLMIL Sp. z o.o. S.K.A.	ul. Przemysłowa 8 85-758 Bydgoszcz	6 092,06	60 dni
2	1	Paul Hartmann Sp. z o.o.	ul. Partyzancka 133/151 95-200 Pabianice	5 165,75	60 dni
	4	Kot-Bud II S. C. ██████████ ██████████	ul. Astrów 21 43-100 Tychy	4 150,76	60 dni
	5	Zarys International Group Sp. z o.o.	ul. Pod Borem 18 41-808 Zabrze	4 211,03	60 dni
	6	Skamex Sp. z o.o. Sp. K.	ul. Częstochowska 38/52 93-121 Łódź	3 397,03	60 dni
	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	3 675,02	60 dni
	8	POLMIL Sp. z o.o. S.K.A.	ul. Przemysłowa 8 85-758 Bydgoszcz	3 683,12	60 dni
3	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	3 565,08	60 dni
4	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	400,68	60 dni
5	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26	4 125,60	60 dni

		Opatrunkowych S.A.	87-100 Toruń		
6	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	28 433,70	60 dni
7	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	6 391,87	60 dni
8	5	Zarys International Group Sp. z o.o.	ul. Pod Borem 18 41-808 Zabrze	12 580,00	60 dni
	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	19 321,20	60 dni
9	5	Zarys International Group Sp. z o.o.	ul. Pod Borem 18 41-808 Zabrze	3 837,50	60 dni
	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	5 330,18	60 dni
10	6	Skamex Sp. z o.o. Sp. K.	ul. Częstochowska 38/52 93-121 Łódź	3 953,12	60 dni
	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	5 843,23	60 dni
11		Nie wpłynęła żadna oferta			
12		Nie wpłynęła żadna oferta			
13		Nie wpłynęła żadna oferta			
14		Nie wpłynęła żadna oferta			
15		Nie wpłynęła żadna oferta			
16		Nie wpłynęła żadna oferta			
17		Nie wpłynęła żadna			



		oferta			
18		Nie wpłynęła żadna oferta			
19		Nie wpłynęła żadna oferta			
20	6	Skamex Sp. z o.o. Sp. K.	ul. Częstochowska 38/52 93-121 Łódź	2 993,54	60 dni
21		Nie wpłynęła żadna oferta			
22	2	██████████, Al. Wolności "MEDICA" Sp. J.	ul. Przemysłowa 4a 59-300 Lubin	86,40	60 dni
	3	Euro Trade Technology Sp. z o.o.	ul. Siemiradzkiego 19 64-920 Piła	122,96	60 dni
23	9	Medtronic Poland Sp. z o.o.	ul. Polna 11 00-633 Warszawa	9 720,00	60 dni
24		Nie wpłynęła żadna oferta			
25	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	13 274,93	60 dni
	10	Mercator Medical S.A	ul. Heleny Modrzejewskiej 30 31-327 Kraków	14 383,66	60 dni
26	2	██████████, Al. Wolności "MEDICA" Sp. J.	ul. Przemysłowa 4a 59-300 Lubin	1 134,00	60 dni
	6	Skamex Sp. z o.o. Sp. K.	ul. Częstochowska 38/52 93-121 Łódź	1 512,00	60 dni
27	1	Paul Hartmann Sp. z o. o.	ul. Partyzancka 133/151 95-200 Pabianice	8 648,64	60 dni
	5	Zarys International Group Sp. z o.o.	ul. Pod Borem 18 41-808 Zabrze	6 795,36	60 dni
	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	8 030,88	60 dni
28	1	Paul Hartmann Sp. z o. o.	ul. Partyzancka 133/151 95-200 Pabianice	11 241,18	60 dni
	5	Zarys International Group Sp. z o.o.	ul. Pod Borem 18 41-808 Zabrze	6 099,84	60 dni

	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	8 888,40	60 dni
	8	POLMIL Sp. z o.o. S.K.A.	ul. Przemysłowa 8 85-758 Bydgoszcz	8 116,20	60 dni
<b>29</b>	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	2 650,32	60 dni
<b>30</b>	5	Zarys International Group Sp. z o.o.	ul. Pod Borem 18 41-808 Zabrze	5 334,87	60 dni
	6	Skamex Sp. z o.o. Sp. K.	ul. Częstochowska 38/52 93-121 Łódź	5 176,12	60 dni
	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	6 376,97	60 dni
	11	IHT Polska Sp. z o.o.	ul. Europejska 14D 02-964 Warszawa	5 786,42	60 dni
<b>31</b>		Nie wpłynęła żadna oferta			
<b>32</b>	2	<del>XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX</del> "MEDICA" Sp. J.	ul. Przemysłowa 4a 59-300 Lubin	10 260,00	60 dni
	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	10 672,56	60 dni
<b>33</b>	1	Paul Hartmann Sp. z o.o.	ul. Partyzancka 133/151 95-200 Pabianice	32 633,82	60 dni
	5	Zarys International Group Sp. z o.o.	ul. Pod Borem 18 41-808 Zabrze	26 009,32	60 dni
	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	29 388,96	60 dni
<b>34</b>	1	Paul Hartmann Sp. z o.o.	ul. Partyzancka 133/151 95-200 Pabianice	6 661,44	60 dni

	7	Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.	ul. Gromadzka 52 30-719 Kraków ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń	5 741,28	60 dni
--	---	--	--	----------	--------

Odrzucono oferty:

1. **Medica Sp. J.**, ul. Przemysłowa 4a, 59-300 Lubin powód odrzucenia: Zamawiający w zadaniu nr 32, w celu potwierdzenia spełniania przez oferowane dostawy wymagań określonych przez zamawiającego, wymagał przedłożenia w terminie 5 dni próbek potwierdzających, że zaoferowany asortyment jest zgodny z wymaganiami Zamawiającego określonymi w Formularzu ofertowym. W dniu 16-01-2018 r. Zamawiający zgodnie z art. 26 ust. 2 wezwał firmę MEDICA Sp. J. do uzupełnienia dokumentów i próbek dla zadania 32. W wyznaczonym terminie na uzupełnienie, firma złożyła próbki i karty katalogowe o wymiarach niezgodnych z wymaganiami zamawiającego. Zamawiający żądał zaoferowania jałowego hipoalergicznego opatrunku włókninowego o wymiarach 7,2 x 5 cm, firma zaoferowała opatrunek o wymiarach 6 x 8 cm. Na ponowne wezwanie zgodnie z art. 26 ust. 3, Wykonawca ponownie złożył próbki o nieprawidłowych wymiarach. W związku z powyższym oferta firmy MEDICA Sp. J. podlega odrzuceniu na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp, jako, że jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
2. **Medtronic Poland Sp. z o.o.**; powód odrzucenia: Zamawiający w zadaniu nr 23, w celu potwierdzenia spełniania przez oferowane dostawy wymagań określonych przez zamawiającego, wymagał przedłożenia w terminie 5 dni próbek potwierdzających, że zaoferowany asortyment jest zgodny z wymaganiami Zamawiającego określonymi w Formularzu ofertowym. W dniu 16-01-2018 r. Zamawiający zgodnie z art. 26 ust. 2 wezwał Państwa firmę do uzupełnienia dokumentów i próbek dla zadania 23. W wyznaczonym terminie na uzupełnienie Państwa firma złożyła próbki i karty katalogowe o wymiarach niezgodnych z wymaganiami zamawiającego. Zamawiający żądał zaoferowania siatki częściowo wchłanianej o wymiarach 6 cm x 11 cm +/- 1 cm, Państwo zaoferowali siatkę o wymiarach 12 x 8 cm. Na ponowne wezwanie zgodnie z art. 26 ust. 3, Wykonawca

ponownie złożył próbki o nieprawidłowych wymiarach. W związku z powyższym Państwa oferta podlega odrzuceniu na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp, jako, że jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

#### Ocena ofert:

- 1) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 1; wykonawca: Paul Hartmann Sp. z o. o.; łączna punktacja: 100; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.; łączna punktacja: 89,61; wykonawca: POLMIL Sp. z o.o. S.K.A.; łączna punktacja: 94,52
- 2) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 2; wykonawca: Paul Hartmann Sp. z o. o.; łączna punktacja: 79,46; wykonawca: Kot-Bud II S. C. ██████████ ██████████ łączna punktacja: 89,10; wykonawca: Zarys International Group Sp. z o.o.; łączna punktacja: 88,40; wykonawca: Skamex Sp. z o.o. Sp. K; łączna punktacja: 100; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.; łączna punktacja: 95,46; wykonawca: POLMIL Sp. z o.o. S.K.A.; łączna punktacja: 95,34
- 3) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 3; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A; łączna punktacja: 100
- 4) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 4; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A; łączna punktacja: 100
- 5) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 5; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A; łączna punktacja: 100
- 6) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 6; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A; łączna punktacja: 100
- 7) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 7; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A; łączna punktacja: 100
- 8) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 8; wykonawca: Zarys International Group Sp. z o.o.; łączna punktacja: 100; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A; łączna punktacja: 79,07
- 9) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 9; Zarys International Group Sp. z o.o.; łączna punktacja: 100; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A; łączna punktacja: 83,20
- 10) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 10; wykonawca: Skamex Sp. z o.o.

- Sp. K; łączna punktacja: 100; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatunkowych S.A; łączna punktacja: 80,59
- 11) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 11; brak ofert
- 12) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 12; brak ofert
- 13) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 13; brak ofert
- 14) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 14; brak ofert
- 15) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 15; brak ofert
- 16) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 16; brak ofert
- 17) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 17; brak ofert
- 18) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 18; brak ofert
- 19) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 19; brak ofert
- 20) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 20; wykonawca: Skamex Sp. z o.o.  
Sp. K; łączna punktacja: 100
- 21) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 21; brak ofert
- 22) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 22; wykonawca: ██████████  
██████████ "MEDICA" Sp. J.; łączna punktacja: 100; wykonawca: Euro Trade Technology Sp. z o.o.; łączna punktacja: 82,16
- 23) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 23; wykonawca: Medtronic Poland Sp. z o.o.; łączna punktacja: oferta podlega odrzuceniu
- 24) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 24; brak ofert
- 25) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 25; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatunkowych S.A; łączna punktacja: 100; wykonawca: Mercator Medical S.A; łączna punktacja: 95,38
- 26) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 26; wykonawca: ██████████  
██████████ "MEDICA" Sp. J.; łączna punktacja: 100; wykonawca: Skamex Sp. z o.o.  
Sp. K; łączna punktacja: 85,00
- 27) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 27; wykonawca: Paul Hartmann Sp. z o. o.; łączna punktacja: 87,14; wykonawca: Zarys International Group Sp. z o.o.; łączna punktacja: 100; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatunkowych S.A; łączna punktacja: 90,77
- 28) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 28; wykonawca: Zarys International Group Sp. z o.o.; łączna punktacja: 100; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatunkowych S.A; łączna punktacja: 81,18; wykonawca: POLMIL Sp. z o.o. S.K.A.; łączna punktacja: 85,09

- 29) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 29; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A; łączna punktacja: 100
- 30) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 30; wykonawca: Zarys International Group Sp. z o.o.; łączna punktacja: 98,21; wykonawca: Skamex Sp. z o.o. Sp. K; łączna punktacja: 100; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A; łączna punktacja: 88,70; wykonawca: IHT Polska Sp. z o.o.; łączna punktacja: 93,67
- 31) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 31; brak ofert
- 32) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 32; wykonawca: ██████████ "MEDICA" Sp. J; łączna punktacja: oferta podlega odrzuceniu; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A; łączna punktacja: 97,68
- 33) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 33; wykonawca: Paul Hartmann Sp. z o. o.; łączna punktacja: 87,82; wykonawca: Zarys International Group Sp. z o.o.; łączna punktacja: 100; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A; łączna punktacja: 93,10
- 34) Łączna punktacja przyznana ofertom: w zadaniu 34; wykonawca: Paul Hartmann Sp. z o. o.; łączna punktacja: 91,71; wykonawca: Citonet-Kraków Sp. z o.o. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A; łączna punktacja: 100

Oferty wykonawców, z którymi zostanie podpisana umowa :

- 1) Paul Hartmann Sp. z o.o.; ul. Partyzancka 133/151, 95-200 Pabianice; cena: 5 535,86 zł
- 2) Skamex Sp. z o.o. Sp. K; ul. Częstochowska 38/52, 93-121 Łódź; cena: 15 519,81 zł
- 3) Citonet-Kraków Sp. z o.o. i Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.; ul. Gromadzka 52, 30-719 Kraków i ul. Żółkiewskiego 20/26, 87-100 Toruń; cena: 75 256,02 zł.
- 4) Zarys International Group Sp. z o.o.; ul. Pod Borem 18, 41-808 Zabrze; cena: 55 322,02 zł
- 5) ██████████ Medica Sp. J; ul. Przemysłowa 4a, 59-300 Lubin; cena lub koszt: 1 220,40 zł

Udzielenie zamówienia:

Umowa została zawarta w dniu 28-02-2018 w przedmiocie:

Dostawa materiałów opatrunkowych z:

1. Paul Hartmann Sp. z o.o.; adres: ul. Partyzancka 133/151, 95-200 Pabianice; cena brutto: 5 535,86 zł
2. Skamex Sp. z o.o.; adres: ul. Częstochowska 38/52, 93-121 Łódź; cena brutto 15 519,81 zł
3. Citonet-Kraków Sp. z o.o. i Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.; adres: ul. Gromadzka 52, 30-719 Kraków i ul. Żółkiewskiego 20/26, 87-100 Toruń; cena brutto: 75 256,02 zł,
4. Zarys International Group Sp. z o.o.; adres: ul. Pod Borem 18, 41-808 Zabrze; cena brutto 55 322,02 zł
5. XXXXXXXXXX Medica Sp. J; adres: ul. Przemysłowa 4a, 59-300 Lubin; cena brutto: 1 220,40 zł

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21-03-2018 pod nr 500061165-N-2018

## **9.2. Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro.**

Kontroli poddano wybrane postępowanie pn.: „Dostawę materiałów biurowych.”

### **Przebieg procedury:**

Wniosek w sprawie zamówienia został sporządzony w dniu 10.02.2017 r. Wartość zamówienia stanowiła kwotę 49 807,40 zł netto. Wniosek niniejszy został w dniu 10.02.2017 r. zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora ds. Administracyjno-Organizacyjnych, Głównego Księgowego i Dyrektora WSS w Czerwonej Górze.

Na podstawie § 11 Regulaminu wewnętrznego udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164), Sekcja Zamówień Publicznych przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, podejmując następujące czynności:

Zapytanie ofertowe zostało przesłane w dniu 14-03-2017 do następujących wykonawców:

1. Biuro Em-Jot s.c, ul. Urzędnicza 30 25-729 Kielce,
2. **Biuro Market [REDACTED] Sp. J.**, ul. Zagórska 118 Kielce,
3. Hurtownia artykułów papirniczych, biurowych i szkolnych Duet, ul. Legnickiej 28 25-324 Kielce,
4. Konkret Plus, ul. Chałubińskiego 44 Kielce,
5. Biurosystem, ul. Jagiellońska 70 25-734 Kielce.

Zapytanie ofertowe zamieszczono na stronie internetowej Szpitala w dniu: 14-03-2017,

Ustalony termin składania ofert: 22-03-2017,

W powyższym terminie wpłynęły następujące oferty:

1. Konkret Plus, ul. Chałubińskiego 44 Kielce
2. REMI-B Sp. J., Ul. Strażacka 35 Bielsko - Biała

Oferta firmy REMI-B podlega odrzuceniu. Firma złożyła ofertę na błędnym, nieaktualnym formularzu cenowym, a co za tym idzie wyceniła błędną ilość kopert w zadaniu 4 poz. 7. Ponadto Firma REMI-B nie podała wymaganych numerów katalogowych.

W dniu 24.03.2017 r. zawarto umowę Nr 16/D/2017 pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Rafała w Czerwonej Górze a firmą Konkret Plus.

Wartość niniejszej umowy wynosi 53 111,04 zł netto plus należny podatek VAT w wysokości 23%, co daje wartość brutto: 65 326,58 zł w tym wartość umowy zadania (części):



1. dla zadania nr 1 wynosi: 27 042,75 zł netto plus należny podatek VAT w wysokości 23%, co daje wartość brutto: 33 262,58 zł,
2. dla zadania nr 2 wynosi: 1 580,53 zł netto plus należny podatek VAT w wysokości 23%, co daje wartość brutto: 1 944,05 zł,
3. dla zadania nr 3 wynosi: 2 390,50 zł netto plus należny podatek VAT w wysokości 23%, co daje wartość brutto: 2 940,32 zł,
4. dla zadania nr 4 wynosi: 6 128,30 zł netto plus należny podatek VAT w wysokości 23%, co daje wartość brutto: 7 537,81 zł,
5. dla zadania nr 5 wynosi: 5 117,80 zł netto plus należny podatek VAT w wysokości 23%, co daje wartość brutto: 6 294,89 zł,
6. dla zadania nr 6 wynosi: 250,95 zł netto plus należny podatek VAT w wysokości 23%, co daje wartość brutto: 308,67 zł ,
7. dla zadania nr 7 wynosi: 1 210,21 zł netto plus należny podatek VAT w wysokości 23%, co daje wartość brutto: 1 488,56 zł,
8. dla zadania nr 8 wynosi: 9 390,00 zł netto plus należny podatek VAT w wysokości 23%, co daje wartość brutto: 11 549,70 zł.

Umowa zostaje zawarta na okres 12 m-cy tj. od dnia 24.03.2017 r. do dnia 24.03.2018 r. lub do wyczerpania całkowitej wartości umowy.

Zamówienie zostało zrealizowane terminowo i w kwocie zgodnej z zawartą umową.


*Dokumentacja kontrolna od str. 617 do str.963*

**Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna w zakresie zamówień publicznych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, nie zaistniała potrzeba wydawania zaleceń pokontrolnych.

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

  
ANARSZALEK  
Województwo Świętokrzyskie  
Andrzej Bętkowski