



BKO.1711.IX.6.2018

Kielce, 14 sierpnia 2018 r.

Pan
JERZY CHOJNACKI
Dyrektor
Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji
w Czarnieckiej Górze

Wystąpienie Pokontrolne

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w okresie od 02 lipca do 20 lipca 2018 roku przez:

- Panią Anetę Pierzchałę – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.IX.1.2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Pana Kazimierza Majcherczyka – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Wewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.IX.2.2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Pana Jerzego Górskiego – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.IX.3.2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- 1) Pan Jerzy Chojnacki - Dyrektor ŚCR w Czarnieckiej Górze (z dniem 7 listopada 2003 r. uchwałą Nr 290/03 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 6 listopada 2003 r. Pana Jerzego Chojnackiego powołano na stanowisko Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze),
- 2) Pani Janina Kałuża - Główny Księgowy (zatrudniona na tym stanowisku z dniem 03.04.1991r. na podstawie umowy o pracę),
- 3) Pani Agnieszka Cecka – Referent ds. Zamówień Publicznych oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Zakres kontroli.

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

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

1. Ustalenia ogólne.

Podstawy prawne legalizujące działalność jednostki:

- Zarządzenie Nr 89/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 12.08.1998r. w sprawie przekształcenia Wojewódzkiego Ośrodka Rehabilitacji Dzieci i Osób Niepełnosprawnych w Czarnieckiej Górze w samodzielny zakład opieki zdrowotnej.
- W okresie objętym kontrolą ŚCR w Czarnieckiej Górze działało na podstawie Statutu nadanego przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego uchwałą nr XXI/371/12 z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie nadania statutu Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji wraz ze zmianami w Statucie wprowadzonymi Uchwałą Nr XXV/445/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2012 roku, Uchwałą Nr XLV/807/14 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 21 lipca 2014 roku, Uchwałą Nr XII/184/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 lipca 2015 roku oraz Uchwałą nr XXXVII/543/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 listopada 2017 roku.
- jednostka prowadzi działalność i gospodarkę finansową w oparciu o:
 - ustawę z dnia 15.04.2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2016. poz. 1638 ze zmianami)
 - ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2017. poz. 2342 ze zm.),
 - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017. poz. 2077),
 - ustawę z dnia 27 czerwca 1997r. o służbie medycyny pracy (Dz.U.2014.1184 j. t.).
 - ustawę z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 roku poz. 1579 ze zm.)

- Regulamin Organizacyjny ŚCR w Czarnieckiej Górze.

Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą funkcjonującym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Celem Zakładu jest udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych, w tym świadczeń szpitalnych oraz świadczeń ambulatoryjnych 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.

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

Zakład udziela świadczeń zdrowotnych w szczególności w zakresie:

- leczenia szpitalnego,
- świadczeń ambulatoryjnych,
- specjalistycznej opieki zdrowotnej udzielanej w warunkach ambulatoryjnych,
- badań diagnostycznych,
- odpłatnych usług rehabilitacyjnych,
- rozwijania działalności rehabilitacyjnej wśród dzieci, młodzieży, dorosłych i osób niepełnosprawnych poprzez zajęcia rekreacyjno – ruchowe.

Zakład posiada osobowość prawną. Został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 23.02.2001 r. pod numerem 0000001618.

Podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie.

Organami ŚCR w Czarnieckiej Górze 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 Zakładem, reprezentuje Zakład na zewnątrz odpowiadając jednoosobowo za jego działalność.

W § 11 statutu zapisano, że „*Oświadczenia woli w imieniu Zakładu składa Dyrektor lub osoby przez niego upoważnione*”, natomiast § 9 statutu stanowi, że Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy Zastępcy Dyrektora oraz upoważnionych pracowników

do podejmowania działań w imieniu Zakładu w ramach udzielonego pełnomocnictwa.

W toku kontroli ustalono, że Zastępcą Dyrektora ds. Lecznictwa był Pan Jacek Wiaderny, zatrudniony na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 10.12.2014r. do dnia 28.02.2017r.

Od dnia 15.03.2017r. do dnia 30.09.2017r. Pani Izabela Lipowczyk, Kierownik Oddziału Rehabilitacji miała rozszerzone obowiązki o Z-cę Dyrektora ds. Lecznictwa, natomiast od dnia 01.10.2017r. jest Z-cą Dyrektora ds. Lecznictwa.

W aktach osobowych Z - cy Dyrektora ds. Lecznictwa – Pani Izabeli Lipowczyk znajdują się pełnomocnictwa udzielone w roku 2017 przez Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze do składania oświadczeń woli na czas określony, tj.:

- na okres od 12.04.2017r. do 24.04.2017r.,
- na okres od 24.05.2017r. do 30.06.2017r.,
- na dzień 18.07.2017r.
- na okres od 01.08.2017r. do 31.08.2017r.

W aktach osobowych Głównego Księgowego – Pani Janiny Kałuży znajduje się upoważnienie Nr 1/2014 z dnia 03.02.2014r. udzielone przez Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych w sprawie powierzenia Głównemu Księgowemu obowiązków w zakresie gospodarki finansowej ŚCR.

ŚCR w Czarnieckiej Górze prowadzi gospodarkę finansową w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na zasadach określonych przez ustawę o działalności leczniczej.

Zakład może uzyskiwać środki finansowe:

- 1) z odpłatnej działalności leczniczej, chyba że przepisy odrębne stanowią inaczej,
- 2) z wydzielonej działalności innej niż wymieniona w pkt 1, w szczególności najmu i dzierżawy pomieszczeń i powierzchni użytkowej, usług hotelarskich i gastronomicznych, produkcji wyrobów i świadczenia usług niebędących świadczeniami zdrowotnymi, działalności szkoleniowej,
- 3) z darowizn, spadków oraz ofiarności publicznej, także pochodzenia zagranicznego,
- 4) na cele i na zasadach określonych w przepisach art. 114 – 117 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej,
- 5) na realizację innych zadań określonych odrębnymi przepisami,
- 6) na pokrycie ujemnego wyniku finansowego, o którym mowa w art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej.

W skład zakładu wchodzi:

- 1) Oddziały Szpitalne: Rehabilitacji I i II,
- 2) Oddział Rehabilitacji Diennej z podległą Poradnią Specjalistyczną,
- 3) Dział Rehabilitacji,
- 4) Izba Przyjęć,
- 5) Działa Farmacji Szpitalnej,
- 6) Dział Finansowo – Księgowy,
- 7) Kadry,
- 8) Administracja,
- 9) Kryta Pływalnia,
- 10) Dział Techniczny,
- 11) Samodzielne stanowiska.

Strukturę organizacyjną Zakładu, rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizację i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, sposób kierowania komórkami organizacyjnymi, a także inne kwestie przewidziane przepisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej do uregulowania w regulaminie organizacyjnym samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - w kontrolowanym okresie czasu tj. w 2015r. – określały:

- do dnia 23.04.2015r. - Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, którego ujednoliconą treść, pozytywnie zaakceptowana przez Radę Społeczną, stanowiła załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 20/2014 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 17.09.2014r.,
- od 24.04.2015r. do 31.08.2015r. - Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, którego ujednoliconą treść, pozytywnie zaakceptowana przez Radę Społeczną, stanowiła załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 6/2015 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 24.04.2015r.,
- od 01.09.2015r. - Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, którego ujednoliconą treść, pozytywnie zaakceptowana przez Radę Społeczną, stanowiła załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 7/2015 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 10.06.2015r.
- od 31.03.2016r. – Zarządzeniem Nr 4/2016 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze został wprowadzony nowy jednolity tekst Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną w Uchwale Nr 1/2016 z dnia 17.03.2016r.

- od 08.02.2017r. – Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, którego ujednoliconą treść, (uwzględniając zmiany zaopiniowane pozytywnie przez Radę Społeczną w Uchwale Nr 1/2017 z dnia 08.02.2017r.) stanowiła załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 7/2017 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 09.02.2017r.
- od 22.12.2017r. – Zarządzeniem Nr 42/2017 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze został wprowadzony nowy jednolity tekst Regulamin Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną.

W każdym z ww. Regulaminów Organizacyjnych wskazano, iż na czas nieobecności Dyrektora zastępstwo pełni Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 6

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

Jednostka posiada opracowane w formie pisemnej unormowania wewnętrzne przedstawione w poniższej tabeli.

Wykaz regulaminów i instrukcji w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze obowiązujących w 2017 roku.

L.p.	Nazwa regulaminu /instrukcji/	Wprowadzony	Podstawa prawna	Data wejścia w życie	Zmiany
1	Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych	Zarządzenie Nr 22/2010 z dnia 29 września 2010 roku	Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku ze zm.; ustawa o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r.	29 września 2010r	Zarządzenie Nr 36/2017 z dnia 06 grudnia 2017r
2.	Instrukcja inwentaryzacyjna	Zarządzenie Nr 21/2010 z dnia 28 września 2010 roku	Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r ze zm; ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r	28 września 2010r	Zarządzenie Nr 28/2015 z dnia 23 grudnia 2015r
3.	Polityka rachunkowości wraz z zakładowym planem kont	Zarządzenie Nr 18/2013 z dnia 18 lipiec 2013 roku	Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku ze zm: ustawa o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011r ze zm; ustawa o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. ze zm; krajowe i międzynarodowe	1 stycznia 2013 r.	brak

			standardy rachunkowości; przepisy podatkowe i przepisy wykonawcze do przepisów podatkowych.		
4.	Instrukcja kasowa	Zarządzenie Nr 20/2010 z dnia 15 września 2010 roku	Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku ze zm; ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r,	15 września 2010r	Zarządzenie Nr 28/2014 z dnia 22 grudnia 2014r Zarządzenie Nr 44/2017 z dnia 27 grudnia 2017r
5.	Instrukcja magazynowa	Zarządzenie Nr 19/2010 z dnia 15 września 2010 roku	Ustawa o rachunkowości z 29 września 1994r ze zm.	29 września 2010r	Zarządzenie Nr 9/2014 z dnia 07 kwietnia 2014r Zarządzenie Nr 9/2016 z dnia 14 lipca 2016r Zarządzenie Nr 45/2017 z dnia 27 grudnia 2017r
6.	Regulamin działania Komisji likwidacyjnej	Zarządzenie Nr 27/2013 z dnia 13 grudnia 2013r	Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r ze zm., ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r , instrukcji inwentaryzacyjnej	13 grudnia 2013 r	Zarządzenie Nr 30/2013 z dnia 19 grudnia 2013r
7.	Instrukcja gospodarki majątkiem	Zarządzenie Nr 32/2013 z dnia 23 grudnia 2013r	Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r ze zm. ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r	23 grudnia 2013 r	brak
8.	Instrukcja sporządzania planu finansowego	Zarządzenie Nr 31/2013r z dnia 19 grudnia 2013r	Ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r ze zm., ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r, statut ŚCR,	19 grudnia 2013r	brak
Sporządził: Janina Kałuża					

Dokumentacja dowodowa od strony 7 do strony 8

3. Plan finansowy jednostki.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.).
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
- Statut Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (załącznik do Uchwały Nr XII/184/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 lipca 2015.
- Statut Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (załącznik do Uchwały Nr XXXVII/543/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 listopada 2017 roku.
- Zarządzenie Nr 31/2013 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania planu finansowego.

Opis stanu faktycznego.

Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.) 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 i b Dz. U z 2016 r. poz. 1638), i statutu ŚCR § 16 ust. 1 pkt. 3, zaopiniowany przez Radę Społeczną Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, W jednostce Zarządzeniem Nr 31/2013 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 19 grudnia 2013 roku. Wprowadzono instrukcję sporządzania planu finansowego. Jak zapisano w instrukcji elementami planu finansowego są, **przychody w rozbiciu na:**

- przychody ze sprzedaży usług medycznych – działalności podstawowej,
- przychody ze sprzedaży usług niemedyycznych – pozostałej działalności gospodarczej,
- przychodów finansowych,
- pozostałych przychodów,

i koszty w rozbiciu na:

- koszty według rodzajów,
- koszty finansowe,
- pozostałe koszty.

Kolejnym elementem planu finansowego jest prognozowanie **wyniku finansowego.**

W planie finansowym częściami składowymi są:

- plan inwestycyjny,
- plan należności,
- plan zobowiązań.

Ustalony termin sporządzenia planu finansowego na dany rok obrachunkowy sporządza się najpóźniej do dnia 31 grudnia roku poprzedniego. Natomiast sprawozdanie z wykonania planu finansowego sporządza się w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku, którego plan dotyczy.

Plan finansowy i sprawozdanie z wykonania planu sporządza główny księgowy, zatwierdza dyrektor jednostki, a opiniuje Rada Społeczna ŚCR.

W instrukcji opisano zasady dokonywania zmian w planie finansowym.

W dokumentacji dotyczącej planu finansowego znajduje się korespondencja dotycząca prognozy finansowej na 2017 rok (inwestycje).

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Ochrony Zdrowia pismem z dnia 2 sierpnia 2016 roku zwrócił się do jednostki o przedłożenie w terminie do dnia 25 sierpnia 2016 roku materiały planistyczne dotyczące projektu budżetu na rok 2017. Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji udzieliło odpowiedzi w tej sprawie w pismem z dnia 24.08.2016 r. nr 1810/2016 i pismem nr 1963/2016 przedstawiające plan przedsięwzięć wraz z korektą. Są to inne zadania finansowe z budżetu województwa. Jest to kwota 449 000.00 zł w tym:

Wymiana sieci wodociągowej	- 100 000,00 zł
Przebudowa kanalizacji sanitarnej	- 35 000,00 zł
Modernizacja budynku krytej pływalni	- 212 000,00 zł
Montaż bramy przesuwnej	- 13 000,00 zł
Zakup aparatów do elektroterapii	- 89 000,00zł

Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji pismem nr ŚCR/441/02/2017 z dnia 24 lutego 2017 roku przesłało do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departament Ochrony Zdrowia plan finansowy na rok 2017 wraz z Uchwałą Rady Społecznej Nr 2/2017 z dnia 8 lutego 2017r., zawierającą pozytywną opinię planu finansowego.

Plan finansowy Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze na 2017 rok sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawia się następująco.

Plan finansowy Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze na 2017 rok (Data 31.12.2016r.)

Lp.	Treść	Plan na 2017 rok
	Przychody ogółem	9 591 000
I	Przychody na działalność bieżącą:	8 397 000
1.	z odpłatnych świadczeń zdrowotnych	8 097 000
	a) uzyskanych z NFZ	8 032 000
	b) uzyskanych z innych źródeł	65 000
2.	na realizację programów zdrowotnych	-
	a) ze środków wł. Woj. Świętokrzyskiego	-
	b) od innych jednostek samorządu teryt.	-
	c) z Budżetu Państwa	-
	d) z innych źródeł	-
3.	na realizację programów współfinans. Z UE	-
4.	darowizny, spadki, zapisy	-
5.	pozostałe przychody	300 000
II	Przychody finansowe	-
III	Zmiana stanu produktów	-
IV	Pozostałe przychody operacyjne:	1 194 000
1.	ze sprzedaży składników majątkowych	-
2.	dotacje na działalność bieżącą	-
3.	pozostałe przychody	79 000
4.	Równowartość odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	1 115 000
V	Zyski nadzwyczajne	-
	Koszty ogółem	10 036 000
VI	Koszty w układzie rodzajowym	9 997 600
1.	zużycie materiałów	495 600
2.	zużycie energii	720 000
3.	usługi obce	700 000

4.	podatki i opłaty	60 000
5.	wynagrodzenia	5 250 000
	a) z umów o pracę	5 245 000
	b) z umów cywilno-prawnych	5 000
6.	poходne od wynagrodzeń	980 000
7.	świadczenia na rzecz pracowników, w tym:	246 000
	a) odpisy na zfsś	166 000
	b) pozostałe	80 000
8.	amortyzacja	1 466 000
9.	pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	80 000
	a) podróże służbowe	6 000
	b) ubezpieczenia oc i majątkowe	61 000
	c) pozostałe	13 000
VII	Koszty finansowe	12 600
1.	odsetki od zaciągniętych zobowiązań	6 000
2.	pozostałe	6 600
VIII	Pozostałe koszty operacyjne	25 800
1.	wartość sprzedaży składników majątkowych	-
2.	pozostałe koszty	25 800
IX	Straty nadzwyczajne	-
X	Wynik finansowy	-445 000
XI	Obciążenia wyniku finansowego	-
XII	Wynik netto	-445 000
XIII	Nakłady na inwestycje	10 000
1.	finans. ze śr. Woj. Świętokrzyskiego	-
2.	finans. ze śr. Budżetu Państwa	-
3.	finans. ze śr. zagranicznych	-
4.	finans. z innych źródeł	-
5.	finans. ze śr. własnych - zakup 3 zestawów komputerowych	10 000

**Plan należności, zobowiązań i środków pieniężnych na koniec 2017 roku
(Data 31.12.2016r.).**

Lp.	Treść	Stan na początek 2017 roku	Planowany stan na koniec roku
1	2		
I	Należności ogółem (bez zfsś) w tym: długoterminowe	358 000	360 000
	z tego:		
1.	od NFZ	352 000	354 000
2.	pozostałe z tyt. świad. usł. Medycz.	5 000	5 000
3.	pozostałe z innych tytułów	1 000	1 000
Ia	Odpisy aktualizujące wartość należności	225	-
II	Zobowiązania ogółem (bez zfsś) w tym: długoterminowe	2 045 969	1 722 300
		-	-
Iia	Zobowiązania z tego:	1 223 300	1 282 300
1.	z tyt. wynagrodzeń	290 000	300 000
2.	z tyt. zakupu leków	2 300	2 300
3.	z tyt. zakupu energii	130 000	130 000
4.	z tyt. zakupu usług obcych	63 000	60 000
5.	z tyt. zakupu materiałów	62 000	60 000
6.	z tyt. podatków	65 000	65 000
7.	z tyt. ZUS	654 000	655 000
8.	pozostałe	11 000	10 000
Iib	Zobowiązania finansowe	822 669	440 000
1.	z tyt. pożyczek, kredytów –krótkoterm.	322 669	-
2.	z tyt. pożyczek, kredytów-długotermin. (udzielona przez Zarząd Woj. Świętok)	500 000	440 000
3.	z tyt. cesji	-	-
III	Środki pieniężne (bez zfsś, wadów i inwestycji)	364 500	360 000

IV	Środki pieniężne na rachunkach inwestycyjnych	-	-
V	Zapasy	9 100	9 000

Data 31.12.2016r.

Plan ten został podpisany przez głównego księgowego i dyrektora jednostki. W dniu 8 lutego 2017 roku Rada Społeczna Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w uchwale Nr 2/2017 pozytywnie zaopiniowała ww. plan finansowy. Plan został wysłany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departamentu Ochrony Zdrowia wraz z Uchwałą Rady Społecznej Nr 2/2017 z dnia 8 luty 2017r zawierającą pozytywną opinię planu finansowego **pismem Nr ŚCR/441/02/2017 z dnia 24 luty 2017 rok**. Odnotowany wpływ pisma w Departamencie Ochrony Zdrowia pod datą 28 -02-2017.

Dokonana została zmiana planu finansowego co przedstawiono poniżej.

Plan finansowy po zmianie Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze na 2017 rok (na dzień 11.12. 2017 r.)

L.p.	Treść	Plan na 2017 rok
	PRZYCHODY OGÓŁEM	10 091 000
I	Przychody na działalność bieżącą:	8 667 000
1.	z odpłatnych świadczeń zdrowotnych	8 367 000
	a) uzyskanych z NFZ	8 302 000
	b) uzyskanych z innych źródeł	65 000
2.	na realizację programów zdrowotnych	-
	a) ze środków wł. Woj. Świętokrzyskiego	-
	b) od innych jednostek samorządu teryt.	-
	c) z Budżetu Państwa	-
	d) z innych źródeł	-
3.	na realizację programów współfinans. Z UE	-
4.	darowizny, spadki, zapisy	-
5.	pozostałe przychody	300 000
II	Przychody finansowe	-
III	Zmiana stanu produktów	-
IV	Pozostałe przychody operacyjne:	1 424 000
1.	ze sprzedaży składników majątkowych	-
2.	dotacje na działalność bieżącą	-

3.	pozostałe przychody; w tym: umorzenie poz. z WFOŚiGW pozostałe	309 000 224 000 85 000
4.	Równowartość odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	1 115 000
V	Zyski nadzwyczajne	-
KOSZTY OGÓŁEM		
		10 310 600
VI	Koszty w układzie rodzajowym	10 260 600
1.	zużycie materiałów	495 600
2.	zużycie energii	720 000
3.	usługi obce	735 000
4.	podatki i opłaty	60 000
5.	wynagrodzenia	5 444 000
	a) z umów o pracę	5 425 000
	b) z umów cywilno-prawnych	19 000
6.	poходne od wynagrodzeń	1 014 000
7.	świadczenia na rzecz pracowników, w tym:	246 000
	a) odpisy na zfs	166 000
	b) pozostałe	80 000
8.	amortyzacja	1 466 000
9.	pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	80 000
	a) podróże służbowe	7 000
	b) ubezpieczenia oc i majątkowe	45 000
	c) pozostałe	28 000
VII	Koszty finansowe	20 600
1.	odsetki od zaciągniętych zobowiązań	6 000
2.	pozostałe	13 600
VIII	Pozostałe koszty operacyjne	30 000
1.	wartość sprzedaży składników majątkowych	-
2.	pozostałe koszty	30 000
IX	Straty nadzwyczajne	-

X	Wynik finansowy	-219 600
XI	Obciążenia wyniku finansowego	-
XII	Wynik netto	-219 600
XIII	Nakłady na inwestycje	53 100
1.	finans. ze śr. Woj. Świętokrzyskiego	-
2.	finans. ze śr. Budżetu Państwa	-
3.	finans. ze śr. zagranicznych	-
4.	finans. z innych źródeł - zakup łóżek ze środków NFOZ	40 400
5.	finans. ze śr. własnych - zakup 2 zestawów komputerowych i drukarka fiskalna - dofinansowanie zakupu łóżek	12 700 11 500 1 200

Plan należności, zobowiązań i środków pieniężnych na 2017 roku (Data 11.12.2017r.).

Lp.	Treść	Stan na początek 2017 roku	Planowany stan na koniec roku
I	Należności ogółem (bez zfs) w tym: długoterminowe	358 000	369 000
	z tego:		
1.	od NFZ	352 000	363 000
2.	pozostałe z tyt. świad. usł. Medycz.	5 000	5 000
3.	pozostałe z innych tytułów	1 000	1 000
Ia	Odpisy aktualizujące wartość należności	225	-
II	Zobowiązania ogółem (bez zfs) w tym: długoterminowe	2 045 969	1 828 000
Iia	Zobowiązania z tego:	1 223 300	1 338 000
1.	z tyt. wynagrodzeń	290 000	330 000
2.	z tyt. zakupu leków	2 300	8 000

3.	z tyt. zakupu energii	130 000	140 000
4.	z tyt. zakupu usług obcych	63 000	110 000
5.	z tyt. zakupu materiałów	62 000	100 000
6.	z tyt. podatków	65 000	80 000
7.	z tyt. ZUS	654 000	540 000
8.	pozostałe	11 000	30 000
Iib	Zobowiązania finansowe	822 669	490 000
1.	z tyt. pożyczek, kredytów –krótkoterm.	322 669	-
2.	z tyt. pożyczek, kredytów-długotermin. (udzielona przez Zarząd Woj. Świętok)	500 000	490 000
3.	z tyt. cesji	-	-
III	Środki pieniężne (bez zfs, wadiów i inwestycji)	364 500	360 000
IV	Środki pieniężne na rachunkach inwestycyjnych	-	-
V	Zapasy	9 100	11 000

Data 11.12.2017r.

Plan ten został podpisany przez głównego księgowego i dyrektora jednostki. W dniu 21.12. 2017 roku Rada Społeczna Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w uchwale Nr 8/2017 pozytywnie zaopiniowała ww. plan finansowy po zmianach. Plan został wysłany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departamentu Ochrony Zdrowia wraz z Uchwałą Rady Społecznej Nr 8/2017 z dnia 21.12. 2017r zawierającą pozytywną opinię planu finansowego po zmianach pismem Nr ŚCR/29/01/2018 z dnia 4 stycznia 2018 roku. Odnutowany wpływ pisma w Departamencie Ochrony Zdrowia pod datą 12 -01-2018.

Kolejną zmianę planu zawarto w poniższej dokumentacji:

Plan finansowy po zmianach Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze na 2017 rok 10.01.2018 r.

Lp.	Treść	Plan na 2017r przed zmianą	Plan na 2017r po zmianie	Wskaźnik %
	PRZYCHODY OGÓŁEM	10 091 000	10 370 000	102,77
I	Przychody na działalność bieżącą:	8 667 000	8 930 000	103,04

1.	z odpłatnych świadczeń zdrowotnych	8 367 000	8 650 000	103,39
	a) uzyskanych z NFZ	8 302 000	8 590 000	103,47
	b) uzyskanych z innych źródeł	65 000	60 000	92,31
2.	na realizację programów zdrowotnych	-	-	-
	a) ze środków wł. Woj. Świętokrzyskiego	-	-	-
	b) od innych jednostek samorządu teryt.	-	-	-
	c) z Budżetu Państwa	-	-	-
	d) z innych źródeł	-	-	-
3.	na realizację programów współfinas. Z UE	-	-	-
4.	darowizny, spadki, zapisy	-	-	-
5.	pozostałe przychody	300 000	280 000	93,34
II	Przychody finansowe	-	-	-
III	Zmiana stanu produktów	-	-	-
IV	Pozostałe przychody operacyjne:	1 424 000	1 440 000	101,12
1.	ze sprzedaży składników majątkowych	-	-	-
2.	dotacje na działalność bieżącą	-	-	-
3.	pozostałe przychody; w tym: umorzenie poz. z WFOŚiGW	309 000 224 000 85 000	314 000 224 000 90 000	101,62 100,00 105,89
	pozostałe			
4.	Równowartość odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	1 115 000	1 126 000	100,99
V	Zyski nadzwyczajne	-	-	-
	KOSZTY OGÓLEM	10 310 600	10 396 600	100,83
VI	Koszty w układzie rodzajowym	10 260 600	10 346 000	100,83

1.	zużycie materiałów	495 600	490 000	98,87
2.	zużycie energii	720 000	770 000	106,95
3.	usługi obce	735 000	795 000	108,17
4.	podatki i opłaty	60 000	60 000	100,00
5.	wynagrodzenia	5 444 000	5 444 000	100,00
	a) z umów o pracę	5 425 000	5 425 000	100,00
	b) z umów cywilno-prawnych	19 000	19 000	100,00
6.	pochodne od wynagrodzeń	1 014 000	1 014 000	100,00
7.	świadczenia na rzecz pracowników, w tym:	246 000	228 000	92,69
	a) odpisy na zfiśś	166 000	168 000	101,21
	b) pozostałe	80 000	60 000	75,00
8.	amortyzacja	1 466 000	1 475 000	100,62
9.	pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	80 000	70 000	87,50
	a) podróże służbowe	7 000	6 000	85,72
	b) ubezpieczenia oc i majątkowe	45 000	42 000	93,34
	c) pozostałe	28 000	22 000	78,58
VII	Koszty finansowe	20 000	20 600	103,00
1.	odsetki od zaciągniętych zobowiązań	6 000	6 300	105,00
2.	pozostałe	14 000	14 300	102,14
VIII	Pozostałe koszty operacyjne	30 000	30 000	100,00
1.	wartość sprzedaży składników majątkowych	-	-	-
2.	pozostałe koszty	30 000	30 000	100,00
IX	Straty nadzwyczajne	-	-	-
X	Wynik finansowy	-219 600	-26 600	12,11
XI	Obciążenia wyniku finansowego	-	-	-
XII	Wynik netto	-219 600	-26 600	12,11
XIII	Nakłady na inwestycje	53 100	53 100	100,00
1.	finans. ze śr. Woj. Świętokrzyskiego	-	-	-
2.	finans. ze śr. Budżetu Państwa	-	-	-

3.	finans. ze źr. zagranicznych	-	-	-
4.	finans. z innych źródeł - zakup łóżek ze środków NFOZ	40 400	40 400	100,00
5.	finans. ze źr. własnych - zakup 2 zestawów komputerowych i drukarka fiskalna - dofinansowanie zakupu łóżek	12 700 11 500 1 200	12 700 11 500 1 200	100,00 100,00 100,00

Lp.	Treść	Stan na początek 2017 roku	Stan na koniec roku
1	2		
I	Należności ogółem (bez zfs)		
	w tym: długoterminowe	358 000	369 000
	z tego:		
1.	od NFZ	352 000	363 000
2.	pozostałe z tyt. świad. usł. Medycz.	5 000	5 000
3.	pozostałe z innych tytułów	1 000	1 000
Ia	Odpisy aktualizujące wartość należności	225	-
II	Zobowiązania ogółem (bez zfs)	2 045 969	1 828 000
	w tym: długoterminowe	822 669	490 000
Iia	Zobowiązania z tego:	1 223 300	1 338 000
1.	z tyt. wynagrodzeń	290 000	330 000
2.	z tyt. zakupu leków	2 300	8 000
3.	z tyt. zakupu energii	130 000	140 000
4.	z tyt. zakupu usług obcych	63 000	110 000
5.	z tyt. zakupu materiałów	62 000	100 000
6.	z tyt. podatków	65 000	80 000
7.	z tyt. ZUS	654 000	540 000

8.	pozostałe	11 000	30 000
Iib	Zobowiązania finansowe	822 669	490 000
1.	z tyt. pożyczek, kredytów –krótkoterm.	322 669	-
2.	z tyt. pożyczek, kredytów-długotermin. (udzielona przez Zarząd Woj. Świętok)	500 000	490 000
3.	z tyt. cesji	-	-
III	Środki pieniężne (bez zfs, wadiów i inwestycji)	364 500	360 000
IV	Środki pieniężne na rachunkach inwestycyjnych	-	-
V	Zapasy	9 100	11 000

Data 10.01.2018r.

Plan ten został podpisany przez głównego księgowego i dyrektora jednostki pod datą 10.01.2018 r.. W dniu 06.02. 2018 roku Rada Społeczna Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w uchwale Nr 1/2018 pozytywnie zaopiniowała ww. plan finansowy po zmianach. Plan został wysłany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departamentu Ochrony Zdrowia wraz z Uchwałą Rady Społecznej Nr 1/2018 z dnia 06.02. 2018 r zawierającą pozytywną opinię planu finansowego po zmianach pismem Nr ŚCR/335/02/2018 z dnia 8 luty 2018 roku.

Wykonanie planu finansowego Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze za 2017 rok Sporządzone na dzień 15.03.2018 r.

Lp.	Treść	Plan na 2017r po zmianach	Wykonanie za 2017r	Wskaźnik %
	PRZYCHODY OGÓLEM	10 370 000	10 418 877	100,47
I	Przychody na działalność bieżącą:	8 930 000	8 958 289	100,32
1.	z odpłatnych świadczeń zdrowotnych	8 650 000	8 679 580	100,34
	a) uzyskanych z NFZ	8 590 000	8 618 351	100,33
	b) uzyskanych z innych źródeł	60 000	61 229	102,05
2.	na realizację programów zdrowotnych	-	-	-
	a) ze środków wł. Woj. Świętokrzyskiego	-	-	-
	b) od innych jednostek samorządu	-	-	-

	teryt.			
	c) z Budżetu Państwa	-	-	-
	d) z innych źródeł	-	-	-
3.	na realizację programów współfinans. Z UE	-	-	-
4.	darowizny, spadki, zapisy	-	-	-
5.	pozostałe przychody	280 000	278 709	99,54
II	Przychody finansowe	-	12	-
III	Zmiana stanu produktów	-	-3 809	-
IV	Pozostałe przychody operacyjne:	1 440 000	1 464 385	101,70
1.	ze sprzedaży składników majątkowych	-	-	-
2.	dotacje na działalność bieżącą	-	17 040	-
3.	pozostałe przychody:	314 000	321 819	102,49
	- umorzenie poz. zWFOŚiGW	224 000	224 018	100,01
	- pozostałe	90 000	92 772	103,08
	- odszkodowanie za zniszczone ogrodzenie		5 029	-
4.	Równowartość odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	1 126 000	1 125 526	99,96
V	Zyski nadzwyczajne	-	-	-
	KOSZTY OGÓŁEM	10 396 600	10 383 348	99,87
VI	Koszty w układzie rodzajowym	10 346 000	10 324 769	100,09
1.	zużycie materiałów	490 000	489 606	99,92
2.	zużycie energii	770 000	771 149	100,15
3.	usługi obce	795 000	794 590	99,95
4.	podatki i opłaty	60 000	59 060	98,44
5.	wynagrodzenia	5 444 000	5 439 856	99,93
	a) z umów o pracę	5 425 000	5 421 056	99,93
	b) z umów cywilno-prawnych	19 000	18 800	98,95
6.	pochodne od wynagrodzeń	1 014 000	1 006 633	99,28

7.	świadczenia na rzecz pracowników, w tym:	228 000	228 102	100,04
	a) odpisy na zfs	168 000	168 364	100,22
	b) pozostałe	60 000	59 738	96,56
8.	amortyzacja	1 475 000	1 475 372	100,03
9.	pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	70 000	60 401	86,29
	a) podróże służbowe	6 000	5 511	91,85
	b) ubezpieczenia oc i majątkowe	42 000	41 686	99,26
	c) pozostałe	22 000	13 204	60,02
VII	Koszty finansowe	20 600	20 604	100,02
1.	odsetki od zaciągniętych zobowiązań	6 300	6 349	100,78
2.	pozostałe	14 300	14 255	99,69
VIII	Pozostałe koszty operacyjne	30 000	37 975	126,59
1.	wartość sprzedaży składników majątkowych	-	-	-
2.	pozostałe koszty	30 000	37 975	126,58
IX	Straty nadzwyczajne	-	-	-
X	Wynik finansowy	-26 600	35 529	-233,57
XI	Obciążenia wyniku finansowego	-	275	-
XII	Wynik netto	-26 600	35 254	-232,53
XIII	Nakłady na inwestycje	53 100	56 069	105,59
1.	finans. ze śr. Woj. Świętokrzyskiego	-	-	-
2.	finans. ze śr. Budżetu Państwa	-	-	-
3.	finans. ze śr. zagranicznych	-	-	-
4.	finans. z innych źródeł: - zakup łóżek rehab. ze śr. Stow. Wspólnie Pomagamy	40 400 40 400	40 392 40 392	99,98 99,98
5.	finans. ze śr. własnych: - zakup 2 zestawów komputerowych i drukarki fiskalnej, 2 zamrażarek, - dofinansowanie zakupu łóżek rehab	12 700 11 500 1 200	15 677 14 489 1 188	123,44 125,99 99,00

Lp.	Treść	Planowany stan na początek 2017 roku	Stan na koniec roku	Wskaźnik %
I	Należności ogółem (bez zfs)	369 000	705 860	191,29
	w tym: długoterminowe	-	-	-
	z tego:			
1.	od NFZ	363 000	700 749	193,04
2.	pozostałe z tyt. świad. usł. medycz.	5 000	5 111	102,22
3.	pozostałe z innych tytułów	1 000	-	-
Ia	Odpisy aktualizujące wartość należności	-	-	-
II	Zobowiązania ogółem (bez zfs)	1 828 000	1 921 756	105,13
	w tym: długoterminowe	490 000	568 185	115,96
IIa	Zobowiązania z tego:	1 338 000	1 353 571	101,16
1.	z tyt. wynagrodzeń	330 000	377 011	114,25
2.	z tyt. zakupu leków	8 000	3 114	38,93
3.	z tyt. zakupu energii	140 000	147 575	105,41
4.	z tyt. zakupu usług obcych	110 000	147 334	133,94
5.	z tyt. zakupu materiałów	100 000	76 615	74,62
6.	z tyt. podatków	80 000	85 777	107,22
7.	z tyt. ZUS	540 000	458 985	85,00
8.	pozostałe	30 000	59 160	197,20
IIb	Zobowiązania finansowe	490 000	490 000	100,00
1.	z tyt. pożyczek, kredytów – krótkoterm.	-	-	-
2.	z tyt. pożyczek, kredytów- długotermin. (udzielona przez Zarząd Woj. Świątok)	490 000	490 000	100,00
3.	z tyt. cesji	-	-	-

III	Środki pieniężne (bez zfsś, wadiów i inwestycji)	360 000	138 545	38,48
IV	Środki pieniężne na rachunkach inwestycyjnych	-	-	-
V	Zapasy	11 000	8 545	77,68

Data: 15.03.2018r.

Wykonanie planu finansowego zostało podpisane przez głównego księgowego i dyrektora jednostki pod datą 15.03.2018 r.. W dniu 26.04.2018 roku Rada Społeczna Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w uchwale Nr 4/2018 pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego w tym planu inwestycyjnego za rok 2017 i podziału zysku za rok 2017.

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego.

„Zgodnie z art. 265 Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. tj. z dnia 21 czerwca 2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) w którym podano terminy przedstawiania zarządowi informacji i sprawozdań następującej treści: „Jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia:

2) 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym. Sprawozdanie roczne z wykonania planu za rok 2017 zostało złożone do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego Departament Ochrony Środowiska i przyjęte przez Departament Ochrony Zdrowia w dniu 28-02-2018 roku (pismo ŚCR nr 492/02/2018 z dnia 27 luty 2018 r). Natomiast korekta tego sprawozdania przekazana została w dniu 23.03.2018 r.

Dokumentacja dowodowa od 265 strony do strony 308.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna w zakresie działalności jednostki w zbadanym obszarze.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor i Główny księgowy jednostki.

4. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

Podstawa prawna.

- Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.)

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz.U.2017 poz. 2191)
- Zarządzenie nr 18/2013 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji z dnia 18.07.2013 r. w sprawie wprowadzenia założeń polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont
- Zarządzenie Nr 20/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 15 września 2010 r. w sprawie wprowadzenie instrukcji kasowej ze zmianami.

4.1. Obrót gotówkowy.

Opis stanu faktycznego.

Instrukcja kasowa.

W Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja Kasowa będąca załącznikiem do Zarządzenia Nr 20/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 15 września 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej wraz ze zmianami wprowadzonymi niżej wymienionymi zarządzeniami Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze:

- Nr 28/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian do instrukcji kasowej, którym wprowadzono Aneks Nr 1/2014 r. do Instrukcji Kasowej,
- Nr 44/2017 z dnia 27 grudnia 2017r. w sprawie zmian do instrukcji kasowej, którym wprowadzono Aneks Nr 2/2017 do Instrukcji Kasowej.

Ponadto zgodnie z Zarządzeniem Nr 36/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia pogotowia kasowego obowiązywał niezbędny zapas gotówki – pogotowie kasowe, na bieżące wydatki do wysokości 5.000,00 zł.

Zabezpieczenie kasy, przyjęcie odpowiedzialności przez kasjera i kontrole wewnętrzne kasy.

Kasa jednostki znajduje się w budynku administracyjnym jednostki. W pomieszczeniu kasowym znajduje się okienko, przez które kasjer dokonuje wypłat. Zabezpieczenie pomieszczenia kasy stanowią: drzwi antywłamaniowe posiadające zamek antywłamaniowy, okna okratowane i szafa pancerna trwale umocowana do podłoża, w której znajduje się kasetka do przechowywania gotówki.

Ponadto w jednostce funkcjonuje punkt kasowy w budynku krytej pływalni. Jest on odpowiednio wydzielony, wyposażony w kasę pancerną, w której są przechowywane metalowe kasetki. W pomieszczeniu punktu kasowego znajduje się okienko, przez które pracownik obsługi przyjmuje zapłatę od klientów za sprzedane usługi.

W aktach osobowych kasjera i osoby pełniącej funkcję kasjera w zastępstwie znajdują się zaświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości. Kasjer posiada wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych oraz ich wzory podpisów.

Z zapisów Instrukcji wynika, że kasa główna pracuje w godzinach od 8.00 do 14.00, natomiast odnośnie godzin pracy punktu kasowego krytej pływalni poinformowano Kontrolującego, że jest czynny od godziny 12.00 do 20.00 (w tym w sobotę i w niedzielę od 10.00). Kasjer z pierwszej zmiany punktu kasowego dokonuje przekazania zebranego przez siebie utargu kasjerowi na drugiej zmianie i ostateczne gotówka przekazywana jest do kasy głównej, co opisano w Instrukcji w sposób następujący:

„III. Rozliczanie utargu.

1. Po zakończeniu pracy, każdy pracownik obsługi punktu kasowego dokonać powinien rozliczenia rzeczywistego stanu gotówki. W przypadku zakończenia pracy przez jednego pracownika, a przed rozpoczęciem pracy przez następnego pracownika, utarg jest przekazywany na podstawie raportu zmianowego i dowodu kw. pracownika kończącego, a przyjmowany dowodem kp. przez pracownika rozpoczynającego zmianę. Każdy pracownik obsługujący punkt sprzedaży posiada swój login do systemu.

2. Każdy pracownik obsługi punktu uzyskany przetarg, przeliczony i odpowiednio poukładany, obowiązany jest w możliwie najkrótszym czasie wpłacić do kasy jednostki. Jeżeli jest to możliwe, to w tym samym dniu, a jeżeli nie, to w dniu następnym, który jest jego dniem pracy”.

W toku kontroli analizowano prawidłowość przekazywania kasy. W roku 2017r. funkcję kasjera pełniła Pani ██████████. Ustalono, że w roku 2017 miały miejsca następujące protokolarne przekazania kasy w przypadku absencji w pracy kasjera:

- Urlop wypoczynkowy kasjera w dniu 24.02.2017r. – protokół przekazania - przejęcia kasy z dnia 23.02.2017r. oraz z dnia 27.02.2017r.
- Urlop wypoczynkowy kasjera w dniu 02.05.2017r. - protokół przekazania - przejęcia kasy z dnia 28.04.2017r. oraz dnia 04.05.2017r.
- Urlop wypoczynkowy kasjera w dniu 16.06.2017r. - protokół przekazania - przejęcia kasy z dnia 14.06.2017r. oraz z dnia 19.06.2017r.
- Urlop wypoczynkowy kasjera w dniach: od 16 do 29.08.2017r. - protokół przekazania - przejęcia kasy z dnia 14.08.2017r. oraz z dnia 30.08.2017r.

- Urlop wypoczynkowy kasjera w dniu 15.12.2017r. - protokół przekazania - przejęcia kasy z dnia 14.12.2017r. oraz z dnia 18.12.2017r.
- Na okoliczność urlopu wypoczynkowego kasjera w dniu 03.02.2017r., 22.09.2017r. i 24.11.2017r. – złożono w toku kontroli dnia 05.06.2018r. wyjaśnienie, podpisane przez Głównego Księgowego, w którym poinformowano o przyczynach nieprzekazania w tych przypadkach kasy przez kasjerkę: *„Nieobecność swą zgłosiła telefonicznie. Nie był to urlop planowany, dlatego też nie został przygotowany protokół przekazania kasy. Ponieważ nie nastąpiły żadne ruchy w kasie w tych dniach, więc nie robiono komisyjnego przekazania kasy. Nie był otwierany sejf, a odpowiedzialność za kasę nadal powierzona była pracownicy [REDAKTOWANE] Potwierdzają to raporty kasowe dołączone do wyjaśnienia.”* Kontrolujący ustalił, że faktycznie w przedłożonych raportach kasowych, numery: RK 5 za okres 01.02.2017 do 10.02.2017, RK 39 za okres od 22.09.2017 do 30.09.2017 oraz RK 47 za okres od 24.11.2017 do 30.11.2017 nie występował obrót gotówkowy w dniach absencji kasjera w pracy.

Ponadto kasa została skontrolowana przez zespół spisowy dnia 29.12.2017r. w godzinach: 14.00 do 14.15 na okoliczność prowadzonej inwentaryzacji gotówki w kasie.

Ewidencjonowanie obrotu kasowego i zgodność sald na 31.12.2017r..

Zgodnie z wydrukiem zestawienia obrotów i sald za 2017 rok „Analityczne bilansowe” do konta 100 „Kasa” (wydruk z dnia 03.07.2018r.) w jednostce występują dwa konta analityczne do konta 100 „Kasa” i są to:

- konto 100-01 „Kasa krajowych środków pieniężnych”,
- konto 100-02 „Kasa zagranicznych środków pieniężnych”.

W roku 2017 obrót był ewidencjonowany na koncie 100-01 „Kasa krajowych środków pieniężnych”. Na dzień 31.12.2017r. na tym koncie widniało saldo 1.612,79 zł. Saldo to było zgodne z ostatnim raportem kasowym sporządzonym w jednostce w 2017r. (Raport Kasowy nr 52 za okres od 23.12.2017r. do 31.12.2017r.).

Kontrola raportów kasowych.

W Instrukcji kasowej określono zasady dokumentowania obrotu kasowego, w których czytamy między innymi:

„§ 9. Dokumenty obrotu kasowego.

1. *Wszystkie operacje kasowe muszą być dokumentowane:*
 - a) *Dokumentami źródłowymi – listy płac, wnioski o zaliczki, rozliczenie zaliczki, rachunki i faktury, dowody wpłat na rachunki bankowe, ewidencje sprzedaży gotówkowej z punktu sprzedaży krytej pływalni, pokwitowanie wpłat dokonanych w przedsiębiorstwach, urzędach i instytucjach publicznie – prawnych itp.*

- b) *Zastępczymi dowodami kasowymi – asygnate kasowe, KP – kasa przyjmie, KW – kasa wypłaci.*
2. (...).
 3. *Dowód KW musi obowiązkowo zawierać pokwitowanie odbioru gotówki w sposób trwały.*
 4. *Dowody kasowe wystawiane są przez kasjera w systemie komputerowym w 2 egzemplarzach, z których jeden (KP – kopia, KW – oryginał) podłącza się pod raport kasowy, drugi egzemplarz otrzymuje wpłacający/odbierający. Numeracja nadawana jest automatycznie przez system komputerowy. Przy numeracji dowodów wystawianych w roku obrotowym należy zachować ciągłość, odrębną dla dowodów KP oraz odrębną dla dowodów KW.*
 5. (...).
 6. *Przed przyjęciem lub wypłatą kasjer obowiązany jest sprawdzić czy dowody źródłowe zawierają odpowiednie podpisy osób sprawdzających pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzających. Dokumenty nie zatwierdzone nie mogą być realizowane.”*

oraz:

„§ 11. Ewidencja obrotów kasowych w raporcie kasowym.

1. *Wszystkie dowody kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówki w danym dniu, są automatycznie zapisywane po wystawieniu dowodu kasowego w systemie komputerowym w raporcie kasowym – RK.*
2. *Zapisy w raporcie kasowym dokonywane są w ujęciu chronologicznym w dniu, w którym nastąpiły przychód i rozchód.*
3. *Zrealizowane dowody obrotu kasowego powinny być oznaczone przez wpisanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, pod którą przychody i rozchody zostały wpisane.*
4. *Raporty kasowe sporządza się nie rzadziej niż za okres jednej dekady....”.*

W miesiącu grudzień 2017 r. sporządzono następujące raporty kasowe:

- Nr Raport Kasowy - 48 za okres od 01.12.2017 do 07.12.2017
- Nr Raport Kasowy - 49 za okres od 08.12.2017 do 14.12.2017
- Nr Raport Kasowy - 50 za okres od 15.12.2017 do 15.12.2017
- Nr Raport Kasowy - 51 za okres od 16.12.2017 do 22.12.2017
- Nr Raport Kasowy - 52 za okres od 23.12.2017 do 31.12.2017.

Ustalenie kontroli:

- w raportach zachowano ciągłość numeracji,

- raporty zostały sporządzone za okres wymagany w Instrukcji kasowej, tj. nie rzadziej niż za dekadę,
- w kolejnych raportach występowała ciągłość sald,
- zastępcze dowody kasowe załączone do ww. raportów kasowych były oznaczone pozycją i numerem raportu,
- na źródłowych dowodach rozchodu są wskazane numery pozycji w raporcie oraz numery dowodu KW, który widnieje w systemie komputerowym, nie jest drukowany i nie jest załączany do raportu (na KW generowanym w programie komputerowym jest określony numer i pozycja raportu),
- wypłaty gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione,
- przestrzegano obowiązku bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujmowanie w nich wszystkich operacji gotówkowych po stronie przychodów i rozchodów, w dniu, w którym zostały dokonane,
- w raporcie określano treść dokonywanych operacji gotówkowych,
- odbierający gotówkę z kasy kwitowali jej odbiór podpisem, składanym na dowodzie źródłowym, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.
- do raportów załączono dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji rozchodu gotówki, natomiast w RK wskazywano jako dowód zaewidencjonowania rozchodu zastępczy dowód wypłaty KW. Ustalono, że dowody te figurują tylko w systemie komputerowym, natomiast nie są drukowane, podpisywane i załączane do raportu. Zwrócono się o wyjaśnienie w tej sprawie. W wyjaśnieniu złożonym dnia 06.07.2018r. przez Głównego Księgowego jednostki czytamy:

„Dowody źródłowe gotówkowe zatwierdzone, stanowią podstawę dokonania wypłaty gotówki z kasy i są załączane do raportu kasowego. Na tych dowodach jest potwierdzany odbiór gotówki. Wszystkie operacje kasowe są dokonywane w systemie komputerowym, który wypłatę gotówki z kasy, na podstawie dokumentu źródłowego, uznaje jako KW i zachowuje go w systemie, w celu zachowania ciągłości numeracji. Natomiast w raporcie kasowym jest dokładny opis dowodu stanowiącego podstawę wypłaty. Te dowody KW nie są drukowane i nie podpisywane, ponieważ potwierdzenie wypłaty i odbioru gotówki i odbioru gotówki znajduje się na dowodzie, na podstawie którego dokonano tej wypłaty”.

Kontrolujący przyjmuje złożone wyjaśnienia zwracając jednocześnie uwagę na niezgodność funkcjonującego w jednostce sposobu ewidencjonowania rozchodu gotówki z kasy z zasadami w tej kwestii przyjętymi w Instrukcji kasowej ŚCR w Czarnieckiej Górze, w której postanowiono, że: „Dowód KW musi obowiązkowo zawierać pokwitowanie odbioru gotówki w sposób trwały” oraz: „Dowody kasowe wystawiane są przez kasjera w systemie komputerowym w 2 egzemplarzach, z których jeden (KP – kopia, KW – oryginał) podłącza się pod raport kasowy...”.

Dokumentacja kontrolna od str. 9 do str. 122

4.2 Obrót bezgotówkowy.

Obsługa bankowa kontrolowanej jednostki w roku 2017 i wyodrębnienie kont księgowych służących do ewidencji obrotów na rachunkach bankowych.

Obsługę bankową Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w kontrolowanym 2017 roku oraz obecnie prowadzi Bank Spółdzielczy w Końskich. Umowa Nr 488114 o prowadzenie rachunku rozliczeniowego bieżącego/pomocniczego została zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Końskich dnia 20.05.2016r. na czas oznaczony do dnia 31.05.2019r. Zgodnie z zapisami koncie 402-13 „Usługi bankowe” koszty opłat bankowych, w ramach prowadzonych rachunków jednostki, opiewały w 2017r. na kwotę 2.696,50 złotych.

Sposób prowadzenia kont dotyczących obrotu bezgotówkowego określono w przyjętych zasadach polityki rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 18/2013 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji z dnia 18.07.2013 r. w sprawie wprowadzenia założeń polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont. W zasadach zapisano, że do ewidencjonowania zdarzeń dotyczących obrotu bezgotówkowego służą następujące konta syntetyczne:

1/. Konto 130 – rachunki bankowe -

służy do ewidencji bieżących środków pieniężnych jednostki w bankach. Po stronie Wn ewidencjonuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek, a po stronie Ma wypłaty z rachunku.

Ewidencję szczegółową do konta 130 prowadzi się z możliwością wyodrębnienia środków pieniężnych dotyczących:

- bieżącej działalności,
- kaucji gwarancyjnych i wadium,
- lokat bankowych,
- programów unijnych.

2/. Konto 135 - rachunek środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - służy do ewidencji środków ZFŚS. Rachunek środków ZFŚS wykazuje w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy saldo Wn, które wyraża stan środków ZFŚS.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej *Zestawienie obrotów i sald za rok 2017* do konta 130 „Rachunki bankowe” oraz do konta 135 „ZFŚS” ustalono, że w 2017 roku obroty występowały na niżej wymienionych kontach analitycznych:

- 1/. nr konta 130-01-02 „Bieżący rachunek bankowy BS”,
- 2/. nr konta 130-03-01 „Lokaty do 3 miesięcy” (zgodnie z BO ww. wydruku księgowego na tym koncie była zaewidencjonowana lokata w kwocie 300.000 zł, którą zlikwidowano w trakcie 2017 r.),
- 3/. nr konta 135-03 „Rachunek ZFŚS – BS”.

Zgodność sald na rachunkach bankowych z ewidencją księgową na dzień 31.12.2017 r.

Zapisy na kontach księgowych, na których ewidencjonowane są obroty na rachunkach bankowych jednostki winny być dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. W związku z tym operacje finansowe wprowadzone do systemu księgowego powinny każdorazowo wykazywać stan zgodny z saldem na wyciągu bankowym.

Informację o zgodności sald księgowych z saldami widniejącymi na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2017 r. przedstawiono poniżej:

Lp.	Nazwa i numer rachunku bankowego	Nr konta	Saldo konta na 31.12.2017 /w złotych/	Dowód księgowy /ostatni w 2017 roku WB do tego rachunku, bankowe potwierdzenie salda/	Saldo dowodu księgowego na dzień 31.12.2017 /w złotych/
1	Rachunek bieżący nr 46 84940003 2002 0048 8114 0001	130-01-02	136 932,94	WB nr 224 za 31.12.2017r. do rachunku nr 46 8494 0003 2002 0048 8114 0001, Bankowe potwierdzenie salda z dnia 17.01.2018	136 932,94
2	Rachunek ZFŚS nr 19 8494 0003 2002 0048 8114 0002	135-03	36 238,72	WB nr 36 z dnia 29.12.2017 r. do rachunku nr 19 8494 0003 2002 0048 8114 0002 Bankowe potwierdzenie salda z dnia 17.01.2018	36 238,72

	Ogółem	173 171,66	Stan środków pieniężnych na koniec 2017 roku	173 171,66
--	---------------	-------------------	---	-------------------

W wyniku sprawdzenia zgodności sald, tj. ostatnich w 2017 roku wyciągów bankowych do rachunków i bankowych potwierdzeń sald z zapisami kont księgowych służących do ewidencjonowania operacji na poszczególnych rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku (zgodnie z wydrukami z ewidencji księgowej jednostki sporządzonymi 03.07.2018r.: *Kartoteka konta w układzie miesięcznym* za rok 2017 oraz *Zestawienie obrotów i sald kont* za rok 2017 do kont: 130 i 135) - nie stwierdzono rozbieżności.

Dokumentacja kontrolna od str. 123 do str. 144

Nieprawidłowości i uchybienia:

Rozbieżność pomiędzy faktycznym sposobem ewidencjonowania rozchodu gotówki w kasie a zapisami w tej kwestii widniejącymi w Instrukcji Kasowej jednostki.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna, pomimo wskazanego wyżej uchybienia.

Osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

Dyrektor jednostki

Główny Księgowy jednostki.

5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2016.1638 t.j. ze zm.)
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.2017. 2342 t. j. ze zm.)
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 t.j.)
- Założenia polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont wprowadzone zarządzeniem Nr 18/2013 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 18 lipca 2013r.
- „Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych” wprowadzona Zarządzeniem Nr 22/2010 z dnia 29.09.2010r. Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Zarządzeniem Nr 36/2017 z dnia 06.12.2017r.

5.1. Należności.

Ustalenia faktyczne:

Ewidencja należności jest prowadzona na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”. Poniżej zamieszczono informację tabelaryczną przygotowaną przez Głównego Księgowego jednostki ukazującą stan należność na 31.12.2017r.:

Lp	Tytuł należności	Konto księgowe	Kwota (zł)	w tym wymagalne
1	2	3	4	5
1	Z tytułu dostaw towarów i usług	200	705 860,08	48,00
2	Z tytułu rozrachunków z pracownikami	234	138,05	-
3	Z tytułu pożyczek z funduszu zřss	249	22 575,00	-
Razem należności na koniec 2017 roku		w/w konta	728 573,13	48,00

Zgodnie z ww. informacją Głównego Księgowego – Pani Janiny Kałuży, na koniec 2017 roku jednostka posiadała należności w łącznej wysokości 728.573,13 zł, w tym należności wymagalne stanowiły jedynie kwotę 48,00 zł. Ustalono, że była to należność od FUNDACJI EDU SENTENCJA z siedzibą w Kielcach z tytułu kaucji za pływalnię z datą płatności 12.12.2017r. Należność ta została uregulowana przez Fundację w dniu 02.01.2018r. zgodnie z WB nr 1 Banku Spółdzielczego w Końskich do rachunku bankowego jednostki nr 46 8494 0003 2002 0048 8114 0001. Ponadto w toku kontroli Główna Księgowa jednostki wyjaśniła w piśmie z dnia 19.07.2018r.: „Należność w kwocie 48,00 zł od firmy Fundacja EDU SENTENCJA w Kielcach, ul. Wesola 19/2 została uregulowana z opóźnieniem 21 dni. Od nieterminowej zapłaty nie zostały naliczone odsetki, które wynoszą 0,14 zł na dzień 31.12.2017r. z uwagi na bardzo niską wartość, a koszt przygotowania i wysyłki noty odsetkowej wielokrotnie przekracza wartość należnych odsetek (koszt 4,10 zł – kalkulacja własna). Jednakże, gdyby z ww. firmy płatności powtarzały się i regulowane byłyby z opóźnieniem, to odsetki zostaną naliczone i zaksięgowane, ponieważ okres przedawnienia to trzy lata”.

Ustalono, że zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej *Transakcje związane z kontem 200-** za rok 2017 (Grudzień)* - sporządzonym dnia 12.07.2018r. - na dzień 31 grudnia 2017 roku jednostka faktycznie posiadała należności od odbiorców w łącznej wysokości

705.860,08 zł, zaewidencjonowane na koncie 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi”, w tym opisane powyżej zobowiązanie wymagalne stanowiło kwotę 48,00 złotych.

Kontrolą objęto terminowość uregulowania niżej wymienionych należności występujących na koniec 2017r. na koncie 200. Wyniki analizy ujęto w tabeli poniżej:

Lp	Nazwa kontrahenta	konto księgo- we	Kwota należności /w złotych/	Wystawiony przez Kontrolowanego dowód księgowy	Termin płatności	Data zapłaty przez Kontrahenta	Sposób dochodzenia należności nieuregulo- wanej w terminie
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	POLTV Multimedia S.A. z s. w Opolu	200	1.180,94	Faktura VAT nr SP-00047/2017 z dnia 02.01.2018	15.01.2018	15.01.2018 (WB nr 10 do rachunku bieżącego ŚCR)	-
2.	Wspólnota Mieszkaniowa Czarniecka Góra	200	3.015,88	Faktura VAT nr SP-00046/2017 z dnia 02.01.2018	17.01.2018	11.01.2018 (WB nr 8 do rachunku bieżącego ŚCR)	-
3.	Sklep Spożywczo – Przemysłowy A&M z s. w Czarnieckiej Górze	200	371,32	Faktura VAT nr SP-00045/2017 z dnia 02.01.2018	22.01.2018	19.01.2018 dowód KP nr 26 z dnia 19.01.2018	-
4.	Świętokrzyski Oddział Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach	200	34.680,00	Faktura VAT nr 104/MED./2017 za grudzień 2017 z dnia 09.01.2018r.	23.01.2018	22.01.2018 (WB nr 13 do rachunku bieżącego ŚCR)	-
5.	Świętokrzyski Oddział Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach	200	89,00	Faktura VAT nr 105/MED/2017 za grudzień 2017 z dnia 10.01.2018	24.01.2017	23.01.2018 (WB nr 14 do rachunku bieżącego ŚCR)	-
6.	Świętokrzyski Oddział Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach	200	52,00	Faktura VAT nr 106/MED./2017 za grudzień 2017 z dnia 10.01.2018	24.01.2017	j. w	-

Kontrola przedłożonej dokumentacji dotyczącej należności ŚCR w Czarnieckiej Górze za 2017 rok wykazała, że wszystkie ww. należności wynikające ze wskazanych dowodów księgowych wystawionych przez jednostkę zostały terminowo uregulowane przez kontrahentów.

Dokumentacja kontrolna od str.145 do str. 167

Nieprawidłowości i uchybienia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

5.2. Zobowiązania.

Ustalenia faktyczne:

Ewidencja zobowiązań jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Zgodnie z informacją Głównego Księgowego jednostki, na koniec 2017 roku zobowiązania ŚCR w Czarnieckiej Górze opiewały na ogólną wartość **1.431.756,46 zł**, i wszystkie były niewymagalne. Poniżej przedstawiono informację tabelaryczną przygotowaną przez Głównego Księgowego jednostki ukazującą strukturę zobowiązań na koniec 2017 roku:

Lp	Tytuł zobowiązania	Konto księgowe	Kwota (w zł)	w tym wymagalne
1	2	3	4	5
1	Z tytułu dostaw towarów i usług	201	374 717,33	-
2	Z tytułu zobowiązań wobec US	220 221	83 288,00 2 489,00	-
3	Z tytułu zobowiązań wobec ZUS	229	537 169,52	-
4	Z tytułu wynagrodzeń	230	377 011,17	
5	Z tytułu pozostałych rozrachunków (PKZP, ubezpieczenia majątkowe i pracownicze, potrącenia z list płac)	240	57 081,44	-
Razem zobowiązania na koniec 2017 r		w/w konta	1 431 756,46	-

Ustalono, że wyszczególnione powyżej zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2017r. faktycznie wynikały z ewidencji księgowej jednostki, tj. były zgodne z kwotami widniejącymi na wydrukach sporządzonych w toku kontroli, dnia 12.07.2018r., do kont:

- 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi”,
- 220 „Rozrachunki publiczno-prawne z tytułu podatku dochodowego”,
- 221 „Rozrachunki publiczno-prawne z tytułu podatku VAT”,
- 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”,
- 230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez kontrolowaną jednostkę na przykładzie 5 wybranych losowo wierzytelności zaksięgowanych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi”. Ponadto analizowano prawidłowość i kompletność sporządzanego opisu faktur w zakresie dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów oraz zatwierdzenia ich do wypłaty przez upoważnione osoby, wymienione w „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w ŚCR w Czarnieckiej Górze” wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora jednostki Nr 22/2010 z dnia 29.09.2010 r. z uwzględnieniem zmian wprowadzonych zarządzeniem Nr 36/2017 z dnia 06.12.2017 r.

Lp	Nazwa wierzyciela	Tytuł zobowiązania, nr i data dowodu księgowego	Kwota zobowiązania brutto (w złotych)	Wymagany termin zapłaty – ustalony na podstawie dowodu księgowego lub w powiązaniu z umową	Faktyczny termin zapłaty - nr i data dowodu księgowego	Czy dowód został poddany kontroli merytorycznej, formalno –rachunkowej i zatwierdzony do wypłaty przez osoby upoważnione?	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Urząd Dozoru Technicznego z s. w Warszawie Oddział w Kielcach	Rachunek nr 10309795 z dnia 12.12.2017 r. za badanie okresowe urządzeń dźwigowych	1.300,00	02.01.2018	04.01.2018	Tak	2 dni opóźnienia płatności
2.	SPOLEM Powszechna Spółdzielnia Spożywców w Końskich	F-ra VAT nr FP/90/2017/s01 z dnia 29.11.2017 za słodycze do paczek	9.008,23	29.12.2017 (termin płatności wynikający z faktury)	Potwierdzenie wykonania przelewu z rachunku bieżącego ŚCR w dniu 04.01.2018 03.01.2018	Tak	5 dni opóźnienia płatności.
3.	MERIDA Sp. z o. o.	Faktura nr 200009844/17 z dnia 08.11.2017	384,93	08.01.2018r.	09.01.2018	Tak	Płatność 1 dzień po

	z s. we Wrocławiu Oddział Kielce			Płatność określono w umowie: 60 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury /Faktura wpłynęła do ŚCR 09.11.2017r./.	Potwierdzenie wykonania przelewu z rachunku bieżącego ŚCR w dniu 09.01.2018		terminie.
4.	TT SOFT Sp. z o. o. z s w Rzeszowie	F-ra VAT nr 1384/MAT/12/2017 z dnia 06.12.2017r.	430,50	Płatność określono zgodnie z umową: do 14.01.2018 Płatność określono w umowie: 30 dni od otrzymania faktury /Faktura wpłynęła do ŚCR 15.12.2017r./.	10.01.2018 Potwierdzenie wykonania przelewu z rachunku bieżącego ŚCR w dniu 10.01.2018	Tak	Płatność terminowa
5.	Symed s.c. z s. w Rzeszowie	F-ra VAT nr 64/12/17/FVS z dnia 12.12.2017r.	197,73	Płatność określono zgodnie z umową: do 13.02.2018r. Płatność określono w umowie: 60 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury /Faktura wpłynęła do ŚCR 15.12.2017r./.	12.01.2018r. Potwierdzenie wykonania przelewu z rachunku bieżącego ŚCR w dniu 10.01.2018	Tak	Płatność terminowa

Spośród objętych próbą kontrolną zobowiązań ŚCR w Czarnieckiej Górze trzy zobowiązania zostały uregulowane nieterminowo, tj. z opóźnieniem do 5 dni. W toku kontroli Dyrektor i Główna Księgowa jednostki, w piśmie z dnia 18.07.2018r., wyjaśnili przyczynę nieterminowego regulowania zobowiązań:

„Zobowiązania wobec niżej wymienionych kontrahentów:

a/ Urząd Dozoru Technicznego z s. w Warszawie Oddział w Kielcach za badanie okresowe urządzeń dźwigowych – rachunek nr 10309795 z dnia 12.12.2017 na kwotę 1 300,00 zł,

b/. Spółem Powszechna Spółdzielnia Spożywców w Końskich – faktura VAT nr FP/90/2017/s01 z dnia 29.11.2017r na kwotę 9 008,23 zł,

c/ Merida Sp. z o. o. z s. we Wrocławiu Oddział Kielce – faktura nr 200009844/17 z dnia 08.11.2017r. na kwotę 384,93 zł

zostały uregulowane z opóźnieniem w wyniku braku środków finansowych. Trudna sytuacja finansowa spowodowana była zaniżonym kontraktem z NFZ, który stanowi podstawowe źródło przychodów szpitala.

W związku z nieterminowym uregulowaniem zobowiązań żaden z ww. kontrahentów nie naliczył odsetek”.

Na podstawie analizy dowodów księgowych (faktury, rachunki, wyciągi bankowe) opisanych w powyższej tabeli oraz zapisów w ewidencji księgowej jednostki ustalono, że:

- zobowiązania wyszczególnione w tabeli zostały ujęte w ewidencji księgowej jednostki,
- w trzech przypadkach zobowiązania były regulowane nieterminowo, a wyjaśnienie takiego stanu rzeczy złożone przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki w toku kontroli, przytoczono powyżej,
- na dokumentach księgowych (faktury VAT, rachunki) znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej; kontrola merytoryczna została przeprowadzona przez upoważnione osoby wskazane w „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych” wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 22/2010 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 29.09.2010r. z uwzględnieniem zmian wynikających z zarządzenia Nr 36/2017 z dnia 06.12.2017r. W przedmiotowej Instrukcji zapisano: „Kontroli merytorycznej dokonuje kierownik właściwej komórki organizacyjnej lub osoba go zastępująca (...). Wykaz osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym stanowi Załącznik Nr 3 do instrukcji”. We wskazanym załączniku Nr 3 widniały podpisy osób, które dokonały kontroli merytorycznej ww. faktur.

- na dokumentach znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli formalno - rachunkowej wraz z wpisaną datą przeprowadzenia tego rodzaju kontroli,
- kontrola formalno – rachunkowa została dokonana we wszystkich przypadkach przez osoby wymienione w „Wykazie osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem formalno – rachunkowym” stanowiącym załącznik nr 4 do „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych ŚCR w Czarnieckiej Górze”,
- na fakturach dokonywano dekretacji wydatków wynikających z dowodów źródłowych w zakresie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych jednostki,
- zasady zatwierdzania do wypłaty kwot wydatków wynikających z dowodów księgowych określono w części 5.7. „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych ŚCR w Czarnieckiej Górze”, w której zapisano: *„Dokumenty sprawdzone zatwierdza do realizacji główny księgowy i dyrektor jednostki lub osoby upoważnione (...). Wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów do wypłaty stanowi Załącznik Nr 5 do instrukcji”*. Zgodnie ze wskazanym załącznikiem Nr 5 do Instrukcji osobami uprawnionymi do zatwierdzenia objętych kontrolą dowodów księgowych byli:
 - Jerzy Chojnacki - Dyrektor ŚCR w Czarnieckiej Górze,
 - Lipowczyk Izabela - Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa,
 - Janina Kałuża - Główny Księgowy,
 - Świercz Anita - Z-ca Głównej Księgowej.

W załączniku widnieją wzory podpisów ww. osób.

W toku kontroli stwierdzono, że na analizowanych fakturach - na okoliczność zatwierdzenia do wypłaty – zawsze podpisywały się osoby upoważnione do zatwierdzania dowodów księgowych.

Dokumentacja kontrolna: str. 165 oraz od str 168 do str. 202

Nieprawidłowości i uchybienia:

Wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, co stanowi naruszenie zasady wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 t.j.) stanowiącej, że: *„Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”*.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna, pomimo wystąpienia ww. nieprawidłowości.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:

Dyrektor jednostki

Główny Księgowy.

6. Przychody i koszty jednostki.**Koszty – plan i wykonanie w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji
w Czarnieckiej Górze w 2017 r. w zł.**

Lp.	Symbol i nazwa konta	Plan kosztów na dzień 01.01.2017 r.	Plan kosztów na dzień 31.12.2017 r.	Wykonanie Planu kosztów na dzień 31.12.2017 r.	Uwagi
1.	400 - amortyzacja	1 466 000	1 475 000	1 475 372	
2.	401- Zużycie materiałów i energii.	1 215 600	1 260 000	1 260 755	
3.	402- Usługi obce.	735 000	795 000	794 590	
4.	403 -Podatki i opłaty	60 000	60 000	59 060	
5.	404 -Wynagrodzenia	5 444 000	5 444 000	5 439 856	
6.	405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze.	1 260 000	1 242 000	1 234 735	
7.	409- Pozostałe koszty rodzajowe	80 000	70 000	60 401	
8	490 - Rozliczanie kosztów rodzajowych.				
	RAZEM	10 260 600	10 346 000	10 324 769	
Sporządził/a: Janina Kaluża					

Konta pozabilansowe.**Wykonanie.**

491 – wydatki strukturalne – 44 602,87

Zespół 5 – koszty według typów działalności i ich rozliczenie.

Wykonanie.

500 – działalność medyczna podstawowa	-	5 046 264,87
501 - działalność medyczna pozostała	-	1 444 806,30
502 – działalność medyczna pomocnicza	-	381 649,16
530 – działalność pomocnicza niemedyzna	-	2 359 422,52
550 – koszty zarządu	-	1 096 435,10

Zespół 6 – produkty i rozliczenia przyszłych okresów.**Wykonanie**

640 – czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów	-	15 933,55
641 – bierne rozliczenie międzyokresowe kosztów	-	13 604,25
650 – pozostałe rozliczenia międzyokresowe.		

**Zmiany w planie kosztów w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji
w Czarnieckiej Górze w 2017 r. w zł.**

L.p	Nazwa i symbol konta	Plan kosztów na dzień 01.01.2017 r.	Plan kosztów po zmianach stan na 31.12.2017r.(rok obrotowy 2017)	Zwiększenie +/- /-Zmniejszenie %
1.	400 – amortyzacja	1 466 000	1 475 000	+ 0,61
2.	401- Zużycie materiałów i energii.	1 215 600	1 260 000	+ 3,65
3.	402- Usługi obce.	735 000	795 000	+ 8,16
4.	403 -Podatki i opłaty	60 000	60 000	-
5.	404 -Wynagrodzenia	5 444 000	5 444 000	-
6.	405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze.	1 260 000	1 242 000	- 1,43
7.	409- Pozostałe koszty rodzajowe	80 000	70 000	- 12,50
8	490 - Rozliczanie kosztów			

	rodzajowych.			
	Razem	10 260 600	10 346 000	+ 0,83
Sporządził: Janina Kałuża				

Stan środków pieniężnych Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze zgromadzonych na rachunkach bankowych w banku: Bank Spółdzielczy w Końskich Oddział w Stąporkowie oraz gotówki w kasach według stanu na dzień 31.12.2017 rok w zł.

Lp.	Numer i rodzaj rachunku bankowego	Symbol konta oraz jego nazwa ujęta w obowiązującym zakładowym planie kont na którym prowadzona jest/była ewidencja rachunku bankowego. (Konto syntetyczne i pomocnicze)	Saldo konta na dzień 31.12. 2017 r. oraz numer wyciągu bankowego wykazującego stan środków na rachunku bankowym	Uwagi
1	2	3	4	5
1	Rachunek bieżący: 46849400032002004881140001	130 - Rachunki bankowe	WB 19/XII/17 136 932,94	
2	Rachunek ZFŚS 19 849400032002004881140002	135 - Rachunek środków Zakł. Funduszu Św. Socjalnych	WBF 4/XII/17 36 238,72	
3	-	100 - Kasa	1 612,79	
4	Razem środki pieniężne		1 74 784,45	

Dołączone wyciągi bankowe na dzień 31.12.2017 r.

Koszty związane z naliczeniem i ewidencją ZFŚS w 2017 roku.

W jednostce dokonano naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Wyliczenie zapisano na dowodzie księgowym polecenie księgowania PK bez numeru z zapisaną datą wystawienia 31.01.2017 rok na kwotę **164 806,74 zł**. Dowód nie sprawdzony i nie zatwierdzony. Jest tylko nieczytelny podpis sporządzającego. Na poleceniu księgowania PK nr RU – 12036 pod datą wystawienia 31.12.2017 roku

wpisano odręcznie, że odpis powinien wynosić **168 363,72 zł** Kwota korekty rozliczenia odpisu wynosi **3 556,98 zł**.

Zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tj. Dz.U. 2018 poz 1316 z późn. zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie art. 5,13,i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

W terminie do dnia 31 maja 2017 roku na fundusz nie została przekazana żadna kwota. Do dnia 30 września 2017 roku przekazano 46 500,00zł. W okresie od 30 września do końca roku 2017 przekazano 127 306,74 zł. Łącznie na konto funduszy wpłynęło 173 806,74 zł. Różnica pomiędzy kwotą naliczenia odpisu a kwotą przekazaną na fundusz jest nadpłatą i wynosi 5443,02 zł. Jest to naruszenie art. 6 ust 2 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tj. Dz.U. 2018 poz. 1316 z późn. zm.)

Konto 405-05 „Szkolenie pracowników.

Kontroli poddano następujące faktury:

Faktura VAT nr B/000041/2017-11/C/F z dnia 2017-11-17 wystawioną przez sprzedawcę BMK [REDAKTOWANE] I WSPÓLNICY SPÓŁKA JAWNA Wrocław 54-610 ul Mińska 38. Za uczestnictwo w kursie [REDAKTOWANE] w dniach od 14 – 19.11.2017 rok na kwotę 4300,00zł. Na fakturze brak zapisu faktu dokonania zapłaty za wykonaną usługę (data i numer wyciągu bankowego dokumentującego fakt zapłaty).

Faktura VAT Nr 17-FV/1037 z dnia 2017-10-25 wystawiona przez sprzedawcę Reha Plus Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością Sp. K. Kraków ul. Tuchowska 6B. za szkolenie PNF podstawowy 2569 dla [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] odbytego w terminie 03-07. 09. 2017 i 21-25. 10. 2017 r. na kwotę 5400,00 zł. Na fakturze brak zapisu faktu dokonania zapłaty za wykonaną usługę (data i numer wyciągu bankowego dokumentującego fakt zapłaty).

Faktura Nr 212/2017 z dnia 12.11.2017 rok wystawiona przez MEDIKAL MIMENT [REDAKTOWANE] ul. Lipowa 57 m 8 za kurs Bobath dla dorosłych dla [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] na kwotę 11600, 00 zł odbytego w dniach – brak zapisu. Na fakturze brak zapisu faktu dokonania zapłaty za wykonaną usługę (data i numer wyciągu bankowego dokumentującego fakt zapłaty).

Szkolenia finansowane z Krajowego Funduszu Szkoleniowego e nakładzie 80% dofinansowania i 20% środki własne pracodawcy.

Przychody i koszty z nimi związane

Ustawa o działalności leczniczej wskazuje źródła uzyskania środków finansowych w (art. 55) 1. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej może uzyskiwać środki finansowe: 1) z odpłatnej działalności leczniczej, chyba że przepisy odrębne stanowią inaczej; 2) z wydzielonej działalności innej niż wymieniona w pkt 1, jeżeli statut przewiduje prowadzenie takiej działalności; 2a) z odsetek od lokat; 3) z darowizn, zapisów, spadków oraz ofiarności publicznej, także pochodzenia zagranicznego; 4) na cele i na zasadach określonych w przepisach art. 114-117; 5) na realizację innych zadań określonych odrębnymi przepisami; 6) na pokrycie straty netto, o której mowa w art. 59 ust. 2 pkt 1. 2. Umowy dotyczące odpłatnych świadczeń zdrowotnych, o których mowa w ust. 1 pkt 1, mogą być również zawierane przez zakład ubezpieczeń działający na podstawie ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1170, 1089, 1926 i 2102).

Przychody – plan i wykonanie w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze na koniec roku obrotowego 2017. (ewidencja księgową).

Lp.	Symbol i nazwa konta	Plan przychodów na dzień 01.01.2017 r.	Plan przychodów na dzień 31.12.2017 r.	Wykonanie planu przychodów na dzień 31.12.2017 r.	Uwagi
1.	701 –sprzedaż usług działalności podstawowej	8 097 000	8 650 000	8 679 580	
2.	702 –sprzedaż usług działalności pomocniczej niemedycznej	300 000	280 000	275 261	
3.	760 – pozostałe przychody operacyjne	1 194 000	1 440 000	1 464 385	

4.	750 – przychody finansowe	-	-	12	
	Razem	9 591 000	10 370 000	10 422 686	

Ewidencja przychodów i kosztów z nimi związanych na kontach zespołu 7 za rok obrachunkowy 2017.

Lp	Symbol i nazwa konta	Przychody	Koszty
1	701 – sprzedaż usług działalności podstawowej	8 679 579,80	
2	702 – sprzedaż usług działalności pomocniczej niemedyceynej	275 260,98	
3	711 – koszt własny sprzedaży działalności podstawowej		7 969 155,43
4	712 – koszt własny sprzedaży usług działalności niemedyceynej		2 359 422,52
5	730 – sprzedaż materiałów	3 448,40	
6	735 – wartość sprzedanych materiałów		1 992,60
7	750 – przychody finansowe	11,51	
8	751 – koszty finansowe		20 604,09
9	760 pozostałe przychody operacyjne	1 464 385,11	
10	761 – pozostałe koszty operacyjne		35 982,37
11	770 – zyski nadzwyczajne	-	
12	780 – straty nadzwyczajne		-
	Razem	10 422 685,80	10 381 157 01

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że wynik finansowy jest dodatni w kwocie 35 254 zł. W porównaniu z rokiem 2016 jest wyższy o 462 417 zł, a w stosunku do planowanego po zmianach jest wyższy o 61 854 zł. Do poprawy wyniku finansowego wpłynęło uznanie i dokonanie zapłaty przez NFZ za świadczenia wykonane ponad limit na wartość 492 011 zł i umorzenie pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 224 018 zł.

Uzyskane przychody ogółem wynoszą 10 418 877 zł, co stanowi 100,47% planowanych. W porównaniu z rokiem 2016 są wyższe o 11,07%. Przychody z tytułu świadczeń zdrowotnych wynoszą 8 678 580 zł, tj. 100,34% planowanych, a 83,31 % wszystkich przychodów. Przychody z pozostałej działalności wynoszą 278 709 zł, co stanowi 99,54% planowanych, a 2,69% wszystkich przychodów. Są to przychody m.in. z usług basenowych, sprzedaży energii, posiłków, zakwaterowania. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 1 464 385 zł i stanowią 14,06% przychodów ogółem. Największą pozycję stanowi amortyzacja od środków trwałych sfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych m.in. dotacjami, środkami z UE w kwocie 1 125 526 zł. Kolejna pozycja, to umorzona pożyczka z WFOŚiGW w kwocie 224 018 zł. Pozostałe przychody to czynsze z tytułu najmu (szkoła, sklepik) i odszkodowanie za zniszczony płot.

Koszty ogółem wynoszą 10 383 348 zł. W porównaniu z rokiem 2016 są wyższe o 5,97%. Największą pozycję kosztów stanowią koszty osobowe tzn. wynagrodzenia z pochodnymi – 6 446 489zł, tj.62,08% kosztów ogółem. W porównaniu z rokiem 2016 są wyższe o 6,61%.

Wzrost ten jest wynikiem wzrostu płacy minimalnej o 150 zł, a także wzrostu wynagrodzenia zasadniczego pracowników medycznych wg ustawy z dnia 08.06.2017r. oraz wzrostu podwyżki dla pielęgniarek o 400 zł. wg. Rozp. Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015. Należy zaznaczyć, że wzrost przychodów jest wyższy od wzrostu kosztów o 5,10 punktu procentowego.

Zakupy inwestycyjne.

Zakupiono: 22 łóżka rehabilitacyjne, z tego: ze środków Stowarzyszenia Wspólnie Pomagamy na wartość 40 392 zł. ze środków własnych 1 188 zł. Dwa zestawy komputerowe i drukarkę fiskalną ze środków własnych na wartość 9 210 zł i dwie zamrażarki na wyposażenie kuchni na wartość 5 279 zł.

Dokumentacja dowodowa od strony 309 do strony 372.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna w zakresie działalności jednostki w zbadanym obszarze z nieprawidłowościami i uchybieniami.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor i Główny księgowy jednostki.

7. Sprawozdawczość.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 t. j.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773 j.t.)

Ustalenia faktyczne:

7.1. Kontrola w zakresie terminowości złożenia sprawozdań do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

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

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

W toku kontroli ustalono, że:

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za I kwartał 2017 r. - przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 13.04.2017r. (pieczęć wpływu do Departamentu Zdrowia), czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego.
- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za II kwartał 2017 r. – przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 14.07.2017r. (pieczęć wpływu do Departamentu Zdrowia), czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego.
- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za III kwartał 2017 r. – przekazano do odbiorcy sprawozdań, zgodnie z pieczęcią wpływu do Departamentu

Zdrowia, dnia 16.10.2017r. (poniedziałek). Data złożenia sprawozdań jest zgodna z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 nr 43 poz. 247) stanowiącymi o obowiązku złożenia sprawozdań za III kwartał w terminie 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego, z zastrzeżeniem, że w przypadku, gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy – sprawozdania należy złożyć w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu. Ostatni dzień złożenia sprawozdania przypadał na 14.10.2017r. (sobota) i był to dzień wolny od pracy. Tak więc sprawozdania złożono w pierwszym dniu roboczym, który nastąpił po tym terminie.

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za IV kwartał 2017 r. -

Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 05.02.2018r. (pieczęć wpływu do Departamentu Zdrowia), czyli zgodnie z obowiązującym terminem 37 dni od upływu okresu sprawozdawczego.

7.2. Adresowanie i podpisywanie sprawozdań.

W analizowanych sprawozdaniach Rb – Z i Rb – N za I, II, III i IV kwartał 2017r. wskazywano prawidłowo adresata tj. „Zarząd Województwa Świętokrzyskiego”.

Kontrolowane sprawozdania zostały podpisane przez upoważnione osoby, tj.:

- w miejscach wyznaczonych przez ustawodawcę dla Głównego Księgowego składał podpis Główny Księgowy ŚCR w Czarnieckiej Górze – Pani Janina Kałuża za wyjątkiem sprawozdań Rb – Z i Rb – N za II kwartał 2017r., na których podpis złożyła zastępca Głównego Księgowego ŚCR w Czarnieckiej Górze – Pani Anita Świercz (ustalono, że w okresie przygotowywania i złożenia sprawozdań za II kwartał 2017r. Główna Księgowa przebywała na urlopie wypoczynkowym oraz że w jej zakresie obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień zapisano: „*Jest zastępowana przez Z-cę Gł. Księgowego*”),
- w miejscu wyznaczonym przez ustawodawcę dla kierownika jednostki podpis składał Dyrektor ŚCR w Czarnieckiej Górze – Pan Jerzy Chojnacki za wyjątkiem sprawozdań Rb – N i Rb – Z za I kwartał 2017r., na których podpis złożyła p.o. Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa ŚCR w Czarnieckiej Górze – Pani Izabela Lipowczyk (ustalono, że na okres od 12.04.2017r. do 24.04.2017r. Dyrektor jednostki udzielił p.o. Zastępcy Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze pełnomocnictwo do zastępowania go podczas nieobecności w

pracy; w terminie składania sprawozdań Dyrektor przebywał na urlopie wypoczynkowym).

7.3 Zgodność danych widniejących w sprawozdaniach z zapisami ewidencji księgowej jednostki.

Kontroli w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową poddano dwa sprawozdania: sprawozdanie Rb – Z i Rb – N za III kwartał 2017 r.

Sprawozdanie Rb – Z za III kwartał 2017r.

Kontrolą objęto zapisy widniejące w korekcie sprawozdania Rb– Z za III kwartał 2017r. złożonej do Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach w dniu 25.10.2017r.

W toku kontroli analizowano zgodność zapisów widniejących w części A korekty sprawozdania Rb – Z za III kwartał 2017r. „Zobowiązania według tytułów dłużnych” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej według stanu na dzień 30.09.2017r. *Zestawienie obrotów i sald na 30.09.2017r.* - wydruki sporządzone w toku kontroli 09.07.2018r. do kont rozrachunkowych: 137, 201, 220 i 240. W wyniku kontroli ustalono, że:

- 1/. W wierszu E2.2 sprawozdania „kredyty i pożyczki długoterminowe” widnieje kwota 490.000 zł, która jest zgodna z saldem konta 137 „Kredyty i pożyczki” według stanu na dzień 30.09.2017r.
- 2/. W wierszu E4.1 „wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw i towarów” widnieje kwota 78.434,47 zł, która jest sumą zobowiązań wymagalnych na 30.09.2017r. zaewidencjonowanych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami”.
- 3/. W wierszu E4.2 „wymagalne zobowiązania pozostałe” widnieje kwota 51.362,00 zł, która stanowi sumę zobowiązań wymagalnych na dzień 30.09.2017r. zaewidencjonowanych na kontach:
 - konto 220 „Rozrachunki publiczno - prawne z tytułu podatku dochodowego” - kwota 35.452 zł stanowiąca zobowiązania z tytułu podatków wobec Urzędu Skarbowego,
 - konto 240 „Pozostałe rozrachunki” - kwota 4.180,00 zł stanowiąca zobowiązanie wobec podmiotu INTER – ŻYCIE Polska S.A.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w toku kontroli 11.07.2018r. i podpisanym przez Głównego Księgowego - kwota 4.180 zł wynikała z dokonanych potrąceń pracownikom, w łącznej wysokości 3.990 zł, z wynagrodzeń za sierpień 2017 r. na rzecz ubezpieczyciela oraz z dokonanych wpłat składek w łącznej wysokości

190 zł przez pracowników przebywających na urloпах bezpłatnych na konto lub do kasy ŚCR w Czarnieckiej Górze w celu przekazania składek przez zakład pracy do INTER – ŻYCIE Polska S. A. (wplaty dokonane przez pracowników zaksięgowano 04.09.2017r. i ta data została uwidocznioma w ewidencji księgowej do konta 240). W wyjaśnieniu poinformowano ponadto, że: „...Kwota jaką należało wpłacić na rachunek bankowy INTER ŻYCIE wyniosła 4.180 zł z datą płatności na dzień 26.09.2017, która wynika z polisy zawartej między Inter Życie a Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji Czarniecka Góra. Z powyższego wynika, że na dzień sporządzania sprawozdania Rb – Z za III kwartał 2017 r. czyli na dzień 30.09.2017 r. kwota 4 180,00 była wymagalna”.

- Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” - kwota 11.730,00 zł stanowiąca zobowiązania wymagalne wobec Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

Sprawozdanie Rb – N za III kwartał 2017r.

Porównanie zapisów ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald za rok 2017” (Wrzesień) - wydruki sporządzone w trakcie kontroli dnia 09.07.2017 r. - do kont: 100 „Kasa”, 130 „Rachunki bankowe” i 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” z kwotami umieszczonymi w sprawozdaniu Rb – N za III kwartał 2017r. wykazało, że:

- w wierszu „N3.1. gotówka” umieszczono kwotę 4.084,02 zł zgodnie z zapisami konta 100 „Kasa”,
- w wierszu „N3.2. depozyty na żądanie” umieszczono kwotę 307.244,43 zł zgodnie z zapisami konta 130 „Rachunki bankowe”,
- w wierszu „N4.1 Należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług” umieszczono kwotę 31,20 zł, która zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej do konta 200 była wymagalna na dzień sporządzania sprawozdania, (stanowiła należność od Centrum Dochodzenia Odszkodowań „MARSHAL” Sp. z o. o. z datą płatności: 13.09.2017r.),
- w wierszu „N5.1. pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług” umieszczono kwotę 385.526,42 zł, zgodnie z zapisami ewidencji księgowej do konta 200 (saldo konta na 30.09.2017r. wynosiło 385.557,62 zł „minus” wyżej opisana wartość należności wymagalnych w kwocie 31,20 zł).

Ponadto, w toku kontroli analizowano, czy wartość 385.526,42 zł wykazana w sprawozdaniu Rb – N za III kwartał 2017 r., w wierszu N5.1, została prawidłowo

zakwalifikowana do poszczególnej grupy wierzycieli. Ustalono, że na kwotę 385.526,42 zł składały się należności wobec niżej wskazanych wierzycieli krajowych, prawidłowo umiejscowione w sprawozdaniu, tj.:

- w grupie III wpisano należność 8.018,37 zł wobec Zespołu Szkół Specjalnych przy ŚCR w Czarnieckiej Górze,
- w grupie IV wpisano należności w łącznej wysokości 375.053 zł od NFOZ,
- w grupie „przedsiębiorstwa niefinansowe” wpisano należność w łącznej wysokości 1.452,86 zł od POLTV Multimedia S.A. i Benefit Systems S.A.,
- w grupie „gospodarstwa domowe” wpisano należność 397,84 zł od Sklepu Spożywczo – Przemysłowego A&M ██████████,
- w grupie „instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych” wpisano należność 604,35 zł od Wspólnoty Mieszkaniowej Czarniecka Góra.

Dokumentacja kontrolna: od str. 203 do str. 245

Nieprawidłowości i uchybienia:

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

8. Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.).
- Uchwała Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.

Ustalenia:

Dokonano sprawdzenia wybranego zakresu gospodarowania mieniem na podstawie opracowanych list kontrolnych przedstawionych poniżej.

Informacja w sprawie regulacji wewnętrznych dotyczących zasad postępowania przy zbywaniu aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,

oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. nr 112, poz. 654 z późn. zm.) oraz Uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r. w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w 2017 roku.

Lp	Wyszczególnienie	Odpowiedź	Uwagi
1.	Czy nastąpiło w badanym okresie zbycie aktywów trwałych poprzez oddanie ich w dzierżawę, najem użytkowanie lub użyczenie.	Tak	Załącznik – nr1- Sprawozdanie dot. obowiązujących umów najmu/dzierżawy nieruchomości będących we władaniu SP ZOZ, sporządzone na dzień 31.12.2017 r. Załącznik nr2 - Sprawozdanie dot. obowiązujących umów najmu, dzierżawy, użytkowania, użyczenia ruchomych aktywów trwałych sporządzone na dzień 31.12.2017 r.
2.	Czy przy zbyciu aktywów trwałych dokonano analizy oceny stwierdzającej, że nie może ono:		
	ograniczać realizację zadań statutowych SP ZOZ,	Tak	
	ograniczać dostępności do udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej,	Tak	
	prowadzić do wzrostu kosztów utrzymania,	Tak	W przypadku zbycia przeprowadzana jest analiza kosztów.

	czy działalność prowadzona na wdzierżawionych, wynajętych, użytkowanych lub użyczonych powierzchniach nie jest konkurencyjna dla działalności SP ZOZ,	Nie	Wszelka działalność prowadzona na wdzierżawionych, wynajętych, użytkowanych lub użyczonych powierzchniach nie jest konkurencyjna dla działalności SP ZOZ. Jest to podstawowy warunek jaki musi zostać spełniony przy wynajmowaniu powierzchni należących do Centrum.
	odbywa się z zachowaniem zasad gospodarności, celowości, jawności oraz legalności.	Tak	Odbywa się z zachowaniem zasad gospodarności i celowości. Przeprowadzana w sposób jawny oraz legalny.
	czy sporządzana jest każdorazowo przy zbyciu aktywów trwałych, oddaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie ocena ekonomiczna która uwzględnia uzasadnienie celowości zbycia aktywów trwałych, oddania ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.	Tak	Dzierżawa , najem, użytkowanie lub użyczenie jest uzasadnione ekonomicznie. Ma na celu poprawę zarówno warunków ekonomicznych jak i użytkowych Centrum, wykorzystując tym samym potencjał Ośrodka. Każdorazowo przeprowadzana jest analiza kosztów najmu.
3.	Czy przekazanie do używania mienia ruchomego w tym sprzętu i aparatury medycznej nastąpiło na podstawie zawartej umowy uwzględniającej opłatę.	Tak	Poza umowami użyczenia zawartymi z pionem medycznym – lekarze jako strona umowy, na jej podstawie świadczą usługi wyłącznie na rzecz ŚCR w zakresie umowy z NFZ

4.	Czy jest sporządzana i gromadzona pełna dokumentacja wymagana § 6 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Tak	Każdorazowo sporządzana jest pełna dokumentacja zgodnie z § 6 Uchwały, według załącznika nr 3 do Zasad : ogłoszenia o przetargu, publikacja (internet, prasa), powołanie komisji, dokumentacja postępowania, umowa. Pełna dokumentacja z postępowań w Dziale Technicznym zajmującym się przetargami.
5.	Czy dokonano wydzierżawienia, wynajęcia, oddania w użytkowanie lub użyczenie:		
	mienia ruchomego o wartości równej lub mniejszej niż 8 000,00zł	Tak	Umowy użyczenia na podstawie § 8 ustęp 1 Załącznika – realizacja świadczeń zdrowotnych na rzecz ŚCR
	ruchomych aktywów trwałych przekraczających 8 000,00zł	Nie	
6.	Czy stosowano podstawy oddania mienia ruchomego w dzierżawę, najem, użytkowanie lub użyczenie zgodnie z § 9 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Nie	

7.	Czy są składane sprawozdania zgodnie z § 12 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Tak	
7.	Czy dokonano wydzierżawienia, wynajęcia, oddania w użytkowanie lub użyczenie nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ w przypadku, gdy:		
	Czynności nie wymagają zgody Zarządu, § 13 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Tak	
	Czynności wymagają zgody Sejmiku § 14 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Tak	
	Czy nastąpiło użyczenie nieruchomości w 2017 roku. § 15 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Nie	

	Czy były składane wnioski z zachowaniem trybu opisanego w § 16 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Tak	
8.	Czy dokonano sporządzenia i złożenia sprawozdań zgodnie z § 18 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Tak	
9.	Czy wystąpiło zbywanie mienia ruchomego z zachowaniem przepisów zawartych w §19 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.		
	Gdy nie jest wymagana zgoda Zarządu, z zachowaniem przepisów zawartych w §20 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Nie	

	Gdy jest wymagana zgoda Zarządu. z zachowaniem przepisów zawartych w §21 i §22 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Nie	
	Gdy jest wymagana zgoda Sejmiku. z zachowaniem przepisów zawartych w §23 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Nie	
	Czy dokonano sporządzenia i złożenia sprawozdań zgodnie z 24 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Nie	
10	Czy wystąpiło zbycie nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ.	Nie	

11	Kto jest odpowiedzialny za wykonanie czynności zawartych w przepisach Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r	Umowy dzierżawy i użyczenia – [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] – Dział KP Zbycie – [REDAKTOWANE] – Dział DT	
Informację złożył: /imię i nazwisko/ [REDAKTOWANE]			

Zdarzenia gospodarcze wykonywane w oparciu o przepisy Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r. w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w 2017 roku przedstawiono w poniższych układach tabelarycznych.

Zgodnie z zapisem w Dziale II wydzierżawianie, wynajmowanie, oddanie w użytkowanie i użyczenie mienia ruchomego.

Tabela nr 1. Dotyczy mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu o wartości równej lub mniejszej niż 8000,00 zł.

L.p.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Załącznik nr 2 – wykaz mienia Załącznik nr 3 – Wykaz umów użyczenia	Załącznik nr 3 – Wykaz umów użyczenia	Nr 6/2013 z dnia 06.11.2013 r.	Załącznik nr 3 – Wykaz umów użyczenia (lekarze	Od roku 2016 wartość księgowa netto mienia ruchomego wynosiła 0.00 zł

(lekarze świadczący usługi na rzecz ŚCR)				świadczący usługi na rzecz ŚCR)	
Sporządził/a: Krzysztof Grzela					

***UWAGI dot. Tabeli nr 1**

Tabela nr 2. Dotyczy mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu o wartości powyżej 8000,00 zł.

L.p.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiot u z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakład u.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 10 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi.
1	2	3	4	5	6	7
1.	-	-	-	-	-	-
Sporządził/a: Krzysztof Grzela						

***UWAGI dot. Tabeli nr 2** nie występuje w w/w przypadku

Zgodnie z zapisem w Dziale III wdzierzawianie, wynajmowanie, oddanie w użytkowanie i użyczenie nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ nie wymagającego zgody Zarządu (§ 13 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

Lp	Wyszczególnienie nazwa, mienia symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Powierz - chnia wynajmowa - nej nieruchomości.	Czy zostały spełnione czynności zawarte w § 13 ww. załącznika do uchwały	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia na kwotę.

				nr XXIII/400 /2012	
1	2	3	4	5	6
1.	Pomieszczenie w budynku krytej pływalni	MAKK – MOBILNY GABINET PODOLOGICZ NO – KOSMETYCZ NY ██████████ ██████████	18,3 M ²	Tak	Umowa nr 10/2016 Z dnia 03.06.2016 r. zawarta na okres 12 m-cy Wypowiedzenie umowy przez Najemcę z dnia 28.03.2017 r.
2.	Pomieszczenie w budynku krytej pływalni	██████████ ██████████	18,3 M ²	Tak	Umowa nr 41/2017 Z dnia 07.12.2017 r. zawarta na okres 12 m-cy
Sporządził/a: ██████████					

Tabela nr 2. Dotyczy nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ wymagające zgody Sejmiku (§ 14 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

Lp	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa -podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Powierzchnia wynajmowa -nej nieruchomości	Czy zostały spełnione czynności zawarte w § 14, 15, 16 ww. załącznika do uchwały nr XXIII/400/2012	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia na kwotę.
1	2	3	4	5	6

1.	Pomieszczenie w łączniku pomiędzy budynkiem krytej pływalni a budynkiem szpitala		37,30 M	Tak	Umowa nr 15/2015 Z dnia 21.07.2015 r. Aneks nr 1/2015 Aneks nr 2/2016 Aneks nr 3/2017
2.	Budynek szkoły, pomieszczenia biurowe, szatnia i pomieszczenie przedszkola, pracownia komputerowa	ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH PRZY ŚWIĘTOKRZYSKIM CENTRUM REHABILITACJI W CZARNIECKIEJ GÓRZE	201.5 M ²	Tak	Umowa z dnia 01.03.2016 r.
3.	Lokale użytkowe wchodzące w skład budynku administracyjnego.	ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH PRZY ŚWIĘTOKRZYSKIM CENTRUM REHABILITACJI W CZARNIECKIEJ GÓRZE	114 M ²	Tak	Umowa z dnia 01.03.2016 r.
4.	Suma pozycji 2+3 (konsolidacja umów w jedną)	ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH PRZY ŚWIĘTOKRZYSKIM CENTRUM REHABILITACJI W CZARNIECKIEJ GÓRZE	315,5 M ²	Tak	Umowa z dnia 16.05.2017 r. Z mocą obowiązywania od 26.05.2017 r.- w miejsce umowy z dnia 1 marca 2016 roku oraz umowy z dnia 4 marca 2013 roku. Aneks nr 1 z 27.03.2017
Sporządził /a: Krzysztof Grzela					

Zgodnie z zapisem w Dziale IV zbywanie mienia ruchomego przez SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy zbywania mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu (§ 20 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

Lp.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Uwagi
1	1	2	3
1.	-	-	-

Sporządził/a: Krzysztof Grzela

***UWAGI dot. Tabeli nr 1 – nie występuje w w/w przypadku**

Tabela nr 2. Dotyczy zbywania mienia ruchomego wymagającego zgody Zarządu (§ 21 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

Lp.	Wyszczególnie –nie nazwa, mienia ruchomego symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr Umowy Nr inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę/ Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakład u.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa a zgodnie § 10 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
1	2	3	4		5	6
1.	-	-	-	-	-	-

Sporządził/a: Krzysztof Grzela

***UWAGI dot. Tabeli nr 2 - nie występuje w w/w przypadku**

Tabela nr 3. Dotyczy zbywania mienia ruchomego wymagającego zgody Sejmiku (§ 23 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

Lp.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakład u.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa a zgodnie § 22 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
1	2	3	4		5	6
1.	-	-	-	-	-	-

Sporządził/a: Krzysztof Grzela.

*UWAGI dot. Tabeli nr 3 - nie występuje w w/w przypadku.

Zgodnie z zapisem w Dziale V zbywanie nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy zbywania nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ wymagające zgody Sejmiku (§ 25 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

Lp.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Sejmiku	Złożono wniosek zgodnie § 26 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Czy czynności dokonano zgodnie z § 26 pkt 1. uchwały nr XXIII /400/2012	Uwagi
1	2	3	4		5	6
1.	-	-	-	-	-	-

Sporządził/a: Krzysztof Grzela.

Uwagi do Tabeli nr 1. - nie występuje w w/w przypadku

Tabela dotyczy nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ wymagające zgody Sejmiku, zawarte przed 2012r.

Lp	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa -podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Powierzchnia wynajmowanej nieruchomości	Czy zostały spełnione czynności ww. uchwały nr Nr XXXVII/400/2012 Sejmiku Woj. Świętokrzyskiego	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia na kwotę.
1	2	3	4	5	6
1.	-	-	-	-	-
Sporządził /a: Krzysztof Grzela.					

Uwagi do Tabeli – nie występuje w w/w przypadku.

Załącznik nr 2 – wykaz mienia

Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze 43, 26 – 220 Stąporków.

Wykaz powierzchni i mienia z podaniem numerów fabrycznych, inwentarzowych oraz jego wartości księgowej netto.

Lp.	Nazwa i rodzaj mienia ruchomego w tym aparatury i sprzętu medycznego	Ilość	Numery inwentarzowe	Wartość początkowa	Wartość księgowa netto Na dzień 30.11.2016 r.	Oddział w którym pomieszczenie będzie oddane do użyczenia wraz z określeniem jego powierzchni
1	Defibrylator	1szt	8/80/802/08/111	10 163,93zł	0,00	Oddział Rehabilitacji II 20,4m ²
2	Laryngoskop	1szt	8/80/802/08/112	620,61zł	0,00	Oddział Rehabilitacji II 20,4m ²
3	Aparat „AMBU” dla	1szt	8/80/802/08/114	356,76zł	0,00	Oddział Rehabilitacji II

	dorosłych					20,4m ²
4	Aparat „AMBU” dla dzieci	1szt	8/80/802/08/116	285,05zł	0,00	Oddział Rehabilitacji II 20,4m ²
5	Zestaw do reanimacji	1szt	W/OI/0162	1 718,77zł	0,00	Oddział Rehabilitacji II 20,4m ²
6	Zestaw komputerowy	1szt	4/49/491/12/70	2932,26zł	0,00	Oddział Rehabilitacji II 32,5m ²
7	Negatoskop	1szt	W/OI/0010	1 014,26zł	0,00	Oddział Rehabilitacji II 20,4m ²
8	Otoskop	1szt	W/OI/0014	289,43zł	0,00	Oddział Rehabilitacji II 20,4m ²
9	Biurko	1szt	W/OII/0178	669,12zł	0,00	Oddział Rehabilitacji II 32,5m ²
10	Krzesło biurowe	1szt	W/OII/0160	249,00zł	0,00	Oddział Rehabilitacji II 32,5m ²
11	Telefon	1szt	W/OII/0186	123,00zł	0,00	Oddział Rehabilitacji II 32,5m ²
12	Wersalka	1szt	W/OII/0216	560,98zł	0,00	Oddział Rehabilitacji II 32,5m ²

13	Szafa	1 szt	W/OI/0200	354,24zł	0,00	Oddział Rehabilitacji II 32,5m ²
Razem				19 336,43 zł	0,00	

Załącznik nr 3 – Wykaz umów użyczenia (lekarze świadczący usługi na rzecz ŚCR)

Wykaz umów użyczenia ruchomości oraz pomieszczeń obowiązujących w roku 2017

L.p	Biorący do używania	Początek okresu użyczenia	Koniec okresu użyczenia	Numer i data podpisania umowy
1.	lek. med. ██████████	01.01.2017	31.12.2019	Nr 10/2017 Zawarta w dniu 25.01.2017 r.
2.	lek. med. ██████████ ██████████	01.01.2017	31.12.2019	Nr 11/2017 Zawarta w dniu 25.01.2017 r.
3.	lek. med. ██████████	01.01.2017	31.12.2019	Nr 12/2017 Zawarta w dniu 25.01.2017 r.
4.	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska lek. med. ██████████	01.05.2014	31.12.2019	Nr 13/2017 Zawarta w dniu 25.01.2017r.
5.	lek. med. ██████████ ██████████, prowadzący Indywidualną Specjalistyczną Praktykę Lekarską	01.01.2017	31.12.2019	Nr 14/2017 Zawarta w dniu 25.01.2017 r.
6.	lek. med. ██████████	01.01.2017	31.12.2019	Nr 15/2017 Zawarta w dniu 25.01.2017 r.

7.	lek. med. Agnieszka [redacted], prowadząca Indywidualną Specjalistyczną Praktykę Lekarską	01.01.2017	31.12.2019	Nr 16/2017 Zawarta w dniu 25.01.2017 r.
8.	lek. med. [redacted] [redacted]	01.03.2017	31.12.2019	Nr 17/2017 Zawarta w dniu 01.03.2017 r.
9.	lek. med. [redacted] [redacted], prowadząca Indywidualną Specjalistyczną Praktykę Lekarską	01.01.2017	31.12.2019	Nr 18/2017 Zawarta w dniu 25.01.2017 r.
10.	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska lek. med. [redacted]	01.01.2017	31.12.2019	Nr 19/2017 Zawarta w dniu 25.01.2017 r.
11.	lek. med. [redacted] – Ośrodek Zdrowia w Miedzianej Górze	01.01.2017	31.12.2019	Nr 20/2017 Zawarta w dniu 25.01.2017 r.
12.	lek. med. [redacted] [redacted]	01.01.2017	31.12.2019	Nr 21 /2017 Zawarta w dniu 25.01.2017 r.
13.	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska lek. med. [redacted]	01.01.2017	31.12.2017	Nr /2017 Zawarta w dniu 25.01.2017 r.
14.	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka	18.09.2017	31.12.2019	Nr36 /2017 Zawarta w dniu

Lekarska lek. med. ██████████			18.09.2017 r.
Sporządził: Krzysztof Grzela.			

Płatności dokonane przez Zespół Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze wynikające z zawartych umów dotyczących wynajmu mienia w 2017 roku

L.p.	Miesiąc	Kwota do zapłaty za najem (czynsz). Faktura wystawiona dnia	Wyznaczony termin do dokonania zapłaty dnia	Zapłacono dnia (Nr wyciągu bankowego)	Uwagi
1	Styczeń	SP-00004/2017 z dn. 31.01.17 - 8.018,37 zł.	15.02.2017	07.02.17 (WB 26)	
2	Luty	SP-00007/2017 z dn. 28.02.17 - 8.018,37 zł.	15.03.2017	08.03.17 (WB 45)	
3	Marzec	SP-00011/2017 z dn. 04.04.17 - 8.018,37 zł.	15.04.2017	05.04.17 (WB 63)	
4	Kwiecień	SP-00013/2017 z dn. 02.05.17 - 8.018,37 zł.	15.05.2017	08.05.17 (WB 80)	
5	Maj	SP-00018/2017 z dn. 31.05.17 - 6.681,98 zł. SP-00019/2017 z dn. 01.06.17- 1.336,39 zł.	15.06.2017	06.06.17 (WB 98)	
6	Czerwiec	SP-00021/2017 z dn. 03.07.17 - 8.018,37 zł.	15.07.2017	04.07.17 (WB 98)	
7	Lipiec	SP-00025/2017 z dn. 01.08.17 - 8.018,37 zł.	15.08.2017	01.08.17 (WB 130)	
8	Sierpień	SP-00029/2017 z dn. 01.09.17 - 8.018,37 zł.	15.09.2017	05.09.17 (WB 153)	
9	Wrzesień	SP-00033/2017 z dn. 02.10.17 - 8.018,37 zł.	15.10.2017	02.10.17 (WB 168)	
10	Październik	SP-00037/2017 z dn. 31.10.17 - 8.018,37 zł.	15.11.2017	31.10.17 (WB 187)	
11	Listopad	SP-00041/2017 z dn. 01.12.17 - 8.018,37 zł.	15.12.2017	07.12.17 (WB 209)	
12	Grudzień	SP-00044/2017 z dn. 27.12.17 - 8.018,37 zł.	15.01.2018	28.12.17 (WB 222)	
Sporządziła Janina Kałuża.					

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna w zakresie działalności jednostki w zbadanym obszarze.

Osoby odpowiedzialne: Dyrektor i Główny księgowy jednostki.

9. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.)
- regulamin udzielania zamówień finansowanych ze środków publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30.000 euro wprowadzony zarządzeniem nr 12/2015 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 24.08.2015 r.; poprzednio obowiązywało zarządzenie nr 22/2013 z dnia 15.11.2013 r. Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 13/2014 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 02.06.2014 r.;
- regulamin udzielania zamówień publicznych ŚCR w Czarnieckiej Górze wprowadzony zarządzeniem Nr 7/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze obowiązujący od 27.03.2014 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 14/2014 z dnia 02.06.2014 r. Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze.

Ustalenia faktyczne:

Kontrola zamówienia o wartości poniżej kwot określonych w art. 4 pkt 8 ustawy PZP pn. „Dostawa chemii do uzdatniania wody basenowej dla potrzeb Krytej Pływalni w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze”

(wartość szacunkowa zamówienia: 14 487,32 zł netto tj. 3 470,10 euro).

Przedmiot kontroli:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2015 z dnia 24.08.2015 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze,
- Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do 30.000 euro (art.4 pkt.8 ustawy PZP) z dnia 30.08.2017 r.
- Zapytanie ofertowe zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego.
- Oferta złożona przez ZPU „Gotix XXXXXXXXXX” z Zamościa
- Oferta złożona przez Chemi Kam Sp. z o.o. z Będzina
- Protokół dokumentujący udzielenie zamówienia o wartości do 30.000 euro, zatwierdzony przez Dyrektora;
- Informacja o wyborze ofert,
- Umowa Nr 38/2017 z dnia 06 października 2017r.

- Analityka konta 201 Chemi Kam Sp. z o.o
- Faktury i dokumenty magazynowe przyjęcia środków zamówienia.

Procedura postępowania.

Zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro, obowiązującym w jednostce, przedmiotowe zamówienie plasuje się w § 6, tj. „Zamówienia o wartości od 10.000 zł (netto) do 30.000 euro” (netto).

Dla tej grupy kwotowej ustalono w Regulaminie następujący tryb udzielania zamówień:

„§ 6. 1. Dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej kwoty 10 000 zł do kwoty nie przekraczającej równowartości 30 000 euro – **zapytanie ofertowe**

§ 7. 1. Podstawą wszczęcia procedury zamówienia o wartości od 10 000 zł do 30 000 euro jest sporządzenie wniosku o wszczęcie postępowania dotyczącego zamówienia.

7. Procedura udzielania zamówienia kończy się z chwilą wyboru wykonawcy lub unieważnienia postępowania.

§ 8. 2. Zaproszenie do składania ofert może być kierowane:

b) **zamieszczone obowiązkowo na stronie internetowej Zamawiającego**, gdy szacunkowa wartość zamówienia wynosi **od 10 000 zł do 30 000 euro**.

5. Otwarcia ofert dokonuje kierownik działu technicznego, pracownik ds. zamówień publicznych w obecności pracownika wnioskującego lub komisja powołana zarządzeniem Dyrektora.

6. Na podstawie przeprowadzonego zapytania wybrany zostaje wykonawca, który złożył najkorzystniejszą ofertę.

7. Z przeprowadzonej procedury sporządzany zostaje protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty, który przekazuje się kierownikowi zamawiającego do akceptacji.

8. Zaakceptowany protokół jest podstawą do sporządzenia umowy z wykonawcą lub wystawienia przez wykonawcę faktury/rachunku na realizację przedmiotu zamówienia.

9. Zawarta umowa jest jawna i podlega udostępnieniu na zasadach określonych w przepisach o dostępie do informacji publicznej”.

W toku kontroli analizowano, czy przeprowadzona procedura postępowania była zgodna z ww. wytycznymi określonymi w Regulaminie.

Ustalono, że udzielenie zamówienia poprzedziło złożenie wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz, że:

- wniosek został sporządzony przez kierownika krytej pływalni w dniu 30.08.2017 r. i złożony do Działu Technicznego - zamówienia publiczne,

- na wniosku widnieje wartość szacunkowa zamówienia przeliczona na euro na podstawie stosownego kursu przez pracownika ds. zamówień publicznych,
- wycenę zamówienia wskazano na podstawie aktualnych cen,
- na wniosku widnieje podpis Głównego Księgowego o sprawdzeniu pod względem finansowym,
- Na wniosku widnieje podpis Dyrektora ŚCR wyrażający zgodę na realizację zamówienia.

Zgodnie z wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego - wartość zamówienia opiewała na kwotę 14 487,32 zł netto (3 470,10 euro) i została ustalona dnia 30.08.2017 r.

Zgodnie z wytycznymi Regulaminu udzielania zamówień publicznych, zapytanie ofertowe zamieszczono w dniu 14.09.2017 r. na stronie internetowej zamawiającego.

Zapytaniem ofertowym zaproszono do złożenia oferty w terminie do dnia 22.09.2017r. do godz. 10.00. Do zapytania załączono opis przedmiotu zamówienia, formularz ofertowy, formularz asortymentowo – cenowy, oświadczenie o warunkach i terminie płatności oraz terminie realizacji zamówienia.

Do dnia 22.09.2017r. do godz. 10.00 wpłynęły do ŚCR w Czarnieckiej Górze oferty dwóch firm:

1. Z.P.U. „Gotix [REDACTED]” w Zamościu z ceną oferty 17 811,30 zł i terminem realizacji dostawy 1 dzień;
2. Chemi Kam Sp. z o.o. w Będzinie z ceną oferty 16 227,20 zł i terminem realizacji dostawy 1 dzień;

Z okazanej dokumentacji oraz treści protokołu z dnia 18.08.2015 r. znak sprawy DT-13/2017/ZO wynika, że w wyznaczonym terminie składania ofert wpłynęły 2 ww. oferty. Kryteria oceny ofert stanowiły cena (90%) i termin dostawy (10%).

Wygrała oferta firmy ZPU „Gotix [REDACTED]” z Zamościa. Oferta firmy Chemi Kam Sp. z o.o. została odrzucona ze względu na niewłaściwy środek do mycia (zaproponowany środek do mycia poz. Nr 5, załącznik nr 3 do zapytania ofertowego) nie spełnia wymagań Zamawiającego. W związku z tym dokonano wyboru oferty firmy ZPU „Gotix [REDACTED]”.

Zgodnie z wymogami Regulaminu udzielania zamówień publicznych protokół został zatwierdzony przez Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze – [REDACTED].

W dniu 06.10.2017 r. zawarto umowę Nr 38/2017 pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze a Panem [REDAKTOWANE] prowadzącym działalność handlową pn. ZPU „Gotix [REDAKTOWANE]” z Zamościa w sprawie dostawy do ŚCR w Czarnieckiej Górze środków chemicznych, zgodnie ze specyfikacją warunków zamówienia, stanowiącą integralną część postępowania z dnia 22.09.2017 r. na podstawie którego wyłoniono ofertę Wykonawcy jako najkorzystniejszą. Wartość umowy wynosi netto: 15 934,00 zł, podatek VAT 8% w wysokości 972,60 zł i podatek VAT 23% w wysokości 904,70 zł, co stanowi 17 811,30 zł brutto. Okres umowy obowiązywał od dnia 06.10.2017 r. do dnia 05.10.2018 r. tj. przez okres 12 miesięcy.

Zgodnie z przykładowymi fakturami: nr 72/12/2017 z dnia 06.12.2017 r. na kwotę 592,80 zł brutto i nr 194/12/2017 z dnia 18.12.2017 r. na kwotę 510,71 zł brutto wystawionymi przez sprzedawcę ZPU „Gotix [REDAKTOWANE]” z Zamościa, przekazano środki chemiczne w ilości i asortymencie zgodnym z zamówieniami telefonicznymi z dnia 05.12. i 15.12.2017r. (informacja z dnia 18.07.2018 roku w załączeniu) towar został przyjęty do magazynu Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (dokumenty magazynowe: PZ 330/12/2017 i PZ 345/12/2017).

Termin płatności pierwszej faktury nr 72/12/2017 z dnia 06.12.2017 r. na kwotę 592,80 zł przewidziany był do dnia 04.02.2018r. Należność została uregulowana po terminie, tj. 15.02.2018r. W świetle § 9 ust. 3 umowy nr 38/2017 z dnia 06.10.2017 r., zapłaty należało dokonać w terminie do 60 dni od daty otrzymania faktury. Termin płatności drugiej faktury nr 194/12/2017 z dnia 18.12.2017 r. na kwotę 510,71 zł przewidziany był do dnia 16.02.2018 r. Należność została uregulowana po terminie, tj. 27.02.2018 roku. W świetle § 9 ust. 3 umowy nr 38/2017 z dnia 06.10.2017 r., zapłaty należało dokonać w terminie do 60 dni od daty otrzymania faktury. Nie spowodowało to jednak naliczenia odsetek karnych zgodnie z § 9 ust. 4 powyższej umowy.

Dokumentacja kontrolna od str. 453 do str. 512

Kontrola zamówienia publicznego udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. Dostawa artykułów żywnościowych dla Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (wartość szacunkowa: 263 720,22 zł netto, tj. 63 168,03 euro).

Przedmiot kontroli:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze wprowadzony Zarządzeniem Nr 7/2014 Dyrektora ŚCR obowiązujący od dnia 27.03.2014 r. wraz ze zmianami wdrożonymi Zarządzeniem Nr 14/2014 z dnia 02.06.2014 r. Dyrektora ŚCR,

- wnioski o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- Zarządzenie Nr 22/2017 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z 05.07.2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- SIWZ,
- ogłoszenie o zamówieniu z dnia 11.07.2017 r.
- oświadczenia złożone przez osoby uczestniczące w postępowaniu (druk ZP – 1).
- oferty złożone przez wykonawców w postępowaniu,
- informacja z otwarcia ofert,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 01.08.2017r.
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- umowy z wykonawcami zawarte w dniu 10.08.2017 r.
- ewidencja księgową.

W świetle postanowień Regulaminu udzielania zamówień publicznych Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze wprowadzonego Zarządzeniem Nr 7/2014 Dyrektora ŚCR obowiązującego od dnia 27.03.2014 r. wraz ze zmianami wdrożonymi Zarządzeniem Nr 14/2014 z dnia 02.06.2014 r. Dyrektora ŚCR, wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na dostawę artykułów żywnościowych, rozpoczyna się od wprowadzenia przez Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze Zarządzenia nr 22/2017 z dnia 05.07.2017r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia na realizację zadania „Dostawa artykułów żywnościowych dla Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze” została zatwierdzona przez Dyrektora. SIWZ zawierała elementy określone w art. 36 ustawy PZP.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.07.2017r. pod numerem 548634-N-2017 i zamieszczone w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 11.07.2017r.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w tym kierownik zamawiającego i członkowie komisji przetargowej złożyły - zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy

PZP - oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu.

Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 286 000,00 zł brutto, w tym:

- na część 1 w wysokości 56 848,05 zł brutto,
- na część 2 w wysokości 39 075,53 zł brutto,
- na część 3 w wysokości 52 689,00 zł brutto,
- na część 4 w wysokości 25 024,12 zł brutto,
- na część 5 w wysokości 18 451,65 zł brutto,
- na część 6 w wysokości 17 950,00 zł brutto,
- na część 7 w wysokości 4 999,05 zł brutto.
- na część 8 w wysokości 5 471,55 zł brutto,
- na część 9 w wysokości 65 491,05 zł brutto

W postępowaniu zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych, poprzez zapis w SIWZ, że wykonawca może złożyć ofertę na jedną, kilka lub wszystkie części zamówienia.

W wymaganym w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu terminie tj. do 20.07.2017 r. do godz. 11.30, oferty złożyli następujący wykonawcy:

Na część nr 1 – produkty mleczarskie:

- 1) Almark Sp. j. ze Skarżyska-Kamiennej na kwotę 68 751,90 zł,
- 2) Firma Handlowa Starmlecz ze Starachowic na kwotę 71 996,40 zł,

Na część nr 2 – Różne produkty spożywcze:

- 1) ALMAX – Dystrybucja Sp. z o.o. z Panięszczyzny na kwotę 35 855,13 zł,
- 2) P.P.H. POLARIS z Kalisza na kwotę 36 522,60 zł,
- 3) P.W. MAT ze Starachowic na kwotę 35 750,41 zł,

Na część nr 3 – produkty zwierzęce, mięso i produkty mięsne:

- 1) Zakład Przetwórstwa Mięsnego z Dąbrowy na kwotę 60 159,75 zł,

Na część nr 4 – wędliny:

- 1) Zakład Przetwórstwa Mięsnego z Dąbrowy na kwotę 30 045,75 zł,
- 2) Firma Handlowa Starmlecz ze Starachowic na kwotę 31 923,68 zł,

Na część nr 5 – ryby mrożone, filety rybne i pozostałe mięso ryb:

- 1) PPHU Pingwinek z Kielc na kwotę 14 398,13 zł,
- 2) Interpolar z Kielce na kwotę 13 875,75 zł,
- 3) AKWEN II z Marek na kwotę 13 435,95 zł,

4) REN sp. z o.o. z Radomia na kwotę 26 939,12 zł.

Na część nr 6 – pieczywo, świeże wyroby piekarskie i ciastkarskie:

1) PPHU „Rozeta” ze Stąporkowa na kwotę 17 452,14 zł.

Na część nr 7 – jaja:

1) P.P.H POLARIS z Kalisza na kwotę 7 998,48 zł,

2) Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Dawi z Kielce na kwotę 5 165,69 zł.

Na część nr 8 – warzywa mrożone:

1) PPHU Pingwinek z Kielc na kwotę 6 163,50 zł,

2) Interpolar z Kielc na kwotę 5 882,10 zł,

3) AKWEN II z Marek na Kwotę 4 532,64 zł,

4) REN Sp z o.o. z Radomia na kwotę 6 306,83 zł.

Na część nr 9 – owoce, warzywa i podobne produkty:

1) Gospodarstwo Sadowniczo – Warzywnicze z Józefowic na kwotę 57 723,88 zł.

W świetle postanowień SIWZ i ogłoszenia o zamówieniu, jedynym kryterium oceny ofert były cena (100 %).

Za najkorzystniejsze oferty na poszczególne części zamówienia uznano oferty złożone przez następujących wykonawców:

- na część nr 1: Almark Spółka Jawna ze Skarżyska-Kamiennej z ceną 68 751,90 zł,
- na część nr 2: P.W MAT ze Starachowic z ceną 35 435,38 zł,
- na część nr 3: Zakład Przetwórstwa Mięsnego z Dąbrowy z ceną 60 159,75 zł,
- na część nr 4: Zakład Przetwórstwa Mięsnego z Dąbrowy z ceną 30 045,75 zł,
- na część nr 5: Akwen II z Marek z ceną 13 435,95 zł,
- na część nr 6: PPHU „Rozeta” ze Stąporkowa z ceną 17 452,14 zł,
- na część nr 7: Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „Dawi” z Kielc z ceną 5 165,69 zł,
- na część nr 8: Akwen II z Marek z ceną 4 532,64 zł,
- na część nr 9: Gospodarstwo Sadowniczo-Warzywnicze z Józefowic z ceną 57 711,91 zł.

Unieważniono postępowanie przetargowe na część nr 7 (jaja), na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 PZP, ponieważ w dniu 10.08.2017r. wpłynęło do ŚCR w Czarnieckiej Górze pismo od Wykonawcy o rezygnacji z podpisania umowy. Zamawiający zgodnie z dyspozycją artykułu 94 ustęp 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych wybrał ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert. Była to oferta wykonawcy P.P.H POLARIS z Kalisza. Wykonawca ten

również nie wyraził zainteresowania podpisaniem w związku z czym Zamawiający unieważnił postępowanie na podstawie art. 93 ust. 1 pkt. 7 ustawy.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający w dniu 01.08.2017 r. przesłał faksem, e-mailem do uczestników postępowania, zamieścił na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń.

Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania na część 7 (jaja) zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego w dniu 21.08.2017r. oraz przekazano faksem wykonawcom, którzy złożyli oferty na tę część postępowania.

W niniejszym postępowaniu podpisano umowy z wykonawcami, których oferty zostały uznane za najkorzystniejsze:

1. W dniu 10.08.2017 r. została zawarta pomiędzy ŚCR w Czarnieckiej Górze a „Almark” [REDAKTED] i inni Spółka Jawna ze Skarżyska-Kamiennej umowa nr 29/2017 na dostawę artykułów żywnościowych w części 1 za cenę 68 751,90 zł, tożsamą z ceną ofertową.
2. W dniu 10.08.2017 r. została zawarta pomiędzy ŚCR w Czarnieckiej Górze a [REDAKTED] P.W. „MAT” ze Starachowic umowa nr 28/2017 na dostawę artykułów żywnościowych w części 2 za cenę 35 435,38 zł, tożsamą z ceną ofertową.
3. W dniu 10.08.2017 r. została zawarta pomiędzy ŚCR w Czarnieckiej Górze a Zakładem Przetwórstwa Mięsnego z Dąbrowy umowa nr 24/2017 na dostawę artykułów spożywczych w części 3 za cenę 60 159,75 zł, tożsamą z ceną ofertową.
4. W dniu 10.08.2017 r. została zawarta pomiędzy ŚCR w Czarnieckiej Górze a Zakładem Przetwórstwa Mięsnego z Dąbrowy umowa nr 23/2017 na dostawę artykułów żywnościowych w części 4 za cenę 30 045,75 zł, tożsamą z ceną ofertową.
5. W dniu 10.08.2017 r. została zawarta pomiędzy ŚCR w Czarnieckiej Górze a „AKWEN II” z Marek umowa nr 25/2017 na dostawę artykułów spożywczych w części 5 za cenę 13 435,95 zł, tożsamą z ceną ofertową.
6. W dniu 10.08.2017 r. została zawarta pomiędzy ŚCR w Czarnieckiej Górze a PPHU „ROZETA” ze Stąporkowa umowa nr 27/2017 na dostawę artykułów spożywczych w części 6 za cenę 17 452,14 zł, tożsamą z ceną ofertową.
7. W dniu 10.08.2017r. została zawarta pomiędzy ŚCR w Czarnieckiej Górze a „AKWEN II” z Marek umowa nr 26/2017 na dostawę artykułów spożywczych w części 8 za cenę 4 532,64 zł, tożsamą z ceną ofertową.

8. W dniu 10.08.2017r. została zawarta pomiędzy ŚCR w Czarnieckiej Górze a Gospodarstwem Sadowniczo-Ogrodniczym z Józefowic umowa nr 30/2017 na dostawę artykułów żywnościowych w części 9 za cenę 57 711,91 zł, tożsamą z ceną ofertową.

Wszystkie umowy zawarto na okres od 10.08.2017r. do 09.08.2018r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 01.09.2017 r. w BZP pod nr 500022065-N- 2017.

Ewidencja księgową dotyczącą powyższego postępowania w załączeniu.

Dokumentacja kontrolna od str. 513 do str. 747

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna w zakresie działalności jednostki w zbadanym obszarze.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor ŚCR w Czarnieckiej Górze.

Główny Księgowy ŚCR w Czarnieckiej Górze.

Kierownik Działu Technicznego ŚCR w Czarnieckiej Górze.

Zalecenia pokontrolne:

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

W zakresie uchybień/nieprawidłowości dotyczących obrotu gotówkowego -

1. Dostosować zapisy w Instrukcji kasowej Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze do faktycznie funkcjonującego w jednostce sposobu ewidencjonowania rozchodu gotówki z kasy.
2. Przestrzegać przyjętych zasad obrotu gotówkowego zawartych w Instrukcji kasowej Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

W zakresie uchybień/nieprawidłowości dotyczących zobowiązań -

Terminowo regulować zobowiązania zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 t.j.) stanowiącą, że: „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

W zakresie sposobu naliczenia i ewidencjonowania kosztów ZFŚS -

Dokonywać każdego roku prawidłowego naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i terminowo przekazywać go na utworzony w jednostce rachunek bankowy tego

Funduszu zgodnie z art.6 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 tj.).

Opracować wewnętrzne wytyczne dotyczące sposobu prawidłowego naliczania, przekazywania i rozliczania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w jednostce.

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.2015.1331 j.t.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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

Koordinator
Zespołu ds. Kontroli
Wewnętrznej

Kazimierz Majcherczyk

GLÓWNY SPECJALISTA

Jerzy Górski

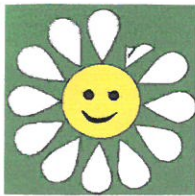
Dyrektor Biura Kontroli

David Kędziora

MARZĄLEK
Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas

Jerzy Chojnacki
dluz. s. Główny
14.08.2018



ŚWIĘTOKRZYSKIE CENTRUM REHABILITACJI w Czarnieckiej Górze

CZARNIECKA GÓRA 43, 26 – 220 STĄPORKÓW

tel. (041) 374-11-63 fax (041) 374-11-62

e-mail: worehab@neostrada.pl

<http://www.rehabilitacjascr.pl>

Konto bankowe PKO SA 39124044161111000049571174

NIP 658 12 48 790 REGON 003689775

ISO 9001

BUREAU VERITAS
Certification



BIURO KONTROLI

Ldz. 2354 /2018

wpłynęło dnia 18.09.2018

Czarniecka Góra, dnia 12 września 2018r

nr pisma 201/2018

podpis *J. Jarubas*

WPLYNĘŁO

Sekretariat Marszałka

Województwa Świętokrzyskiego

Pan

dn. 13.09.2018 *Bolesław Dęba*

wpłynęło dnia 13-09-2018

nr pisma 465M/2018

podpis *Puczyło*

Adam Jarubas

Marszałek

Województwa Świętokrzyskiego

Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce

Dotyczy: zaleceń wystąpienia pokontrolnego wynikających z ustaleń kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w okresie od 02 lipca do 20 lipca 2018 roku za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r. w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz gospodarki finansowej.

W związku z otrzymanym wystąpieniem pokontrolnym znak BKO.1711.IX.6.2018 z dnia 14 sierpnia 2018 r. na podstawie § 26 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku, Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze informuje, że w celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli będzie stosować się do ustaleń kontroli i realizować zalecenia pokontrolne w następujący sposób:

Ad. 1. 1. Dostosuje zapisy w Instrukcji kasowej Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze do faktycznie funkcjonującego sposobu ewidencjonowania rozchodu gotówki z kasy.
2. Przestrzegać będzie przyjętych zasad obrotu gotówkowego zawartych w Instrukcji kasowej Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

Ad. 2. Terminowo regulować zobowiązania zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 t.j.).

Ad.3. Dokonywać każdego roku prawidłowego naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i terminowo przekazywać go na rachunek bankowy tego funduszu zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2017.2191 t.j.).
Opracować wewnętrzne wytyczne dotyczące sposobu prawidłowego naliczania, przekazywania i rozliczania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Z poważaniem

U Y I N E K H O R
Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji
w Czarnolesie 202a
inż. Jerzy Chojnacki

