



Kielce, dnia 05.04.2019 r.

KA.1711.III.3.2.2019

Pani
Anna Mikołajczyk
Dyrektor
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy
w Kielcach

Wystąpienie Pokontrolne

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach w okresie od 06 do 26 lutego 2019 roku przez:

- Anetę Pierzchałę – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach - działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.III.1.2019 z dnia 01 lutego 2019 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Jadwigę Witkowską-Simlat - Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach - działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.III.2.2019 z dnia 01 lutego 2019 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pani Anna Mikołajczyk – Dyrektor Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach od dnia 03.12.1998 r. (umowa o pracę na czas nie określony zawarta pomiędzy Panią Anną Mikołajczyk a Wojewodą Świętokrzyskim w dniu 03.12.1998r. - znak: Z.IV.1140/26/98)

- Pani Iwona Putowska – Główny Księgowy Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach od dnia 01.01.2016 r. (na podstawie porozumienia stron zawartego w dniu 21.12.2015 r. – znak: PDK/120/20/2015)

oraz inni upoważnieni pracownicy jednostki.

Zakres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. w zakresie prawidłowości gospodarki finansowej, gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi, w tym:

1. Ustalenia ogólne.
2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.
3. Plan finansowy jednostki.
4. Obrót gotówkowy.
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.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach zwany dalej „WOMP” działa na podstawie statutu nadanego przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego uchwałą nr XXXVIII/549/17 z dnia 20 listopada 2017 r. w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Ośrodkowi Medycyny Pracy w Kielcach.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach - Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kielcach jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Zakład posiada osobowość prawną. Wpis w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000002545, numer identyfikacyjny REGON 290526384, numer identyfikacji podatkowej NIP 959-141-67-99.

Oświadczenia woli w imieniu Zakładu składa Dyrektor lub osoby przez niego upoważnione (§ 8 statutu).

Zakład działa na podstawie:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. 2016 r. poz. 1638 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. 2016 r. poz. 1047 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t. j. Dz. U. 2016 r. poz. 1793 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. 2016 r. poz.1870 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (t. j. Dz.U. 2014 r. poz. 1184)

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

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

Podmiotem tworzącym Zakład jest Województwo Świętokrzyskie. Organami Zakładu są:

- Dyrektor,
- Rada Społeczna.

Dyrektor zarządza, kieruje Zakładem, reprezentuje Zakład na zewnątrz odpowiadając jednoosobowo za jego działalność.

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

Podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez Dyrektora WOMP w Kielcach i zaopiniowany przez Radę Społeczną.

Strukturę organizacyjną Zakładu, rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizację i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych

określał w 2018 roku Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach obowiązujący zgodnie z zarządzeniem Dyrektora WOMP nr 17/2017 od dnia 18.12.2017 r.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 22

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 ze zm.)
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.)
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Ustalenia faktyczne.

Wykaz wewnętrznych unormowań w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach w 2018 roku zaprezentowano w poniższej tabeli:

Zestawienie wewnętrznych unormowań w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach w roku 2018.

Lp.	Nazwa unormowania	Nr dokumentu	Dokument wprowadzający unormowanie	Zmiana w ciągu roku 2018	Okres obowiązywania dokumentu
1.	Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych	In/WOMP/40 wyd. 2	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009 Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 02.02.2012 r.	Bez zmian	Wydanie 2 od 02.02.2012 r. do 31.12.2018
2.	Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w WOMP w Kielcach	In/WOMP/41 wyd. 1	Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2001. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 05.02.2005 r.	Bez zmian	Wydanie 1 od 05.02.2005 r. do 31.12.2018

3.	Instrukcja kwalifikacji i gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania	In/WOMP/42 wyd.6	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 25.04.2017 r.	Bez zmian	Wydanie 7 od 25.04.2017 r. do 31.12.2018
4.	Wykaz zbiorów ksiąg stanowiących księgi rachunkowe	In/PG/47 wyd. 5	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 01.01.2013 r. Zarządzenie dyrektora WOMP nr 6/2017 z dn. 24.03.2017 r.	Bez zmian	Wydanie 5 od 01.01.2013 r. do 31.12.2018
5.	Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego	In/PG/48 wyd. 3	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 15.06.2012 r. Zarządzenie dyrektora WOMP nr 6/2017 z dnia 24.03.2017 r.	Bez zmian	Wydanie 3 od 15.06.2012 r. do 31.12.2018
6.	System ochrony danych i zbiorów W WOMP - Kielce	In/WOMP/49 wyd. 5	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 29.04.2015 r.	Bez zmian	Wydanie 5 od 29.04.2015 r. do 31.12.2018
7.	Wykaz kont syntetycznych księgi głównej WOMP-Kielce	In/PG/50 Wyd. 6	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 05.02.2015 r. Zarządzenie dyrektora WOMP nr 6/2017 z dnia 24.03.2017 r.	Bez zmian	Wydanie 6 od 05.02.2015 r. do 31.12.2018
8.	Cennik na usługi medyczne świadczone w WOMP Kielce	In/WOMP/58 wyd. 12,13	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez 02,11.2017 r. i 01.04.2018	Wniosek nr 297/2017 z dnia 27.10.2017 r. wprowadzenie do stosowania dwunastego wydania dokumentu Wniosek nr 298/2018 z dnia 27.03.2018 r.	Wydanie 12 od 05.10.2017 r. do 21.03.2018 r. Wydanie 13 od 22.03.2018 r. do nadal

				wprowadzenie do stosowania trzynastego wydania dokumentu	
9.	Zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych Na kontach księgi głównej	In/PG/61 wyd. 6	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 05.02.2015 r. Zarządzenie dyrektora WOMP nr 6/2017 z dnia 24.03.2017 r.	Bez zmian	Wydanie 6 od 05.02.2015 r. 31.12.2018 r.
10.	Instrukcja w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w WOMP w Kielcach	In/PG/62 wyd. 2	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 01.12.2011 r.	Bez zmian	Wydanie 2 od 01.12.2011 do 31.12.2018
11.	System kontroli zarządczej w WOMP w Kielcach	Pr/WOMP/19 wyd. 6	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 07.04.2017 r.	Bez zmian	Wydanie 6 od 07.04.2017 - nadal
12.	Zarządzenie Dyrektora WOMP w Kielcach	Nr 6 z dnia 24.03.2017 r.	Zarządzenie Dyrektora WOMP w Kielcach Nr 6/2017 z dnia 24.03.2017 r. w sprawie zmiany ustaleń dotyczących zasad rachunkowości przyjętych do stosowania w WOMP w Kielcach	Bez zmian	Od 24.03.2017 – nadal
13.	Procedura: Ewidencja faktur sprzedaży	Pr/WOMP/16	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2001. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 22.10.2008 r.	Bez zmian	Wydanie 1 od 22.10.2008 r. do 31.12.2018
14.	Procedura: Ewidencja dowodu zakupu	Pr/WOMP/17	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2001. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 22.10.2008 r.	Bez zmian	Wydanie 1 od 22.10.2008 r. do 31.12.2018
15.	Regulamin wynagradzania pracowników	Nr 4/12 z dnia 04.06.2012 i Nr 9/18 z dnia 04.06.2018	Zarządzenie Dyrektora WOMP w Kielcach Nr 4//2012 i Nr	Zmiana od 04.06.2018	Zarządzenie nr 4/12 od 20.06.2012 do 03.06.2018, Zarządzenie nr 9/18

			9/18 z dnia 04.06.2018 w sprawie wprowadzenia dostosowania nowego jednolitego tekstu regulaminu wynagradzania pracowników WOMP w Kielcach		od 04.06.2018 do 31.12.2018
--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--------------------------------

Zgodnie z art. 10, ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.):

1. Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:
 - 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
 - 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
 - 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
 - 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
2. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.

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

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach posiada System Zarządzania Jakością potwierdzony certyfikatem 451/S/2017, który został wprowadzony w WOMP w dniu 04.11.2005 r. Po certyfikacji przeprowadzonej w październiku 2017 roku system spełnia wymagania normy PN-EN 9001:2015. Zgodność ISO 9001:2015 została potwierdzona na podstawie pozytywnej oceny zgodności z wymogami PN-EN ISO 9001:2015. Procedura „Nadzór na udokumentowaną informacją” (PR/WOMP/1) obowiązuje we wszystkich komórkach organizacyjnych WOMP. Procedura reguluje sposób postępowania z kartami procesów, procedurami, instrukcjami, regulaminami i podobnymi dokumentami. Procedura określa odpowiedzialność i uprawnienia pracowników oraz opisuje postępowanie przy tworzeniu dokumentów Systemu Zarządzania Jakością.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2018 roku politykę (zasady) rachunkowości WOMP w Kielcach określały następujące dokumenty:

- 1) Zarządzenie nr 6/2017 z dnia 24 marca 2017 roku Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie wprowadzenia ustaleń dotyczących zasad rachunkowości przyjętych do stosowania w WOMP. Zarządzenie weszło w życie z dniem 24.03.2017 roku;
- 2) Aneks Nr 1 z dnia 02.01.2018 r. do Zarządzenia Dyrektora WOMP w Kielcach nr 6/2017 z dnia 24 marca 2017 roku w sprawie ewidencji w księgach rachunkowych środków pozyskanych z funduszy unijnych dotyczących projektu pn. „Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników zawodowo narażonych na działanie pyłu zwłókniającego”;
- 3) Załącznik nr 1/A do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 – „Wykaz kont syntetycznych księgi głównej WOMP – Kielce” (numer dokumentu In/PG/50 wyd. 6/1 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2009, data wydania 05.02.2015 r.);
- 4) Załącznik nr 1/B do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 – „Wykaz zbiorów ksiąg stanowiących księgi rachunkowe” (numer dokumentu In/PG/47 wyd. 5/1 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2009, data wydania 01.01.2013 r.);

- 5) Załącznik nr 1/C do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 – „Zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej” (numer dokumentu In/PG/61 wyd. 6/1 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2009, data wydania 05.02.2015 r.);
- 6) Załącznik nr 2 do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 – „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” (numer dokumentu In/PG/48 wyd.3/1 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2009, data wydania 15.06.2012 r.);
- 7) Załącznik nr 3 do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 – „System ochrony danych i zbiorów w WOMP – Kielce” (numer dokumentu In/WOMP/49 wyd. 5/1 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2009, data wydania 29.04.2015 r.).

Stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w w/w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości w WOMP, określono:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- wykaz kont syntetycznych księgi głównej WOMP-Kielce,
- wykaz zbiorów ksiąg stanowiących księgi rachunkowe,
- zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- system ochrony danych i zbiorów w WOMP - Kielce.

Ewidencja księgowa w WOMP prowadzona jest komputerowo przy zastosowaniu oprogramowania finansowo-księgowego CDN OPTIMA opracowanego przez Systemy Informatyczne COMARCH z siedzibą w Krakowie, przy Al. Jana Pawła II 41d.

Dokumentację techniczno-programową i eksploatacyjną systemu informatycznego zawierają podręczniki użytkownika, w ilości 5 sztuk, które stanowią całość z oprogramowaniem.

Organizacja danych na komputerowych nośnikach informacji WOMP w Kielcach, stosownie do potrzeb jednostki, prowadzona jest w oparciu o pięć dzienników grupujących operacje jednego typu:

- Dziennik Sprzedaży,
- Dziennik Zakupów,
- Dziennik Kasa,

- Dziennik Bank,
- Dziennik PK (Polecenie Księgowania).

Dokumentacja kontrolna od str. 23 do str. 61

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

3. Plan finansowy jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz.U. 2018 r. poz. 160 ze zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Ustalenia faktyczne:

Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika. Plan finansowy, w tym plan zadań inwestycyjnych, zgodnie z art. 48 ust. 2 tej ustawy został zaopiniowany przez Radę Społeczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach.

Plan rzeczowo-finansowy na 2018 rok w pierwszej wersji został sporządzony i zatwierdzony przez Dyrektora WOMP 18 grudnia 2017 roku. Zatwierdzenie planu poprzedziły pozytywne opinie Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach z dnia 18.12.2017r., tj. uchwała Nr 12/2017 w sprawie zaopiniowania planu rzeczowo – finansowego oraz planu dochodów i wydatków dla WOMP w Kielcach na 2018 rok i uchwała Nr 13/2017 w sprawie zaopiniowania planu zakupu majątku oraz planu zadań remontowych przewidzianych do realizacji w 2018 roku.

W trakcie 2018 roku miały miejsce następujące aktualizacje planu finansowego:

- Aktualizacja Planu Rzeczowo-Finansowego dla WOMP opatrzona datą 22.03.2018 r. zawiera pozytywną opinię Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach zawartą w uchwale Nr 1/2018 i 2/2018 z dnia 22 marca 2018 r. w sprawie zmian planu.
- Aktualizacja Planu Rzeczowo-Finansowego dla WOMP opatrzona datą 11.09.2018 r. zawiera pozytywną opinię Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach zawartą w uchwale Nr 7/2018 i 8/2018 z dnia 11 września 2018 r. w sprawie zmian planu.
- Aktualizacja Planu Rzeczowo-Finansowego dla WOMP opatrzona datą 14.12.2018 r. zawiera pozytywną opinię Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach zawartą w uchwale Nr 9/2018 i 10/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie zmian planu.

Poniżej przedstawiono informację o strukturze przychodów i kosztów w wersji początkowej przygotowaną przez Głównego Księgowego jednostki w grudniu 2017 roku i następnie zatwierdzoną przez Dyrektora WOMP 18 grudnia 2017 roku po pozytywnej opinii Rady Społecznej WOMP. Plan początkowy na 2018r. był opracowany w porównawczym zestawieniu z danymi wynikającymi z przewidywanego wykonania planu za 2017 rok.

Kod	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie planu za 2017 r.	Plan na 2018 r.	Plan na 2018 r. realizacji projektu finansowanego z EFS
1	2	3	4	5
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 062 417,00	1 150 000,00	0,00
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 062 417,00	1 150 000,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	5 383 790,00	5 451 773,00	392 464,00
B.I	Amortyzacja	184 635,00	226 602,00	0,00
B.II	Zużycie materiałów i energii	336 029,00	333 360,00	13 000,00
B.III	Usługi obce	624 189,00	567 824,00	120 008,00
B.IV	Podatki i opłaty	105 460,00	106 460,00	15 000,00
B.V	Wynagrodzenia	3 219 577,00	3 298 725,00	202 994,00
B.VI	Składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	882 802,00	886 302,00	38 462,00
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	31 098,00	32 500,00	3 000,00
C	Zysk /Strata ze sprzedaży	-4 321 373,00	-4 301 773,00	

D	Pozostałe przychody operacyjne	4 308 879,00	4 270 773,00	
E	Pozostałe koszty operacyjne	10 900,00	5 000,00	
F	Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-23 394,00	-36 000,00	0,00
G	Przychody finansowe	36 736,00	36 000,00	
H	Koszty finansowe	0,00		
I	Zysk/Strata z działalności gospodarczej	13 342,00	0,00	0,00
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00		
K	Zysk /Strata brutto	13 342,00	0,00	0,00
L	Podatek dochodowy	0,00		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00		
N	Zysk/Strata netto	13 342,00	0,00	0,00

Ostatecznie, obraz przychodów i kosztów WOMP w Kielcach za 2018 r. po wszystkich, dokonanych aktualizacjach planu rzeczowo – finansowego WOMP w trakcie 2018 roku (ostatnia aktualizacja planu finansowego z 14.12.2018r.) przedstawiał się następująco:

Kod	Wyszczególnienie	Aktualizacja planu na 2018 r.	Plan na 2018 r. realizacji projektu finansowanego z EFS
1	2	4	5
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 201 000,00	0,00
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 201 000,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	5 958 746,00	389 059,00
B.I	Amortyzacja	206 042,00	5 378,00
B.II	Zużycie materiałów i energii	364 690,00	131 100,00
B.III	Usługi obce	1 023 659,00	21 600,00
B.IV	Podatki i opłaty	230 460,00	34 000,00
B.V	Wynagrodzenia	3 233 725,00	165 106,00
B.VI	Składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	877 000,00	30 875,00
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	23 170,00	1 000,00
C	Zysk /Strata ze sprzedaży	-4 757 746,00	-389 059,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 756 270,00	389 059,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	13 230,00	0,00
F	Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-14 706,00	0,00
G	Przychody finansowe	35 600,00	
H	Koszty finansowe	0,00	

I	Zysk/Strata z działalności gospodarczej	20 894,00	0,00
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	
K	Zysk /Strata brutto	20 894,00	0,00
L	Podatek dochodowy	0,00	
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	
N	Zysk/Strata netto	20 894,00	0,00

Tabelaryczną informację o wykonaniu planu finansowego za 2018 rok przedstawiła Główna Księgowa jednostki w postaci zamieszczonej poniżej.

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 201 000,00	1 168 004,17
-	<i>od jednostek powiązanych</i>		
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 201 000,00	1 168 004,17
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	6 347 805,00	6 292 503,22
B.I.	Amortyzacja	211 420,00	211 419,47
B.II.	Zużycie materiałów i energii	495 790,00	490 495,98
B.III.	Usługi obce	1 045 259,00	1 055 323,34
B.IV.	Podatki i opłaty	264 460,00	264 952,76
B.V.	Wynagrodzenia	3 398 831,00	3 368 967,70
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	907 875,00	876 282,10
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	24 170,00	25 061,87
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 146 805,00	-5 124 499,05
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 145 329,00	5 131 843,68
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
D.II.	Przychody z tytułu najmów i dzierżaw	1 200,00	1 200,00
D.III.	Dotacje na wydatki bieżące	4 020 456,00	4 020 456,00
D.III.A	Dotacja na remont korytarza na pierwszym piętrze	147 183,00	147 183,00
D.III.B	Dotacja na remont korytarza na parterze	324 275,00	324 274,75

D.III.B	Dofinansowanie projektu "Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników zawodowo narażonych na działanie pyłu zwłókniającego"	383 681,00	373 966,81
D.IV.	Inne przychody operacyjne	268 534,00	264 763,12
E.	Pozostałe koszty operacyjne	13 230,00	13 222,09
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
E.III.	Inne koszty operacyjne	13 230,00	13 222,09
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-14 706,00	-5 877,46
G.	Przychody finansowe	35 600,00	34 396,09
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- <i>od jednostek powiązanych</i>		
G.II.	Odsetki, w tym:	35 600,00	34 396,09
	- <i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
G.III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
G.IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
G.V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- <i>od jednostek powiązanych,</i>	0,00	0,00
H.II.	Strata ze zbycia inwestycji		
H.III.	Prowizje		
H.IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
H.V.	Inne		
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	20 894,00	28 518,63
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
J.I.	Zyski nadzwyczajne		
J.II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (Strata) brutto (I+J)	20 894,00	28 518,63
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (Strata) netto (K-L-M)	20 894,00	28 518,63
O.	Zysk (Strata) netto powiększony o wartość amortyzacji (N+B.I)	232 314,00	239 938,10

Zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 t.j. ze zm.) zakłady opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki

samorządu terytorialnego w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym. W związku z tym, że przedmiotowa kontrola była prowadzona do dnia 26.02.2019r., Kontrolujący nie mogli poczynić ustaleń dotyczących dopełnienia tej czynności. Natomiast Kontrolującym okazano pismo (znak: PG-3123-2/2019) z dnia 24.01.2019r., złożone przez Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego WŚ w Kielcach, którym przekazano informację o przebiegu wykonania planu finansowego za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. Z przedłożonej informacji wynika, że wynik finansowy WOMP za 2018 rok zamknął się zyskiem w kwocie 28.518,63 zł. Główny Księgowy jednostki wyjaśnił, że *„Wynik finansowy wykazany w piśmie PG-3123-2/2019 do Departamentu Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach w dniu 24.01.2019 r. jest wynikiem wstępnym. Zgodnie z art. 52.1 ustawy o rachunkowości Kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego”*.

Dokumentacja kontrolna od str.63 do str.65

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

4. Obrót gotówkowy.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 ze zm.)
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.)
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

W okresie objętym kontrolą tj. od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r, w jednostce obowiązywała *„Instrukcja w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach”* (numer dokumentu In/PG/62 wyd. II/1, w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2009, data wydania 01.12.2011 r.).

W instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej ujęto w rozdziałach zagadnienia dotyczące gospodarki kasowej:

Rozdział I. Podstawy prawne.

Rozdział II. Objasnienia.

Rozdział III. Kasjer.

Rozdział IV. Pomieszczenia kasy, ochrona i transport wartości pieniężnych.

Rozdział V. Gospodarka kasowa.

Rozdział VI. Dokumentacja kasowa.

Rozdział VII. Przyjmowanie wpłat i dokonywania wypłat z kasy.

Rozdział VIII. Raporty kasowe.

Rozdział IX. Zasady wypełniania formularzy i druków kasowych.

Rozdział X. Czynności kontrolne.

Instrukcja określa zasady i warunki, jakie powinny być spełnione przy prowadzeniu gospodarki kasowej oraz warunki zabezpieczenia i przechowywania wartości pieniężnych. Obrót następuje poprzez wpłaty i wypłaty kasowe i jest realizowany w kasie jednostki.

W rozdziale III Instrukcji kasowej zostały opisane zadania i obowiązki kasjera oraz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych.

W rozdziale V, § 7, pkt. 2 instrukcji gospodarki kasowej postanowiono, że: *„wysokość zapasu gotówki przechowywanego w kasie jest ustalona przez kierownika jednostki i wynosi 35 000,00 zł.”*

Nadwyżkę gotówki znajdującą się na koniec dnia ponad ustaloną wartość odprowadza się najpóźniej w dniu następnym na rachunek bankowy jednostki. Wartości pieniężne są przechowywane i transportowane w warunkach zapewniających należyłą ochronę przed zniszczeniem, utratą i zagarnięciem. Osobą upoważnioną do prowadzenia kasy jest kasjer.

W rozdziale IX instrukcji kasowej szczegółowo zostały opisane zasady wypełniania formularzy i druków kasowych, w tym raportu kasowego. Raport kasowy w kontrolowanej jednostce jest wydrukiem komputerowym zawierającym dane przeniesione z powszechnie stosowanego raportu kasowego. Sporządzany on jest za okres 1 tygodnia, w porządku chronologicznym, tzn. w takiej kolejności, w jakiej występują wpłaty i wypłaty.

Po wypełnieniu raportu kasowego kasjer podpisuje raport kasowy i przekazuje go, za potwierdzeniem odbioru, głównemu księgowemu lub osobie upoważnionej.

W rozdziale X obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej zawarto wytyczne dotyczące czynności kontrolnych w kasie, z których wynika, że inwentaryzację kasy przeprowadza się:

- 1) na dzień przekazania obowiązków kasjera,
- 2) w ostatnim dniu roboczym roku.

Ponadto są prowadzone kontrole doraźne, które muszą być udokumentowane datą i podpisem.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2018 roku, dokonano 6 doraźnych kontroli kasy:

- w dniu 09.02.2018 r.,
- w dniu 16.03.2018 r.,
- w dniu 11.05.2018 r.,
- w dniu 21.09.2018 r.,
- w dniu 09.11.2018 r.,
- w dniu 07.12.2018 r.,

Z powyższych kontroli zostały sporządzone stosowne protokoły podpisane przez głównego księgowego i kasjera jednostki. Kontrole zostały przeprowadzone w obecności kasjera.

W w/w protokołach stwierdzono, że stan gotówki w kasie był zgodny z saldem wykazanym w raporcie.

Ponadto na okoliczność przekazania obowiązków kasjera w 2018 roku sporządzano 39 protokołów z przekazania gotówki w kasie WOMP. Protokoły zostały opatrzone datą i podpisami osoby zdającej i przyjmującej gotówkę.

Zarządzeniem Nr 14/2018 z dnia 27 listopada 2018 roku Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych, rzeczowych i pieniężnych oraz pozostałych aktywów i pasywów za rok 2018, został powołany zespół w dwu osobowym składzie do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy w dniu 31 grudnia 2018 r.

Z okazanego Kontrolującym protokołu z inwentaryzacji kasy wynika, że inwentaryzacja kasy została przeprowadzona w dniu 02.01.2019 roku w obecności kasjera. Protokół został podpisany przez kasjera oraz członków zespołu spisowego.

Jak wynika z zapisów § 3 Zarządzenia nr 14/2018 z dnia 27 listopada 2018 roku Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych, rzeczowych i pieniężnych oraz pozostałych aktywów i pasywów za rok 2018, inwentaryzacja kasy powinna być przeprowadzona w dniu 31.12.2018 roku. W związku z tym zwrócono się o wyjaśnienie do Głównego Księgowego WOMP w Kielcach.

W toku kontroli, w dniu 12.02.2019 r., złożono wyjaśnienie, podpisane przez Kasjera i Głównego Księgowego jednostki, o następującej treści:

„Inwentaryzacja w Kasie w składzie (...) była przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora nr 14/2018 w dniu 31.12.2018r., natomiast protokół został spisany w dniu 02.01.2019r.

Pisząc protokół inwentaryzacyjny Kasjer, który jednocześnie jest odpowiedzialny za magazyn, w którym w dniu 02 stycznia 2019 był przeprowadzony spis inwentaryzacyjny sugerując się datą inwentaryzacji w magazynie omyłkowo wpisał w protokole datę 02 stycznia 2019 r.

Na potwierdzenie obecności członków Komisji inwentaryzacyjnej w dniu 31.12.2018r. załączam listę obecności”.

Kontrolujący ustalili, że inwentaryzację kasy przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2018r., czyli - zgodnie z zasadami wyrażonymi w ustawie o rachunkowości - na ostatni dzień roku obrotowego. Saldo końcowe na dzień 31.12.2018 r. wykazane w raporcie kasowym RKB/58/2018/KASA za okres od 31.12.2018 do 31.12.2018 na koniec okresu sprawozdawczego było zgodne z ewidencją księgową (zestawienie obrotów i sald według stanu na 31.12.2018) na koncie 100 „Gotówka w kasie” i wynosiło 9 111,55 zł.

Według Kontrolujących analiza treści protokołu z inwentaryzacji kasy oraz cytowanego powyżej wyjaśnienia dowodzi, że nie dochowano należytej staranności dokumentując fakt przeprowadzenia inwentaryzacji gotówki w kasie.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych.

Zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych (Nr dokumentu: In/WOMP/40 z dnia 02.02.2012) kasjer sporządza raport kasowy co 7 dni, lecz nie później niż ostatniego dnia miesiąca za dany miesiąc.

W trakcie niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia operacji gotówką na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych i załączonych do raportów kasowych w 2018 roku.

Próba kontrolną objęto raporty kasowe o numerach: RKB/6/2018/KASA, RKB/7/2018/KASA, RKB/8/2018/KASA, RKB/9/2018/KASA, RKB/10/2018/KASA, RKB/58/2018/KASA.

Raport kasowy RKB/6/2018/KASA za okres od 01.02.2018 r. do 04.02.2018 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (36 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 23 369,37 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 5 258,50 zł, natomiast rozchód na kwotę 0,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 28 627,87 zł.

Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera oraz osoby, która przyjmuje raport kasowy do sprawdzenia (główny księgowy).

Raport kasowy RKB/7/2018/KASA za okres od 05.02.2018 r. do 11.02.2018 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (93 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 28 627,87 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 13 040,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 29 200,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 12 467,87 zł.

Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera oraz osoby, która przyjmuje raport kasowy do sprawdzenia (główny księgowy).

Raport kasowy RKB/8/2018/KASA za okres od 12.02.2018 r. do 18.02.2018 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (90 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 12 467,87 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 12 184,60 zł, natomiast rozchód na kwotę 1 572,49 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 23 079,98 zł.

Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera oraz osoby, która przyjmuje raport kasowy do sprawdzenia (główny księgowy).

Raport kasowy RKB/9/2018/KASA za okres od 19.02.2018 r. do 25.02.2018 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (89 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 23 079,98 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód

gotówki na kwotę 11 814,60 zł, natomiast rozchód na kwotę 26 301,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 8 593,58 zł.

Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera oraz osoby, która przyjmuje raport kasowy do sprawdzenia (główny księgowy).

Raport kasowy RKB/10/2018/KASA za okres od 26.02.2018 r. do 28.02.2018 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (57 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 8 593,58 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 9 074,20 zł, natomiast rozchód na kwotę 565,02 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 17 102,76 zł.

Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera oraz osoby, która przyjmuje raport kasowy do sprawdzenia (główny księgowy).

Raport kasowy RKB/58/2018/KASA za okres od 31.12.2018 r. do 31.12.2018 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (19 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 6 359,45 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 3 372,10 zł, natomiast rozchód na kwotę 320,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 9 111,55 zł.

Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera oraz osoby, która przyjmuje raport kasowy do sprawdzenia (główny księgowy).

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych.

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

- 1) Raporty kasowe sporządza się i zamyka tygodniowo, zgodnie z postanowieniami § 20 „Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach” (numer dokumentu In/PG/62 wyd. II/1, w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2009, data wydania 01.12.2011 r.).
- 2) Raporty zawierają nazwę firmy, oznaczenie okresu za jaki są sporządzane, numery zgodne z ciągłością numeracji raportów oraz zachowaną ciągłość sald.
- 3) Do raportów kasowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką (w przypadku sprzedaży fiskalnej drukowany jest raport dobowy, którego kwota jest zgodna z sumą wszystkich operacji wyszczególnionych w raporcie kasowym za dany dzień).

- 4) Raporty kasowe zamykane są na koniec miesiąca, co umożliwia wprowadzenie do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wszystkich operacji gospodarczych dokonanych w tym okresie (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości).
- 5) Wyплаты gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione,
- 6) Ewidencja księgowa na koncie 100-10 Kasa obejmująca ewidencję wpłat i wypłat jest zgodna z sumą obrotów poszczególnych raportów kasowych wystawionych w miesiącu lutym 2018 r.; saldo na koniec lutego 2019r. wynosi 17 102,76 zł.

Dokumentacja kontrolna od str. 66 do str. 100

Uchybienia:

Niestaranne udokumentowanie inwentaryzacji gotówki w kasie przeprowadzonej na koniec 2018 roku.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z uwzględnieniem wyżej wymienionego uchybienia.

Osoba odpowiedzialna za powstanie stwierdzonego uchybienia:

- Dyrektor WOMP w Kielcach,
- Główny Księgowy WOMP w Kielcach,
- Zespół do przeprowadzenia inwentaryzacji: Przewodniczący i Członek zespołu.

5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.

Podstawa prawna:

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

5.1. Należności.

Ustalenia faktyczne:

Ewidencja należności jest prowadzona na kontach zespołu 2. Poniżej przedstawiono, jak wyglądała struktura należności Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach na dzień 31 grudnia 2018r.

Lp.	Rodzaj należności	Nr konta księgowego	Tytuł należności	Kwota (zł)	Status należności	
					niewymagalne	wymagalne
1.	Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych od innych jednostek	203-10	Badania profilaktyczne pracowników zakłady pracy	51 544,11	35 933,83	15 610,28
2.	Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych od pjmp	203-11	Badania uzupełniające pjmp	3 786,00	1 141,00	2 645,00
3.	Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych od jednostek nie będących pjmp	203-12	Badania uzupełniające-jnb pjmp	11 249,00	10 554,00	695,00
4.	Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych od ZUS	203-13	Badania profilaktyczne pracowników Badania pozostałe-orzecznictwo	5 383,00	5 383,00	
5.	Należności dochodzone na drodze sądowej	243	Badania profilaktyczne pracowników zakłady pracy.	630,00	630,00	
6.	Należności pozostałe krótkoterminowe	244	Należności z tyt. dzierżawy-AUTOMAT	246,00	246,00	
7.	Należności z tytułu zakupu usług obcych - korekta FV	211	Korekta FV - RUCH s.a.	25,22	25,22	
8.	Należności z tytułu potrąceń z wynagrodzeń	238	Składki Commercial Składki Warta	184,98	184,98	
9.	Należności z tytułu spłaty pożyczek ZFŚS	233	Należności od pracowników z tyt. spłaty pożyczek ZFŚS	5 168,00	5 168,00	
Razem				78 216,31	58 210,03	20 006,28

Kontroli poddano należności wymagalne zaewidencjonowane, na dzień 30.06.2018r., na koncie 203 „Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych od innych jednostek”

od trzech wybranych losowo podmiotów. Kontrolę przeprowadzono w zakresie podejmowania skutecznych działań windykacyjnych w celu wyegzekwowania należności.

1/. Artmedik sp. z o.o. z siedzibą w Jędrzejowie (konto 203-12-ARTMEDIK)

Według stanu na dzień 30.06.2018 r. należności wymagalne WOMP w Kielcach od Artmedik sp. z o.o. z siedzibą w Jędrzejowie stanowiły łączną kwotę **2.027** zł. Na należność składały się wartości wynikające z poniżej wyszczególnionych faktur:

- faktura VAT nr FAP/13/2017 z dnia 30.01.2017 r. na kwotę 165,00 zł z terminem płatności do dnia 13.02.2017 r.
- faktura VAT nr FAP/88/2017 z dnia 08.02.2017 r. na kwotę 55,00 zł z terminem płatności do dnia 22.02.2017 r.
- faktura VAT na FAP/314/2017 z dnia 31.03.2017 r. na kwotę 85,00 zł z terminem płatności do dnia 14.04.2017 r.
- faktura VAT nr FAP/144/2017 z dnia 02.03.2017 r. na kwotę 165,00 zł z terminem płatności do dnia 16.03.2017 r.
- faktura VAT na FAP/638/2017 z dnia 05.07.2017 r. na kwotę 60,00 zł z terminem płatności do dnia 19.07.2017 r.
- faktura VAT nr FAP/772/2017 z dnia 03.08.2017 r. na kwotę 180,00 zł z terminem płatności do dnia 17.08.2017 r.
- faktura VAT nr FAP/877/2017 z dnia 08.09.2017 r. na kwotę 55,00 zł z terminem płatności do dnia 22.09.2017 r.
- faktura VAT nr FAP/932/2017 z dnia 05.10.2017 r. na kwotę 255,00 zł z terminem płatności do dnia 19.10.2017 r.
- faktura VAT nr FAP/1098/2017 z dnia 08.11.2017 r. na kwotę 220,00 zł z terminem płatności do dnia 22.11.2017 r.
- faktura VAT nr FAP/1153/2017 z dnia 30.11.2017 r. na kwotę 55,00 zł z terminem płatności do dnia 14.12.2017 r.
- faktura VAT nr FAP/59/2018 z dnia 05.01.2018 r. na kwotę 220,00 zł z terminem płatności do dnia 19.01.2018 r.
- faktura VAT nr FAP/132/2018 z dnia 02.02.2018 r. na kwotę 55,00 zł z terminem płatności do dnia 16.02.2018 r.

- faktura VAT nr FAP/262/2018 z dnia 09.03.2018 r. na kwotę 110,00 zł z terminem płatności do dnia 23.03.2018 r.
- faktura VAT nr FAP/392/2018 z dnia 05.04.2018 r. na kwotę 55,00 zł z terminem płatności do dnia 19.04.2018 r.
- faktura VAT nr FAP/501/2018 z dnia 09.05.2018 r. na kwotę 165,00 zł z terminem płatności do dnia 23.05.2018 r.
- faktura VAT nr FAP/651/2018 z dnia 12.06.2018 r. na kwotę 127,00 zł z terminem płatności do dnia 26.06.2018 r.

Powyższe faktury dotyczyły należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy nr 2/P/11 zawartej w dniu 12 stycznia 2011 roku pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym zleceniobiorcą a Artmedik Sp. z o.o. prowadzącą działalność medyczną poprzez Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Specjalistyczny w Jędrzejowie zwanym zleceniodawcą. Do niniejszej umowy nr 2/P/11 zostały zawarte aneksy: aneks nr 1/2013 z dnia 02.01.2013 r., aneks nr 1/2015 z dnia 05.01.2015 r. oraz aneks nr 1/2018 z dnia 23.03.2018r.

Stosownie do postanowień umownych, wysokość należności za każdego przebadanego pracownika miała zostać ustalona na podstawie cennika usług medycznych WOMP, dotyczącego opieki profilaktycznej, stanowiącego załącznik do umowy. Wpłaty należności należało dokonywać na podstawie faktury VAT wystawionej przez zleceniobiorcę w terminie 14 dni od daty jej wystawienia. W razie uchybienia terminu zapłaty Zleceniobiorca zastrzegł sobie możliwość naliczenia ustawowych odsetek.

W toku kontroli ustalono, że jednostka podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania powyższych należności poprzez wystawianie ponagleń i wezwań do zapłaty:

- ponaglenie zapłaty nr PON/87/2017 z dnia 31.12.2017 r.
- wezwanie do zapłaty nr PON/3/2018 z dnia 23.02.2018 r.
- ponaglenie zapłaty nr PON/29/2018 z dnia 29.06.2018 r.
- wezwanie do zapłaty nr PON/51/2018 z dnia 09.11.2018 r.

W wyniku podjętych działań windykacyjnych wyegzekwowano całość należności wynikających z ww. faktur (WB nr 214/2018 z dnia 13.11.2018r. do rachunku bieżącego

jednostki nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach). Ponadto ustalono, że odsetki w wysokości 149,77 zł, należne z tytułu opóźnienia w płatności zostały zaksięgowane w ewidencji jednostki.

2/. DS. Smith Polska Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie (konto 203-10-DSSMITH)

Według stanu na dzień 30.06.2018 r. należności wymagalne WOMP w Kielcach od DS. Smith Polska Sp. z o. o. stanowiły kwotę 2.142,00 zł. Kwota należności wynikała z faktury VAT nr FAP/654/2018 z dnia 12.06.2018 r. za badania profilaktyczne z terminem płatności do dnia 26.06.2018 r. Przedmiotowa faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy zawartej w dniu 2 czerwca 2003 roku pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym Zleceniobiorcą a DS Smith Polska S.A. z siedzibą w Kielcach zwanym Zleceniodawcą. Wpłat należało dokonywać w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

Zgodnie z dokumentem „Ponaglenie zapłaty nr PON/14/2018” z dnia 29.06.2018 r. wysłanym do DS. SMITH Polska sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie wezwano podmiot do uregulowania należności w kwocie 2.142 zł wraz odsetkami w wysokości 1,23 zł. W dniu 04.07.2018 r. kontrahent dokonał zapłaty należności głównej w wysokości 2.142 zł (wyciąg bankowy nr 126/2018 z dnia 04.07.2018 r. do rachunku bieżącego jednostki o nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001). Ustalono, że odsetki należne z tytułu zwłoki w płatności, w wysokości 1,23 zł zostały zaksięgowane w ewidencji jednostki.

3/. KASJE Sp. z o. o. z siedzibą w Wiśniówce (konto 203-10-KASJE)

Według stanu na dzień 30.06.2018 r. należności wymagalne WOMP w Kielcach od KASJE Sp. z o. o. z siedzibą w Wiśniówce stanowiły kwotę 1.430 zł. Należności wynikały z faktury VAT nr FAP/663/2018 z dnia 14.06.2018 r. z terminem płatności do dnia 28.06.2018 r. Przedmiotowa faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy nr 47/P/17 zawartej w dniu 07 września 2017 roku pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym Zleceniobiorcą a Kasje Sp. z o. o. z siedzibą w Wiśniówce zwanym Zleceniodawcą. Wpłat należało dokonywać w terminie 14 dni od wystawienia faktury.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kontrolowanego należność została uregulowana w dniu 09.07.2018r. po telefonicznym monicie (WB nr 129/2018 z dnia 09.07.2018r. do rachunku bieżącego jednostki o nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach). Ustalono, że odsetki należne z tytułu zwłoki w płatności, w wysokości 3,02 zł, zostały zaksięgowane w ewidencji jednostki.

Z analizy opisanej wyżej dokumentacji wynika, że jednostka podejmowała skuteczne czynności windykacyjne w przypadku objętych kontrolą podmiotów. Informację o sposobach postępowania z dłużnikami, przygotowaną w toku kontroli dnia 14.02.2019r. i podpisaną przez Głównego Księgowego jednostki, przedstawiono poniżej:

„Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach w przypadku nie uiszczenia w terminie należności przez kontrahenta podejmuje stosowne czynności windykacyjne. Na początek wykonywany jest monit telefoniczny i często jest on wystarczający np. Kasje z o. o. – po rozmowie telefonicznej na początku lipca 2018r. wpłynęła należność w kwocie 1430,00 zł z terminem płatności 28.06.2018r. – zapłata przez kontrahenta 09.07.2018r.

Jeżeli monit telefoniczny nie przynosi skutku wysyłane jest ponaglenie zapłaty z uwzględnieniem odsetek za zwłokę na dzień wystawienia ponaglenia. Ponaglenia wysyłane są w okresach zazwyczaj kwartalnym z uaktualnieniem kwoty odsetek za zwłokę. W ostatecznym przypadku sprawa jest kierowana na drogę sądową.

Jeżeli kontrahent ureguluje jedynie należność główną bez odsetek Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w przyszłości będzie się tych odsetek domagać, np. odsetki od Artmedik sp. z o. o. Jędrzejów poprzez wysłanie noty odsetkowej oraz doliczenie odsetek do przyszłych należności”.

Dokumentacja kontrolna od str. 101 do str. 149

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna.

5.2. Zobowiązania.

Ustalenia faktyczne:

Ewidencja zobowiązań jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Poniżej zaprezentowano, jak przedstawiała się struktura zobowiązań Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach na dzień 31.12.2018r.

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Nr konta księgowego	Kwota (zł)	Status zobowiązań	
				niewymagalne	wymagalne
1.	Zobowiązanie z tytułu zakupu leków i materiałów medycznych	210	1 012,34	1 012,34	
2.	Zobowiązanie z tytułu zakupu materiałów niemedycznych i energii	211	16 356,61	16 356,61	
3.	Zobowiązanie z tytułu zakupu usług obcych	212	19 594,78	19 594,78	
4.	Zobowiązanie z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych z zakładów pracy (nadpłata)	203-10	610,00	610,00	
5.	Zobowiązanie z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych z pjsmp (nadpłata)	203-11	35,00	35,00	
6.	Zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	221	1 021,72	1021,72	
7.	Zobowiązanie wobec MZ z tyt. rozl. rezydentury	244- MZ	10 609,70	10 609,70	
Razem			49 240,15	49 240,15	

Informację o zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług, na dzień 31.12.2018r., zamieszczono poniżej:

Lp.	Nazwa dłużnika	Nr konta księgo -wego	Tytuł należności	Kwota (zł)	Status należności	
					niewymagalne	wymagalne
1.	Horiba ABX sp. z o.o.	210	FV 6019047831	738,45	738,45	

2.	Messer Polska Sp. z o.o.		FV 7761485743	273,89	273,89	
3.	Aqua Serwis System Sp. z o.o.	211	FV 4307/MAG/12/2018	355,47	355,47	
4.	Hurtownia Artpis		FV 7078/12/2018	2 411,40	2411,40	
5	PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna		FV FKE/PR/185/18	7 427,58	7 427,58	
6.	PGE Obrót s.a.		Fv 16/1812/00000574	2 481,40	2 481,40	
7.	PGE Dystrybucja S.A.		FV WD/00-20249/1218/w	3 209,02	3 209,02	
8.	Zakład Urządzeń Chemicznych i Armatury		FV 2018/40-	471,74	471,74	
9.	ECO-ABC sp. z o.o.	212	FV 01263/01/2300/2018	190,51	190,51	
10.	Instytut Energetyki		Fv 01263/01/2300/2018	344,40	344,40	
11.	Prywatny Gabinet Neurologiczny Sobierajska		Fv 45/2018	810,00	810,00	
12.	Prywatny Gabinet RTG Piotr Nowak		FV 12/OL/2018	1 325,00	1 325,00	
13.	Ppup Poczta Polska		FV F51476P1218SFAKA ME	1 341,29	1 341,29	
14.	Roche Diagnostics Polska sp. z o.o.		FV 6900949677	4 624,85	4 624,85	
15.	RTG Karczewska Danuta Kielce		FV FA/434/10/2018	1 575,00	1 575,00	
16.	System oceny Wiarygodności i Analiz Medycznych		FV FA/132/12/2018	953,25	953,25	
17.	T-Mobile Polska Sp. z o.o.		FV 524030361218	308,50	308,50	
18.	Targi Kielce sp. z o.o.		FV FS-36/S1/12/18/KCC	4 535,78	4 535,78	
19.	5de management systems Tomasz Radziszewski		FV 2018/12/04	2 460,00	2 460,00	

20.	Tvel Med. s.c.		FV 259u/12/18	664,20	664,20	
21.	WSSE Kielce		FV MIK1732.18	462,00	462,00	
Razem				36 963,73	36 963,73	

W toku kontroli ustalono, że zasady ewidencji dowodów zakupu oraz obiegu dokumentów księgowych, w kontrolowanym 2018 roku, określały następujące regulacje wewnętrzne:

- 1/. Procedura: *Ewidencja dowodów zakupu* (data wydania: 22.10.2008r., nr dokumentu: Pr/WOMP/17) opracowana przez Głównego Księgowego i zatwierdzona przez Dyrektora WOMP.
- 2/. *Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych* (data wydania: 02.02.2012r., nr dokumentu: In/WOMP/40) opracowana przez Głównego Księgowego i zatwierdzona przez Dyrektora WOMP.

Z powyższych regulacji wynika, że:

- pod względem merytorycznym faktury powinny zostać sprawdzone przez kierowników działów zlecających usługę/zakup,
- pod względem formalno – rachunkowym faktury powinny zostać sprawdzone przez pracowników księgowości,
- zgodnie z zapisami *Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych* dowody księgowe, tj. faktury/rachunki za wykonane usługi lub faktury/rachunki za zakupione materiały, towary, produkty, majątek trwały, zatwierdza do wypłaty Dyrektor jednostki, natomiast z zapisów procedury: *Ewidencja dowodów zakupu* wynika, że dokumenty te winny zostać zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora jednostki i Głównego Księgowego; w regulacjach tych znajdują się więc niespójne zapisy dotyczące osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty.

Próbą kontrolą objęto 10 losowo wybranych zobowiązań zaksięgowanych na kontach: 210 „Zobowiązania z tytułu zakupu leków i materiałów medycznych”, 211 „Zobowiązania z tytułu zakupu materiałów niemedyceńskich i energii” i 212 „Zobowiązania z tytułu zakupu usług obcych”. Kontrolę przeprowadzono w zakresie dokonywania kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej i zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych przez upoważnione osoby oraz terminowości regulowania zobowiązań.

1/. Horiba ABX Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie.

Sprzedawca wystawił dnia 20.12.2018r. dla WOMP w Kielcach fakturę nr 6019047861 na kwotę 738,45 zł z tytułu zakupu leków i materiałów medycznych.

Zobowiązanie zostało zaksięgowane na koncie analitycznym 210 – HORIBAABX.

Termin płatności na fakturze wyznaczono na dzień 03.01.2019r. Zapłaty dokonano w dniu 02.01.2019r. (WB nr 1/2019 z dnia 02.01.2019r. do rachunku bieżącego WOMP nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach).

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez dwie osoby, tj. w dniu 27.12.2018r. i w dniu 28.12.2018r., które dokonując kontroli merytorycznej faktury podpisały się nieczytelnie bez użycia pieczęci służbowej. W związku z tym, że Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych nie zawiera wzorów podpisów pracowników upoważnionych do przeprowadzania kontroli dowodów księgowych, Kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowody sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej, zwrócił się więc o wyjaśnienie w sprawie. Zgodnie z wyjaśnieniem przedłożonym dnia 13.02.2019 r. przez Pracownicę księgowości, podpisanym przez Głównego Księgowego, czytamy:

„Faktury otrzymane do działu księgowości powinny być sprawdzone i podpisane pod względem merytorycznym przez kierownika danego działu, którego dotyczą koszty. Dodatkowo faktura dotycząca materiałów przyjmowanych na magazyn powinna być sprawdzona i podpisana pod względem merytorycznym przez Głównego Księgowego (magazyn podlega pod sekcję finansowo – księgową). (...) Na Fv 6019047861 Horiba ABX Sp. z o. o. – pod względem merytorycznym podpisała się st. Księgowa mgr Agnieszka Michalak (w zastępstwie Głównego Księgowego będącego na urlopie) oraz Kierownik Laboratorium mgr Agnieszka Piechowska”.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że na dowodzie upoważniona osoba naniosła adnotację o dokonaniu zakupu zgodnie z ustawą Pzp. Pod względem formalno – rachunkowym kontroli dokonała dnia 02.01.2019r. pracownica Sekcji Finansowo – Księgowej. Dowód został zatwierdzony do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki.

2/. Hurtownia ARTPIS Ślusarczyk Paweł z s. w Miedzianej Górze.

Sprzedawca wystawił dnia 20.12.2018r. dla WOMP w Kielcach fakturę VAT nr 7078/12/2018 na kwotę 2.411,40 zł z tytułu zakupu artykułów biurowych.

Zobowiązanie zostało zaksięgowane na koncie analitycznym 211 – ARTPIS.

Termin płatności na fakturze wyznaczono na dzień 03.01.2019r. Zapłaty dokonano w dniu 02.01.2019r. (WB nr 1/2019 z dnia 02.01.2019r. do rachunku pomocniczego WOMP nr 36 84930004 0000 0060 2927 0018 w Banku Spółdzielczym w Kielcach).

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Dyrektora jednostki. Ponadto na dowodzie upoważniona osoba naniósł adnotację o dokonaniu zakupu zgodnie z ustawą Pzp. Pod względem formalno – rachunkowym kontroli dokonała dnia 02.01.2019r. pracownica Sekcji Finansowo – Księgowej. Dowód został zatwierdzony do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki.

3/. PGE Dystrybucja S.A. z siedzibą w Lublinie, wystawca: Oddział Skarżysko – Kamienna.

W dniu 07.01.2019r. wystawiono dla WOMP w Kielcach fakturę VAT nr WD/00-20249/1218/W na kwotę 3.209,02 zł z tytułu zakupu energii elektrycznej w grudniu 2018r.

Zobowiązanie zostało zaksięgowane na koncie analitycznym 211 – ZEORK.DYSTRYB.

Termin płatności na fakturze wyznaczono na dzień 21.01.2019r. Zapłaty dokonano w dniu 18.01.2019r. (WB nr 13/2019 z dnia 18.01.2019r. do rachunku bieżącego WOMP nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach).

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 10.01.2019r. przez Kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji. Ponadto na dowodzie upoważniona osoba naniósł adnotację o dokonaniu zakupu zgodnie z ustawą Pzp. Pod względem formalno – rachunkowym kontroli dokonała pracownica Sekcji Finansowo – Księgowej. Dowód został zatwierdzony do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki.

4/. Instytut Energetyki - Instytut Badawczy z siedzibą w Warszawie.

Sprzedawca wystawił dnia 19.12.2018r. dla WOMP w Kielcach fakturę VAT nr 01263/01/2300/2018 na kwotę 344,40 zł za wzorcowanie pirometru.

Zobowiązanie zostało zaksięgowane na koncie analitycznym 212 – IEN.

Termin płatności na fakturze wyznaczono na dzień 09.01.2019r. Zapłaty dokonano w dniu 08.01.2019r. (WB nr 5/2019 z dnia 08.01.2019r. do rachunku bieżącego WOMP nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach).

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji w dniu 31.12.2018r. Ponadto na dowodzie upoważniona osoba naniósł adnotację o dokonaniu zakupu zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp w WOMP w Kielcach. Pod względem formalno – rachunkowym kontroli dokonała pracownica Sekcji Finansowo – Księgowej w dniu 07.01.2019. Dowód został zatwierdzony do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki.

5/. Prywatny Gabinet RTG st. Tech. Piotr Nowak z s. w Kielcach.

Sprzedawca wystawił dnia 31.12.2018r. dla WOMP w Kielcach fakturę nr 12/02/2018 na kwotę 1.325 zł z tytułu wykonania badań RTG w grudniu 2018 r.

Zobowiązanie zostało zaksięgowane na koncie analitycznym 212 – PGRTG.NOWAK.

Termin płatności zgodnie z umową zawartą w dniu 07.11.2017r. pomiędzy WOMP w Kielcach a Piotrem Nowakiem prowadzącym działalność pod firmą „Prywatny Gabinet RTG Piotr Nowak” określono następująco: *„Wynagrodzenie za dany miesiąc płatne będzie przelewem na rachunek bankowy wskazany przez Przyjmującego zamówienie w wystawionej fakturze, w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury”*. Faktura wpłynęła do WOMP dnia 07.01.2019r. Zapłaty dokonano w dniu 10.01.2019r. zgodnie z WB nr 7/2019 z dnia 10.01.2019 r. do rachunku bieżącego WOMP nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym dnia 09.01.2019r. Osoba dokonująca kontroli merytorycznej złożyła niepełny podpis bez użycia pieczęci. W związku z tym, że Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych nie zawiera wzorów podpisów pracowników upoważnionych do przeprowadzania kontroli dowodów księgowych, Kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowody sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej, zwrócił się więc o wyjaśnienie w sprawie. Zgodnie z wyjaśnieniem przedłożonym dnia 13.02.2019r. podpisanym przez Głównego Księgowego poinformowano, że: *„Na FV 12/OL/2018 Prywatny Gabinet RTG st. Tech. Piotr Nowak – pod względem merytorycznym podpisała się Kierownik Działu Diagnostyki Obrazowej dr n. med. Beata Książkiewicz”*. Ponadto ustalono, że pod względem formalno – rachunkowym kontroli dokonała dnia 10.01.2019r. pracownica Sekcji Finansowo – Księgowej. Dowód został zatwierdzony do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki.

6/. Badania RTG st. tech. Danuta Karczewska z s. w Kielcach.

Sprzedawca wystawił dnia 31.12.2018r. dla WOMP w Kielcach fakturę nr 27/2018 na kwotę 1.575 zł z tytułu wykonania zdjęć RTG w grudniu 2018 r.

Zobowiązanie zostało zaksięgowane na koncie analitycznym 212 – RTG.KARCZEWSKA.

Termin płatności zgodnie z umową zawartą w dniu 12.03.2018r. pomiędzy WOMP w Kielcach a Danutą Karczewską prowadzącą działalność pod firmą „Danuta Karczewska” z siedzibą w Kielcach określono następująco: *„Wynagrodzenie za dany miesiąc płatne będzie przelewem na rachunek bankowy wskazany przez Przyjmującego zamówienie w wystawionej fakturze, w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury”*. Faktura wpłynęła do WOMP dnia 07.01.2019r. Zapłaty dokonano w dniu 10.01.2019r. zgodnie z WB nr 7/2019 z dnia 10.01.2019 r. do rachunku bieżącego WOMP nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym dnia 09.01.2019r. Osoba dokonująca kontroli merytorycznej złożyła niepełny podpis bez użycia pieczęci. Analogicznie, do sytuacji opisanej w poprzednim punkcie, Kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowód sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej, zwrócił się więc o wyjaśnienie w sprawie. Zgodnie z wyjaśnieniem przedłożonym dnia 13.02.2019r. podpisanym przez Głównego Księgowego poinformowano, że: *„Na FV 27/2018 Badania RTG st. Tech. Danuta Karczewska – pod względem merytorycznym podpisała się Kierownik Działu Diagnostyki Obrazowej dr n. med. Beata Książkiewicz”*. Ponadto ustalono, że pod względem formalno – rachunkowym kontroli dokonała dnia 10.01.2019r. pracownica Sekcji Finansowo – Księgowej. Dowód został zatwierdzony do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki.

7/. Roche Diagnostics Polska Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie.

Sprzedawca wystawił dnia 14.12.2018r. dla WOMP w Kielcach fakturę VAT nr 6900949677 (serwisowa) na kwotę 4.624,85 zł z tytułu wykonania przeglądu analizatora biochemicznego.

Zobowiązanie zostało zaksięgowane na koncie analitycznym 212 – ROCHE.

Termin płatności na fakturze określono: *„14 dni od otrzymania faktury”*. Ustalono, że faktura wpłynęła do jednostki w dniu 27.12.2018r. Zapłaty dokonano 08.01.2019r. (WB nr 5/2019 z dnia 08.01.2019r. do rachunku bieżącego jednostki o nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach).

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez dwie osoby, w dniu 28.12.2018r., które dokonując kontroli merytorycznej faktury podpisały się nieczytelnie bez użycia pieczęci służbowej. Analogicznie, do sytuacji opisanej w poprzednim punkcie, Kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowód sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej, zwrócił się więc o wyjaśnienie w sprawie. Zgodnie z wyjaśnieniem przedłożonym dnia 13.02.2019r. podpisanym przez Głównego Księgowego poinformowano, że: *„Na FV 6900949677 Roche Diagnostics Polska Sp. z o. o. – pod względem merytorycznym podpisała się Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji mgr Danuta Jamrozik – Szymkiewicz oraz Kierownik Laboratorium mgr Agnieszka Piechowska (nie miała obowiązku podpisać powyższej faktury)”*. Ponadto ustalono, że na fakturze upoważniona osoba naniosła adnotację o dokonaniu zakupu zgodnie z ustawą Pzp.

Pod względem formalno – rachunkowym kontroli dokonała dnia 07.01.2019r. pracownica Sekcji Finansowo – Księgowej. Dowód został zatwierdzony do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki.

8/. Systemy Oceny Wiarygodności Analiz Medycznych SOWA-MED. Sp. z o. o. z s. w Gdańsku.

Sprzedawca wystawił dnia 18.12.2018r. dla WOMP w Kielcach fakturę VAT nr FA/132/12/2018 na kwotę 935,25 zł z tytułu wykonania usługi.

Zobowiązanie zostało zaksięgowane na koncie analitycznym 212 – SOWA_MEDE.

Termin płatności na fakturze określono: *„2019 - 01 - 07”*. Zapłaty dokonano 14.01.2019r. (WB nr 9/2019 z dnia 14.01.2019r. do rachunku bieżącego jednostki o nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach).

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 28.12.2018 r. przez osobę, która podpisała się nieczytelnie bez użycia pieczęci służbowej. Analogicznie, do sytuacji opisanej w poprzednim punkcie, Kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowód sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej, zwrócił się więc o wyjaśnienie w sprawie. Zgodnie z wyjaśnieniem przedłożonym dnia 13.02.2019r. podpisanym przez Głównego Księgowego poinformowano, że: *„Na FV FA/132/12/2018 Systemy Oceny Wiarygodności Analiz Medycznych SOWA-MED. SP. z o. o. – pod względem merytorycznym podpisała się Kierownik Laboratorium mgr Agnieszka Piechowska”*. Ponadto ustalono, że na fakturze upoważniona osoba naniosła adnotację o dokonaniu zakupu zgodnie z ustawą Pzp. Pod względem formalno – rachunkowym kontroli dokonała dnia

14.01.2019r. pracownica Sekcji Finansowo – Księgowej. Dowód został zatwierdzony do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki.

9/. Targi Kielce S. A. z siedzibą w Kielcach.

Sprzedawca wystawił dnia 31.12.2018r. dla WOMP w Kielcach fakturę VAT nr FS-36/S1/12/18/KCC na kwotę 4.535,78 zł z tytułu usługi cateringu.

Zobowiązanie zostało zaksięgowane na koncie analitycznym 212 – TARGIKIELCE.

Termin płatności na fakturze określono: „2019 - 01 - 14”. Zapłaty dokonano 10.01.2019r. z WB nr 7/2019 z dnia 10.01.2019 r. do rachunku bieżącego WOMP nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Dyrektora jednostki. Ponadto ustalono, że na fakturze upoważniona osoba naniósł adnotację o dokonaniu zakupu zgodnie z ustawą Pzp. Pod względem formalno – rachunkowym kontroli dokonała dnia 10.01.2019r. pracownica Sekcji Finansowo – Księgowej. Dowód został zatwierdzony do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki.

10/. 5de management systems Tomasz Radziszewski z siedzibą w Dobrzenu Wielkim.

Sprzedawca wystawił dnia 31.12.2018r. dla WOMP w Kielcach fakturę VAT nr 2018/12/04 na kwotę 2.460 zł z tytułu pełnionej usługi inspektora danych osobowych za grudzień 2018.

Zobowiązanie zostało zaksięgowane na koncie analitycznym 212 TOMASZ_RADZISZEWSKI.

Termin płatności na fakturze określono do dnia 14.01.2019. Zapłaty dokonano 10.01.2019 r. z WB nr 7/2019 z dnia 10.01.2019 r. do rachunku bieżącego WOMP nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Dyrektora jednostki. Ponadto ustalono, że na fakturze upoważniona osoba naniósł adnotację o dokonaniu zakupu zgodnie z ustawą Pzp. Pod względem formalno – rachunkowym kontroli dokonała dnia 10.01.2019r. pracownica Sekcji Finansowo – Księgowej. Dowód został zatwierdzony do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki.

Na podstawie kontroli ww. dowodów księgowych (faktury, wyciągi bankowe) oraz zapisów w ewidencji księgowej ustalono, że:

- Zobowiązania oraz ich zapłaty zostały prawidłowo zaksięgowane,
- Na dokumentach księgowych zawarte są adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej. Osoby, które dokonały kontroli merytorycznej faktur często podpisywały się nieczytelnie i nie nanosiły pieczęci. Ponadto w *Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych* brakuje wzorów podpisów pracowników upoważnionych do kontroli merytorycznej dowodów księgowych, dlatego też w celu poczynienia ustaleń w tej kwestii Kontrolujący poprosił o wyjaśnienia pisemne. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że kontroli merytorycznej dokonywały osoby upoważnione w wewnętrznych regulacjach, tj. kierownicy działów dokonujących zakupów i dodatkowo Główny Księgowy w przypadku zakupu materiałów przyjmowanych na magazyn; w przypadku faktur dotyczących przeglądów aparatury i urządzeń technicznych – kierownik działu administracji.
- Kontroli formalno – rachunkowej dokonywały osoby upoważnione, tj. pracownicy Sekcji Finansowo – Księgowej,
- Dowody zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, tj. Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki.
- Dekretacja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki jest dokonywana w systemie finansowo - księgowym.
- Zobowiązania zostały uregulowane terminowo.

Dokumentacja kontrolna od str.150 do str. 250

6. Przychody i koszty jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz.U.2018 r. poz. 160 ze zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U.2018 r. poz. 395 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U.2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Ustalenia faktyczne:

6.1. Przychody

Przychody Wojewódzkiego Ośrodka Medycyna Pracy w Kielcach w 2018r. kształtowały się następująco:

1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży usług.

Lp.	Struktura rzeczowa przychodów	Plan na 2018 r.	Realizacja planu na 31.12.2018 r.	% realizacji
1.	Przychody ze sprzedaży usług medycznych	1 183 341,00	1 150 345,17	97%
2.	Programy zdrowotne (Azbest)	17 659,00	17 659,00	100,0
	Przychody ze sprzedaży usług ogółem	1 201 000,00	1 168 004,17	97%

2. Struktura rzeczowa przychodów operacyjnych.

Lp.	Przychody operacyjne	Plan na 2018 r.	Realizacja planu 2018 r.	% realizacji
1.	Dotacja na wydatki bieżące	4 020 456,00	4 020 456,00	100,0

2.	Dotacja na wykonanie remontu ciągów komunikacyjnych w budynku WOMP	471 458,00	471 458,00	100,0
3.	Przychody z tytułu najmu i dzierżaw	1 200,00	1 200,00	100,0
4.	Dofinansowanie projektu „ Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników zawodowo narażonych na działanie pyłu zwłókniającego”	383 681,00	373 966,81	98%
5.	Inne przychody operacyjne w tym:	268 534,00	264 763,12	99%
5.1	<i>Równowartość odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych</i>	119 818,00	119 440,89	99,68%
5.2	<i>Niesklasyfikowane gdzie indziej pozostałe przychody operacyjne, w tym: przychody otrzymane z Ministerstwa Zdrowia na wynagrodzenie rezydentów</i>	148 716,00	145 322,23	98%
	Przychody operacyjne ogółem	5 145 329,00	5 131 843,68	99,74%

3. Struktura rzeczowa przychodów finansowych.

Lp.	Przychody finansowe	Plan na 2018 r.	Realizacja planu na 31.12.2018 r.	% realizacji
1.	Odsetki od należności z tytułu dostaw i usług	5 600,00	4 241,54	75,74%
2.	Otrzymane odsetki od środków pieniężnych na rachunku bieżącym i lokat	30 000,00	30 154,55	102,23
	Przychody finansowe ogółem	35 600,00	34 396,09	97%

Kontrolą objęto dotację otrzymaną w 2018 roku z Ministerstwa Zdrowia na Program zdrowotny (Azbest) księgowaną na koncie 505-10 *Koszty podstawowe medyczne AZBEST*.

Przedmiot kontroli:

- Pismo z Ministerstwa Zdrowia (ZPM.6331.1.2018) z dnia 10.01.2018r.
- Zgłoszenie ofertowe WOMP w Kielcach z dnia 12.01.2018r. przesłane do Ministerstwa Zdrowia
- Umowa nr 2/85148/WOMP/2018/2018/758/48 zawarta pomiędzy Ministrem Zdrowia a WOMP w Kielcach
- Rozliczenia miesięczne za 2018 rok
- Faktura VAT nr FAP/1407/2018 z dnia 04.12.2018
- Rozliczenie merytoryczno – finansowe z wykonania umowy
- WB nr 237 z dnia 14.12.2018r. dotyczący zapłaty ww. faktury za wykonanie umowy
- Wydruk z ewidencji księgowej: *Obroty i salda za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31 do konta 505.*

Ustalenia kontroli:

Pismem z dnia 10.01.2018r. (znak: ZPM.6331.1.2018) Ministerstwo Zdrowia - Departament Zdrowia Publicznego - zwróciło się do Wojewódzkich Ośrodków Medycyny Pracy o przekazanie zgłoszenia ofert cenowych na rok 2018 na realizację badań okresowych, uzupełniających i diagnostycznych pracowników branży azbestowej, o których mowa w § 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 4 sierpnia 2004r. w sprawie okresowych badań lekarskich pracowników zatrudnionych w zakładach, które stosowały azbest w produkcji (Dz. U. z 2004. Poz. 1896).

W odpowiedzi na ww. pismo Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach przesłał pismem (znak: PG-431-1/2018) z dnia 12.01.2018r. zgłoszenie ofertowe na druku wymaganym przez Ministerstwo Zdrowia. Koszt badań ogółem wyceniony przez WOMP opiewał na wartość 19.893 zł.

W dniu 06.03.2018 r. w Warszawie, pomiędzy Ministrem Zdrowia zwanym Zleceniodawcą, reprezentowanym przez Panią Justynę Mieszalską – Dyrektora Departamentu Zdrowia Publicznego w Ministerstwie Zdrowia, a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach zwanym Zleceniobiorcą, reprezentowanym przez Panią Annę Mikołajczyk – Dyrektora WOMP, zawarto umowę nr 2/85148/WOMP/2018/2018/758/48 na wykonanie okresowych badań lekarskich pracowników i byłych pracowników zakładów, które stosowały azbest w produkcji. Nieprzekraczalny termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień 30 listopada 2018r. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania badań lekarskich,

u nie więcej niż 55 osób, a wartość wykonania badań ustalono na kwotę łączną nie wyższą niż 19 893 zł zgodnie z kosztorysem określonym w załączniku nr 3 do umowy.

Ponadto w umowie zobowiązano Zleceniobiorcę do przedłożenia Zleceniodawcy, w terminie do dnia 12 grudnia 2018 roku, prawidłowo wystawionej faktury VAT za wykonane badania wraz z rozliczeniem merytoryczno – finansowym oraz uzasadnieniem konieczności wykonania badań uzupełniających i innych badań diagnostycznych oraz, w ramach badań okresowych, zdjęcia rtg klatki piersiowej.

Kontrolą objęto prawidłowość złożonego rozliczenia. Ustalono, że:

- jednostka sporządzała rozliczenia miesięczne, które stanowiły dokumenty wewnętrzne i odzwierciedlały wykonanie badań za każdy miesiąc 2018 roku;
- suma badań wynikająca z rozliczeń miesięcznych wykonanych w określonym w umowie okresie realizacji zadania, tj. od stycznia do listopada 2018 roku, była zgodna z ilością badań wykazanych w rozliczeniu końcowym przekazanym do Ministerstwa Zdrowia,
- rodzaj wykonanych badań oraz ich koszt, które wykazano w rozliczeniu końcowym były zgodne z kosztorysem stanowiącym załącznik nr 3 do umowy 2/85148/WOMP/2018/2018/758/48
- końcowe rozliczenie merytoryczno – finansowe sporządzono na druku wymaganym w umowie,
- zgodnie z umową zawarto w rozliczeniu wymagane uzasadnienie do wykonania badań uzupełniających i badań diagnostycznych oraz, w ramach badań okresowych, zdjęć rtg klatki piersiowej.
- jednostka przekazała rozliczeniową fakturę VAT nr FAP/1407/2018 z dnia 04.12.2018r. wraz z załączonym, rozliczeniem merytoryczno – finansowym, w terminie wymaganym w umowie, czyli do dnia 12 grudnia 2018r. (faktura została zarejestrowana w Dzienniku Korespondencyjnym Działu Finansowo –Księgowego pod pozycją 3021 w części dotyczącej korespondencji wychodzącej; została nadana priorytetem dnia 05.12.2018r.).
- Kontrolującemu okazano ewidencję wykonanych badań dla pracowników i byłych pracowników zakładów, które stosowały azbest w produkcji dotyczącej realizacji umowy, prowadzoną w systemie komputerowym, z której wynika, iż badania zostały przeprowadzone do dnia 30.11.2018r., czyli w terminie wymaganym w zawartej umowie.

- W celu potwierdzenia wykonania do 30.11.2018r. dwóch badań tomografu komputerowego wykazanych w rozliczeniu końcowym przedłożono kontroli dwie faktury:
 - faktura VAT nr 1030 wystawiona dnia 21.05.2018r. przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach dla WOMP w Kielcach za badania tomograficzne 1 szt.; zgodnie z załącznikiem do faktury badanie wykonano 13.03.2018r. (TK klatki piersiowej),
 - faktura VAT nr 2387 wystawiona dnia 14.11.2018r. przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach dla WOMP w Kielcach za badania tomograficzne 1 szt.; zgodnie z załącznikiem do faktury badanie wykonano 06.09.2018r. (TK klatki piersiowej).
- Faktura VAT nr FAP/1407/2018 za realizację umowy została wystawiona przez WOMP w Kielcach na kwotę 17.659 zł i była to wartość wynikająca z rozliczenia merytoryczno – finansowego załączonego do faktury. Na fakturze wpisano termin płatności: 2018–12–18. Kwotę 17.659 zł Ministerstwo przekazało jednostce w dniu 14.12.2018r. (WB nr 237/2018 z dnia 14.12.2018).

Dokumentacja kontrolna od str.251 do str. 330

2. Koszty.

Strukturę kosztów Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w 2018 roku przedstawiono poniżej.

Koszty rodzajowe.

Lp.	Wyszczególnienie kosztów	Plan na 2018 r.	Realizacja planu na 31.12.2018 r.	% realizacji
1.	Amortyzacja środków trwałych	211 420,00	211 419,47	100%
2.	Zużycie materiałów i energii w tym:	495 790,00	490 495,98	99%
2.1	<i>Materiały w tym:</i>	<i>385 790,00</i>	<i>381 542,00</i>	<i>99%</i>
2.1.1	leki, materiały opatrunkowe	12 390,00	12 178,58	98%
2.1.2	sprzęt medyczny	23 800,00	23 597,27	99%

2.1.3	środki czystości	16 200,00	16 260,45	100,37%
2.1.4	Odczynniki i testy	100 050,00	97 429,33	97%
2.1.5	gazy medyczne	5 000,00	4 827,10	97%
2.1.6	odzież bielizna, pościel	5 950,00	5 857,56	98%
2.1.7	materiały remontowe i do konserwacji	7 300,00	6 897,23	94%
2.1.8	paliwa (olej napędowy)	3 350,00	3 037,06	91%
2.1.9	woda i ścieki	5 700,00	5 515,20	97%
2.1.10	materiały biurowe, druki medyczne, recepty	186 050,00	186 150,64	100,05%
2.1.11	pozostałe materiały	20 000,00	19 791,58	99%
2.2	<i>Energia</i>	<i>110 000,00</i>	<i>108 953,98</i>	<i>99%</i>
2.2.1	elektryczna	65 000,00	57 380,08	88%
2.2.2	cieplna	45 000,00	51 573,90	115%
3.	Usługi obce w tym:	1 045 259,00	1 055 323,34	101%
3.1	remontowe	473 149,00	467 648,67	99%
3.2	konserwacje i naprawy	42 900,00	44 780,19	104%
3.3	<i>Usługi medyczne obce</i>	<i>273 600,00</i>	<i>275 706,45</i>	<i>101%</i>
3.4	<i>Usługi zewnętrzne w tym:</i>	<i>153 910,00</i>	<i>153 698,59</i>	<i>99,86%</i>
3.4.1	prania	1 000,00	990,16	99%
3.4.2	ochrony	114 840,00	114 840,00	100%
3.4.3	obsługi programów komputerowych	31 000,00	30 956,78	99,86
3.4.4	odbiór odpadów komunalnych	4 770,00	4 766,66	99,93
3.4.5	odbiór odpadów niebezpiecznych	2 000,00	1 876,70	94%
3.4.6	sterylizacja	300,00	268,29	89%
3.5	<i>Administracyjne w tym:</i>	<i>40 100,00</i>	<i>40 063,71</i>	<i>99,90</i>
3.5.1	prawne i doradcze	8 400,00	8 400,00	100%
3.5.2	pocztowe	22 000,00	21 838,77	99%
3.5.3	bankowe	1 000,00	970,00	97%
3.5.4	telekomunikacyjne	8 700,00	8 854,94	102%
3.6	<i>Pozostałe usługi</i>	<i>61 600,00</i>	<i>73 425,73</i>	<i>119%</i>
4.	Podatki i opłaty	264 460,00	264 952,76	100,18%

4.1	podatek VAT	239 000,00	239 439,66	100,18%
4.2	podatek od nieruchomości	24 960,00	24 960,00	100
4.3	opłaty	500,00	553,10	111%
5.	Wynagrodzenia	3 398 831,00	3 368 967,70	99,12%
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	907 875,00	876 282,10	97%
6.1	składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy	660 875,00	630 443,71	95%
6.2	ZFŚS	66 000,00	65 531,42	99%
6.3	szkolenia pracowników	7 100,00	8 005,15	112,75
6.4	odzież ochronna i robocza	14 300,00	14 704,98	103%
6.5	pozostałe	159 600,00	157 596,84	99%
7.	Pozostałe koszty rodzajowe w tym:	24 170,00	25 061,87	104%
7.1	ubezpieczenie OC	3 600,00	3 584,95	99,58%
7.2	ubezpieczenie majątku	1 070,00	1 066,53	99,67%
7.3	ubezpieczenie od zdarzeń medycznych	2 800,00	2 787,71	99,56%
7.4	koszty podróży służbowych	4 700,00	3 506,24	75%
7.5	pozostałe koszty	12 000,00	14 116,44	118%
	Ogółem koszty	6 347 805,00	6 292 503,22	99%

Pozostałe koszty operacyjne.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2018 r.	Realizacja planu na 31.12.2018 r.	% realizacji
1.	Koszty dotyczące przychodów z najmu, dzierżawy	900,00	900,00	100,0
2.	Inne koszty operacyjne w tym:	12 330,00	12 322,09	99,93%
3.	Koszty dochodzenia należności, egzekucyjne, sądowe	0,00	0,00	
	Razem koszty operacyjne	13 230,00	13 222,09	99,94%

Koszty finansowe.

Lp.	Wyszczególnienie kosztów	Plan na 2018 r.	Realizacja planu na 31.12.2018 r.
1.	Odsetki od zobowiązań publicznoprawnych	0,00	0,00
2.	Inne	0,00	0,00
	Razem koszty finansowe	0,00	0,00

Próbą kontrolą objęto koszty poniesione w 2018 roku na ochronę mienia księgowane na koncie 402- 05 - 2.

Przedmiot kontroli:

- umowa o usługę ochronną w formie fizycznego dozoru obiektu – miejsca z dnia 30.08.2016 wraz z aneksami: z dnia 21.12.2016r., z dnia 24.04.2017r., z dnia 18.01.2018r., z dnia 04.01.2019r.
- wydruki z ewidencji księgowej za okres 2018-01-01 do 2018-07-23: *Lista księgowania na kontach analitycznych* do konta 212-EKOTRADE oraz *Lista księgowania na kontach syntetycznych* do konta 402-05-2 Usługi obce.
- faktury za okres styczeń – czerwiec 2018 r.
- WB dotyczące płatności ww. faktur.

W toku kontroli ustalono, że umowa o usługę ochronną w formie fizycznego dozoru obiektu – miejsca została zawarta pomiędzy WOMP w Kielcach a EKOTRADE Sp. z o.o. w dniu 30 sierpnia 2016r., w trybie przetargu nieograniczonego, na okres trzech lat, czyli do 30.09.2018r. W związku z tym, że w toku realizacji umowy miały miejsce jej zmiany wprowadzane aneksami – sprawdzono, czy możliwość zmiany została zastrzeżona w ogłoszeniu lub SIWZ zgodnie z przepisami ustawy Pzp. Ustalono, że zarówno w ogłoszeniu, jak i w SIWZ, zastrzeżono możliwości wprowadzenia zmian w umowie,

w tym zmiany wynagrodzenia wykonawcy w przypadku, gdy organy rządowe wprowadzą regulację minimalnej stawki wynagrodzenia dla umów cywilno – prawnych i właśnie te zdarzenia były podstawą kolejnych aneksów zawartych w dniach: 21.12.2016r., 24.04.2017r., 18.01.2018r. oraz 04.01.2019r. Zgodnie z aneksem zawartym w kontrolowanym okresie czasu (aneks z dnia 18.01.2018r.) zmieniono miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy na kwotę brutto 11.771,10 zł od dnia 01.01.2018r. Warunki płatności określono w § 4 umowy w następujący sposób:

„Zamawiający zobowiązuje się ustaloną należność za ochronę obiektu przekazać przelewem na konto bankowe Wykonawcy na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę w ciągu 14 dni od jej otrzymania”.

Kontroli poddano płatność niżej wymienionych faktur wystawionych przez EKOTRADE Sp. z o. o. z s. w Warszawie dla WOMP w Kielcach za pełnioną usługę ochrony obiektu w okresie: styczeń – czerwiec 2018r.:

- faktura VAT 0122/01/2018/KI/OF z dnia 31.01.2018r. za usługę ochrony w styczniu 2018 – faktura wpłynęła do jednostki 09.02.2018r., a zapłaty dokonano w dniu 22.02.2018r. (WB 38 do rachunku bieżącego nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach),
- faktura VAT 0129/02/2018/KI/OF z dnia 28.02.2018r. za usługę ochrony w lutym 2018 – faktura wpłynęła do jednostki 07.03.2018r., a zapłaty dokonano w dniu 16.03.2018r. (WB 54 do rachunku bieżącego nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach),
- faktura VAT 0147/03/2018/KI/OF z dnia 31.03.2018r. za usługę ochrony w marcu 2018 – faktura wpłynęła do jednostki 09.04.2018r., a zapłaty dokonano w dniu 18.04.2018r. (WB 76 do rachunku bieżącego nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach),
- faktura VAT 0126/04/2018/KI/OF z dnia 30.04.2018r. za usługę ochrony w kwietniu 2018 – faktura wpłynęła do jednostki 09.05.2018r., a zapłaty dokonano w dniu 22.05.2018r. (WB 97 do rachunku bieżącego nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach),
- faktura VAT 0133/05/2018/KI/OF z dnia 31.05.2018r. za usługę ochrony w maju 2018 – faktura wpłynęła do jednostki 07.06.2018r., a zapłaty dokonano w dniu 20.06.2018r. (WB 116 do rachunku bieżącego nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach),

- faktura VAT 0141/06/2018/KI/OF z dnia 30.06.2018 r. za usługę ochrony w czerwcu 2018 – faktura wpłynęła do jednostki 09.07.2018 r., a zapłaty dokonano w dniu 23.07.2018r. (WB 139 do rachunku bieżącego nr 10 84930004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach).

W wyniku kontroli w/w dokumentów stwierdzono, że:

- na dokumentach księgowych znajdują się adnotacje o kontroli merytorycznej oraz formalnej i rachunkowej dowodu,
- kwoty wydatków wynikających z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby,
- terminowo dokonywano płatności wynikających z faktur, tj. zgodnie z terminem określonym w umowie,
- kwoty widniejące na fakturach są zgodne z postanowieniami zawartej umowy po uwzględnieniu zawartych aneksów.

Dokumentacja kontrolna od str.331 do str. 417 oraz str. 253 – 255

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

7. Sprawozdawczość.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.)
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Ustalenia faktyczne:

Kontrola w zakresie terminowości złożenia sprawozdań do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego, prawidłowości adresata i prawidłowości złożenia podpisów przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

Próba kontrolną objęto 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.2014r., poz. 1773.), sporządzone przez podmiot za kontrolowany okres czasu:

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2018 roku,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2018 roku,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej oraz Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych.

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

W toku kontroli ustalono, że:

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z, za I kwartał 2018 r. - sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 16.04.2018 r. czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego (14.04.2018r. przypadał na sobotę, więc obowiązującą datą złożenia był dzień pracy następujący po dniu wolnym).
Sprawozdania, w miejscu wyznaczonym dla kierownika jednostki, zostały podpisane przez Głównego Księgowego. Zgodnie z § 6, pkt. 5 Statutu Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXXVIII/549/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 listopada 2017 roku) oraz Regulaminem Organizacyjnym (Dział I, pkt. 4, ppkt. 4.1.2) - w przypadku nieobecności Dyrektora w sprawach administracyjno - finansowych jego uprawnienia i obowiązki przejmuje Główny Księgowy. Z przedstawionej listy obecności za miesiąc kwiecień 2018r. wynika, iż w dniach od 16 do 17 kwietnia 2018 roku Pani Dyrektor przebywała na urlopie wypoczynkowym. W związku z tym w dniu 13 kwietnia 2018 roku zostało udzielone pełnomocnictwo przez Dyrektora jednostki dla Głównego Księgowego na czas jego nieobecności od 16 kwietnia 2018 roku do 17 kwietnia 2018 roku.
- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z, za II kwartał 2018 r. - sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 16.07.2018 r., czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego (14.07.2018r. przypadał na sobotę, więc obowiązującą datą złożenia był dzień pracy następujący po dniu wolnym).
- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za III kwartał 2018 r. - sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 15.10.2018 r., czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego (14.10.2018r. przypadał na niedzielę, więc obowiązującą datą złożenia był dzień pracy następujący po dniu wolnym). Ponadto do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego w dniu 25.10.2018 została przekazana korekta sprawozdania Rb-N sporządzona w dniu 24.10.2018 roku według stanu na koniec III kwartału 2018 r.

Sprawozdania za III kwartał 2018 r. zostały podpisane przez Starszego Księgowego w miejscu wyznaczonym przez ustawodawcę dla Głównego Księgowego oraz przez Głównego Księgowego w miejscu wyznaczonym przez ustawodawcę dla kierownika jednostki. Z przedłożonej listy obecności za miesiąc październik 2018r. wynika, iż kierownik jednostki był obecny w pracy w dniu składania sprawozdań za III kwartał 2018r. i jako osoba uprawniona winien podpisać sprawozdania kwartalne.

W związku z powyższym Główna Księgowa złożyła w tej sprawie wyjaśnienie pisemne wraz z załącznikami dotyczącymi okoliczności podpisania sprawozdania za III kwartał 2018 roku o następującej treści:

„(...) W związku z dużą ilością wystawianych faktur sprzedażowych, sprawozdawczość jest przygotowywana w ostatnim dniu możliwym do złożenia. W dniu 15 października 2018r. Pani Dyrektor Anna Mikołajczyk brała udział w sesji Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego, dlatego też sprawozdania zostały podpisane w imieniu Kierownika jednostki przez Głównego Księgowego (zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi: statut i regulamin organizacyjny) i zostały złożone na koniec dnia pracy, tj. 15.10.2018r. w Urzędzie Marszałkowskim”.

Do wyjaśnienia załączono zaproszenie wystosowane przez Przewodniczącego Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego dla Pani Anny Mikołajczyk - Dyrektora WOMP w Kielcach na sesję Sejmiku, która miała miejsce 15.10.2018r. od godziny 11.00, a także upoważnienie nr 7a/2018 z dnia 15.10.2018r. udzielone przez Dyrektora WOMP Głównemu Księgowemu do podpisania w tym dniu sprawozdań w czasie nieobecności Dyrektora.

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie zwracając jednocześnie uwagę, aby mieć na względzie formalne wymogi sporządzania sprawozdań w zakresie składania podpisów przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki w miejscach wyznaczonych przez ustawodawcę na obowiązujących wzorach sprawozdań.

Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-N za I kwartał 2018 rok w dacie sporządzania sprawozdania widnieje data 16.04.2016 rok zamiast 16.04.2018 rok. Z kolei w sprawozdaniu Rb-Z za III kwartał 2018 roku w dacie sporządzania wpisano 13.07.2018 rok zamiast 15.10.2018 rok. Do tych niezgodności odniosła się Główna Księgowa WOMP w Kielcach składając Kontrolującym pisemne wyjaśnienie sporządzone w dniu 25.02.2019 roku.

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z, za IV kwartał 2018 r. - sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 05.02.2019 r. czyli zgodnie z obowiązującym terminem 37 dni od upływu okresu sprawozdawczego. Ponadto w dniu 05.02.2019 roku zostało złożone sprawozdanie uzupełniające o należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej Rb-UN oraz roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych RB-UZ. Sprawozdania zostały podpisane przez osoby uprawnione.

Zgodność z zapisami w ewidencji księgowej.

Próbą kontrolną w tym zakresie objęto sporządzone sprawozdanie Rb – N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału roku 2018 r.

W wyniku prowadzonej analizy zgodności wartości wykazanych w sprawozdaniu Rb – N za IV kwartał 2018 roku z zapisami widniejącymi w ewidencji księgowej „*Obroty i salda, za okres od 01.12.2018 r. do 31.12.2018 r., z uwzględnieniem bufora. Konta od 203 do 203*” (wydruk z dnia 04.02.2019 roku) oraz ewidencji księgowej „*Obroty i salda, za okres od 01.12.2018 r. do 31.12.2018 r., z uwzględnieniem bufora. Konta od 100 do 130*” (wydruk z dnia 04.02.2019 roku) ustalono, że:

- w wierszu „N 3.1. gotówka” wykazano kwotę 9 111,55 zł – zgodnie z zapisami konta 100 „Gotówka w kasie”
- w wierszu „N 3.2. depozyty na żądanie” wykazano kwotę 25 787,56 zł - zgodnie z sumą sald na kontach: 130-20 „Rachunek bieżący” (kwota 9 175,88 zł) oraz 130-60 Program Pylica (kwota 16 611,68 zł),
- w wierszu „N 3.3. depozyty terminowe” wykazano kwotę 1 617 917,07 zł - zgodnie z zapisami konta 130-30 „Lokaty”,
- w wierszu „N 4.1 należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano kwotę 20 006,28 zł., a w wierszu „N 5.1 pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano kwotę 53 345,53 zł – suma wykazanych wartości była zgodna z zapisami konta 203 „Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych od innych jednostek” (kwota 73 351,81 zł) oraz z opracowaniem własnym, sporządzonym w MS Excel „*Należności na 31.12.2018 do Rb-N*” przez Głównego Księgowego WOMP w Kielcach, w którym uwzględniono podział należności na wymagalne i niewymagalne.

W związku z powyższym Kontrolujący stwierdza, że wartości wykazane w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku (wiersze: N 3.1; N 3.2; N 3.3; N 4.1 i N 5.1) były zgodne z wydrukami z ewidencji księgowej „*Obroty i salda, za okres od 01.12.2018 do 31.12.2018, z uwzględnieniem bufora*” do kont 100, 130 i 203 (wydruki z dnia 04.02.2019 roku) oraz opracowaniem własnym sporządzonym w MS Excel „*Należności na 31.12.2018 do Rb-N*” przez Głównego Księgowego WOMP

w Kielcach stanowiącymi podstawę do sporządzenia sprawozdania złożonego do Urzędu Marszałkowskiego WŚ w Kielcach w dniu 05.02.2019r.

Z kolei analiza zgodności wartości wykazanych w sprawozdaniu Rb – N za IV kwartał 2018 roku z zapisami widniejącymi w wydrukach z ewidencji księgowej jednostki według stanu na dzień 31.12.2018r. sporządzonymi przez Kontrolowanego na bieżąco w toku prowadzonej kontroli oraz dostarczonymi w trakcie opracowywania wyników kontroli, mianowicie:

- „*Konta syntetyczne i analityczne. Obroty i salda, za okres od 01.12.2018 r. do 31.12.2018 r., z uwzględnieniem bufora. Konta od 203 do 203*” (wydruk z 26.02.2019r.),
- „*Konta syntetyczne i analityczne. Obroty i salda, za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., z uwzględnieniem bufora. Konta od 203 do 203*” (wydruk z dnia 01.03.2019r.),
- „*Konta syntetyczne + BO. Obroty i salda, za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., z uwzględnieniem bufora*” (wydruk z dnia 01.03.2019r.),
- „*Lista dokumentów nierozliczonych na dzień 31.12.2018*” (wydruki z dnia 27.02.2019 r. i 13.03.2019),
- „*Lista księgowañ na kontach analitycznych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.* (wydruki z dnia 01.03.2019r. do kont: 203-10, 203-11, 203-12 i 203-13)

wykazała rozbieżności w następujących pozycjach:

- w wierszu „N 4.1 należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano kwotę 20 006,28 zł., a z przedłożonych ww. wydruków bieżących dotyczących konta 203 wynika, iż kwota należności wymagalnych powinna wynosić 18 950,28 zł,
- w wierszu „N 5.1 pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano kwotę 53 345,53 zł., a z przedłożonych ww. wydruków bieżących dotyczących konta 203 wynika, iż należności niewymagalne powinny wynosić 53 011,83 zł.

W związku z powyższym, w sprawie rozbieżności kwot w wierszu N 4.1 i N 5.1 sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2018 roku z danymi wynikającymi z bieżących wydruków ewidencji księgowej, przyjęto wyjaśnienia Głównej Księgowej, w tym wyjaśnienie sporządzone dnia 27.02.2019r., w którym czytamy, że:

„Zgodnie z Ustawą o Rachunkowości księgi rachunkowe mamy obowiązek zamknięcia roku 2018 do 31.03.2019r. W związku z powyższym saldo konta „203” zostało zmienione na kwotę 71.962,11 zł, ponieważ w trakcie uzgadniania rozrachunków zostało uzgodnione konto kontrahenta „Elektrociepłownia” (wyksięgowano kwotę 759,70 wino być

zaksięgowane na koncie 211-Elektrociepłownia) i wyksięgowano 203-10- Republic w kwocie 630,00 PLN na konto sądowe 243 – Republic (sprawa została oddana do sądu)”.

a także wyjaśnienie z dnia 01.03.2019 r., w którym poinformowano:

„Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach informuje, że zamierza złożyć korektę sprawozdania RBN za IV kwartał 2018 r. zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 roku

- należności wymagalne (konto 203) 18 950,28

- należności wymagalne (konto 243) 630,00

dot. nakazu zapłaty Republic of Expo Sp. z o. o. - złożono wniosek o nadanie klauzuli wykonalności orzeczeniu sądowemu

- należności niewymagalne (konto 203) 53 011,83

Łącznie należności: 72 592,11”.

Kontrolujący przyjmują złożone wyjaśnienia zwracając jednocześnie uwagę, że zgodnie z § 10, ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) w przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej należy niezwłocznie sporządzić i złożyć korektę sprawozdania do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania.

Dokumentacja kontrolna od str.418 do str. 722

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

7. Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz.U. 2018 r. poz. 160 ze zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. 2018 r. poz. 395 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Ustalenia faktyczne:

W ewidencji księgowej jednostki „Konta syntetyczne + BO. Obroty i salda za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, z uwzględnieniem bufora” na kontach „zespołu 0” występowały następujące wartości dotyczące aktywów trwałych:

Konto 010 Środki trwałe	-	9 455 522,07 zł
Konto 018 Umorzenie środków trwałych	-	4 439 835,16 zł
Konto 030 Wartości niematerialne i prawne	-	165 989,09 zł
Konto 038 Umorzenie WN i P	-	165 989,09 zł
Konto 090 Wyposażenie w użytkowaniu	-	608 836,40 zł

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

Zasady postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie zostały określone uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku i były obowiązujące w kontrolowanym 2018 roku.

W trakcie kontroli przygotowano i przedłożono informację pisemną - dotyczącą wynajmowania, dzierżawy, oddania w użytkowanie lub użyczenie mienia ruchomego, wdzierżawienia lub wynajmowania nieruchomości w kontrolowanym 2018 roku - podpisaną przez Dyrektora WOMP w Kielcach, o treści zacytowanej poniżej:

„W 2018 r. miała miejsce dzierżawa 1 m² powierzchni pod automat vendingowy z gorącymi napojami. Zgodnie z zapisami § 13 ust. 3 pkt. 2 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie, nie przeprowadzono postępowania przetargowego. Przeprowadzono natomiast rozeznanie rynku, w wyniku czego w dniu

22.12.2015 r. została podpisana umowa z firmą Automat-Spec Sp. z o. o. z siedzibą w Kaszowie 382, 32-060 Liszki. Umowa została zawarta na okres 3 lat. tj. do 31.12.2018 r.

<i>Lp.</i>	<i>Zakres informacji</i>	<i>Wyjaśnienie</i>
1.	<i>Wydzierżawienie, wynajmowanie, oddanie w użytkowanie i użyczenie mienia ruchomego</i>	<i>Nie miało miejsca</i>
2.	<i>Wydzierżawienie lub wynajmowanie nieruchomości w trybie przetargu przeprowadzonego na zasadach określonych w załączniku nr 3 w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie określonych Uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku</i>	<i>Nie miało miejsca</i>
3.	<i>Użyczenie nieruchomości lub jej części</i>	<i>Nie miało miejsca</i>
4.	<i>Zbycie mienia ruchomego</i>	<i>Nie miało miejsca</i>
5.	<i>Zbycie nieruchomości lub jej części</i>	<i>Nie miało miejsca</i>
6.	<i>Przekazanie nieodpłatne mienia ruchomego lub nieodpłatne zbycie nieruchomości</i>	<i>Nie miało miejsca”</i>

Kontrolą objęto realizację w 2018 roku umowy najmu zawartej z firmą Automat Spec Spółka z o.o. Spółka Komandytowa z siedzibą: Kaszów 382, 32-060 Liszki w dniu 22.12.2015r., na okres 3 lat, w celu instalacji automatu vendingowego serwującego gorące napoje. Przedmiotem umowy jest wynajęcie 1 m² powierzchni za kwotę 100 zł netto miesięcznie plus podatek VAT na okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. W dniu 04 stycznia 2016r. został zawarty aneks nr 1/2016 do ww. umowy. Zgodnie z aneksem zmieniono termin płatności faktur, mianowicie postanowiono, że: „...Zapłata czynszu będzie następowała z dołu za dany miesiąc, przelewem na konto wskazane na fakturze, w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury przez WOMP w Kielcach”.

W zakresie prawidłowości rozliczeń próbą kontrolną objęto faktury wystawiona za m-ce: styczeń – czerwiec 2018r.:

- faktura VAT nr FAP/207/2018 z dnia 09.02.2018 z terminem płatności do dnia 23.02.2018r.; zapłaty dokonano terminowo (WB nr 39 z dnia 23.02.2018r. do rachunku

bieżącego jednostki o nr 10 8493 0004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach),

- faktura VAT nr FAP/337/2018 z dnia 14.03.2018 z terminem płatności do dnia 28.03.2018r.; zapłaty dokonano terminowo (WB nr 61 z dnia 27.03.2018r. do rachunku bieżącego jednostki o nr 10 8493 0004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach),
- faktura VAT nr FAP/467/2018 z dnia 11.04.2018 z terminem płatności do dnia 25.04.2018r.; zapłaty dokonano terminowo (WB nr 79/2018 z dnia 23.04.2018r. do rachunku bieżącego jednostki o nr 10 8493 0004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach),
- faktura VAT nr FAP/596/2018 z dnia 14.05.2018 z terminem płatności do dnia 28.05.2018r.; zapłaty dokonano terminowo (WB nr 100/2018 z dnia 25.05.2018r. do rachunku bieżącego jednostki o nr 10 8493 0004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach),
- faktura VAT nr FAP/718/2018 z dnia 14.06.2018 z terminem płatności do dnia 28.06.2018r.; zapłaty dokonano terminowo (WB nr 120/2018 z dnia 26.06.2018r. do rachunku bieżącego jednostki o nr 10 8493 0004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach),
- faktura VAT nr FAP/832/2018 z dnia 09.07.2018 z terminem płatności do dnia 23.07.2018r.; zapłaty dokonano terminowo (WB nr 137/2018 z dnia 19.07.2018r. do rachunku bieżącego jednostki o nr 10 8493 0004 0000 0060 2927 0001 w Banku Spółdzielczym w Kielcach).

Kontrola wykazała, że czynsz najmu za miesiące: styczeń - czerwiec 2018r. był regulowany w wysokości i w terminie zgodnych z zawartą umową.

Zgodnie z zacytowanym powyżej wyjaśnieniem Dyrektora WOMP w Kielcach w okresie objętym kontrolą, tj. w 2018 roku, jednostka nie prowadziła żadnych innych działań, określonych w uchwale Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku, związanych z gospodarowaniem mieniem.

Dokumentacja kontrolna od str.723 do str.744

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

8. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) i akty wykonawcze do ustawy.
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Regulacje wewnętrzne dotyczące zamówień realizowanych w trybach określonych ustawą Prawo zamówień publicznych w kontrolowanym okresie czasu:

- Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych w Wojewódzki Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach, wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2010 z dnia 25 maja 2010 r. Dyrektora WOMP w Kielcach.
- Regulamin Pracy Komisji Przetargowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 25 maja 2010 r. Dyrektora WOMP w Kielcach.
- dokument nr Pr/WOMP/14 „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30 000,00 euro netto w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach” zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora jednostki z dniem 16.04.2014r.
- dokument nr Pr/WOMP/14 „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4, pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w WOMP w Kielcach” zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora jednostki z dniem 22.11.2018 r.

Ustalenia faktyczne:

W kontrolowanym okresie czasu, czyli w 2018 roku, w zakresie zamówień realizowanych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach zostało przeprowadzonych 7 postępowań przetargowych, które zostały wprowadzone do *Rejestru Zamówień Publicznych w 2018 roku*.

Kontroli poddano wybrane postępowanie pn. „Dostawa bonów towarowych dla pracowników WOMP w Kielcach” – nr postępowania PDK-26/Z-1/18 zarejestrowane pod pozycją nr 1 w rejestrze zamówień publicznych na rok 2018.

Przedmiot kontroli:

- Zarządzenie nr 7/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r., Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie powołania Komisji Przetargowej działającej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach.
- Zarządzenie nr 2/2018 z dnia 16 lutego 2018 r., Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie powołania pełniącego obowiązki Przewodniczącego Komisji Przetargowej.
- Wniosek o wszczęcie procedury przetargowej udzielenia zamówienia publicznego sporządzony w dniu 08.02.2018 r. wraz ustaleniem wartości bonów towarowych przyznanych pracownikom WOMP w Kielcach z okazji Dnia Pracownika Służby Zdrowia oraz Świąt Wielkanocnych w oparciu o Protokół z posiedzenia Dyrekcji z przedstawicielami załogi w dniu 07.02.2018 r..
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 09.02.2018 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 516533-N-2018 z dnia 09.02.2018 r.
- Oferta wykonawcy Sodexo Benefits and Rewards Services Polska Sp. z o.o. z Warszawy z dnia 16.02.2018 r.
- Oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności wykluczających je od udziału w postępowaniu 5 szt.
- Protokół z postępowania sporządzony w dniu 02 marca 2018 r.
- Umowa z dnia 21 lutego 2018 roku o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę bonów towarowych dla pracowników WOMP w Kielcach
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500045908-N-2018 z dnia 02 marca 2018 r.
- Faktura VAT.

Przebieg procedury:

Wniosek o rozpoczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego został sporządzony w dniu 08 lutego 2018 roku i zatwierdzony przez Dyrektora jednostki kontrolowanej.

Wniosek zawiera wartość szacunkową zamówienia w kwocie 84 050,00 zł netto, co stanowi równowartość 19 493,47 Euro. Pomimo, że wartość zamówienia nie przekraczała 30 tys. Euro, zamówienie było realizowane w trybie przetargu nieograniczonego.

Zamawiający opracował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzoną w dniu 09 lutego 2018 roku, przez Kierownika Działu Kadr i Zamówień Publicznych zgodnie z pełnomocnictwem podpisanym przez Dyrektora WOMP w Kielcach w dniu 30.04.2015 roku.

Postanowienia zawarte w SIWZ zawierają obligatoryjne elementy wymienione w art. 36 ustawy Pzp. Specyfikacja została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 09 lutego 2018 roku wraz z załącznikami.

W dniu 09 lutego 2018 roku zamawiający opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na „Dostawę bonów towarowych dla pracowników WOMP w Kielcach”, pod nr 516533. Termin składania ofert został wyznaczony do dnia 19 lutego 2018 roku do godz.11:00.

Kryterium oceny ofert:

- 20% cena ofertowa,
- 70% liczba placówek handlowych na terenie woj. świętokrzyskiego,
- 10% termin ważności bonów .

Ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej zamawiającego www.womp.com.pl oraz umieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniach 09.02.2018-19.02.2018 (notatka zamieszczona na odwrocie ogłoszenia przez pracownika WOMP w Kielcach). Termin składania ofert wskazany w ogłoszeniu jak również w SIWZ jest zgodny z Art. 43 ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.)

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu wpłynęła 1 oferta.

- Ofertę złożyła firma Sodexo Benefits and Rewards Services Polska Sp. z o.o. z Warszawy, na kwotę 84 050,00 zł.
- Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły stosowne oświadczenia w trybie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.
- Otwarcie ofert odbyło się w dniu 19.02.2018 roku o godzinie 11:30 w siedzibie zamawiającego.

- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została sporządzona w dniu 20 lutego 2018 roku i podpisana przez Dyrektora WOMP w Kielcach oraz przesłana do oferenta listownie jak również elektronicznie.
- Sporządzony został protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP – PN, który został zatwierdzony przez Kierownika Działu Kadr i Zamówień Publicznych.
- Z postępowania nie wykluczono wykonawców i nie odrzucono ofert.
- Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 84 050,00 zł,
- W wyniku dokonanej oceny zamawiający wybrał ofertę złożoną przez w/w firmę,
- W trakcie postępowania nie wniesiono żadnego protestu, w związku z tym zamawiający zawarł umowę w dniu 21 lutego 2018 roku z w/w wykonawcą.

Realizacja postanowień umownych.

Próba kontrolną w zakresie wykonania postanowień umowy objęto dostawę i płatność:

- Potwierdzenie odbioru przedmiotu zamówienia (kuponów) nr: 32437 nastąpiło w dniu 23.02.2018 roku. Dostawa przedmiotu zamówienia odbyła się zgodnie z § 4 umowy zawartej w dniu 21 lutego 2018 roku.
- Rachunek nr: 26683/19/01 z dnia 22 lutego 2018.

Ustalono, że rachunek wystawiony za usługę z firmy Sodexo Benefits and Rewards Services Polska Sp. z o.o. z Warszawy wpłynął do WOMP w Kielcach w dniu 26 lutego 2018 roku.

Z rachunku wynika, iż termin płatności za wykonaną usługę wyznaczono na dzień 26.02.2018 roku. Natomiast w § 3 w/w umowy widnieje zapis, iż „(...) Zapłata za bony nastąpi przelewem na konto Wykonawcy w terminie 3 dni od daty zawarcia umowy”.

Zapłaty rachunku nr 26683/19/01 z dnia 22.02.2018 roku dokonano w dniu 27 lutego 2018 roku. Rachunek został zapłacony w kwocie wynikającej z zawartej umowy, jednakże płatność nastąpiła po terminie. W związku z tym zwrócono się do Głównego Księgowego o wyjaśnienie w przedmiocie sprawy. W wyjaśnieniu z dnia 22.02.2019r. czytamy, że:

„W dniu 26.02.2018r. wpłynął do Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach rachunek za bony podarunkowe. W dniu otrzymania przeszedł on całą drogę obiegu dokumentów tj. sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. W związku z ustaleniami wewnętrznymi Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy przelewy realizowane są do godziny 10.00 danego dnia. Tak więc rachunek został zapłacony dnia następnego, czyli 27.02.2018. W umowie zawartej z Sodexo Benefit and Rewards Services

Polska Sp. z o. o. „w paragrafie 3 zapis dotyczący zapłaty za bony zostanie zmieniony na 3 dni od daty otrzymania faktury”, a nie, jak w tej chwili „3 dni od zawarcia umowy”. Obecny zapis jest niezasadny, ponieważ powinniśmy zapłacić za bony przed ich otrzymaniem, przeliczeniem i zatwierdzeniem do wypłaty”.

Kontrolujący przyjmują złożone wyjaśnienie zwracając jednocześnie uwagę, że zobowiązania wobec dostawców należy regulować terminowo, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U.2017.2077 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia nieterminowości w regulowaniu zobowiązań, zaleca się, aby w umowach zawieranych z kontrahentami zapisy dotyczące terminów zapłaty były korzystne dla zamawiającego, w tym możliwe do zrealizowania.

Kontrola postępowań o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro.

Ustalenia faktyczne:

W zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000,00 euro w kontrolowanym okresie czasu, w jednostce w okresie objętym kontrolą obowiązywała procedura: *regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30 000,00 euro netto w Wojewódzkim Ośrodku medycyny Pracy w Kielcach” (numer dokumentu Pr/WMP/14 wyd. 3 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2009, data wydania 16.04.2014 r.).*

W kontrolowanej jednostce na rok 2018 został sporządzony plan zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty poniżej 30 000.00 euro, opracowany na podstawie planu rzeczowo-finansowego.

Kontrolowany przedstawił rejestr zamówień publicznych o wartości przedmiotu do 30 000,00 euro, udzielonych w okresie od 01.01.2018 do 31.12.2018 r. Próbą kontrolną objęto zakup i dostawę materiałów eksploatacyjnych oraz akcesoriów komputerowych, które w rejestrze zamówień publicznych zarejestrowano pod poz.25 .

„Zakup i dostawa materiałów eksploatacyjnych oraz akcesoriów komputerowych na rok 2018”

Przedmiot kontroli:

- formularz F/198-W/4 – „Wniosek o dokonanie zakupu o wartości szacunkowej poniżej 10 000,00 euro netto” z dnia 12.02.2018 r.”,
- zaproszenie do składania ofert przesłane do 5 wykonawców,
- oferty,
- formularz F/199-W/4 „Dokumentacja z przeprowadzonego z rozeznania cenowego o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000,00 euro netto” z dnia 23.02.2018 r.
- umowa z dnia 01 marca 2018 roku,
- Aneks nr 1 z dnia 26 listopada 2018 roku do umowy z dnia 01 marca 2018 roku,
- Faktury
- Potwierdzenia płatności.

W dniu 12 lutego 2018 roku został sporządzony przez Kierownika Działu Kadr i Zamówień Publicznych wniosek (F/198-W/4) o dokonanie zakupu o wartości szacunkowej poniżej 10 000,00 euro netto (41 663,40 zł , co stanowi 9 662,87 euro). Wniosek uzyskał akceptację Dyrektora WOMP w Kielcach.

W dniu 13 lutego 2018 roku do 5 podmiotów zostało wysłane zaproszenie do złożenia ofert na dostawę materiałów eksploatacyjnych oraz akcesoriów komputerowych w roku 2018 (CPV 30237000-9).

Głównym kryterium wyboru oferty była najniższa cena. Termin do składania ofert został wyznaczony na dzień 21 lutego 2018 roku do godz. 10:00 .

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty n/w wykonawców:

1. Framako -2 Spółka Jawna, ul. Duża 22, 25-013 Kielce – cena 41 948,43 zł netto, 51 598,39 brutto.
2. Pure Print Tomasz Karyś, ul. Leszczyńska 68/18, 25-326 Kielce – cena 38 473,50 netto, 47 322,41 brutto.
3. ECOBLACK S.C. ul. Kredowa, 25-640 Kielce – cena 39 204,50 zł netto, 48 220,92 brutto.

W dniu 23.02.2018 r. sporządzono dokumentację z przeprowadzonego rozeznania cenowego o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000,00 euro na formularzu F/199-W/4. Komisja przetargowa wybrała ofertę firmy Pure Print, która zaoferowała

najniższą cenę na zakup i dostawę materiałów eksploatacyjnych oraz akcesoriów komputerowych. Dokument został zatwierdzony przez Dyrektora WOMP w Kielcach.

Do firm, które złożyły oferty, została wysłana informacja o rozstrzygnięciu postępowania (pismo z dnia 01.03.2018 roku).

W dniu 01 marca 2018 roku pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach a firmą Pure Print Tomasz Karyś Kielce, została zawarta umowa na zakup i dostawę materiałów eksploatacyjnych oraz akcesoriów komputerowych. Cena przedmiotu umowy została ustalona na 47 322,41 zł brutto. Termin dostawy materiałów eksploatacyjnych oraz akcesoriów komputerowych został ustalony od w okresie obowiązywania umowy, tj. od dnia zawarcia do dnia 31 grudnia 2018 roku.

W dniu 26 listopada 2018 roku został podpisany Aneks nr 1 do umowy z dnia 01 marca 2018 roku w Kielcach na zwiększenie ilości zakupu akcesoriów komputerowych, a tym samym powiększenie kwoty umowy o 516,60 zł brutto., co stanowi 1,09 kwoty brutto umowy podstawowej.

Po dostawie zamówionego asortymentu Wykonawca wystawił faktury, których zapłata miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia ich doręczenia Zamawiającemu.

Z tytułu dostawy zamówionego asortymentu wykonawca przedłożył zamawiającemu faktury:

1. Faktura VAT nr 304/2018 z dnia 08.03.2018 roku na kwotę 38 190,89 zł. Termin płatności wyznaczono na dzień 22.03.2018 r. Faktura została zapłacona przez zamawiającego w dniu 20.03.2018 r. (WB nr 56).
2. Faktura VAT nr 836/2018 z dnia 26.07.2018 roku na kwotę 9 131,52 zł. Termin płatności wyznaczono na dzień 09.08.2018 r. Faktura została zapłacona przez zamawiającego w dniu 07.08.2018 r. (WB 149/18)
3. Faktura VAT nr 1306/2018 z dnia 26.11.2018 roku n kwotę 516,60 zł. Termin płatności wyznaczono na dzień 10.12.2018 r. Faktura została zapłacona przez zamawiającego w dniu 06.12.2018 r. (WB 213/18).

Wystawione faktury do przedmiotowego zamówienia zostały zapłacone w terminie.

Dokumentacja kontrolna od str. 745 do str.828

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna.

Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia uchybienia stwierdzonego w toku kontroli, polegającego na niestarannym udokumentowaniu inwentaryzacji gotówki w kasie przeprowadzonej na koniec 2018 roku, zaleca się:

1. Dochowywać należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji dotyczącej prowadzonych spisów środków pieniężnych w kasie.
2. Dokonując inwentaryzacji poszczególnych składników majątku oraz dokumentując jej czynności mieć na względzie harmonogram przeprowadzania spisów określony w zarządzeniu Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych, rzeczowych i pieniężnych oraz pozostałych aktywów i pasywów za dany rok.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi jednostki. Drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli. Zgodnie z § 25 ust. 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1509) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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