



Kielce, dnia 10 marca 2020 roku

KA-I.1711.13.2019

Pan
Bartosz Stemplewski
Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego
w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Szpitalu Zespołonym w Kielcach w okresie od 28 października 2019 roku do 06 grudnia 2019 roku przez:

- Panią Anettę Pierzchałę – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (kierownika zespołu kontrolnego) działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr KA.1711.XIII.1.2019 z dnia. 22.10.2019 r. wydanego przez Pana Andrzeja Bętkowskiego – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego;

- Panią Annę Równicką – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (członka zespołu kontrolnego) działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr KA.1711.XIII.2.2019 z dnia 22.10.2019 r. wydanego przez Pana Andrzeja Bętkowskiego – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- 1) Pan Bartosz Stemplewski - Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Kielcach
- 2) Pan Andrzej Domański - Zastępca Dyrektora ds. Eksploatacyjno - Ekonomicznych Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Kielcach
- 3) Pani Ewa Jaros - Główny Księgowy

- 4) Pani Ewa Korczak - Zastępca Głównego Księgowego
- 5) Pan Sebastian Szaniawski – Kierownik Działu Zamówień Publicznych oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Zakres kontroli.

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

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

1. Ustalenia ogólne.

W okresie objętym kontrolą, czyli w 2018 roku, funkcję dyrektora WSZZ w Kielcach sprawował Pan Andrzej Domański powołany na stanowisko Dyrektora jednostki uchwałą nr 527/15 z dnia 08.07.2015 r. Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Funkcję tę Pan Andrzej Domański pełnił do dnia jego odwołania z dniem 23.01.2019 r. ze stanowiska Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach uchwałą ZWŚ Nr 177/19 z dnia 25 stycznia 2019 r.

W chwili obecnej Dyrektorem Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach jest Pan Bartosz Stemplewski powołany na to stanowisko z dniem 08 maja 2019 r. na okres 6 lat zgodnie z uchwałą ZWŚ nr 551/19 z dnia 08.05.2019 r. Do czasu rozstrzygnięcia i wyłonienia kandydata w drodze postępowania konkursowego, tj. w okresie od 24.01.2019 r. do dnia 07.05.2019 r., obowiązki Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach powierzono Panu Bartoszowi Stemplewskiemu jako Pełnomocnikowi ds. Zarządzania, zgodnie z treścią uchwały Nr 178/19 ZWŚ z dnia 25.01.2019 r.

W kontrolowanym 2018 roku Dyrektor WSZZ w Kielcach wykonywał swoje zadania przy pomocy Zastępców Dyrektorów, określonych w strukturze organizacyjnej zakładu, mianowicie:

- Zastępcy Dyrektora ds. Pielęgniarstwa/Położnictwa (Pani Wiesława Nowocień),
- Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa (Pan Krzysztof Bidas),

- Zastępcy Dyrektora ds. Organizacyjno – Administracyjnych (Pan Włodzimierz Wielgus),
- Zastępcy Dyrektora ds. Eksploatacyjno – Ekonomicznych (Pan Jacek Jaworski).

Zarówno w okresie objętym kontrolą, jak i w chwili obecnej, głównym księgowym WSZZ w Kielcach jest Pani Ewa Jaros, która zajmuje to stanowisko od dnia 01 stycznia 2016 roku.

Statut jednostki

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut przyjęty uchwałą Nr XXXVIII/545/17 z dnia 20 listopada 2017 r. Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Szpitalowi Zespolonemu w Kielcach. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego, tj. z dniem 13 grudnia 2017 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym WŚ miała miejsce w dniu 28.11.2017 r., pozycja 3542).

Zgodnie ze Statutem, Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach (skrótowa nazwa: WSZZ w Kielcach), samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.) posiadającym osobowość prawną. Podmiotem tworzącym Zakład jest Województwo Świętokrzyskie. Siedzibą Zakładu jest miasto Kielce. W statucie zapisano, że zakład działa na podstawie:

1. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2018.2190 ze zm.);
2. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 ze zm.);
3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2019.1373 ze zm.);
4. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 ze zm.);
5. zarządzenia Nr 93/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 12 sierpnia 1998 roku w sprawie przekształcenia Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej;
6. uchwały Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 października 2009 r. Nr XXXI/533/09 w sprawie połączenia Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach i Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Opieki Neuropsychiatrycznej w Kielcach;
7. uchwały Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 lipca 2015 r. Nr XII/182/15

w sprawie połączenia Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach z Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach;

8. statutu Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach;

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

Zgodnie z § 4 statutu, podstawowym celem zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia fizycznego i psychicznego 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, a także uczestniczenie w realizacji zadań dydaktycznych i badań powiązanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia.

Zakład prowadzi działalność szkoleniową w zakresie szkolenia podyplomowego lekarzy oraz specjalizacji lekarskich, jak również innych szkoleń zgodnych z profilami leczenia jednostki.

Zakład organizuje i prowadzi kształcenie oraz doskonalenie zawodowe pracowników medycznych. Ponadto zakład prowadzi nadzór specjalistyczny.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach wykonuje działalność leczniczą za pomocą zakładów:

- Zakład stacjonarnych i całodobowych szpitalnych świadczeń zdrowotnych,
- Zakład ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

Zakład może prowadzić działalność w zakresie odpłatnych szkoleń w dziedzinach, które są przedmiotem jego działalności statutowej, jak również uczestniczyć w prowadzeniu badań klinicznych na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Zgodnie z § 6 statutu w zakładzie może być wykonywana działalność inna niż lecznicza, pod warunkiem, że nie jest uciążliwa dla pacjenta lub przebiegu leczenia.

W § 8 statutu wskazano, że organami zakładu są:

1. Dyrektor
2. Rada Społeczna.

W § 9 statutu zapisano, że Dyrektor zarządza, kieruje zakładem, reprezentuje go na zewnątrz, odpowiadając jednoosobowo za jego działalność. Ponadto, § 9 ust. 5 pkt 1) aktu stanowi, iż Dyrektor – w przypadku, gdy nie jest lekarzem – wykonuje swoje zadania przy pomocy zastępcy dyrektora ds. lecznictwa i innych zastępców określonych w strukturze organizacyjnej. Zgodnie z § 11 - oświadczenia woli w imieniu zakładu składa Dyrektor lub osoby przez niego upoważnione.

W rozdziale 4 Statutu określono zasady prowadzenia gospodarki finansowej. Zgodnie z nimi, zakład prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Podstawą gospodarki zakładu jest plan finansowy ustalany przez Dyrektora Zakładu. Po zakończeniu roku obrachunkowego Dyrektor opracowuje roczne sprawozdanie z realizacji planu finansowego oraz sporządza roczne sprawozdanie finansowe. Ponadto, w terminie do dnia 31 maja każdego roku, Dyrektor sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zakładu przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy.

Zakład pokrywa we własnym zakresie stratę netto w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto, Dyrektor, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomicznej i finansowej na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. Podmiot tworzący jest obowiązany w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego pokryć stratę netto za rok obrotowy Zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta, jednak nie wyżej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji lub do 12 miesięcy od upływu wspomnianego terminu podjąć uchwałę o likwidacji Zakładu.

Zakład gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i mieniem jednostki samorządu terytorialnego oraz majątkiem własnym (otrzymanym i zakupionym). Zbycie aktywów trwałych, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych w odpowiedniej uchwale przez podmiot tworzący.

Krajowy Rejestr Sądowy

Zakład wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000001580. Zgodnie z wpisem do KRS, Szpital działa w formie prawnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, a kierownikiem jednostki jest Pan Bartosz Stemplewski - uprawniony do reprezentacji podmiotu. Ponadto w KRS zawarto informacje, iż podmiotem, który utworzył zakład oraz sprawuje nadzór jest Sejmik Województwa Świętokrzyskiego.

Regulamin organizacyjny

Zgodnie z § 15 Statutu, szczegółową strukturę organizacyjną zakładu, rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizację i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, sposób kierowania komórkami organizacyjnymi, a także inne kwestie przewidziane przepisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej do uregulowania w regulaminie organizacyjnym spzoz określa Regulamin Organizacyjny. Regulamin ustala Dyrektor; wymaga on zaopiniowania przez Radę Społeczną.

W kontrolowanym 2018 roku obowiązywały w jednostce Regulaminy Organizacyjne:

- Wersja Regulaminu Organizacyjnego: tekst jednolity z dnia 21.11.2017 r. - wprowadzona zarządzeniem wewnętrznym nr 37/2017 Dyrektora WSZZ w Kielcach z dnia 21.11.2017 r. Zgodnie z uchwałą nr 34/2017 Rady Społecznej z dnia 21.11.2017 r. zmiany w regulaminie, wnioskowane przez Dyrektora Szpitala, zostały pozytywnie zaopiniowane.
- Wersja Regulaminu Organizacyjnego: tekst jednolity z dnia 28.02.2018 r. - wprowadzona zarządzeniem wewnętrznym nr 07/2018 Dyrektora WSZZ w Kielcach z dnia 28.02.2018r. Zgodnie z uchwałą nr 9/2018 Rady Społecznej WSZZ w Kielcach z dnia 28.02.2018. zmiany w regulaminie, wnioskowane przez Dyrektora Szpitala, zostały pozytywnie zaopiniowane.
- Wersja Regulaminu Organizacyjnego: tekst jednolity z dnia 18.05.2018 r. - wprowadzona zarządzeniem wewnętrznym nr 20/2018 Dyrektora WSZZ w Kielcach z dnia 18.05.2018r. Zgodnie z uchwałą nr 14/2018 Rady Społecznej WSZZ w Kielcach z dnia 18.05.2018r. zmiany w regulaminie, wnioskowane przez Dyrektora Szpitala, zostały pozytywnie zaopiniowane.
- Wersja Regulaminu Organizacyjnego: tekst jednolity z dnia 02.10.2018r. - wprowadzona zarządzeniem wewnętrznym nr 47/2018 Dyrektora WSZZ w Kielcach z dnia 02.10.2018r. Zgodnie z uchwałą nr 20/2018 Rady Społecznej WSZZ w Kielcach z dnia 02.10.2018r. zmiany w regulaminie, wnioskowane przez Dyrektora Szpitala, zostały pozytywnie zaopiniowane.

Regulamin Organizacyjny obowiązujący w czasie kontroli określał organizację wewnętrzną, zadania i zakres działalności poszczególnych jednostek/komórek organizacyjnych w WSZZ, w tym warunki współdziałania między tymi jednostkami, a także zawierał informacje dotyczące przebiegu procesu udzielania świadczeń zdrowotnych, leczenia szpitalnego i świadczeń ambulatoryjnych, opłat pobieranych przez Szpital, zasad wnoszenia skarg i wniosków oraz praw pacjenta.

W regulaminie zapisano, że do zadań Dyrektora należy, między innymi, zarządzanie, kierowanie zakładem, reprezentowanie go na zewnątrz. Określono także zadania zastępców Dyrektora. Zadania Głównego Księgowego określono w Regulaminie w następujący sposób:

- prowadzenie rachunkowości oraz gospodarki finansowej Szpitala,
- opracowanie sprawozdań finansowych i dokonywanie ich analizy,
- kierowanie pracami z zakresu rachunku ekonomicznego i oceny efektywności gospodarowania.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 61

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Ustalenia faktyczne.

Poniżej przedstawiono, przygotowany przez Głównego Księgowego jednostki, wykaz uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach w 2018 r.

Lp.	Nazwa unormowania	Dokument wprowadzający unormowanie	Data wejścia w życie unormowania	Uwagi/zmiany
1.	Polityka rachunkowości Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	Zarządzenie wewnętrzne Nr 49/2017 r. Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 29.12.2017 r. Zarządzenie wewnętrzne Nr 18 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 13-04-2018 r.	01.01.2018 r. 01.01.2018 r	
2.	Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach	Zarządzenia wewnętrzne Nr 47/2016 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 9.12.2016 r.	1.01.2017 r.	
3.	Instrukcja inwentaryzacyjna i kasacyjna Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach	Zarządzenia wewnętrzne Nr 44/2016 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 28.10.2016 r. Zarządzenie Nr 44 A/2016 Kierownika WSZZ w Kielcach z dnia 28.10.2016 r Zarządzenie Nr 44 B/2016 Kierownika WSZZ w Kielcach z dnia 28.10.2016 r	4.11.2016 r. 4.11.2016 r. 4.11.2016 r.	W sprawie powołania stałej komisji kasacyjnej. W sprawie powołania stałej komisji inwentaryzacyjnej.
4.	Oświadczenie o odstąpieniu od naliczania i dochodzenia odsetek z tytułu nieterminowych zapłat należności	Zarządzenie Dyrektora Naczelnego Nr 51/2017 Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 29.12.2017 r.	29.12.2017 r.	
5.	Procedura bieżącego monitorowania zadłużenia Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego	Zarządzenia wewnętrzne Nr 35/2017 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 15.11.2017 r.	15.11.2017 r.	
6.	Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów	Zarządzenia wewnętrzne Nr 21/2017 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 30.06.2017 r.	1.07.2017 r.	

W toku kontroli analizowano treść Polityki rachunkowości WSZZ, obowiązującej w kontrolowanym 2018 roku, pod kątem wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn. zm.). Przywołana norma prawna stanowi, iż przyjęte w jednostce zasady rachunkowości powinny zawierać następujące informacje:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposób 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) system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Szpitala komputerowo przy wykorzystaniu systemu finansowo – księgowego udostępnionego na podstawie umowy licencyjnej zawartej w dniu 30.12.2017 r. przez Szpital jako Licencjobiorcę z Przedsiębiorstwem Usług Informatycznych HEX s. c. z siedzibą w Kielcach (Licencjodawca). Ewidencja księgową obejmuje zbiory zapisów księgowych tworzących:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald.

„Zasady (polityka) rachunkowości w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach” zostały wprowadzone zarządzeniem wewnętrznym Nr 49 z dnia 29.12.2017 r. Dyrektora WSZZ z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2018 r. Ponadto, zarządzeniem wewnętrznym Nr 18 z dnia 13.04.2018r. Dyrektora WSZZ, wprowadzono zmianę do zasad rachunkowości poprzez dodanie konta pozabilansowego 900 „Projekty unijne” i określenie zasad ewidencji na nim (załącznik nr 4 do Polityki rachunkowości) z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2018 r.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że przyjęta w jednostce Polityka rachunkowości zawierała ww. informacje wymagane w ustawie z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości, lecz stwierdzono uchybienia polegające na niekompletności niektórych informacji, mianowicie:

1/. Określając wchodzące w skład roku obrotowego okresy sprawozdawcze pominięto okres kwartalny, za który należy sporządzać sprawozdania wymienione w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Odnosnie powyższego uchybienia w piśmie złożonym Kontrolującym 06.12.2019 r. Pan Bartosz Stemplewski - Dyrektor WSZZ w Kielcach wyjaśnił, że:

„W Polityce rachunkowości nie zostały wymienione okresy sprawozdawcze kwartalne i półroczne, ponieważ sugerowano się następującą zasadą: sprawozdawczość kwartalna półroczna sporządzana jest na podstawie miesięcznych i rocznych okresów sprawozdawczych. Nie zostały ustalone odrębne terminy zamknięcia ksiąg rachunkowych dla sprawozdawczości kwartalnej i półrocznej.

Polityka rachunkowości w bieżącym miesiącu zostanie uzupełniona o brakujące okresy sprawozdawcze”.

2/. W 2018 r. funkcjonowało w jednostce jedno konto księgowe, którego nie uwzględniono w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik Nr 1 do Polityki Rachunkowości WSZZ i było to konto 137 „Rachunek bankowy VAT” - ustalenia poczyniono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej „*Stany kont na dzień: 2018-12-31 (okres zamknięty)*”. W konsekwencji, w załączniku nr 2 do Polityki Rachunkowości nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń na tym koncie.

Odnosnie powyższego uchybienia w piśmie złożonym 06.12.2019 r. Dyrektor WSZZ w Kielcach wyjaśnił, że:

„Nowe konto syntetyczne „Rachunek bankowy VAT” zostało utworzone w związku z automatycznym otwarciem przez bank PKO BP w dniu 9 czerwca 2018 roku wyodrębnionego rachunku Vat w wyniku zmiany przepisów od 1 lipca 2018 roku i wprowadzeniem do ustawy Vat mechanizmu podzielonej płatności.

W polityce rachunkowości, w miesiącu bieżącym w załączniku nr 1 zostanie wykazane konto księgowe 137 „Rachunek bankowy VAT, w załączniku nr 2, zostaną opisane zasady funkcjonowania tego konta”.

Nieprawidłowości i uchybienia:

Obowiązujące w jednostce, w roku 2018, „Zasady (polityka) rachunkowości w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach” wprowadzone zarządzeniem wewnętrznym Nr 49 z dnia 29.12.2017 r. Dyrektora WSZZ w Kielcach zawierały niepełne informacje wymagane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), mianowicie:

1/. Nie uwzględniały wszystkich okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego.

2/. Nie uwzględniały w Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik nr 1 do Polityki rachunkowości, konta 137 „Rachunek bankowy VAT”, które funkcjonowało w ewidencji księgowej jednostki w roku 2018, a w efekcie, nie zawierały w załączniku nr 2 do Polityki rachunkowości pt. „Zasady funkcjonowania konta” opisu zasad klasyfikacji zdarzeń na tym koncie.

Taki stan rzeczy wskazuje na uchybienie wymogom, jakie winna spełniać przyjęta w jednostce Polityka rachunkowości, wyrażonym w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), a także na nie wypełnienie przez kierownika jednostki obowiązku, o którym mowa w art. 10 ust. 2 tej ustawy.

Dokumentacja kontrolna od str. 62 do str. 92

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna po uwzględnieniu ww. uchybień.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:

Pan Andrzej Domański – poprzedni Dyrektor WSZZ w Kielcach

Pani Ewa Jaros - Główny księgowy WSZZ w Kielcach.

3. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

Podstawa prawna

- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.);

- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Ustalenia faktyczne:

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ww. ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Jak wynika z art. 53 tej ustawy, podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika.

Plan finansowy, w tym plan inwestycyjny Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach na 2018 rok został złożony w dniu 28.02.2018 r. w Departamencie Ochrony Zdrowia UMWŚ w Kielcach pismem znak: DN-070/455/2018 z dnia 28.02.2018 r.

Uchwałą Nr 3/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. Rada Społeczna Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach pozytywnie zaopiniowała plan finansowy, w tym plan inwestycyjny na rok 2018.

Na przestrzeni 2018 roku dokonano nw. zmian planu finansowego WSZZ w Kielcach:

- 1) korekta planu finansowego na 2018 rok z dnia 07.05.2018 r.;
- 2) korekta planu finansowego na 2018 rok, pozytywnie zaopiniowana uchwałą Nr 15/2018 Rady Społecznej WSZZ w Kielcach z dnia 02.10.2018 r.;
- 3) korekta planu finansowego na 2018 rok, pozytywnie zaopiniowana uchwałą Nr 20/2018 Rady Społecznej WSZZ w Kielcach z dnia 26.11.2018 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że ówczesny Dyrektor WSZZ w Kielcach – Pan Andrzej Domański nie zwrócił się do Rady Społecznej WSZZ o wydanie opinii w zakresie korekty planu finansowego z dnia 07.05.2018 r.

Wyjaśnienie złożyli Pan Andrzej Domański - Zastępca Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych WSZZ oraz Pani Ewa Jaros – Główny Księgowy WSZZ:

„Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach w dniu 7 maja 2018 r. dokonał korekty planu finansowego na 2018 rok poprzez zmniejszenie poz. kosztów wynagrodzeń o kwotę 2 mln zł jako efekt zaplanowanych oszczędności wynikających z wygaśnięcia dodatków do godzin dyżurowych dla lekarzy. Wobec zgłaszanych roszczeń placowych pracowników szpitala (lekarzy oraz pielęgniarek i położnych), a także otrzymania projektu zmiany ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej w zakresie zwiększenia wynagrodzeń lekarzy specjalistów i lekarzy rezydentów, w dniu 21 maja 2018 r., z dniem wyliczenia skutków wejścia w życie ustawy, ponownie został skorygowany plan finansowy na 2018 rok m.in. w poz. koszty wynagrodzeń, tym razem zwiększając je o 9.999 tys. zł. Plan ten został ujęty w opracowanym na 31 maja 2018 r. Raporcie ekonomiczno-finansowym za 2017 rok. Na posiedzenie Rady Społecznej w dniu 2 października 2018 roku została przedłożona do zaopiniowania tylko aktualna korekta planu z dnia 21 maja 2018 r. Wersja sprzed 14-u dni, czyli korekta planu z 7 maja 2018 r. nie została przedłożona na Radę Społeczną.”

W świetle postanowień art. 48 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 lit. a) ww. ustawy o działalności leczniczej, rada społeczna jest organem doradczym kierownika, a do jej zadań należy m.in. przedstawianie kierownikowi wniosków i opinii w sprawach planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego. Zatem dobrą praktyką kierownika podmiotu leczniczego powinno być przedstawianie radzie społecznej do opiniowania zarówno planu finansowego, jak i zmian tego planu.

Zgodnie z informacją przygotowaną przez głównego księgowego oraz z-cę głównego księgowego WSZZ zaawansowanie wykonania planu finansowego na dzień 31.12.2018 roku przedstawiało się następująco:

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2018 r wg bilansu	Różnica (zł)
1	2	3	4	5 (4-3)
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	329 492 100	325 870 120,53	-3 621 979,47
-	od jednostek powiązanych			0,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	329 503 000	325 871 900,53	-3 631 099,47
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-12 600	-1 780,00	10 820,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 700	0,00	-1 700,00

B.	Koszty działalności operacyjnej	364 752 300	364 411 315,22	-340 984,78
B.I.	Amortyzacja	20 267 000	19 405 972,85	-861 027,15
B.II.	Zużycie materiałów i energii	102 473 600	102 720 869,13	247 269,13
B.III.	Usługi obce	45 746 400	44 536 829,37	-1 209 570,63
B.IV.	Podatki i opłaty	1 326 100	1 227 256,41	-98 843,59
B.V.	Wynagrodzenia	161 239 900	164 380 516,19	3 140 616,19
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	32 807 900	31 172 258,72	-1 635 641,28
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	890 900	967 612,55	76 712,55
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	500	0	-500,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	-35 260 200	-38 541 194,69	-3 280 994,69
D.	Pozostałe przychody operacyjne	16 976 900	16 003 279,11	-973 620,89
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	10,00	10,00
D.II.	Przychody z tytułu najmów i dzierżaw	1 119 600	1 173 440,37	53 840,37
D.III.	Dotacje na wydatki bieżące	0	96 582,35	96 582,35
D.IV.	Inne przychody operacyjne	15 857 300	14 733 246,39	-1 124 053,61
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 313 000	9 270 237,75	7 957 237,75
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		426 064,60	426 064,60
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	32 600	1 390 323,43	1 357 723,43
E.III.	Inne koszty operacyjne	1 280 400	7 453 849,72	6 173 449,72
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-19 596 300	-31 808 153,33	-12 211 853,33
G.	Przychody finansowe	55 400	74 968,15	19 568,15
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0,00
-	<i>od jednostek powiązanych</i>			0,00
G.II.	Odsetki, w tym:	55 400	74 968,15	19 568,15
-	<i>od jednostek powiązanych</i>			0,00
G.III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0	0	0,00
G.IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0,00
G.V.	Inne	0	0	0,00
H.	Koszty finansowe	717 400	1 603 754,12	886 354,12
H.I.	Odsetki, w tym:	717 200	1 603 548,36	886 348,36
-	<i>od jednostek powiązanych,</i>	0	0	0,00
H.II.	Strata ze zbycia inwestycji	0	0	0,00
H.III.	Prowizje	0	0	0,00
H.IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0,00
H.V.	Inne	200	205,76	5,76
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-20 258 300	-33 336 939,30	-13 078 639,30
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0	0	0,00
J.I.	Zyski nadzwyczajne	0	0	0,00

J.II.	Straty nadzwyczajne	0	0	0,00
K.	Zysk (Strata) brutto (I+J)	-20 258 300	-33 336 939,30	-13 078 639,30
L.	Podatek dochodowy			0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0,00
N.	Zysk (Strata) netto (K-L-M)	-20 258 300	- 33 336 939,30	-13 078 639,30
O.	Zysk (Strata) netto powiększony o wartość amortyzacji (N+B.I)	8 700	- 13 930 966,45	- 13 922 266,45

Stosownie do postanowień art. 265 pkt 2 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), WSZZ w Kielcach złożył, w dniu 28.02.2019 r. w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego pismem znak: KF/070/357/2019 z dnia 28.02.2019 r., sprawozdanie z wykonania planu finansowego na dzień 31.12.2018 r.

Raport ekonomiczno-finansowy WSZZ w Kielcach za 2018 rok wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 został sporządzony, zgodnie z postanowieniami art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.). Raport ten złożono w dniu 31.05.2019 r. w Departamencie Ochrony Zdrowia UMWS wraz z pismem znak: KF/070/788/2019 z dnia 31.05.2019 r.

Stosownie do zapisów art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.), Zarząd Województwa Świętokrzyskiego uchwałą Nr 690/19 z dnia 12 czerwca 2019 roku zatwierdził sprawozdanie finansowe WSZZ w Kielcach za 2018 rok.

Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w § 1 ust. 2 niniejszej uchwały Nr 690/19 postanowił, że: „*Strata finansowa za 2018 rok w kwocie 33.336.939,30 zł zostanie pokryta przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach w kwocie równej kosztom amortyzacji w wysokości 19.405.972,85 zł z zysków z lat przyszłych. Pozostała część straty w wysokości 13.930.966,45 zł zostanie pokryta z budżetu Województwa Świętokrzyskiego*”.

Roczne sprawozdanie finansowe, strata bilansowa i sposób pokrycia straty za rok 2018, zostały pozytywnie zaopiniowane uchwałą Nr 08/2019 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 15.05.2019 r.

Roczne sprawozdanie finansowe WSZZ za 2018 rok podlegało badaniu przez biegłego rewidenta, który na tą okoliczność sporządził w dniu 15 kwietnia 2019 r. sprawozdanie.

W związku z poniesioną stratą netto WSZZ w Kielcach za rok 2018 w kwocie 33.336.939,30 zł, w myśl art. 59 ust. 4 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, zaistniał obowiązek sporządzenia programu naprawczego w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, tj. do dnia 30 września 2019 r.

W dniu 30 września 2019 r. Dyrektor WSSZ w Kielcach, pismem znak: KF-072-1303/2019 z dnia 30.09.2019 r., złożył w Departamencie Ochrony Zdrowia UMWS program naprawczy WSZZ w Kielcach na lata 2019-2021.

Następnie w dniu 4 listopada 2019 r. Dyrektor WSZZ w Kielcach, pismem znak: KF/070/1496/2019 z dnia 04.11.2019 r., złożył w Departamencie Ochrony Zdrowia UMWS zaktualizowany program naprawczy WSZZ w Kielcach na lata 2019-2021 celem jego zatwierdzenia przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w dniu 4 grudnia 2019 r. podjął uchwałę nr 1391/19 w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach na lata 2019-2021.

Nieprawidłowości i uchybienia:

Pan Andrzej Domański - poprzedni Dyrektor WSZZ w Kielcach nie zwrócił się do Rady Społecznej WSZZ o wydanie opinii w zakresie korekty planu finansowego z dnia 07.05.2018 r. W myśl postanowień art. 48 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 lit. a) ww. ustawy o działalności leczniczej, rada społeczna jest organem doradczym kierownika, a do jej zadań należy m.in. przedstawianie kierownikowi wniosków i opinii w sprawach planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego.

Dokumentacja kontrolna od str. 93 do str. 134

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna po uwzględnieniu ww. uchybienia.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:

Pan Andrzej Domański – poprzedni Dyrektor WSZZ w Kielcach.

3.1. Obrót bezgotówkowy

W kontrolowanym okresie 2018 roku obsługę bankową WSZZ w Kielcach prowadził bank Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. na podstawie zawartej umowy z dnia 27 stycznia 2017 roku na obsługę bankową WSZZ w Kielcach.

W WSZZ ewidencję księgową środków pieniężnych prowadzono na kontach zespołu pierwszego.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki na dzień 31.12.2018 r. przedstawiał się następująco:

Środki pieniężne na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2018 r.						
Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Nr konta w ewidencji księgowej	Nr wyciągu bankowego na 31.12.2018r.	Wysokość salda z WB	Wysokość salda w zestawieniu obrotów i sald na 31.12.2018r
1.	37 1020 2629 0000 9602 0011 0841	Rachunek bieżący	130-1	255/2018	1,49	1,49
2.	07 1020 2629 0000 9107 0060 3787	Rachunek depozyt automatyczny	130-2	255/2018	4438920,84	4438920,84
3.	95 1020 2629 0000 9002 0346 2702	Rachunek pomocniczy korporacyjny (inwestycyjny)	132-1	58/2018	1569,23	1569,23
4.	12 1020 2629 0000 9402 0367 3035	Rachunek pomocniczy dot. realizacji projektu pn. „Wsparcie oddziałów WSZ w zakresie neonatologii, pediatrii...”	132-3	34/2018	1365716,14	1365716,14
5.	69 1020 2629 0000 9702 0362 2586	Rachunek środków wyodrębnionych dot. realizacji projektu pn. „Odtworzenie istniejącej infrastruktury ŚCK”	132-4	25/2018	5,18	5,18
6.	42 1020 2629 0000 9102 0362 1232	Rachunek środków wyodrębnionych dot. realizacji projektu pn. „Utworzenie Centrum Urazowego dla dorosłych”	132-5	21/2018	56,31	56,31
7.	62 1020 2629 0000 9102 0365 5792	Rachunek pomocniczy dot.	132-6	10/2018	8190,67	8190,67

		realizacji projektu pn. „SIMED-symulacja w kształceniu pielęgniarek i położnych - program rozwojowy UJK w Kielcach”				
8.	84 1020 2629 0000 9402 0371 4516	Rachunek pomocniczy dot. realizacji projektu pn. „Rozbudowa i doposażenie Kliniki Kardiologii WSZ w Kielcach”	132-7	8/2018	8,94	8,94
9.	84 1020 2629 0000 9102 0368 5369	Rachunek pomocniczy dot. realizacji projektu pn. „Wsparcie dla obszaru zdrowia. Kompetencje zawodowe i kwalifikacje kadr medycznych”	132-8	12/2018	3,66	3,66
10.	87 1020 2629 0000 9502 0385 0989	Rachunek pomocniczy dot. projektu pn. „Utworzenie Centrum Urazowego dla dorosłych-zaliczka”	132-9	3/2018	3979539,87	3979539,87
11.	24 1020 2629 0000 9402 0015 8121	Rachunek ZFSS	135-1	240/2018	0,05	0,05
12.	82 1020 2629 0000 9107 0060 3795	Rachunek depozyt automatyczny	135-2	240/2018	228569,06	228569,06
13.	34 1020 2629 0000 9802 0374 2574	Rachunek VAT	137-1	12/2018	0,00	0,00
14.	83 1020 2629 0000 9502 0015 7107	Rachunek pomocniczy korporacja (depozytowy)	139-1	246/2018	0,00	0,00
15.	54 1020 2629 0000 9707 0060 3811	Rachunek depozyt automatyczny	139-2	246/2018	298537,07	298537,07
Razem					10321118,51	10321118,51

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest zgodny ze stanem środków pieniężnych wykazany w ewidencji księgowej WSZZ (wydruk pn. „Stany kont na dzień: 2018-12-31 okres zamknięty” wykonany w dniu 05.11.2019 r. z programu finansowo-księgowego WSZZ w Kielcach).

Dokumentacja kontrolna od str.135 do str.161

Nieprawidłowości i uchybienia:

Nie wnosi się uwag w zakresie obrotu bezgotówkowego.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocen pozytywna.

3.2. Obrót gotówkowy

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Instrukcja gospodarki kasowej wprowadzona Zarządzeniem wewnętrznym nr 47/2016 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Kielcach z dnia 9 grudnia 2016 r.

Wysokość pogotowia kasowego od dnia 1 stycznia 2018 r. wynosi 20.000,00 zł.

Zestawienie sald raportów kasowych na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawia się następująco:

L.p.	Środki pieniężne w kasie	Dowód księgowy (RK)	Saldo RK na 31.12.2018 r.	Nr konta księgowego	Saldo konta księgowego na 31.12.2018 r.
1.	Kasa główna	RK nr 00250	17.326,27	101-1	17.326,27
2.	Kasa socjalna (ZFŚS)	RK nr 00070	0,00	101-2	0,00

Z powyższego zestawienia wynika, że salda wykazane w raportach kasowych są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 101-1 „Środki pieniężne bieżące” i konta 101-2 „Środki pieniężne Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”.

W zakresie prawidłowości sporządzania raportów kasowych, kontroli poddano losowo wybrane n.w. raporty kasowe:

a) Raport kasowy nr 00143 z dnia 26.07.2018 r. (Kasa główna).

Raport zawiera 14 pozycji dotyczących zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 3.407,00 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 445,68 zł, natomiast rozchód na kwotę 0,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 3.852,68 zł. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera oraz osoby dokonującej sprawdzenia raportu.

b) Raport kasowy nr 00144 z dnia 27.07.2018 r. (Kasa główna).

Raport zawiera 19 pozycji dotyczących zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 3.852,68 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 2.206,24 zł, natomiast rozchód na kwotę 0,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 6.058,92 zł. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera oraz osoby dokonującej sprawdzenia raportu.

c) Raport kasowy nr 00145 z dnia 30.07.2018 r. (Kasa główna).

Raport zawiera 19 pozycji dotyczących zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 6.058,92 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 1.044,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 0,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 7.102,92 zł. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera oraz osoby dokonującej sprawdzenia raportu.

d) Raport kasowy nr 00146 z dnia 31.07.2018 r. (Kasa główna).

Raport zawiera 17 pozycji dotyczących zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 7.102,92 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 6.940,96 zł, natomiast rozchód na kwotę 7.854,35 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 6.189,53 zł. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera oraz osoby dokonującej sprawdzenia raportu.

Ustalenia kontroli.

1. Raporty kasowe sporządzano za okresy jednodniowe. Raporty kasowe zamykano na koniec miesiąca, zapewniając tym samym wprowadzenie do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wszystkich operacji gospodarczych dokonanych w tym okresie (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości).
2. Raporty kasowe sporządzano komputerowo z automatycznym nadawaniem kolejnego numeru.
3. Do raportów kasowych załączano dowody kasowe.
4. Ewidencja księgowa na koncie 101-1 „Środki pieniężne bieżące” odzwierciedla obroty zgodne z obrotami ww. raportów kasowych.

Dokumentacja kontrolna od str.162 do str. 199

Nieprawidłowości i uchybienia:

Nie wnosi się uwag w zakresie obrotu gotówkowego.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocen pozytywna.

4. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Ustalenia faktyczne.

4.1. Ustalenia w zakresie należności.

Ewidencja rozrachunków i roszczeń w kontrolowanej jednostce prowadzona jest na kontach zespołu 2.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej *Stany kont na dzień: 2018-12-31 (okres zamknięty)* - wydruk sporządzony 31.10.2019 r. - ustalono, że na koncie 200 „Rozrachunki z odbiorcami” widniały należności WSZZ w Kielcach na dzień 31 grudnia 2018 roku w łącznej kwocie 36 372 161,20 zł, w tym - zgodnie z wydrukiem z dnia 08.11.2019 r. *Wykaz transakcji wymagalnych na dzień: 2018-12-31* do konta 200 - saldo należności wymagalnych wynosiło 210 370,35 zł. Kontrolą objęto, występujące na dzień 31.12.2018 r., należności wymagalne od trzech, losowo wybranych, kontrahentów:

- 1/. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie,
- 2/. Uniwersytet im. Jana Kochanowskiego w Kielcach,
- 3/. Impel Cleaning Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu.

W toku kontroli analizowano skuteczność i sposób prowadzenia postępowania windykacyjnego należności wymagalnych wobec ww. kontrahentów.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury VAT, wyciągi bankowe,

- umowy zawarte z kontrahentem,
- wezwania do zapłaty,
- noty odsetkowe,
- ewidencja analityczna konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami”.

1/. Kontrola należności od kontrahenta: Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie.

Zgodnie z ewidencją analityczną konta 200-2-000003 STASZÓW – Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej, na dzień 31.12.2018 r., jednostka posiadała należności w łącznej wysokości 2.938,00 zł. Poniżej opisano faktury składające się na tę należność oraz sposób ich dochodzenia:

- Faktura VAT Nr 1994 wystawiona przez WSZZ w Kielcach w dniu 12.09.2018 r. na kwotę 2 338,00 zł z tytułu należności określonej na fakturze w następujący sposób:
„konsultacje lekarskie – cewnik HD do żyły zgodnie z załącznikiem” w ilości 1 szt.
 Z załącznika do faktury wynika, że była to usługa medyczna dotycząca jednego pacjenta wykonana 03.08.2018r. Termin płatności na fakturze określono na dzień **02.10.2018 r.**, czyli 20 dni od wystawienia faktury. W toku kontroli przyjęto wyjaśnienia od Kierownika Działu Marketingu WSZZ - na temat przyjętych procedur z NFZ, z których wynikała wartość należności - o następującej treści: *„Wysoki koszt świadczenia wynika z faktu, iż niniejsza usługa medyczna nie była standardową konsultacją specjalistyczną (a zatem nie była wyceniona w oparciu o umowę na konsultacje lekarskie nr 72/DM/Z/2017 z dn. 20-11-2017, ani też o umowę na świadczenia zdrowotne nr 54/DM/Z/2017r. z dn. 20-11-2017r.), lecz świadczeniem złożonym i bardziej skomplikowanym (tj. konsultacja + założenie cewnika HD do żyły + badanie diagnostyczne rtg klatki piersiowej + wlew dożylny). Należność została ustalona w oparciu o katalog NFZ – Jednorodne Grupy Pacjentów. Kod świadczenia stanowi **grupa JPG – Q52: dostęp w leczeniu nerkozastępczym**”.*

Kontrolującym okazano wystosowane do kontrahenta wezwania do zapłaty:

- „Wezwanie do zapłaty” z dnia 29.10.2018 r., w którym zwrócono się o uregulowanie faktury nr 1994 z dnia 12.09.2018 r. w terminie do dnia 10.11.2018 r.,
- „Ostateczne Wezwanie do zapłaty przedsądowe” z dnia 27.03.2019 r., w którym zwrócono się, między innymi, o wpłatę należności wynikającej z kontrolowanej faktury w terminie do dnia 10.04.2019 r. pod rygorem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego; wezwanie dostarczono dłużnikowi, zgodnie z potwierdzeniem odbioru, dnia 05.04.2019 r. Ustalono, że na dzień sporządzenia i dostarczenia dokumentu - wezwanie

było już bezprzedmiotowe, ponieważ należność została uregulowana w dniu **19.03.2019 r.** (WB nr 55/2019 za dzień 19.03.2019r.).

Należność została zapłacona z opóźnieniem 168 dni. W dniu 13.05.2019 r. Szpital wystawił notę odsetkową nr 68/2019, w której wezwano SP ZZUZ w Staszowie do uregulowania należności w postaci odsetek za zwłokę 168 dni w zapłacie faktury. Odsetki od nieterminowych wpłat naliczono na nocie w łącznej wysokości 92,47 zł, w tym z tytułu analizowanej faktury w kwocie 75,33 zł. Nota odsetkowa z dnia 13.05.2019 r. została ujęta w ewidencji księgowej w dniu 31.08.2019 r., natomiast jej zapłatę dokonaną 05.09.2019r. zaksięgowano w dniu 30.09.2019r. na podstawie WB Nr 175/2019 za dzień 05.09.2019 r.

- Faktura VAT Nr 2173 wystawiona przez WSZZ w Kielcach w dniu 12.10.2018 r. na kwotę 200,00 zł z tytułu określonego na fakturze w sposób: *„Badania diagnostyczne – za dyspozycyjność w stosunku do wykonywania czynności na rzecz Zleceniodawcy zg z um nr 54/DM/Z/2017, nr 72/DM/Z/2017”*.

Ustalono, że należność wynikała z nw. umów:

- umowy nr 72/DM/Z/2017 zawartej w dniu 20.11.2017r. pomiędzy SP ZZUZ w Staszowie a WSZZ w Kielcach, na czas 01.01.2018 r. – 31.12.2019 r., w sprawie udzielania konsultacji lekarskich specjalistów w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym WSZZ w Kielcach wykonanych na rzecz pacjentów SP ZZUZ w Staszowie. W § 3 pkt 3 umowy zapisano, iż Zleceniobiorcy przysługuje zryczałtowana opłata miesięczna w wysokości 100,00 zł za gotowość w stosunku do wykonywania świadczeń medycznych na rzecz Zleceniodawcy;

- umowy nr 54/DM/Z/2017 zawartej w dniu 20.11.2017 r. pomiędzy SP ZZUZ w Staszowie a WSZZ w Kielcach, na czas 01.01.2018 r. – 31.12.2019 r., w sprawie udzielania świadczeń zdrowotnych przez WSZZ w Kielcach wykonanych na rzecz pacjentów SP ZZUZ w Staszowie; w § 4 pkt 3 umowy zapisano, iż Zleceniobiorcy przysługuje zryczałtowana opłata miesięczna w wysokości 100,00 zł za gotowość w stosunku do wykonywania świadczeń medycznych na rzecz Zleceniodawcy.

Termin płatności na fakturze określono na dzień **01.11.2018 r.**, co było zgodne z treścią przywołanych powyżej umów, w których określono płatność faktur w terminie 20 dni od ich wystawienia. Kontrolującym okazano dokument „Ostateczne Wezwanie do zapłaty przedsądowe” z dnia 27.03.2019 r., w którym zwrócono się o wpłatę należności wynikającej, między innymi, z przedmiotowej faktury - w terminie do dnia

10.04.2019 r. pod rygorem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego. Wezwanie wysłano do dłużnika (potwierdzenie odbioru dnia 05.04.2019 r.). Ustalono, że na dzień sporządzenia i dostarczenia dokumentu dłużnikowi - wezwanie było już bezprzedmiotowe, ponieważ należność została uregulowana w dniu **19.03.2019 r.** (WB nr 55/2019 za dzień 19.03.2019r.).

W dniu 13.05.2019 r. Szpital wystawił notę odsetkową nr 68/2019, w której wezwano SP ZZOZ w Staszowie do uregulowania należności w postaci odsetek za zwłokę 137 dni w zapłacie faktury. Zgodnie z przyjętym wyjaśnieniem złożonym przez Kontrolowanego dnia 27.11.2019 r.: „*Termin płatności do f-ry 2173 podany na nocie odsetkowej wskazuje 2.11.2018 r. gdyż termin płatności f-ry przypada na dzień 1.11.2018 r. tj. dzień wolny od pracy*”.

Odsetki od nieterminowych wpłat naliczono na nocie w łącznej wysokości 92,47 zł, w tym z tytułu analizowanej faktury w kwocie 5,25 zł. Nota odsetkowa z dnia 13.05.2019 r. została ujęta w ewidencji księgowej w dniu 31.08.2019r., natomiast jej zapłatę, dokonaną 05.09.2019 r., zaksięgowano w dniu 30.09.2019 r. na podstawie WB Nr 175/2019 za dzień 05.09.2019 r.

- Faktura VAT Nr 2371 wystawiona przez WSZZ w Kielcach w dniu 14.11.2018 r. na kwotę 400,00 zł, w której przedmiot należności określono następująco:

„1.Badania diagnostyczne – za dyspozycyjność w stosunku do wykonywania czynności na rzecz Zleceniodawcy zg z um nr 54/DM/Z/2017, nr 72/DM/Z/2017.

2. Badanie tomograficzne głowy”.

Należność, wyszczególniona na fakturze w pkt 1, wynikała z następujących umów:

- umowy nr 72/DM/Z/2017 zawartej w dniu 20.11.2017 r. pomiędzy SP ZZOZ w Staszowie a WSZZ w Kielcach, na czas 01.01.2018 r. – 31.12.2019 r., w sprawie udzielania konsultacji lekarskich w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym WSZZ w Kielcach wykonanych na rzecz pacjentów SP ZZOZ w Staszowie. W § 3 pkt 3 umowy zapisano, iż Zleceniobiorcy przysługuje zryczałtowana opłata miesięczna w wysokości 100,00 zł za gotowość w stosunku do wykonywania świadczeń medycznych na rzecz Zleceniodawcy;

- umowy nr 54/DM/Z/2017 zawartej w dniu 20.11.2017 r. pomiędzy SP ZZOZ w Staszowie a WSZZ w Kielcach, na czas 01.01.2018 r. – 31.12.2019 r., w sprawie udzielania świadczeń zdrowotnych przez WSZZ w Kielcach wykonanych na rzecz pacjentów SP ZZOZ w Staszowie, W § 4 pkt 3 umowy zapisano, iż Zleceniobiorcy przysługuje zryczałtowana

opłata miesięczna w wysokości 100,00 zł za gotowość w stosunku do wykonywania świadczeń medycznych na rzecz Zleceniodawcy.

Należność, wyszczególniona na fakturze w pkt 2: „*badanie tomograficzne głowy*”, wynikała ze wskazanej powyżej umowy nr 54/DM/Z/2017 zawartej w dniu 20.11.2017 r., tj. kwota 200 zł za badanie tomograficzne głowy została ustalona w „Cenniku badań wykonywanych w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach na rok 2018”, który zgodnie z wyjaśnieniem pracownika Działu Marketingu WSZZ stanowił załącznik do umowy.

Kontrolującym okazano dokument „Ostateczne Wezwanie do zapłaty przedsądowe” z dnia 27.03.2019 r., w którym zwrócono się o wpłatę, między innymi, należności wynikającej z przedmiotowej faktury w terminie do dnia 10.04.2019 r. pod rygorem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego. Wezwanie wysłano do dłużnika (potwierdzenie odbioru dnia 05.04.2019 r.). Na dzień dostarczenia dłużnikowi dokumentu - wezwanie było już bezprzedmiotowe, ponieważ należność została uregulowana w dniu **27.03.2019 r.** (WB nr 61/2019 za dzień 27.03.2019 r.).

Termin płatności na fakturze określono na dzień **04.12.2018 r.**, co było zgodne z treścią przywołanych powyżej umów, w których określono płatność faktur w terminie 20 dni od ich wystawienia. Należność została zapłacona z opóźnieniem 113 dni. W dniu 13.05.2019 r. Szpital wystawił notę odsetkową nr 68/2019, w której wezwano SP ZZOZ w Staszowie do uregulowania należności w postaci odsetek za zwłokę 113 dni w zapłacie faktury. Odsetki od nieterminowych wpłat naliczono na nocie w łącznej wysokości 92,47 zł, w tym z tytułu analizowanej faktury w kwocie 8,67 zł. Nota odsetkowa z dnia 13.05.2019 r. została ujęta w ewidencji księgowej w dniu 31.08.2019 r., natomiast jej zapłatę, dokonaną 05.09.2019 r., zaksięgowano w dniu 30.09.2019 r. na podstawie WB Nr 175/2019 za dzień 05.09.2019 r.

W toku kontroli zwrócono się o wyjaśnienie, czy w przypadku faktur wystawionych przez Szpital dla SP ZZOZ w Staszowie stanowiących na dzień 31.12.2018 r. należności wymagalne, tj.:

- faktury VAT Nr 2173 z dnia 12.10.2018 r. opiewającej na kwotę 200,00 zł brutto,
- faktury VAT Nr 2371 z dnia 14.11.2018 r. opiewającej na kwotę 400,00 zł brutto

były wystosowane wezwania do zapłaty przed datą sporządzenia 27.03.2019 r. dokumentu „Ostateczne wezwanie do zapłaty Przedsądowe”, które zostało dostarczone dłużnikowi?

W odpowiedzi z dnia 27.11.2019 r., podpisanej przez Głównego Księgowego, wyjaśniono, że: „*Ostateczne wezwanie do zapłaty PRZEDSĄDOWE z dn. 27.03.2019 r zawiera wykaz*

wymagalnych należności. Widnieje tam f-ra Nr 1994 która była wykazana w Wezwaniu do zapłaty z dn. 29.10.2018 r. Wezwaniem do zapłaty poprzedzającym Ostateczne wezwanie do zapłaty Przesądowe z dn. 27.03.2019 r jest wezwanie z dn. 29.10.2018 r. W tym wezwaniu nie ujęte są faktury Nr 2173 i Nr 2371 gdyż w momencie wystawienia wezwania do zapłaty faktury te nie były wymagalne. Wystawione ostateczne Wezwanie do zapłaty Przesądowe z dn 27.03.2019 r zawiera w/w f-re Nr 1994 ale również zostało rozszerzone o kolejne wymagalne faktury. Dlatego zawiera ono między innymi f-rę Nr 2173 i f-rę Nr 2371”.

2/. Kontrola należności od kontrahenta: Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach.

Zgodnie z ewidencją analityczną konta 200-3-059 „Kielce - Uniwersytet Jana Kochanowskiego”, na dzień 31.12.2018 r., jednostka posiadała należności w łącznej wysokości 13.612,50 zł. Poniżej opisano faktury składające się na tę należność oraz sposób ich dochodzenia:

- Faktura VAT Nr 2268 wystawiona dla kontrahenta przez WSZZ w Kielcach w dniu 23.10.2018 r. na kwotę 9 000,00 zł z tytułu należności określonej na fakturze, po uwzględnieniu zmian w zakresie numeru umowy wprowadzonych notą korygującą nr 000361 z dnia 18.02.2019 r., w następujący sposób:

„Studenckie praktyki zawodowe w oddziałach Szpitala – zgodnie z umową nr OP/P/56/2981/2017 zgodnie z załącznikiem kierunek Ratownictwo medyczne/Fizjoterapia/Pielęgniarstwo/Położn. i inne”. Ilość usługi określono jako 600 h. Zgodnie z treścią umowy o studenckie praktyki zawodowe nr OP/P/56/2981/2017 z dnia 10.10.2017 r. zawartej pomiędzy Szpitalem a UJK w Kielcach na rok akademicki 2017/2018 ustalono, że:

- WSZZ miał otrzymywać kwartalne wynagrodzenie w wysokości wynikającej z rozliczeń (ilość zrealizowanych godzin X stawka godzinowa 15,00 zł brutto),
- termin płatności określono do 30 dni od otrzymania faktury.

Ustalono, że analizowaną fakturę przekazano do UJK Kielce w dniu 26.10.2018 r., /okazano potwierdzenie odbioru/, co oznacza, że termin płatności zgodnie z umową przypadął **do dnia 25.11.2018 r.** Należność w kwocie 9.000 zł z tytułu faktury VAT Nr 2268 z dnia 23.10.2018r. została uregulowana w dniu **15.02.2019 r.**, tj. z 82 - dniowym opóźnieniem (WB Nr 33/2019 z dnia 15.02.2019 r.).

Ustalono, że w związku z 82 - dniowym opóźnieniem w płatności przedmiotowej faktury Szpital nie wystawił Noty odsetkowej dla UJK Kielce, natomiast uczynił to

w trakcie prowadzenia niniejszych czynności kontrolnych. Mianowicie, Kontrolującym przedłożono Notę Odsetkową Nr 151/2019 wystawioną w dniu 20.11.2019 r.

Ponadto, w toku kontroli przyjęto wyjaśnienie, odnośnie niewystosowania do UJK Kielce pisemnego wezwania do zapłaty faktury, o treści:

„Dot. - f-ry 2268: nie były wystosowane wezwania do zapłaty gdyż po rozmowie telefonicznej z UJK Kielce stwierdzono błędny zapis w treści wystawionej f-ry Nr 2268. Utrzymywany był kontakt telefoniczny w celu skorygowania w/w faktury. Po stosownych ustaleniach WSZZ wystawił Notę korygującą nr 000361 z dn 18.02.2019 r.”

- Faktura VAT Nr 2269 wystawiona dla kontrahenta przez WSZZ w Kielcach w dniu 23.10.2018 r. na kwotę 4 612,50 zł brutto z tytułu należności określonej na fakturze w następujący sposób: *„za ustalenie zasad organizacji w Zakładzie Opieki Zdrowotnej zajęć praktycznych dla studentów Uczelni w roku akademickim 2018/2019 zgodnie z zawartą umową”*.

Zgodnie z treścią umowy wskazanej na fakturze, tj. umowy o zajęcia praktyczne nr OP/P/868/2726/2018 zawartej 08.10.2018 r. pomiędzy Szpitalem a UJK w Kielcach na rok akademicki 2018/2019 postanowiono, że:

- WSZZ miał otrzymać wynagrodzenie w wysokości 3 750 zł netto plus podatek VAT,
- termin płatności faktury wynosił do 30 dni od daty jej wpłynięcia.

W przypadku ww. faktury przekazanej do kontrahenta: UJK Kielce w dniu 26.10.2018 r. /zgodnie z potwierdzeniem odbioru/ termin płatności przypadał, w myśl zapisów umownych, **do dnia 25.11.2018 r.** Ustalono, że należność 4.612,50 zł z tytułu faktury VAT Nr 2269 z dnia 23.10.2018 r. została uregulowana w dniu **15.02.2019 r.**, tj. z 82 - dniowym opóźnieniem (WB Nr 33/2019 z dnia 15.02.2019 r.).

W toku kontroli przyjęto wyjaśnienie, odnośnie niewystosowania do UJK Kielce pisemnego wezwania do zapłaty faktury, o następującej treści:

„Dot. - f-ry 2269: nie były wystosowane wezwania do zapłaty gdyż po rozmowie telefonicznej z UJK Kielce stwierdzono błędny zapis w treści umowy pomiędzy WSZZ a UJK Kielce nr OP/P/868/2726/2018 zawartej dnia 08.10.2018 r. Utrzymywany był kontakt telefoniczny w celu skorygowania w/w umowy. Po ustaleniach podpisano do umowy Aneks nr 1 dn. 07.02.2019 r. Należności zostały uregulowane dn. 15.02.2019 r.”

Analizując złożone wyjaśnienie poczyniono następujące ustalenia:

- do faktury VAT Nr 2269 z dnia 23.10.2018 r. została wystawiona w dniu 22.03.2019 r. faktura korygująca nr 427, zgodnie z którą zmieniono wartość faktury z kwoty 4 612,50 zł brutto na kwotę 3 750 zł brutto, tj. zmniejszono należność Szpitala o 862,50 zł brutto,

- podstawą wprowadzenia zmiany do faktury był aneks nr 1 zawarty dnia 07.02.2019 r. do umowy nr OP/P/868/2726/2018 z dnia 08.10.2018 r.; w aneksie postanowiono o sprostowaniu oczywistej omyłki pisarskiej w umowie nr OP/P/868/2726/2018 poprzez zmianę treści § 8 umowy traktującego o wysokości wynagrodzenia, mianowicie wprowadzono zapis:

„3750,00 netto plus podatek VAT

zastępuje się zapisem – zgodnym z ofertą Zakładu Opieki Zdrowotnej:

3750,00 zł brutto”,

- w konsekwencji wyżej opisanej zmiany wynagrodzenia w umowie nr OP/P/868/2726/2018 z dnia 08.10.2018 r. oraz wystawienia faktury korygującej nr 427 z dnia 22.03.2019 r. – Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach dokonał w dniu 08.04.2019 r. zwrotu na konto Uniwersytetu im. Jana Kochanowskiego w Kielcach kwoty 862,50 zł (WB Nr 70/2019 za okres 06.04.2019 r. - 08.04.2019 r.).

Ponadto, w toku kontroli wyjaśniono, że: *„Fakturę korygującą Nr 427 zaksięgowano dn. 31.03.2019 pod pozycją księgową FS 19/03/0070. Faktury korygującej Nr 427 nie zaksięgowano do zdarzeń gospodarczych dotyczących 2018 r gdyż potwierdzona korekta przez UJK wpłynęła do WSZZ dn. 03.04.2019 r., czyli po dacie sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego, Księgowano zdarzenia dotyczące roku 2018 do dnia 30.03.2019 r.”*

Na potwierdzenie wyjaśnienia okazano dowody: potwierdzenie wpływu do WSZZ w dniu 03.04.2019 r. potwierdzonej przez UJK Kielce korekty do faktury oraz analitykę do konta 200-2-059 „Kielce – Uniwersytet UJK”, z której wynikał fakt zaksięgowania korekty pod datą 31.03.2019 r.

W związku z tym, że opisane powyżej należności WSZZ w Kielcach od UJK Kielce, tj. zarówno należność wynikająca z faktury z VAT Nr 2268 wystawionej w dniu 23.10.2018 r. na kwotę 9 000,00 zł, jak i należność wynikająca z faktury VAT Nr 2269 wystawionej w dniu 23.10.2018 r. na kwotę 4 612,50 zł brutto (ostatecznie, wartość należności zmniejszono do kwoty 3.750 zł brutto po uwzględnieniu opisanej powyżej faktury korygującej nr 427 wystawionej dnia 22.03.2019r.), zostały uregulowane przez UJK Kielce z 82 - dniowym opóźnieniem – zwrócono się do Kontrolowanego z pytaniem, czy wystosowano z tego tytułu

do UJK Kielce notę odsetkową z naliczonymi i należnymi odsetkami za zwłokę w płatnościach przedmiotowych faktur. Z ustaleń kontroli wynika, że nie podjęto wcześniej takich działań, natomiast uczyniono to w trakcie niniejszej kontroli. Mianowicie Kontrolującym przedłożono Notę odsetkową nr 151/2019 wystawioną dla Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach w dniu 20.11.2019 r. Na dokumencie widnieje adnotacja o wysyłce listem poleconym w dniu 20.11.2019 r. W Nocie odsetkowej uwzględniono:

- kwotę odsetek w wysokości 138,08 zł stanowiącą należność za zwłokę 80 dni w płatności faktury Nr 2268, a nie jak wynikało z ustaleń kontroli za zwłokę 82 dni,
- kwotę odsetek w wysokości 70,77 zł stanowiącą należność w postaci odsetek za zwłokę 80 dni w płatności faktury Nr 2268, a nie jak wynikało z ustaleń kontroli za zwłokę 82 dni.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie błędnego naliczenia ilości dni zwłoki w płatnościach. W wyjaśnieniu z dnia 27.11.2019 r. podpisanym przez Głównego księgowego czytamy, że:

„W nocie odsetkowej Nr 151/2019 wystawionej dn 20.11.2019 r. wskazano termin płatności dwóch faktur do dnia 27.XI.2018 r. Wskazany termin płatności został podany błędnie. Potwierdzenie odbioru tych faktur przez UJK Kielce jest dnia 26.10.2018 co wskazuje na obowiązek uiszczenia płatności przez kontrahenta do dnia 25.11.2018 r.

W związku z omyłką dnia 27.XI.2019 r wystawiono kolejną Notę odsetkową Nr 152/2019. W w/w nocie naliczono odsetki za 1 dzień różnicy wynikający z błędnie podanego terminu płatności w Nocie odsetkowej Nr 151/2019.

W Nocie odsetkowej Nr 152/2019 r wskazano termin płatności na dzień 26.XI.2019 r gdyż termin płatności do f-ry 2268 i 2269 przypada na dzień 25.XI.2018 r tj. dzień wolny od pracy”.

Kontrolującym przedłożono Notę nr 152/2019 wystawioną dnia 27.11.2019 r. i wysłaną 28.11.2019 r. dla UJK Kielce w celu skorygowania błędnego naliczenia w poprzedniej nocie ilości dni za zwłokę, w której uwzględniono zasady wyznaczania terminu do wykonania czynności określone w art. 115 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz.1145). W konsekwencji wystosowania ponownej Noty zwiększono wysokość przysługującej Szpitalowi należności z tytułu opóźnienia w płatności faktur nr 2268 i nr 2269 z dnia 23.10.2018 r.

3/. Kontrola należności od kontrahenta: Impel Cleaning Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu.

Zgodnie z ewidencją analityczną konta 200-3-293 „Wrocław – IMPEL CLEANING Sp. z o. o.”, na dzień 31.12.2018 r., jednostka posiadała należności w łącznej wysokości 41.227,98 zł. Poniżej opisano faktury składające się na tę należność oraz sposób ich dochodzenia:

- Faktura VAT Nr 2235 wystawiona przez WSZZ w Kielcach w dniu 15.10.2018 r. na kwotę 20 171,40 zł z tytułu należności, za okres 1 miesiąca, określonej w następujący sposób:

„1. za dostarczenie mopów preparowanych – dezynfekujących – szt 14 849 oznakowanych w systemie RFID UHF zg z umową nr 205/2017 z dnia 08.08.2017

2. Za dostarczenie mopów preparowanych – myjących – szt 2 849 oznakowanych w systemie RFID UHF zg z umową nr 205/2017 z dnia 08.08.2017”.

Ustalono, że wartość należności wynikała z umowy nr 205/2017 zawartej w dniu 08.08.2017 r. pomiędzy WSZZ w Kielcach a IMPEL CLEANING Sp. z o. o. z s. we Wrocławiu na świadczenie usługi kompleksowego utrzymania czystości i dezynfekcji na rzecz WSZZ na okres 48 miesięcy, tj. od dnia 09.08.2017 r. do 08.08.2021 r. Mianowicie, w § 2 pkt 15 umowy zapisano, iż: *„Zamawiający zapewni Wykonawcy (...) odpłatnie mopy preparowane oznakowane w technologii RFID UHF w cenie 1 szt. mopa myjącego 0,75 zł + VAT, 1 szt mopa myjąco – dezynfekującego 0,95 zł + VAT. (...) Cena mopów może zostać zwaloryzowana w okresie obowiązywania umowy w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez GUS za poprzedni rok kalendarzowy”.*

Cena mopów widniejąca na fakturze Nr 2235 z dnia 15.10.2018 r. została podwyższona (*cena 1 szt. mopa myjącego 0,93 zł, w tym podatek VAT 23%, cena 1 szt. mopa myjąco – dezynfekującego 1,18 zł, w tym podatek VAT 23%*) w związku z możliwością jej waloryzacji w wyniku zmiany wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za poprzedni rok, na co zezwalały zapisy umowy.

Termin płatności wskazany na fakturze ustalono: *„płatność 30 dni od doręczenia faktury”.* Faktura została dostarczona w dniu 17.10.2018 r. (odbiór przez pracownika firmy udokumentowany na fakturze poprzez złożenie podpisu z datą), co oznacza, że płatność miała zostać dokonana do dnia **16.11.2018 r.**

Należność została zapłacona w dniu **04.01.2019r.** (WB Nr 3/2019 za dzień 04.01.2019r.), czyli z **opóźnieniem 49 dni.** W dniu 10.05.2019 r. Szpital wystawił notę odsetkową nr 104/2019, w której wezwano kontrahenta do uregulowania należności w postaci odsetek za zwłokę 49 dni w zapłacie faktury. Odsetki od nieterminowych wpłat naliczono

na nocie w łącznej wysokości 469,83 zł, w tym z tytułu analizowanej faktury w kwocie 189,56 zł. Nota odsetkowa z dnia 10.05.2019 r. została ujęta w ewidencji księgowej w dniu 31.07.2019 r., natomiast jej zapłatę dokonaną 04.07.2019 r. zaksięgowano również w dniu 31.07.2019 r. na podstawie WB Nr 130/2019 za dzień 04.07.2019r.

- Faktura VAT Nr 2455 wystawiona przez WSZZ w Kielcach w dniu 15.11.2018 r. na kwotę 21 056,58 zł z tytułu należności, za okres 1 miesiąca, określonej w następujący sposób:

„1. za dostarczenie mopów preparowanych – dezynfekujących – szt 15 663 oznakowanych w systemie RFID UHF zg z umową nr 205/2017 z dnia 08.08.2017

2. Za dostarczenie mopów preparowanych – myjących – szt 2 768 oznakowanych w systemie RFID UHF zg z umową nr 205/2017 z dnia 08.08.2017”.

Ustalono, że tak jak w przypadku faktury opisanej w poprzednim punkcie (f - ra nr 2235 z dnia 15.10.2018r.) wartość należności wynikała z umowy nr 205/2017 zawartej w dniu 08.08.2017 r. pomiędzy WSZZ w Kielcach a IMPEL CLEANING Sp. z o. o. z s. we Wrocławiu na świadczenie usługi kompleksowego utrzymania czystości i dezynfekcji na rzecz WSZZ w okresie od dnia 09.08.2017 r. do 08.08.2021 r.

Termin płatności wskazany na fakturze ustalono: *„płatność 30 dni od doręczenia faktury”*. Faktura została dostarczona w dniu 18.11.2018 r. (odbiór udokumentowany na fakturze przez pracownika firmy poprzez naniesienie podpisu z datą), co oznacza, że płatność miała zostać dokonana do dnia **18.12.2018 r.** Należność została zapłacona w dniu **04.01.2019 r.** (WB Nr 3/2019 za dzień 04.01.2019), czyli z **opóźnieniem 17 dni.** W dniu 10.05.2019 r. Szpital wystawił notę odsetkową nr 104/2019, w której wezwano IMPEL Facility Services Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu do uregulowania należności w postaci odsetek za zwłokę 16 dni w zapłacie faktury wskazując termin jej płatności na dzień 19.12.2018r. W toku kontroli zwrócono się o wyjaśnienie, dlaczego w nocie odsetkowej nr 104/2019 z dnia 10.05.2019 r. wskazano termin płatności faktury Nr 2455 z dnia 15.11.2018 r. na dzień 19.12.2018r., a nie, jak wynikało z ustaleń kontroli poczynionych na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolnej, na dzień 18.12.2018r. (w konsekwencji spowodowało to określenie liczby dni za zwłokę w płatności w ilości 16, a nie 17). W przedmiocie sprawy przyjęto w dniu 27.11.2019r. wyjaśnienia, podpisane przez Głównego księgowego jednostki, w których podniesiono:

„Potwierdzenie odbioru f-ry Nr 2455 zgodnie z naniesionym na fakturze, przez pracownika odbierającego dokument, podpisem i datą jest to dzień 18.11.2018r.

Wymieniony dzień przypada na niedzielę. W domyśle, przy potwierdzeniu odbioru błędnie wpisano datę 18.11.2018 (niedziela). Przyjęto zatem jako termin odbioru faktury kolejny dzień roboczy tj. 19.11.2018 r. Wystawiona nota odsetkowa Nr 104/2019 wykazuje jako termin płatności datę 19.12.2018r”.

Zgodnie z treścią noty odsetkowej nr 104/2019 z dnia 10.05.2019 r. odsetki od nieterminowych wpłat naliczono w łącznej wysokości 469,83 zł, w tym z tytułu analizowanej faktury w kwocie 64,61 zł. Nota została ujęta w ewidencji księgowej w dniu 31.07.2019 r., natomiast jej zapłatę dokonaną 04.07.2019 r. zaksięgowano również w dniu 31.07.2019 r. na podstawie WB Nr 130/2019 za dzień 04.07.2019 r.

Do kontrolowanych faktur wystawionych przez Szpital dla Impel Cleaning Sp. z o. o. z s. we Wrocławiu nie zostały wystosowane wezwania do zapłaty. Kontrolowany wyjaśnił, że: „(...) Z IMPEL CLEANING po rozmowie telefonicznej ustalono termin zapłaty należności wymagalnych na możliwie najszybszy. Należność za w/w faktury została uregulowana dn 4.01.2019 r. W związku z wpłatą nie było konieczności wysyłania wezwania do zapłaty”.

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji dotyczącej sposobu dochodzenia przez Szpital należności od trzech ww. podmiotów ustalono, że:

- Wartości należności widniejące na fakturach wynikały z zawartych umów/porozumień,
- Terminy płatności widniejące na fakturach wynikały z postanowień zawartych umów,
- Windykacja należności była prowadzona w sposób skuteczny, tj. prowadziła do wpłaty należności przeterminowanej przez kontrahenta,
- Naliczano i księgowano należności przysługujące Szpitalowi z tytułu odsetek za zwłokę w regulowaniu należności głównych wynikających z faktur,
- Dochodzono należności z tytułu przysługujących odsetek naliczonych z związku z nieterminową wpłatą przez kontrahenta należności głównej, tj. po zapłacie przeterminowych faktur sporządzano i przekazywano kontrahentom noty odsetkowe; wyjątkiem była sytuacja dotycząca faktur nr 2268 i 2269 z dnia 23.10.2018 r. uregulowanych przez Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach dnia 15.02.2019r.; w tym przypadku sporządzono i przekazano notę odsetkową nr 151/2019 dla tego podmiotu dopiero w trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 20.11.2019 r.
- Wystąpił przypadek określenia błędnej liczby dni za zwłokę w płatności faktur w nocie odsetkowej nr 151/2019 wystawionej dla UJK Kielce (naliczono zwłokę o 1 dzień

mniejszą), co w konsekwencji spowodowało błąd w naliczeniu należności przysługującej jednostce z tego tytułu; błąd został skorygowany w trakcie kontroli poprzez wystosowanie do podmiotu kolejnej noty, tj. noty nr 152/2019 wystawionej dnia 27.11.2019 r. i wysłanej 28.11.2019 r.

- Stosowane w jednostce zasady dochodzenia należności wymagalnych prowadzące do ich wyegzekwowania nie mają formy pisemnej w postaci wewnętrznej regulacji, natomiast opisano je w wyjaśnieniach, złożonych w trakcie kontroli dnia 27.11.2019 r. przez Głównego księgowego, w następujący sposób:

„Konta rozrachunkowe należności dotyczące dostaw towarów i usług analizowane są w ciągu 10 dni po zamknięciu miesiąca. W stosunku do należności przeterminowanych kontaktuje się telefonicznie z kontrahentem ustalając przyczyny braku zapłaty. Ustalamy termin zapłaty. Gdy w dalszym ciągu nie następuje zapłata, w okresie ok. 2 m-cy wystawiamy wezwanie do zapłaty i wysyłamy drogą pocztową.

Po dwóch wezwaniach do zapłaty w przypadku braku zapłaty wszystkie dokumenty odnośnie zaległości kierujemy do Działu Prawnego Szpitala celem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego”. Ponadto w piśmie poinformowano, że:

„Odsetki za nieterminową zapłatę za faktury naliczane są w okresach kwartalnych. Zostają one wysłane do Dłużnika lecz pozostają bez księgowania. W momencie zapłaty odsetek przez Dłużnika księguje się Noty odsetkowe. Na koniec roku w bilansie w księgach rachunkowych wykazuje się wszystkie naliczone i niezapłacone odsetki”.

Nieprawidłowości i uchybienia:

Nie wystawiono noty odsetkowej z tytułu zwłoki w płatności faktur nr 2268 i nr 2269, wystawionych dnia 23.10.2018 r. dla UJK Kielce, uregulowanych przez kontrahenta w dniu 15.02.2019 r. Uczyniono to dopiero w trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 20.11.2019 r. poprzez wystawienie noty odsetkowej nr 151/2019.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna po uwzględnieniu ww. uchybienia.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:

Pan Bartosz Stemplewski – obecny Dyrektor WSZZ w Kielcach

Pani Ewa Jaros - Główny Księgowy WSZZ w Kielcach.

4.2. Ustalenia w zakresie zobowiązań z dostawcami.

Zgodnie ze sporządzonym w trakcie kontroli, dnia 22.11.2019r., wydrukiem z ewidencji księgowej jednostki *Stany kont na dzień 2018-12-31 BZ (okres zamknięty)* - na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami” widniały zobowiązania w łącznej wysokości 59 893 167,12 zł, w tym:

- w zakresie konta 201-1 „Rozrachunki z dostawcami z tytułu dostaw i usług” – w wysokości 47 982 525,36 zł (w tym zobowiązania wymagalne: 26 768 989,36 zł),
- w zakresie konta 201-8 „Rozrachunki z dostawcami objęte ugodami i porozumieniami” – w wysokości 11 910 641,76 zł (są to zobowiązania o statusie: niewymagalne).

Zakresem kontroli objęto prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań na przykładzie wybranych losowo faktur wykazanych w poniższych ustaleniach kontroli, a także prawidłowość dokonywania kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej faktur oraz zatwierdzania do wypłaty.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury VAT, wyciągi bankowe,
- umowy zawarte z kontrahentem,
- ewidencja księgowa konta 201 -1 „Rozrachunki z dostawcami z tytułu dostaw i usług”
- zapisy „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów” wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym nr 21/2017 Dyrektora WSZZ w Kielcach z dnia 30.06.2017 r.

Ustalenia kontroli:

W 2018 roku obowiązywała „Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów”, wprowadzona zarządzeniem wewnętrznym nr 21/2017 Dyrektora WSZZ w Kielcach z dnia 30.06.2017 r., od dnia 01.07.2017r. W załączniku nr 5 do Instrukcji zawarto wykaz osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym, w załączniku nr 6 – wykaz osób upoważnionych do sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym. Ponadto zapisano, że dokumenty sprawdzone zatwierdza do realizacji Kierownik jednostki lub jego zastępcy oraz Główny Księgowy lub osoby przez niego upoważnione (wykaz osób do zatwierdzania dokumentów do wypłaty zawarto w załączniku nr 7 do Instrukcji).

Kontrolą objęto sześć faktur zaksięgowanych na koncie 201 -1 „Rozrachunki z dostawcami z tytułu dostaw i usług” wyszczególnionych poniżej:

- 1) Faktura nr 0231/M10/2018 wystawiona 10.12.2018r. przez Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Kielcach na kwotę 3 393,00 zł z tytułu dostawy gruzu kości gąbczastej w ilości 5 opakowań (zobowiązanie zaksięgowano na koncie analitycznym 201-1-000020 „KIELCE – Reg. Centr. Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa”). Zarówno na fakturze, jak i w zapisach ewidencji księgowej, określono termin płatności do dnia 09.01.2019r. Zgodnie z adnotacją widniejącą na odwrocie faktury – zamówienie nie podlegało ustawie Pzp. Zapłaty dokonano w dniu 10.01.2019 r. (opóźnienie 1 – dniowe w płatności) zgodnie z WB nr 7/2019 z dnia 10.01.2019 r. do rachunku bieżącego jednostki nr 37 1020 2629 0000 9602 0011 0841 w PKO BP S.A. Faktura została sprawdzona w dniu 09.01.2019 r. prze osoby uprawnione do kontroli merytorycznej dokumentu i również w tym dniu upoważniony pracownik Księgowości dokonał kontroli formalno – rachunkowej. Dokument został zatwierdzony do wypłaty przez Zastępcę Dyrektora ds. Organizacyjno – Administracyjnych i Głównego Księgowego.
- 2) Faktura nr HC/2018/11/00106 wystawiona 12.11.2018 r. przez Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach na kwotę 7 566,64 zł z tytułu opłaty stałej i zmiennej za wytworzenie energii cieplnej zawartej w wodzie, opłaty stałej i zmiennej za przesyłanie energii cieplnej zawartej w wodzie oraz opłaty za wodę w budynku G (oddział przy ul. Artwińskiego 3) - zobowiązanie zaksięgowano na koncie analitycznym 201-1-000013 „KIELCE – Świętokrzyskie Centrum Onkologii SPZOZ”. Załącznikiem do faktury była notatka z dnia 06.11.2018 r. podpisana przez Kierownika Ciepłowni ŚCO w Kielcach, w której zapisano, że dostawa energii cieplnej w październiku 2018 r. – Oddział przy ul Artwińskiego 3 bud. „G” – dotyczyła:

*„a) Zgodnie z protokołem nr 2/10/18 z dn. 23.10.18 r. zużycie ciepła na klimatyzacji wynosi **3 GJ***

*b) Zgodnie z protokołem nr 1/10/18 z dnia 23.10.18 r. zużycie wody wynosiło **34 m³** i **16 GJ** ciepła*

*c) Zgodnie z protokołem nr 1/10/18 z dnia 23.10.18 r. zużycie ciepła na C.O. wynosiło **61 GJ**.*

Razem ilość ciepła w wodzie wynosi:

*(3 GJ + 16 GJ + 61 GJ) = **80 GJ**”.*

Ustalono, że jednostki rozliczeniowe widniejące na fakturze wynikały z załącznika nr 1 pt. „Zestawienie zapotrzebowania ciepła dla Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego

w Kielcach. Obowiązuje od 01.01.2016 r.” do umowy nr 186/TCP/503/2016 – Ś.C.O. na dostawę energii cieplnej zawartej pomiędzy ŚCO a WSZZ na czas nieokreślony oraz z przywołanych powyżej protokołów z dnia 23.10.2018 r. dotyczących miesięcznego zużycia ciepła dla potrzeb Szpitala.

Zarówno na fakturze, jak i w zapisach ewidencji księgowej, określono termin płatności do dnia 12.12.2018 r. Zapłaty dokonano w dniu 01.08.2019 r. (231 dni opóźnienia w płatności) zgodnie z WB nr 150/2019 z dnia 01.08.2019 r. do rachunku bieżącego jednostki nr 37 1020 2629 0000 9602 0011 0841 w PKO BP S.A. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez osobę uprawnioną - Kierownika Działu Technicznego (nie wpisano daty dokonania kontroli). W dniu 16.11.2018 r. upoważniony pracownik Księgowości dokonał kontroli formalno – rachunkowej dokumentu. Dokument został zatwierdzony do wypłaty przez Dyrektora WSZZ i Głównego księgowego.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 27.11.2019 r. podpisanym przez Głównego księgowego: „*Od faktur HC/2018/11/00106 z dnia 12.11.2018 i FA/2018/12/00854 z dnia 06.12.2018 na dzień dzisiejszy 27.11.2019 nie otrzymaliśmy od Świętokrzyskiego Centrum Onkologii not odsetkowych za nie dotrzymanie terminu ich zapłaty*”.

- 3) Faktura nr FA/2018/12/00854 wystawiona 06.12.2018 r. przez Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach na kwotę 8 776,00 zł za wykonane badania - zobowiązanie zaksięgowano na koncie analitycznym 201-1-000199 „KIELCE – Świętokrzyskie Centrum Onkologii SPZOZ”. Załącznikami do faktur były „Zestawienia zleceń kontrahenta” za miesiąc listopad 2018 r. podpisane przez Kierownika Zakładu Diagnostyki Laboratoryjnej ŚCO w Kielcach, z których wynikały kwoty na fakturze i liczba wykonanych badań.

Ponadto, okazano kontroli umowę o świadczenie usług medycznych Nr 64/2015/UM z dnia 23.11.2015 r. zawartej pomiędzy ŚCO w Kielcach a WSZZ w Kielcach w sprawie wykonania na rzecz Szpitala specjalistycznych badań diagnostycznych w zakresie: diagnostyki molekularnej, diagnostyki laboratoryjnej (cytometria przepływowa), markerów nowotworowych (zgodnie z aneksem Nr 2 z dnia 23.11.2018 r. przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 31.12.2020 r.). Załącznikami do umowy były cenniki badań, zgodnie z którymi wyceniono na fakturze poszczególne wartości.

Zarówno na fakturze, jak i w zapisach ewidencji księgowej, określono termin płatności do dnia 05.01.2019 r. Zapłaty dokonano w dniu 13.09.2019 r. zgodnie z WB nr 181/2019 z dnia 13.09.2019 r. do rachunku bieżącego jednostki nr 37 1020 2629 0000 9602 0011

0841 w PKO BP S.A. Zgodnie z wyjaśnieniem pracownika Działu Księgowo-Finansowego WSZZ z dnia 27.11.2019 r., podpisanym przez Głównego księgowego WSZZ - kwota zapłaty została pomniejszona o nadpłaconą fakturę korygującą VAT nr HC K/2018/08/00001 z dnia 13.08.2018r., tj. 2 049,96 zł. Faktura została sprawdzona dnia 14.12.2018 r. pod względem merytorycznym przez osobę uprawnioną - Dyrektora WSZZ. W dniu 17.12.2018 r. upoważniony pracownik Księgowości dokonał kontroli formalno – rachunkowej dokumentu. Dokument został zatwierdzony do wypłaty przez Zastępcę Dyrektora ds. Organizacyjno - Administracyjnych i Głównego księgowego.

- 4) Faktura nr 1210631818 wystawiona 01.12.2018r. przez NEUCA SA z siedzibą w Toruniu na kwotę 16 386,11 zł za leki - zobowiązanie zaksięgowano na koncie analitycznym 201-1-000280 „TORUŃ – NEUCA S.A.”. Ponadto, okazano kontroli dowód przyjęcia do Magazynu Głównego Apteki z dnia 01.12.2018 r. (SP nr 1210631818) Sevorane płyn 100% w ilości 48 fl. oraz umowę nr 223/2018 zawartą w dniu 10.07.2018 r. pomiędzy WSZZ w Kielcach a NEUCA S.A. z siedzibą w Toruniu na dostawę produktów leczniczych, płynów infuzyjnych, produktów do żywienia do - i pozajelitowego, leków onkologicznych. Z powyższych dokumentów wynikała wartość faktury.

Zarówno na fakturze, jak i w zapisach ewidencji księgowej, określono termin płatności do dnia 30.01.2019 r. Zapłaty faktury dokonano w dniu 29.08.2019 r. zgodnie z WB nr 169/2019 z dnia 29.08.2019 r. do rachunku bieżącego jednostki nr 37 1020 2629 0000 9602 0011 0841 w PKO BP S.A (opóźnienie w płatności: 211 dni). Zapłata została dokonana zgodnie z terminem ustalonym w „Porozumieniu dotyczącym spłaty zobowiązań” zawartym w dniu 31.05.2019 r. pomiędzy NEUCA S.A. z siedzibą w Toruniu a WSZZ w Kielcach. W Porozumieniu ustalono, że dłużnik posiada na dzień 31.05.2019 r. zadłużenie w łącznej kwocie 862 032,83 zł, które zobowiązuje się uregulować w pięciu ratach (4 raty po 200 000 zł i ostatnia, piąta rata w kwocie 62 032,83 zł). Zobowiązanie z tytułu kontrolowanej faktury zostało uregulowane w ramach płatności III raty, w łącznej wysokości 200 000 zł, którą należało wpłacić zgodnie z Porozumieniem do dnia 30.08.2019 r. Raty Porozumienia zostały przeksięgowane na konto 200-8 „Rozrachunki z dostawcami objęte ugodami i porozumieniami”. W § 3 Porozumienia zapisano: „*Po spłacie rat określonych w § 2, NEUCA SA. Obciąży Dłużnika kosztami finansowania prolongaty terminu płatności zobowiązań, poprzez wystawienie noty odsetkowej, liczonymi od dnia wymagalności poszczególnych faktur do dnia ich zapłaty*”. Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 899,89 zł

(według Noty Odsetkowej nr 19/319/2040 z dn. 23.10.2019 r. wystawionej przez NEUCA S.A. z siedzibą w Toruniu). Odsetki zapłacono w dniu 08.11.2019 r. (WB nr 220/2019 z dnia 08.11.2019 do rachunku bieżącego).

Faktura została sprawdzona dnia pod względem merytorycznym przez osobę uprawnioną do tej czynności. W dniu 03.01.2019 r. upoważniony pracownik Księgowości dokonał kontroli formalno – rachunkowej dokumentu. Dokument został zatwierdzony do wypłaty przez Zastępcę Dyrektora ds. Organizacyjno - Administracyjnych i Głównego księgowego.

- 5) Faktura nr 1571715646 wystawiona w dniu 09.10.2018 r. przez NEUCA SA z siedzibą w Toruniu na kwotę 1 848,64 zł za leki – zobowiązanie zaksięgowano na koncie analitycznym 201-1-000280 „TORUŃ – NEUCA S.A.”. Ponadto, okazano kontroli dowód przyjęcia do Magazynu Głównego Apteki, wprowadzony dnia 11.10.2018 r., 5 opakowań leku Nexium. Zgodnie z adnotacją na fakturze, zamówienia udzielono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp.

Zarówno na fakturze, jak i w zapisach ewidencji księgowej, określono termin płatności do dnia 08.12.2018 r. Zapłaty faktury dokonano w dniu 14.01.2019 r. zgodnie z WB nr 9/2019 z dnia 14.01.2019 r. do rachunku bieżącego jednostki nr 37 1020 2629 0000 9602 0011 0841 w PKO BP S.A (opóźnienie w płatności: 37 dni).

Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 16,84 zł (według Noty Odsetkowej nr 19/119/1650 z dn. 24.04.2019 r. wystawionej przez NEUCA S.A. z siedzibą w Toruniu). Odsetki zapłacono w dniu 05.07.2019 r. (WB nr 131/2019 z dnia 05.07.2019 do rachunku bieżącego).

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym (data: 09.11.2018 r.) przez osobę uprawnioną do tej czynności i również tego dnia upoważniony pracownik Księgowości dokonał kontroli formalno – rachunkowej dokumentu. Dokument został zatwierdzony do wypłaty przez Dyrektora WSZZ i Głównego księgowego.

- 6) Faktura nr FVS/1812552/2018 wystawiona w dniu 28.12.2018 r. przez RA Controls Sp. z o. o. z siedzibą w Katowicach na kwotę 3 123,07 zł brutto za sterownik do sterylizatora – termin płatności: 18.01.2019 r., zapłaty faktury dokonano w dniu 25.01.2019 r.

– zobowiązanie zaksięgowano na koncie analitycznym 201-1-001653 „KATOWICE – RA Controls Sp. z o. o.”. Ponadto, okazano kontroli dowód przyjęcia do Magazynu Technicznego PZ-0339/18, z dnia 31.12.2018r., 1 szt. sterownika do sterylizatora. Zgodnie z adnotacją naniesioną na fakturze przez pracownika Działu Zaopatrzenia

i Magazynu - zakup był zgodny z zamówieniem EZA/T/171/02/2018 z dnia 21.12.2018 r. Z kolei, w treści faktury jej Wystawca naniósł informację: „Nr zamówienia klienta: Ezaop/114/02/2018”. W toku kontroli Inspektor Działu Zaopatrzenia WSZZ wyjaśnił: „Faktura nr FVS/1812552/2018 wystawiona przez firmę RA Controls Sp. z o. o. powołuje się na nr zamówienia klienta: Ezaop/114/02/2018, które błędnie zostało wpisane przez firmę. Prawidłowe zamówienie do w/w faktury to EZA/T/171/02/2018”.

Zarówno na fakturze, jak i w zapisach ewidencji księgowej, określono termin płatności do dnia 18.01.2019 r. Zapłaty faktury dokonano w dniu 25.01.2019 r. zgodnie z WB nr 18/2019 z dnia 25.01.2019 r. do rachunku bieżącego jednostki nr 37 1020 2629 0000 9602 0011 0841 w PKO BP S.A (opóźnienie w płatności: 7 dni).

Zgodnie z wyjaśnieniem podpisanym, przez Głównego Księgowego, z dnia 28.11.2019 r. „Od nieterminowej zapłaty faktury FVS/1812552/2018 z dnia 28.12.2018 firma RA Controls Sp. z o. o. do dnia dzisiejszego nie obciążyła Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach notą odsetkową”.

Faktura została sprawdzona dnia pod względem merytorycznym w dniu 15.01.2019 r. przez osobę uprawnioną do tej czynności i również tego dnia upoważniony pracownik Księgowości dokonał kontroli formalno – rachunkowej dokumentu. Dokument został zatwierdzony do wypłaty przez Zastępcę Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych oraz Głównego księgowego.

W związku ze stwierdzoną, na podstawie wybranej próby kontrolnej, nieterminowością w regulowaniu zobowiązań zwrócono się w toku kontroli o wyjaśnienie przyczyny takiego stanu rzeczy oraz o informację na temat podjętych przez Szpital działań mających na celu zmianę tej sytuacji. W wyjaśnieniach złożonych przez Dyrektora WSZZ w Kielcach w dniu 06.12.2019 r. podniesiono, że:

„Przyczyną nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług jest utrata przez Szpital płynności finansowej.

W ramach programu naprawczego Szpital będzie kontynuował podjęte w latach poprzednich działania w celu poprawy sytuacji płatniczej oraz obniżenia kosztów finansowych. Już w 2016 r. została wszczęta procedura zawierania z dostawcami towarów usług porozumień rozkładających płatności na raty. Zarządzeniem wewnętrznym nr 35 z dnia 15 listopada 2017 roku została wdrożona „Procedura bieżącego monitorowania zadłużenia Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach”. WSZ nadal będzie realizował zawarte w niej etapy działań, w szczególności:

- ustalanie co miesiąc poziomu ogólnego zadłużenia Szpitala, z wyszczególnieniem w jego strukturze zobowiązań publiczno i cywilnoprawnych,

- analizowanie struktury przychodów i wydatków, oszacowanie realnych możliwości obsługi zadłużenia w stosunku do wierzycieli, określenie środków finansowych, jakie mogą być przeznaczane na spłatę zobowiązań cywilnoprawnych w danym miesiącu,

- wytypowanie grupy kluczowych kontrahentów, do której zalicza się wierzycieli których dostawy towarów lub usług są strategiczne dla funkcjonowania szpitala oraz wierzycieli mogących odzyskać swoje należności poprzez wystąpienie na drogę postępowania sądowego, blokować dostawy towarów i usług w celu wymuszenia płatności, podjąć współpracę z firmami windykacyjnymi, naliczać odsetki z tytułu nieterminowych płatności,

- traktowanie negocjacji w przedmiocie spłaty wierzytelności objętych ostatecznymi, przedsądowymi wezwaniami do zapłaty, jako sprawy priorytetowe,

- zawarcie stosownych porozumień określających zasady spłaty zobowiązań w miesięcznych ratach i na warunkach, które są dostosowane do realnych możliwości płatniczych jednostki.

Monitorowanie wyników następuje poprzez comiesięczne wyliczanie i analizę wskaźników płynności finansowej.

Przedstawione wyżej działania są ważnym elementem restrukturyzacji finansowej zakładu, obejmującej zarówno zobowiązania wymagalne, niewymagalne jak i zobowiązania wynikające z tytułu przyszłych dostaw.

Biorąc pod uwagę możliwość skorzystania z dodatkowego źródła finansowania WSZ rozważy pozyskanie kredytu bankowego. Będzie to uzależnione od sposobu finansowania działalności szpitala w latach przyszłych tj. wysokości i terminów zapłaty przez płatnika transz za świadczenia medyczne. Jeśli własne środki okażą się nie wystarczające do obsługi restrukturyzacji finansowej Szpital zamierza w 2020 roku zaciągnąć kredyt bankowy w wysokości do 15 mln zł, na okres spłaty 10 lat z dwuletnim okresem karencji. Kredyt przeznaczony będzie na spłatę zobowiązań krótkoterminowych. Zwłaszcza, że obecnie szpital posiada jedynie niewielki udział finansowania długoterminowego w strukturze pasywów oscylujący wokół 5 mln zł (nieoprocentowane pożyczki od podmiotu tworzącego).

Spodziewane efekty to:

- poprawa struktury wiekowej zobowiązań na korzyść zobowiązań niewymagalnych.
- poprawa wizerunku WSZZ jako solidnego płatnika
- brak opóźnień w zapłacie jako dodatkowa argumentacja w negocjacjach cenowych z dostawcami.

Wzrost zobowiązań długoterminowych na rzecz obniżenia zobowiązań krótkoterminowych oznacza działania w kierunku poprawy stabilności finansowej szpitala”.

Dokumentacja kontrolna od str. 200 do str.701

Nieprawidłowości i uchybienia:

Dokonywanie zapłaty za objęte próbą kontrolną faktury z przekroczeniem terminu płatności, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna po uwzględnieniu ww. nieprawidłowości - w odniesieniu do przyjętej próby kontrolnej.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:

Pan Andrzej Domański - poprzedni Dyrektor WSZZ w Kielcach
Pan Bartosz Stemplewski - obecny Dyrektor WSZZ w Kielcach
Pani Ewa Jaros - Główny Księgowy WSZZ w Kielcach.

5. Sprawozdawczość.

Podstawa prawna:

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

Ustalenia faktyczne.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, kontrolowana jednostka sporządziła następujące sprawozdania:

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

Kontrola w zakresie terminowości sporządzania sprawozdań.

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

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

W toku kontroli ustalono termin złożenia wszystkich sporządzonych za 2018 rok sprawozdań wyszczególnionych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku, mianowicie:

- 1/. Sprawozdania Rb – Z i Rb – N według stanu na koniec I kwartału 2018 roku zostały sporządzone i złożone terminowo, mianowicie przekazano sprawozdania w dniu 16.04.2018 r. do Urzędu Marszałkowskiego WŚ w Kielcach (termin 14.04.2018 r. wypadł w sobotę, tj. w dniu wolnym od pracy, sprawozdania złożono więc w pierwszym dniu roboczym następującym po dniach wolnych, czyli w poniedziałek 16.04.2018r.).
- 2/. Sprawozdania Rb – Z i Rb – N według stanu na koniec II kwartału 2018 roku zostały sporządzone 12.07.2018r. i złożone terminowo, mianowicie przekazano sprawozdania w dniu 13.07.2018 r. do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego WŚ w Kielcach.
- 3/. Sprawozdania Rb – Z i Rb – N według stanu na koniec III kwartału 2018 roku zostały sporządzone 12.10.2018r. i złożone terminowo, mianowicie przekazano sprawozdania również w dniu 12.10.2018 r. do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego WŚ w Kielcach.

4/. Sprawozdania Rb – Z i Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za 2018 rok zostały sporządzone terminowo w dniu 04.02.2019 roku i złożone terminowo w dniu 05.02.2019 r. w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego WŚ w Kielcach. W piśmie przewodnim (znak: K -070/226/2019), którym przekazano do UMWS sprawozdania Rb – N i Rb – Z za IV kwartał 2018 r. omyłkowo wpisano, iż przedkłada się korektę do sprawozdań, a nie właściwe sprawozdania (wyjaśnienie Głównego Księgowego złożone w dniu 07.11.2019r. w toku kontroli).

Wszystkie ww. sprawozdania zostały podpisane przez upoważnione osoby, tj. Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki.

Kontrola w zakresie sposobu (terminu) sporządzania korekt.

W toku kontroli ustalono, że do wszystkich sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań oraz do wszystkich sprawozdań Rb – N o stanie należności, dotyczących 2018 roku, złożono korekty. Korekty były składane po 4 lub 5 miesiącach od dnia złożenia pierwotnego sprawozdania, mianowicie:

- Sprawozdanie Rb – Z i Rb – N za I kwartał 2018 r. złożono w dniu 16.04.2018r., a korekty do tych sprawozdań w dniu 10.08.2018 r. (po upływie prawie czterech miesięcy od złożenia sprawozdania);
- Sprawozdanie Rb – Z i Rb – N za II kwartał 2018 r. złożono w dniu 13.07.2018r., a korekty do tych sprawozdań w dniu 07.12.2018 r. (po upływie prawie pięciu miesięcy od złożenia sprawozdania);
- Sprawozdanie Rb – Z i Rb – N za III kwartał 2018 r. złożono w dniu 12.10.2018r., a korekty do tych sprawozdań w dniu 12.03.2019 r. (po upływie pięciu miesięcy od złożenia sprawozdania);
- Sprawozdanie Rb – Z i Rb – N za IV kwartał 2018 r. złożono w dniu 05.02.2019r., a korekty do tych sprawozdań w dniu 04.06.2019r. (po upływie czterech miesięcy od złożenia sprawozdania).

W wyjaśnieniu złożonym przez Głównego Księgowego w dniu 02.12.2019 r., odnośnie terminu sporządzania korekt do sprawozdań oraz powodów ich sporządzania poinformowano, że:

„Przyczyną złożenia korekt jest fakt, że sprawozdania Rb - Z i Rb - N sporządzane są w terminie 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego, natomiast zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje do 25 dnia następnego miesiąca w związku z tym następują

zmiany na kontach księgowych. Korekty sporządzane są po zamknięciu i uzgodnieniu sald kont (...)”.

W związku z cytowanymi powyżej wyjaśnieniami, mając na uwadze wymóg niezwłoczności w sporządzaniu i złożeniu korekty odbiorcy sprawozdania zawarty w § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), w toku kontroli zwrócono się o udzielenie odpowiedzi na pytanie:

- Dlaczego nie sporządzano korekt sprawozdań bezpośrednio po zakończeniu księgowania zdarzeń gospodarczych do poprzedniego okresu sprawozdawczego i zamknięciu ksiąg rachunkowych za dany okres?

W wyjaśnieniu otrzymanym od Dyrektora WSZZ na piśmie z dnia 06.12.2019 r. podniesiono, że:

„Sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządzane są w terminie 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego. Po dacie złożenia sprawozdań następują dalsze księgowania, w związku z tym występują zmiany na kontach księgowych. Po zamknięciu i uzgodnieniu sald kont w przypadku stwierdzenia zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu sporządzana jest korekta sprawozdania. W związku z nawalem prac związanych z księgowaniami i dokładnym uzgadnianiem kont, dbając o rzetelność i prawidłowość sporządzanych sprawozdań pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym korekty sporządzane są w okresie nie później niż 6 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.

Zgodnie z uwagami pokontrolnymi dołożymy wszelkich starań, aby korekty sprawozdań były sporządzane w możliwie jak najszybszym okresie po stwierdzeniu niezgodności.”

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień, Kontrolujący zwracają uwagę na prawidłową interpretację normy prawnej, wyrażonej w § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz.1773) stanowiącej, że:

„W przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu jednostka niezwłocznie sporządza oraz przekazuje korektę sprawozdania nieodpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania. Jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana, o której mowa w zdaniu poprzednim,

stanowi mniej niż 0,001% PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, lub w przypadku braku informacji - za ostatni znany okres (...)”.

Powyższe wytyczne prawne określają sposób postępowania w sytuacji, gdy wykazane w sprawozdaniu w zakresie operacji finansowych informacje nie odpowiadają rzeczywistym danym. Może to nastąpić w wyniku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w razie stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu. Konieczna jest wówczas korekta złożonego sprawozdania. Powinna być ona dokonana jeszcze przed włączeniem zawartych w nim danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych. Dlatego też jednostka sprawozdająca jest zobowiązana do dokonania poprawy nieprawidłowych wielkości niezwłocznie i przekazania adresatowi korekty zestawienia nieodpowiadającego stanowi faktycznemu. Wskazany przez ustawodawcę okres 6 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego jest okresem, w którym istnieje możliwość złożenia korekty; po jego upływie nie jest już wymagane złożenie korekty pod warunkiem, że zmiana stanu faktycznego w ewidencji księgowej/błąd w sprawozdaniu opiewa na wartość mniejszą niż 0,001% PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy. Ustawodawca podkreślił jednak, że - co do zasady - korektę należy sporządzić niezwłocznie i przekazać odbiorcy sprawozdania.

W związku z powyższym, w opinii Kontrolujących, sporządzenie i złożenie korekt do sprawozdań: „Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” i „Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, dotyczących 2018 roku, po upływie czterech lub pięciu miesięcy od daty złożenia pierwotnych sprawozdań, stanowi uchybienie wymogowi niezwłoczności w sporządzaniu korekt, który wyrażony został w § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz.1773).

Kontrola w zakresie zgodności danych zawartych w sprawozdaniach z zapisami w ewidencji księgowej.

Kontrolą w tym zakresie objęto korektę do sprawozdania Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku sporządzoną i złożoną do UMWS w Kielcach w dniu 04.06.2019r. W wyjaśnieniu, złożonym w toku kontroli dnia 07.11.2019 r., Główny Księgowy poinformował, iż: „Korekta sprawozdania Rb–Z i Rb–N za IV kwartał 2018 r. została złożona w dniu 04.06.2019 po sporządzeniu i zatwierdzeniu przez biegłego rewidenta bilansu za rok 2018 oraz po zaopiniowaniu rocznego sprawozdania finansowego za 2018 rok przez Radę Społeczną dnia 15.05.2019”.

W korekcie sprawozdania Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

- 17 326,27 zł (wiersz N 3.1. – gotówka);
- 9 794 012,33 zł (wiersz N 3.2. - depozyty na żądanie);
- 514 279,42 zł (wiersz N 4.1.- Należności wymagalne z tyt. dostaw towarów i usług);
- 36 254 875,40 zł (wiersz N 5.1. – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług);
- 12 974,84 zł (wiersz N 5.3. – pozostałe należności z innych tytułów).

Kontrola wykazała, że w korekcie sprawozdania Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. zaprezentowane w sprawozdaniu wartości wynikały z zapisów w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r., w tym:

- W pozycji N3.1 wykazano kwotę **17 326,27** zł - to wartość gotówki w kasie jednostki wynikająca z ewidencji księgowej konta 101 „Kasa”.
- W pozycji N3.2 wykazano kwotę **9 794 012,33** zł - to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych (suma salda Wn konta 130 „Rachunek bankowy” 4 438 922,33 zł oraz salda Wn konta 132 „Rachunek bankowy środków inwestycyjnych i na programy UE” 5 355 090,00 zł).
- W pozycji N4.1 wykazano kwotę **514 279,42** zł – należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług - stanowiącą sumę kwot wynikającą:
 - ze stanu należności wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej „Wykaz transakcji wymagalnych na dzień 31.12.2018 r.” do konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” w kwocie 210 370,35 zł pomniejszonej o kwotę zaksięgowanych na tym koncie odsetek: 483,24 zł, co daje wartość **209 887,11** zł;
 - ze stanu należności wymagalnych podlegających egzekucji zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej „Wykaz transakcji wymagalnych na dzień 31.12.2018 r.” do konta 247 „Należności skierowane na drogę postępowania egzekucyjnego” w kwocie 193 133,80 zł pomniejszonej o kwotę zaksięgowanych na tym koncie odsetek: 207,23 zł, co daje wartość **192 926,57** zł;
 - ze stanu należności wymagalnych z tytułu najmu i dzierżawy zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej „Wykaz transakcji wymagalnych na dzień 31.12.2018 r.” do konta 241 „Rozrachunki z tytułu najmu i dzierżawy” w kwocie **44 493,22** zł;
 - ze stanu należności wymagalnych z tytułu kar umownych wynikającego z zapisów analityki do konta 249 „Pozostałe rozrachunki”, tj. na koncie 249-5-4 „Należności z tytułu kar umownych WSZZ” widnieją należności wymagalne w kwocie **66 972,52** zł.

- W pozycji N5.1 wykazano kwotę **36 254 875,40** zł - należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – stanowiącą sumę:
 - stanu należności niewymagalnych o wartości nominalnej zaksięgowanych na koncie 200 „Rozrachunki z odbiorcami” w kwocie **36 161 712,30** zł (zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej „Wykaz transakcji nierozliczonych na dzień: 2018-12-31” do konta 200 - kwota ogólna należności w wysokości 36 372 161,20 zł pomniejszona o figurujące na tym koncie należności wymagalne w wysokości 209 887,11 zł, wykazane w wierszu N 4.1 sprawozdania, a także zaksięgowane na tym koncie odsetki w łącznej kwocie 561,79 zł);
 - stanu należności niewymagalnych o wartości nominalnej zaksięgowanych na koncie 241 „Rozrachunki z tytułu najmu i dzierżawy” w kwocie **67 105,57** zł (zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej „Wykaz transakcji nierozliczonych na dzień: 2018-12-31” do konta 241: kwota ogólna należności w wysokości 111 673,18 zł pomniejszona o figurujące na tym koncie należności wymagalne w wysokości 44 493,22 zł oraz o odsetki w kwocie 74,39 zł);
 - stanu bezspornych należności niewymagalnych zaksięgowanych na koncie 249 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie **26 057,53** zł (zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej „Stany kont na dzień: 2018-12-31” do konta 249: kwota ogólna należności w wysokości 105 254,49 zł pomniejszona o figurujące na tym koncie należności wymagalne w wysokości 66 972,52 zł oraz o należności sporne w kwocie 12 224,44 zł);
- W pozycji N5.3 wykazano kwotę **12 974,84** zł, która stanowiło sumę:
 - salda Wn konta 221-1 „Podatek dochodowy od osób prawnych CIT” - **1 012,00** zł
 - salda Wn konta 223-2 „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym - VAT naliczony”
- **7 992,84** zł,
 - salda Wn konta 234 „Inne rozrachunki z pracownikami” - **3 970,00** zł, w tym:
 - a) kwota 1 500 zł (zaksięgowana na koncie analitycznym 234-1 „Rozrachunki z tytułu zaliczek na zakupy”) – zgodnie z wyjaśnieniem Głównego księgowego z dnia 12.11.2019 r. należność wynikała z zaliczki udzielonej pracownikowi na uzupełnienie kasy parkingu,
 - b) kwota 2 470 zł (zaksięgowana na koncie analitycznym 234-5-03 „Pozostała działalność ZFŚS”).

W związku z treścią § 12 ust. 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji

finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz.1773) stanowiącej, że: „Sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS). W związku z powyższym nie należy ujmować w nim należności ZFŚS ani stanu środków na rachunku ZFŚS” – zwrócono się o wyjaśnienie, dlaczego w sprawozdaniu ujęto wartość zaksięgowaną na koncie analitycznym 234-5-03 „Pozostała działalność ZFŚS”.

W odpowiedzi z dnia 12.11.2019 r. Główny księgowy wyjaśnił: „(...) kwota 2 470,00 zł – należność wynika z podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego od wydanych pracownikom talonów z ZFŚS. Całkowita wartość talonów obciążyła koszty ZFŚS i z konta bankowego ZFŚS zostało uregulowane zobowiązanie. Natomiast naliczony podatek od osób fizycznych z tytułu wydanych talonów został uregulowany z konta rachunku podstawowego (przelew na konto Urzędu Skarbowego). Zatem należny podatek z tego tytułu od byłych pracowników stanowi należność wobec działalności Szpitala (nie ZFŚS).” Na podstawie złożonego wyjaśnienia oraz przedłożonych dowodów w sprawie, tj.:

- analityki do konta 225-3 „Podatek od wypłat z ZFŚS”, z której wynikało na dzień 31.12.2018 r. saldo 145 028 zł stanowiące naliczony łączny podatek od wypłat dla pracowników z ZFŚS, a w tym uwzględniona kwota należnego, nie opłaconego do końca 2018 roku przez pracowników podatku od otrzymanych talonów w wysokości 2 470 zł,

- analityki do konta 234-5-03 „Pozostała działalność ZFŚS”, z której wynikała kwota 2 470 zł stanowiąca należny od pracowników podatek od talonów, który na dzień 31.12.2018 r. nie został jeszcze uregulowany,

- WB Nr 14/2019 za okres 19.01.2019 do 21.01.2019 do rachunku bieżącego WSZZ w Kielcach o nr 37 1020 2629 0000 9602 0011 0841, z którego wynikała zapłata dokonana w dniu 21.01.2019r. dla Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego, w tym podatku od wypłat z ZFŚS w łącznej wysokości 145 028 zł, dokonana z konta podstawowego Szpitala

- uznano, że wykazana w sprawozdaniu kwota 2 470 zł stanowiąca należny podatek dochodowy od pracowników z tytułu otrzymanych talonów była należnością wobec Szpitala, a nie ZFŚS.

Kontrola w zakresie prawidłowego zakwalifikowania należności do grupy dłużników.

Kontrolą w tym zakresie objęto łączną kwotę **12 974,84** zł wykazaną w pozycji N5.3 „pozostałe należności z tytułów innych niż wymienione wyżej” sprawozdania Rb – N za IV kwartał 2018 roku. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że kwota w wysokości **1 012,00** zł stanowiąca nadpłatę Szpitala z tytułu podatku CIT, zaksięgowaną na koncie 221-1 „Podatek dochodowy od osób prawnych CIT”, została błędnie wykazana w grupie IV, a należało ją ująć w grupie I dłużników krajowych.

Dokumentacja kontrolna od str.702 do str. 805

Nieprawidłowości i uchybienia.

1. Sporządzenie i złożenie korekt do sprawozdań: Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, dotyczących 2018 roku, po upływie czterech lub pięciu miesięcy od daty złożenia pierwotnych sprawozdań. Postępowanie takie wskazuje na uchybienie wymogowi niezwłoczności w sporządzaniu korekt, który wyrażony został w § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz.1773).
2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku wartości 1 012,00 zł, stanowiącej nadpłatę Szpitala z tytułu podatku CIT, w niewłaściwej grupie dłużników, mianowicie kwota ta jako należność od Urzędu Skarbowego winna być wykazana w grupie I, a wykazano ją w grupie IV dłużników krajowych. W analizowanym przypadku postąpiono niezgodnie z zasadami sporządzania sprawozdań określonymi w załączniku Nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz.1773).

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna po uwzględnieniu ww. uchybień.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych uchybień:

- Pan Andrzej Domański - poprzedni Dyrektor WSZZ w Kielcach
- Pan Bartosz Stemplewski - obecny Dyrektor WSZZ w Kielcach
- Pani Ewa Jaros - Główny Księgowy WSZZ w Kielcach.

6. Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.);
- uchwała Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.

Ustalenia faktyczne

Stosownie do przepisów art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.), zbycie aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez podmiot tworzący.

W zakresie zasad gospodarowania mieniem przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, w okresie objętym kontrolą, tj. w 2018 roku, obowiązywała uchwała Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.

Kontrolą objęto procedurę oddania w najem nieruchomości, tj. pomieszczenia o powierzchni 20 m² znajdującego się w budynku głównym WSZZ w Kielcach przy ul. Grunwaldzkiej 45 z przeznaczeniem na cele usługowo-handlowe.

Rada Społeczna Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach w dniu 28 lutego 2018 r. podjęła uchwałę Nr 8/2018 w sprawie zaopiniowania wynajęcia wolnych powierzchni będących w zasobach Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach, mocą której

pozytywnie zaopiniowano najem powierzchni 20 m² w budynku głównym WSZZ w Kielcach przy ul. Grunwaldzkiej 45.

Oddanie nieruchomości w najem nastąpiło w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, do czego obliguje Regulamin przeprowadzania przetargów przy wdzierżawianiu i wynajmowaniu nieruchomości znajdujących się we władaniu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej ustalony w/w uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana przez Dyrektora WSZZ w dniu 06.03.2018 r.

Ogłoszenie o przetargu na wynajem pomieszczenia o powierzchni 20 m² na okres trzech lat znajdującego się w budynku głównym WSZZ w Kielcach przy ul. Grunwaldzkiej 45 z przeznaczeniem na cele usługowo-handlowe zostało zamieszczone w dniu 15.03.2018 r. na stronie internetowej WSZZ oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala. Ogłoszenie o przetargu zostało również opublikowane w dniu 15.03.2018 r. w Echu Dnia.

Oferty należało składać do dnia 30.03.2018 r. do godz. 10.00. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 30.03.2018 r. o godz. 10.30.

W wymaganym terminie, tj. do dnia 30.03.2018 r. do godz. 10:00 wpłynęły cztery oferty.

Zgodnie z kryteriami oceny ofert (najwyższa cena) jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez P.H.U. Sitarz Tomasz z siedzibą w Kielcach z ceną oferty 305,00 zł netto za 1 m² (375,15 zł brutto za 1 m²).

W dniu 05.04.2018 r. została zawarta pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach (wynajmującym) a P.H.U. Sitarz Tomasz z siedzibą w Kielcach (najemcą) umowa najmu nr 36/18. Przedmiot umowy stanowił najem pomieszczenia o powierzchni 20 m² zlokalizowanego w budynku głównym WSZZ przy ul. Grunwaldzka 45 w Kielcach z przeznaczeniem na cel usługowo-handlowy (prowadzenie kiosku spożywczego). Umowa została zawarta na okres 3 lat, tj. od dnia 09.04.2018 r. do dnia 08.04.2021 r.

Miesięczny czynsz najmu określono w wysokości 6.100,00 zł netto plus należny podatek VAT, tj. zgodnie z ofertą (20 m² x 305,00 zł netto/m² stanowi 6.100,00 zł netto plus należny podatek VAT). Stosownie do postanowień ww. umowy najmu nr 36/18, opłata za czynsz zawiera opłaty za media, a także koszty gospodarowania wytworzonymi przez najemcę odpadami komunalnymi. Termin płatności czynszu określono następująco: *z góry do dnia 10 każdego miesiąca.*

Ustalenia kontroli w zakresie terminowości regulowania czynszu.

Z tytułu czynszu najmu wynajmujący wystawił n/w faktury:

1) Faktura VAT nr 826 z dnia 24.04.2018 r. na kwotę 5.502,11 zł z tytułu czynszu najmu za okres od 09.04.2018 r. do 30.04.2018 r. Na poczet wpłaty czynszu zostało zaliczone wadium wniesione w postępowaniu przetargowym. Wadium w wysokości 1.500,00 zł zostało wniesione w dniu 26.03.2018 r. (WB nr 52/2018) oraz w dniu 27.03.2018 r. (WB nr 53/2018). Zapłaty pozostałej kwoty 2.502,11 zł dokonano w dniu 11.05.2018 r. (WB nr 92/2018).

Wyjaśnienia udzieliła Pani Ewa Jaros – Główny Księgowy WSZZ:

„W związku z dwukrotnym prześięgowaniem kwoty 1 500 zł (PK 18/04/0051 i PK 18/08/0077) na poczet należności wynikającej z FV 826 informuję, iż Pan Tomasz Sitarz dwukrotnie dokonał wpłaty wadium w kwocie 1500 zł na poczet tego samego przetargu dot. wynajmu pomieszczenia 20 m² w budynku głównym Szpitala pod działalność usługowo-handlową w wyniku swojej pomyłki (wpłata z dnia 26.03.2018 – 1500 zł i z dnia 27.03.2018 – 1500 zł). W związku z powyższym po wygraniu przetargu, pierwsze wadium zostało zaliczone zgodnie z zapisami umowy najmu na poczet należnej opłaty za fakturę nr 826, w sprawie drugiego wadium Pan Tomasz Sitarz wyraził zgodę na prześięgowanie wpłaty również na poczet należnej opłaty za fakturę 826 i dokonał dopłaty pozostałej różnicy wynikającej ze zobowiązania wobec Szpitala przelewem w dniu 11.05.2018 r.”

Kontrolowana jednostka prawidłowo dokonała zaliczenia wadium na poczet należności wynikającej z ww. faktury nr 826. Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 20 pkt 2 ww. Regulaminu przeprowadzania przetargów przy wydzierżawianiu i wynajmowaniu nieruchomości znajdujących się we władaniu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, wadium zalicza się na poczet należnych opłat wnoszonych przez oferenta, który przetarg wygrał.

2) Faktura VAT nr 901 z dnia 11.05.2018 r. na kwotę 7.503,00 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc maj 2018 roku. Termin płatności czynszu przypadał na dzień 10 maja 2018 roku. Zapłaty w kwocie 7.503,00 zł dokonano w dniu 28.05.2018 r. (WB nr 103/2018), czyli z 18-dniowym opóźnieniem.

3) Faktura VAT nr 1313 z dnia 14.06.2018 r. na kwotę 7.503,00 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc czerwiec 2018 roku. Termin płatności czynszu upływał w dniu 11 czerwca 2018 roku, gdyż 10 czerwca 2018 r. przypadał na niedzielę. Stosownie do art. 115 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm.), jeżeli koniec terminu do wykonania czynności przypada na dzień uznany ustawowo za wolny od pracy lub na sobotę, termin upływa następnego dnia, który nie jest dniem wolnym od pracy ani sobotą. Zapłaty dokonano w dniu 25.06.2018 r. (WB nr 122/2018) w kwocie 6.003,00 zł oraz w dniu 26.06.2018 r. (WB nr 123/2018) w kwocie 1.500,00 zł, czyli z 15-dniowym opóźnieniem.

4) Faktura VAT nr 1504 z dnia 05.07.2018 r. na kwotę 7.503,00 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc lipiec 2018 roku. Termin płatności czynszu przypadał na dzień 10 lipca 2018 roku. Zapłaty w kwocie 7.503,00 zł dokonano w dniu 01.08.2018 r. (WB nr 150/2018), czyli z 22-dniowym opóźnieniem.

5) Faktura VAT nr 1793 z dnia 09.08.2018 r. na kwotę 7.503,00 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc sierpień 2018 roku. Termin płatności czynszu przypadał na dzień 10 sierpnia 2018 roku. Zapłaty w kwocie 7.503,00 zł dokonano w dniu 30.08.2018 r. (WB nr 170/2018), czyli z 20-dniowym opóźnieniem.

6) Faktura VAT nr 1990 z dnia 12.09.2018 r. na kwotę 7.503,00 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc wrzesień 2018 roku. Termin płatności czynszu przypadał na dzień 10 września 2018 roku. Zapłaty w kwocie 7.503,00 zł dokonano w dniu 17.09.2018 r. (WB nr 182/2018), czyli z 7-dniowym opóźnieniem.

7) Faktura VAT nr 2066 z dnia 02.10.2018 r. na kwotę 7.503,00 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc październik 2018 roku. Termin płatności czynszu przypadał na dzień 10 października 2018 roku. Zapłaty w kwocie 7.503,00 zł dokonano w dniu 23.10.2018 r. (WB nr 209/2018), czyli z 13-dniowym opóźnieniem.

8) Faktura VAT nr 2317 z dnia 09.11.2018 r. na kwotę 7.503,00 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc listopad 2018 roku. Termin płatności czynszu upływał w dniu 12 listopada 2018 roku, gdyż dzień 10 listopada 2018 r. przypadał na sobotę, stosownie do art. 115 ww. ustawy Kodeks cywilny. Zapłaty w kwocie 7.503,00 zł dokonano w dniu 14.11.2018 r. (WB nr 224/2018), czyli z 2-dniowym opóźnieniem.

9) Faktura VAT nr 2549 z dnia 07.12.2018 r. na kwotę 7.503,00 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc grudzień 2018 roku. Termin płatności czynszu przypadął na dzień 10 grudnia 2018 roku. Zapłaty w kwocie 7.503,00 zł dokonano w dniu 12.12.2018 r. (WB nr 244/2018), czyli z 2-dniowym opóźnieniem.

Z tytułu nieterminowych wpłat za miesiące maj i czerwiec 2018 roku wynajmujący wystawił najemcy w dniu 03.09.2018 r. notę odsetkowa nr 109/2018 na kwotę 48,92 zł. Odsetki zostały zapłacone w dniu 21.09.2018 r. (WB nr 186/2018).

Z tytułu nieterminowych wpłat za miesiące lipiec, sierpień i wrzesień 2018 roku wynajmujący wystawił najemcy w dniu 07.11.2018 r. notę odsetkowa nr 151/2018 na kwotę 70,51 zł. Odsetki zostały zapłacone w dniu 28.11.2018 r. (WB nr 234/2018).

Z tytułu nieterminowych wpłat za miesiące październik, listopad i grudzień 2018 roku wynajmujący wystawił najemcy w dniu 06.03.2019 r. notę odsetkową nr 21/2019 na kwotę 24,47 zł. Odsetki zostały zapłacone w dniu 03.04.2019 r. (WB nr 67/2019).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że ww. nota odsetkowa nr 21/2019 z dnia 06.03.2019 r. dotycząca naliczonych odsetek w związku z nieterminowymi wpłatami czynszu najmu za miesiące październik, listopad i grudzień 2018 r. została ujęta w księgach rachunkowych WSZZ w Kielcach w miesiącu marcu 2019 roku (Wn konto 241-051 „Kielce - Sitarz Tomasz PHU” w ramach rozrachunków z tytułu najmu i dzierżawy, Ma konto 750-2 „Odsetki od należności” w ramach przychodów finansowych, pozycja księgowa PK 19/03/0080).

Natomiast zgodnie z zasadą memoriału, określoną w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zatem naliczone odsetki z tytułu nieterminowych wpłat czynszu najmu za miesiące październik, listopad i grudzień 2018 r. powinny być ujęte w księgach rachunkowych 2018 roku.

Wyjaśnienia udzieliła Pani Ewa Jaros – Główny Księgowy WSZZ w Kielcach:

„Dział Księgowo - Finansowy wyjaśnia, iż Notę odsetkową Nr 21/2019 z dn. 6.III.2019 r. dla P.H.U. Sitarz Tomasz ujętą w księgach rachunkowych pod pozycją księgową PK-19/03/0080 nie zaksięgowano do zdarzeń gospodarczych dotyczących 2018 r. w związku z nawalem księgowania i ustalaniem kont przed podpisaniem rocznego sprawozdania finansowego.”

W złożonym wyjaśnieniu została potwierdzona sytuacja niezastosowania się do zasady memoriału, wyrażonej w art. 6 ust. 1 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Dokumentacja kontrolna od str. 806 do str. 913

Nieprawidłowości i uchybienia:

Naliczone odsetki z tytułu nieterminowych wpłat czynszu najmu za miesiące październik, listopad i grudzień 2018 r. ujęto w księgach rachunkowych 2019 roku zamiast w księgach rachunkowych 2018 roku. Działaniem tym naruszono zasadę memoriału, określoną w art. 6 ust. 1 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna po uwzględnieniu ww. nieprawidłowości.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonej nieprawidłowości:

Pani Ewa Jaros – Główny Księgowy WSZZ w Kielcach.

7. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.

Postawa prawna

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

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

Ustalenia faktyczne.

W kontrolowanej jednostce w 2018 roku obowiązywało zarządzenie wewnętrzne nr 2A/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia 30 stycznia 2010 r. w sprawie ustalenia trybu postępowania przy realizacji przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem wewnętrznym Nr 16 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia 18.08.2014 r. oraz zarządzeniem wewnętrznym Nr 13/2018 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia 10.04.2018 r.

Ponadto ustalono, że odnośnie zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro obowiązywały regulacje wprowadzone ww. zarządzeniami:

- zarządzenie wewnętrzne nr 17/2018 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia 13.04.2018 r. w sprawie ustalenia trybu postępowania przy realizacji przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych do 30.000 euro;
- zarządzenie wewnętrzne nr 40/2018 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach z dnia 24.08.2018 r. w sprawie ustalenia trybu postępowania przy realizacji przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych do 30.000 euro.

7.1. Zamówienie publiczne o wartości szacunkowej powyżej 30.000 euro.

Kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa wraz z montażem, instalacją i uruchomieniem automatycznego systemu parkingowego z elektronicznym poborem opłat na terenie WSZZ w Kielcach” (znak: EZ/ZP/138/2018/RI).

Przebieg procedury:

Dział Zamówień Publicznych WSZZ skierował do Dyrektora WSZZ wniosek z dnia 22.11.2018 r. o wyrażenie zgody na wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa wraz z montażem, instalacją i uruchomieniem automatycznego systemu parkingowego z elektronicznym poborem opłat na terenie WSZZ w Kielcach.”

Wniosek ten został zaakceptowany przez Dyrektora WSZZ – Pana Andrzeja Domańskiego. Na wniosku znajduje się również akceptacja dokonana przez Głównego Księgowego w zakresie źródeł finansowania zamówienia, tj. ze środków własnych.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 22.11.2018 r. w wysokości 400.335,00 zł, co stanowi równowartość 92.848,52 euro.

Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,3117, zgodnie z obowiązującym od dnia 01.01.2018 r. rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 poz. 2477).

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w dniu 22.11.2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr: 651773-N-2018. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone od dnia 22.11.2018 r. do dnia 30.11.2018 r. na stronie internetowej WSZZ oraz w siedzibie zamawiającego.

Ogłoszenie o zamówieniu spełniało wymogi określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Dostawa wraz z montażem, instalacją i uruchomieniem automatycznego systemu parkingowego z elektronicznym poborem opłat na terenie WSZZ w Kielcach” została zatwierdzona w dniu 22.11.2018 r. przez Dyrektora WSZZ.

Zakres realizowany w ramach powyższego zadania obejmował:

- dostawę wraz z montażem, instalacją i uruchomieniem automatycznego systemu parkingowego z elektronicznym poborem opłat na terenie WSZZ w Kielcach;
- świadczenie usług serwisowych dla zainstalowanych systemów oraz urządzeń wraz z dostawą niezbędnych materiałów eksploatacyjnych w okresie gwarancji/rękojmi;
- wykonanie kompletnej dokumentacji powykonawczej wraz z inwentaryzacją geodezyjną.

W SIWZ określono, że w okresie gwarancji wykonawca będzie zobowiązany nieodpłatnie dostarczać wszystkie materiały niezbędne do prawidłowej pracy systemu parkingowego, w szczególności rolki, baterie lub akumulatory i inne części zużywalne. Natomiast odpłatnie wykonawca będzie zobowiązany dostarczać materiały eksploatacyjne, tj. rolki papieru termoczułego i zbliżeniowe karty parkingowe.

SIWZ zawierała elementy określone w art. 36 ustawy Pzp.

SIWZ została udostępniona na stronie internetowej WSZZ od dnia 22.11.2018 r. do dnia 30.11.2018 r.

Zgodnie z postanowieniami SIWZ, oferty należało składać do dnia 30.11.2018 r. do godz. 11.00.

W postępowaniu uczestniczyła komisja przetargowa powołana przez Dyrektora WSZZ w dniu 22.11.2018 r.

W postępowaniu zastosowano procedurę określoną w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp, zgodnie z którą zamawiający w pierwszej kolejności dokonuje oceny ofert, a następnie wzywa wykonawców, których oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu oraz potwierdzających brak podstaw do wykluczenia. Zastosowanie procedury z art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp zostało przewidziane w SIWZ i w ogłoszeniu o zamówieniu.

W wymaganym terminie, tj. do dnia 30.11.2018 r. do godz. 11:00 wpłynęła jedna oferta złożona przez CAME POLAND Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie z ceną 489.000,00 zł brutto. Łączna cena materiałów zużywalnych to 40,00 zł brutto, w tym: rolka papieru termoczułego to 35,00 zł brutto/rolka, zbliżeniowa karta parkingowa to 5,00 zł brutto/sztuka.

Wykonawca wniósł wadium przed upływem terminu składania ofert w prawidłowej wysokości i formie, tj. w dniu 29.11.2018 r. w kwocie 8.000,00 zł (WB nr 226/2018).

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 30.11.2018 r. o godz. 11.30. Bezpośrednio przed otwarciem ofert podano kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 492.412,05 zł brutto, w tym:

- na dostawę wraz z montażem, instalacją i uruchomieniem automatycznego systemu parkingowego z elektronicznym poborem opłat, świadczenie usług serwisowych oraz przygotowania dokumentacji powykonawczej: 470.000,00 zł brutto;

- na dostawę zużywalnych materiałów eksploatacyjnych: 22.412,05 zł brutto.

Zamawiający, zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp, zwiększył środki na realizację niniejszego zamówienia o kwotę 19.000,00 zł do ceny najkorzystniejszej oferty.

Informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej WSZZ, stosownie do art. 86 ust. 5 Pzp.

Zgodnie z kryteriami oceny ofert określonymi w SIWZ (cena zamówienia brutto – wartość kryterium: 50%, cena jednostkowa materiałów zużywalnych – wartość kryterium: 10%, termin realizacji zamówienia – wartość kryterium: 20%, dodatkowy okres gwarancji – wartość kryterium: 12%, gwarantowany czas na usunięcie awarii - wartość kryterium: 8%) jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez CAME POLAND Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie z ceną 489.000,00 zł brutto.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, Zamawiający przesłał do wykonawcy e-mailem w dniu 18.12.2018 r., zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Pzp.

Informacja o wyniku postępowania została zamieszczona w dniu 18.12.2018 r. na stronie internetowej WSZZ, stosownie do art. 92 ust. 2 ustawy Pzp.

Zamawiający w niniejszym postępowaniu nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zawarto w dniu 21.12.2018 r. umowę nr 411/2018 pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach a CAME POLAND Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na realizację zamówienia obejmującego swym zakresem: dostawę wraz z montażem, instalacją i uruchomieniem automatycznego systemu parkingowego z elektronicznym poborem opłat na terenie WSZZ w Kielcach, świadczenie usług serwisowych dla zainstalowanych systemów oraz urządzeń wraz z dostawą niezbędnych materiałów eksploatacyjnych w okresie gwarancji/rękojmi, wykonanie kompletnej dokumentacji powykonawczej wraz z inwentaryzacją geodezyjną.

W świetle postanowień § 5 ww. umowy, z tytułu realizacji przedmiotu umowy, tj. dostawy wraz z montażem, instalacją i uruchomieniem automatycznego systemu parkingowego z elektronicznym poborem opłat, świadczenia usług serwisowych oraz przygotowania dokumentacji powykonawczej, wykonawcza otrzyma wynagrodzenie w kwocie 489.000,00 zł brutto, zgodnie z treścią złożonej oferty. Z tytułu dostawy zużywalnych materiałów eksploatacyjnych wykonawca będzie uzyskiwał wynagrodzenie sukcesywnie w trakcie trwania umowy w zależności od potrzeb zamawiającego według następujących stawek jednostkowych: rolka papieru termoczułego 35,00 zł brutto/rolka, zbliżeniowa karta parkingowa 5,00 zł brutto/sztuka. Łączna wysokość zobowiązań zamawiającego z tytułu wykonania zadania nie przekroczy kwoty 511.412,05 zł, w tym: za dostawę wraz z montażem, instalacją i uruchomieniem automatycznego systemu parkingowego

z elektronicznym poborem opłat, świadczenie usług serwisowych oraz przygotowanie dokumentacji powykonawczej 489.000,00 zł, za dostawę zużywalnych materiałów eksploatacyjnych 22.412,05 zł.

W dniu 18.02.2019 r. do WSZZ w Kielcach wpłynęła faktura VAT nr 1980102781 z dnia 14.02.2019 r. na kwotę 488.999,99 zł wystawiona przez CAME POLAND Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Zapłata ww. faktury nastąpiła w dniu 15.03.2019 r. (WB nr 8/2019), zgodnie z terminem umownym, tj. do 30 dni kalendarzowych od daty doręczenia zamawiającemu faktury VAT.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 31.12.2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr: 500309203-N-2018.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP – PN). Protokół został zatwierdzony w dniu 31.12.2018 r. przez Pana Andrzeja Domańskiego – Dyrektora WSZZ w Kielcach.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w tym członkowie komisji przetargowej i dyrektor WSZZ złożyły oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu, stosownie do art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Dokumentacja kontrolna od str.914 do str.1031

7.2. Zamówienie publiczne o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro.

- **zakup sterownika do autoklawu** (faktura nr FVS/1812552/2018 wystawiona w dniu 28.12.2018 r. przez RA Controls Sp. z o. o. z siedzibą w Katowicach na kwotę 3.123,07 zł brutto; ustalenia w zakresie zobowiązania na kwotę 3.123,07 zł zamieszczone są w pkt 4.2., na stronach 38 i 39, niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

W kontrolowanym 2018 roku wprowadzono z dniem 27.08.2018 r. „Regulamin udzielania zamówień do 30.000 euro w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym” zarządzeniem wewnętrznym nr 40/2018 Dyrektora WSZZ w Kielcach z dnia 24.08.2018 r. W Regulaminie ustalono trzy kwotowe grupy zamówień:

- zamówienia o wartości do kwoty 5 000 zł netto,
- zamówienia o wartości szacunkowej od kwoty 5 000 zł netto do 20 000 zł netto.
- zamówienia o wartości szacunkowej od kwoty 20 000 zł netto do kwoty 30 000 euro.

Ustalono, że sterownik do autoklawu zakupiono stosując procedury udzielania zamówień w przedziale o wartości szacunkowej do kwoty 5 000 zł netto, które określono w par. 5 Regulaminu następująco:

„1. Udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej do kwoty 5000 zł netto wymaga wyłącznie złożenia zapotrzebowania z wyjątkiem zakupu aparatury medycznej lub sprzętu medycznego co zostało uregulowane w art. 9 pkt 3 regulaminu. Druk zapotrzebowania stanowi załącznik nr 1 do regulaminu.”

Kontrolującym przedłożono dokument zapotrzebowania, o którym mowa w cytowanej treści, mianowicie dokument pn. „Zapotrzebowanie doraźne” sporządzony na zakup sterownika do autoklawu 1 szt. przez Dział Nadzoru i Napraw Sprzętu Medycznego, datowany na 20.12.2018 r. Ponadto, kontroli okazano kolejny dokument wykonany w celu udzielenia zamówienia, w dniu 21.12.2018 r., tj. Zamówienie Nr EZA/T/171/02/2018; dokument został sporządzony przez pracownika Działu Zaopatrzenia i Magazynów, podpisany przez Kierownika Działu Zaopatrzenia i Magazynów oraz zaakceptowany przez Dyrektora WSZZ. Odnośnie dokumentu zamówienia - Kierownik Działu Zaopatrzenia i Magazynów wyjaśnił na piśmie z dnia 06.12.2019 r., że: *„Istniejący druk Zamówienia został stworzony i dostosowany kilka lat temu do potrzeb naszej placówki na podstawie ogólnodostępnego druku zamówienia o symbolu Pu – Gm 221”*.

Kontrolujący stwierdzili, że zarówno na druku „Zapotrzebowanie roczne/doraźne” stanowiącym załącznik do Regulaminu, jak i na stosowanym w Szpitalu druku zamówienia nie widniał podpis Głównego Księgowego lub innego upoważnionego pracownika Księgowości złożony na okoliczność stwierdzenia dostępności środków finansowych na zakup sterownika; w treści tych dokumentów nie przewidziano miejsca na taki podpis.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie, dlaczego przyjęte i stosowane w Szpitalu procedury udzielania zamówień o wartości do 5 000 zł netto nie uwzględniają konieczności akceptacji planowanego zakupu przez Głównego księgowego jednostki pod kątem stwierdzenia zabezpieczenia finansowego.

W wyjaśnieniach złożonych na piśmie z dnia 10.12.2019 r. przez Zastępcę Dyrektora ds. Eksploatacyjno – Ekonomicznych podniesiono, między innymi, że:

„(...) Z przepisu art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wynika, że główny księgowy jednostki sektora finansów publicznych ponosi odpowiedzialność za finanse podmiotu także na etapie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi. Ergo, kontrola głównego księgowego może być realizowana na różnych stadiach realizacji operacji

gospodarczych i nie musi oznaczać to wyłącznie kontroli wstępnej, ale także może polegać na kontroli następczej zamówienia, już na etapie wykonywania dyspozycji płatności”.

Odnosząc się do powyższego, Kontrolujący stwierdzają, że kontrola głównego księgowego na etapie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi nie zastąpi kontroli, która musi mieć miejsce wcześniej, a mianowicie przed zaciągnięciem zobowiązania, tj. na przykład przed podpisaniem umowy, a w tym przypadku - z uwagi na niską wartość zamówienia i w związku z tym brak obowiązku sporządzenia pisemnej umowy - przed wystosowaniem do kontrahenta podpisanego przez osobę uprawnioną do złożenia zamówienia w imieniu WSZZ w Kielcach dokumentu zamówienia, który, jak ustalono, Kontrolowany sporządza w celu dokonania zakupu. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości spowodowanych brakiem tego rodzaju kontroli ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458 z późn. zm.) wymienia je jako naruszenie w art. 15: *„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych”.* Z kolei nieprawidłowości polegające na zadysponowaniu środkami finansowymi powyżej możliwości określonych w planie finansowym wskazują na naruszenie innego artykułu tej ustawy, mianowicie art. 11 w brzmieniu: *„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków”.*

W dalszej części wyjaśnień Kontrolowany stwierdza, że:

„Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są jednostkami sektora finansów publicznych z art. 9 pkt 10 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (dalej u.f.p.). Ponoszą wydatki z uwzględnieniem limitów na nie przewidzianych w rocznym planie finansowym z art.44 ust. 1 pkt 3 u.f.p. Kolejnym zatem etapem kontroli głównego księgowego tego rodzaju transakcji jest zatem roczny plan finansowy”.

Zdaniem Kontrolujących potwierdzenie zabezpieczenia środków finansowych w rocznym planie finansowym jednostki przed zaciągnięciem zobowiązania, poprzez odniesienie się do limitów przyjętych w planie, pozwala na uniknięcie w późniejszym czasie, tj. już na etapie płatności, dokonania wydatku z przekroczeniem planu finansowego, o czym traktuje art. 44

ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

W końcowej treści wyjaśnienia zwrócono uwagę, że:

„Jako jednostka sektora finansów publicznych każdy SPZOZ związany jest zasadą wydatkowania środków publicznych z art. 44 ust. 3 pkt 1 u.f.p., w myśl której jego wydatki publiczne dokonywane winny być w sposób celowy, oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących realizacji założonych celów. Paragraf 5 ustęp 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych do 30 tysięcy euro obliguje pracownika, dokonującego na rzecz Szpitala zakupu do kwoty 5 tysięcy złotych w sposób celowy, oszczędny i z zachowaniem należytej staranności.

Z tych względów, wobec braków wyraźnych przepisów, które określałyby konkretne progi kwotowe oraz determinowały odpowiednie tryby postępowania w tym zakresie, wewnątrzzakładowy sposób uregulowania tego rodzaju transakcji, biorąc pod uwagę skalę działalności jednostki, jaką jest Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach, znajdował prawne uzasadnienie”.

Kontrolujący, odnosząc się do ostatniej części wyjaśnień, zwracają uwagę, że dokonywanie wydatków zgodnie z regułami art. 44 ust. 3 pkt 1 u.f.p. jest oczywiście obowiązkiem jednostki sektora finansów publicznych, lecz nie zwalnia z innych obowiązków, na przykład z dokonywania kontroli zabezpieczenia w planie finansowym planowanego wydatku przed zaciągnięciem zobowiązania. Również duża skala działalności Szpitala nie zwalnia go z tego. Nieprawidłowości polegające na zaciągnięciu zobowiązania bez upoważnienia określonego planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia, w myśl art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458 z późn. zm.), stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych już przy wystąpieniu z tego tytułu przekroczenia jednorazowo lub w skali całego roku powyżej kwoty minimalnej, o której mowa w art. 26 ust. 3 tej ustawy (w przypadku kontrolowanego 2018 roku była to kwota 3.161,77 zł).

Dokumentacja kontrolna od str.1032 do str.1059

Nieprawidłowości i uchybienia:

W przypadku udzielania zamówień o wartości szacunkowej do kwoty 5 000 zł netto nie przewidziano w dokumentacji sporządzanej przez Szpital w celu udzielenia takiego zamówienia obowiązku akceptacji planowanego wydatku przez głównego księgowego pod

kątem sprawdzenia dostępności środków w planie finansowym przed zaciągnięciem zobowiązania.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna po uwzględnieniu ww. nieprawidłowości.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonej nieprawidłowości:

Pan Andrzej Domański – poprzedni Dyrektor WSZZ w Kielcach.

Zalecenia pokontrolne:

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

W zakresie prawidłowości sporządzania polityki rachunkowości -

- 1/. Mieć na względzie, że ustalona w jednostce polityka rachunkowości winna zawierać kompletne, wymagane informacje, wyrażone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2019.351 ze zm.).
- 2/. Na bieżąco aktualizować obowiązujące zasady rachunkowości kierując się obowiązkiem w tym zakresie nałożonym przez ustawodawcę na kierowników jednostek, zgodnie z treścią art. w art. 10 ust. 2 ww. ustawy.

W zakresie prawidłowego sporządzania zmian do planu finansowego -

Zmiany planu finansowego przedstawiać Radzie Społecznej WSZZ w Kielcach celem zaopiniowania, stosownie do postanowień art. 48 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295).

W zakresie prawidłowości dochodzenia należności -

W przypadku wystąpienia opóźnień w regulowaniu faktur przez dłużników bez zbędnej zwłoki sporządzać i przysyłać do kontrahentów noty odsetkowe oraz zwiększyć w tym zakresie nadzór nad pracownikami, by nie dopuścić do sytuacji zaniechania dochodzenia należności przysługujących Szpitalowi z tego tytułu.

W zakresie prawidłowości regulowania zobowiązań -

Mając na uwadze obowiązujące zasady dokonywania wydatków publicznych, wyrażone w art. art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2019.869 ze zm.), starać się terminowo regulować zobowiązania i monitorować działania podejmowane w celu poprawy płynności finansowej Szpitala.

W zakresie nieprawidłowości dotyczących sprawozdawczości -

- 1/. Kierując się zasadą wyrażoną w § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz.1773) – bez zbędnej zwłoki sporządzać i przekazywać do odbiorcy korekty sprawozdań, o których mowa w rozporządzeniu.
- 2/. Sporządzając sprawozdanie Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych - przestrzegać zasad określonych w załączniku Nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), w tym prawidłowo kwalifikować należności do właściwej grupy dłużników.

W zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem jednostki -

Naliczone odsetki z tytułu nieterminowych wpłat czynszu najmu ujmować w księgach rachunkowych, zgodnie z zasadą memoriału, wyrażoną w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

W zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych -

Wprowadzić właściwe procedury udzielania zamówień o wartości szacunkowej do kwoty 5 000 zł netto uwzględniające konieczność akceptacji planowanego wydatku przez głównego księgowego pod kątem sprawdzenia dostępności środków w planie finansowym przed zaciągnięciem zobowiązania.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi jednostki. Drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli. Zgodnie z § 25 ust. 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia

20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1331), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie § 26 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku, proszę Pana Dyrektora o udzielenie informacji, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

**Marszałek Województwa
Świętokrzyskiego**

.....