



KA-I.1711.5.2021

Kielce, 09.02.2022 r.

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

### **Wystąpienie pokontrolne**

z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w okresie od 16.09.2021 r. do 03.12.2021 r. przez:

- Pana Rafała Lisa – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (kierownik zespołu kontrolnego),
- Pana Dariusza Lecha – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu (członek zespołu kontrolnego),
- Panią Jadwigę Witkowską-Simlat – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu (członek zespołu kontrolnego),
- Pana Artura Tusienia - Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu (członek zespołu kontrolnego)

działających na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr KA-I.1711.5.2021 z dnia 15.09.2021r. wydanego przez Pana Andrzeja Bętkowskiego – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- 1) Pan Youssef Sleiman - Dyrektor Szpitala (w okresie objętym kontrolą: uchwała Nr 948/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dn. 07.08.2019 r. w sprawie powierzenia obowiązków Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze Panu Youssefowi Sleimanowi; uchwała Nr 1575/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dn. 22.01.2020 r. w sprawie powołania

Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze – powołanie na okres 6 lat tj. od dnia 23.01.2020 r. do dnia 22.01.2026 r.

- 2) Pani Marzanna Bełtowska-Gołuch – Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych (powierzono obowiązki od dnia 02.10.2013 r. pismem znak: AK-1340/20/2013 z dn. 02.10.2013 r.).
- 3) Pani Emilia Jaworska – Zastępca Dyrektora ds. Planów i Finansów (powierzono obowiązki od dnia 01.03.2021 r., aneks do umowy o pracę L.dz. AK-1831-66/2021 z dn. 01.03.2021 r.).
- 4) Pani Jolanta Głowacka – Główny Księgowy (powołana na stanowisko Głównego Księgowego przez dyrektora WSS z dniem 14.03.2013 r. na czas nieokreślony; pismo znak: DK-1340/4/2013)

oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. w zakresie prawidłowości gospodarki finansowej, gospodarki mieniem oraz środkami publicznymi, w tym:

1. Struktura organizacyjna.
2. Struktura zatrudnienia.
3. Prawidłowość zatrudniania i wynagradzania pracowników w zakresie zgodności z przepisami ustawowymi i regulacjami wewnętrznymi.
4. Gospodarka kasowa.
5. Prawidłowość gospodarowania należnościami jednostki ( w tym windykacja).
6. Zaciąganie i regulowanie zobowiązań.
7. Prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji.
8. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych.
9. Gospodarka mieniem (w tym ustalenie i przestrzeganie zasad wynajmu wydzierżawiania składników mienia).
10. Przestrzeganie procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.
11. Zakup materiałów, wyposażenia i usług.
12. Terminowość zapłaty świadczeń publicznoprawnych (składki ZUS, PFRON).
13. Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami.
14. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚŚ.
15. Prawidłowość wydatków na działalność socjalną.
16. Koszty podróży służbowych, ryczałtów na korzystanie z samochodów prywatnych, kosztów ponoszonych na samochody służbowe.

17. Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb.
18. Realizacja planu finansowego.
19. Kompletność obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości.
20. Ewidencja środków trwałych w zakresie sprzętu informatycznego.
21. Kontrola prawidłowości przeprowadzania zakupów w zakresie sprzętu informatycznego i oprogramowania.
22. Kontrola zarządzania systemem finansowo-księgowym w zakresie ustawy o rachunkowości.
23. Realizacja obowiązków określonych w par. 20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych.
24. Realizacja obowiązków wynikających z ustawy o ochronie danych osobowych z dnia 10 maja 2018 roku.

Podstawy prawne legalizujące działalność jednostki w okresie objętym kontrolą:

- statut przyjęty uchwałą Nr XXXVIII/546/17 z dn. 20 listopada 2017 r. w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu im. Św. Rafała w Czerwonej Górze zmieniony uchwałą Nr XXII/287/20 z dn. 29 czerwca 2020 r. w sprawie o zmianie uchwały w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze (tekst jednolity statutu stanowi załącznik do ww. uchwały Nr XXII/287/20),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 295 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- wpis do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000009315,
- numer identyfikacyjny REGON 000296213,
- numer identyfikacji podatkowej NIP 959-12-89-964.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, zwany dalej „Szpitalem” lub „WSS” jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 295 ze zm.). Szpital posiada osobowość prawną. Podmiotem tworzącym Szpital jest Województwo Świętokrzyskie.

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

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

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

W ramach Szpitala działają trzy wyodrębnione zakłady lecznicze:

- 1) Szpital w Czerwonej Górze, ul. Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny,
- 2) Przychodnia przy Szpitalu w Czerwonej Górze, ul. Czerwona Góra 10, 26-060 Chęciny,
- 3) Wojewódzka Przychodnia Specjalistyczna Szpitala w Czerwonej Górze, ul. Jagiellońska 72, 25-734 Kielce.

Organami Szpitala są:

1. Dyrektor,
2. Rada Społeczna.

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

Rada Społeczna jest organem inicjującym i opiniodawczym Samorządu Województwa Świętokrzyskiego oraz organem doradczym Dyrektora. W skład Rady Społecznej wchodzi 6 osób. Kadencja Rady Społecznej trwa 4 lata.

## **1. Struktura organizacyjna**

Struktura organizacyjna Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze określa formalne relacje i zależności oraz podział uprawnień

i odpowiedzialności komórek organizacyjnych, które tworzy się dla realizacji celów Szpitala przy zachowaniu zasad optymalnej koncentracji zadań i niezbędnych funkcji wykonawczych w jednostce Dyrektor zarządza, kieruje Szpitalem, reprezentuje Szpital na zewnątrz odpowiadając jednoosobowo za jego działalność, tworzy komórki organizacyjne, likwiduje, łączy i przekształca po uzyskaniu opinii Rady Społecznej. W skład Szpitala wchodzi: komórki działalności podstawowej i komórki administracyjne, ekonomiczne i techniczne. Do komórek działalności podstawowej należą: oddziały szpitalne, izba przyjęć, blok operacyjny, pracownie diagnostyczne, poradnie specjalistyczne, gabinety zabiegowe, apteka szpitalna, stanowiska jednoosobowe oraz inne komórki organizacyjne, merytorycznie związane z działalnością podstawową. Komórki administracyjne, ekonomiczne i techniczne stanowią: działy, sekcje i samodzielne stanowiska pracy.

Struktura Szpitala składa się z trzech pionów organizacyjnych:

1) pion podlegający bezpośrednio Dyrektorowi:

- zastępca dyrektora ds. administracyjno-organizacyjnych (DA),
- główny księgowy (DF),
- sekretariat (DS),
- pełnomocnik ds. systemu zarządzania jakością (DJ),
- pełnomocnik ds. praw pacjenta (DO),
- stanowisko ds. bhp (DH),
- inspektor ochrony danych (DI),
- inspektor ochrony radiologicznej (DR),
- kapelan szpitalny (DW),
- pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych (DP),
- stanowisko ds. obronnych i obrony cywilnej (DC),
- stanowisko ds. ochrony przeciwpożarowej (DB),
- sekcja informatyki (DK),
- dział eksploatacyjno-inwestycyjny (DT),
- sekcja obsługi technicznej (TT),
- sekcja gospodarcza (TG),
- pełnomocnik ds. inwestycji (DN),
- dział projektów i dotacji (DD),

- zespół radców prawnych (DM);
- 2) pion ekonomiczny podlegającym bezpośrednio głównemu księgowemu:
- sekcja finansowo-księgowa (FF),
  - kasa (FK),
  - sekcja płac (FP),
  - sekcja ds. aparatury medycznej (FA);
- 3) pion administracyjny podlegający bezpośrednio zastępcy dyrektora ds. administracyjno-organizacyjnych:
- sekcja planowania i organizacji (AO),
  - sekcja ds. osobowych (AK),
  - sekcja zamówień publicznych (AZ),
  - magazyn szpitalny (AM).

Struktura organizacyjna została określona w schemacie organizacyjnym Szpitala, Regulaminie Organizacyjnym oraz opisie zadań komórek administracyjnych, ekonomicznych i technicznych, które szczegółowo zostały opisane w załączniku nr 3 do Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze. Tekst jednolity Regulaminu Organizacyjnego został pozytywnie zaopiniowany uchwałą Nr 14/2018 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w dniu 20.03.2018 r. Od przyjęcia jednolitego tekstu regulaminu organizacyjnego WSS do końca 2020 roku zostało wprowadzonych 9 zmian do regulaminu organizacyjnego, które zostały wykazane w tabeli nr 1 niniejszego wystąpienia. Zmiany do regulaminu organizacyjnego zostały wprowadzane zarządzeniem wewnętrznym dyrektora WSS, po wcześniejszym zaopiniowaniu w drodze uchwał Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

W zakresie działania i funkcjonowania Szpitala obowiązują regulaminy wewnętrzne, procedury, instrukcje i inne dokumenty regulujące sposób realizacji zadań Szpitala, które przedstawia poniższa tabela.

**Tabela nr 1. Wykaz aktualnych regulaminów, instrukcji, zasad i procedur obowiązujących w okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.**

L.p.	Nazwa regulaminu, instrukcji, procedur	Sposób wprowadzenia	Podstawa prawna	Obowiązuje od dnia	Zmiany
1.	Zakładowy Plan Kont z wykazem kont z wykazem kont syntetycznych, stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia wraz z założeniami polityki rachunkowości	Zarządzenie nr 37/2019 z dnia 11.12.2019 r.	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2018, poz. 395 z późn. zm.). Ustawa o działalności z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz.U.2018, poz. 2190).	01.01.2019 r.	Zarządzenie nr 33/2020 z dnia 07.12.2020 obowiązujące od dnia 01.07.2020 r.
2.	Instrukcja Obiegu Dokumentów	Zarządzenie nr 37/2019 z dnia 11.12.2019 r.	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2018, poz. 395 z późn. zm.). Ustawa o działalności z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz.U.2018, poz. 2190).	01.01.2019 r.	Zarządzenie nr 33/2020 z dnia 07.12.2020 obowiązujące od dnia 01.07.2020 r.
3.	Instrukcja Inwentaryzacji	Zarządzenie nr 37/2019 z dnia 11.12.2019 r.	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2018, poz. 395 z późn. zm.). Ustawa o działalności z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz.U.2018, poz. 2190)	01.01.2019 r.	Zarządzenie nr 33/2020 z dnia 07.12.2020 obowiązujące od dnia 01.07.2020 r.
4.	Instrukcja Kasowa	Zarządzenie nr 37/2019 z dnia 11.12.2019 r.	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2018, poz. 395 z późn. zm.). Ustawa o działalności z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz.U.2018, poz. 2190)	01.01.2019 r.	Zarządzenie nr 33/2020 z dnia 07.12.2020 obowiązujące od dnia 01.07.2020 r.
5.	Ochrona danych. Archiwizacja dokumentów księgowych	Zarządzenie nr 37/2019 z dnia 11.12.2019 r.	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2018, poz. 395 z późn. zm.). Ustawa o działalności z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz.U.2018, poz. 2190)	01.01.2019 r.	Zarządzenie nr 33/2020 z dnia 07.12.2020 obowiązujące od dnia 01.07.2020 r.
6.	Statut Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze	Uchwała Nr XXXVIII/546/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 listopada 2017 r.		20.11.2017 r.	Uchwała Nr XXII/287/20 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 czerwca 2020 r.
7.	Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze	Uchwała nr 14/2018 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 20.03.2018 r. Tekst jednolity wydanie 3.  Zarządzenie wewnętrzne nr 11/2018 z dnia 22.03.2018 r.		22.03.2018 r.	1) Uchwała nr 21/2018 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 16.05.2018 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 14/2018 z dnia 17.05.2018 r. 2) Uchwała nr 24/2018 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 02.08.2018 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 24/2018 z dnia 02.08.2018 r. 3) Uchwała nr 13/2019 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala

					<p>Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 25.01.2019 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 5/2019 z dnia 13.02.2019 r.</p> <p>4) Uchwała nr 21/2019 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 09.08.2019 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 25/2019 z dnia 09.08.2019 r.</p> <p>5) Uchwała nr 3/2020 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 09.03.2020 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 9/2020 z dnia 09.03.2020 r.</p> <p>6) Uchwała nr 7/2020 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 26.05.2020 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 14/2020 z dnia 29.05.2020 r.</p> <p>7) Uchwała nr 9/2020 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 02.06.2020 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 16/2020 z dnia 05.06.2020 r.</p> <p>8) Uchwała nr 7/2020 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 26.05.2020 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 23/2020 z dnia 18.08.2020 r.</p> <p>9) Uchwała nr 13/2020 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 03.09.2020 r. oraz Zarządzenie wewnętrzne nr 24/2020 z dnia 28.09.2020 r.</p>
--	--	--	--	--	--



8.	Regulamin Pracy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze	Podany do wiadomości pismem L.dz. AK-184-601/2016 z dnia 2.08.2016 r.	Ustawa z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy, ustawa o działalności leczniczej	18.08.2016r.	
9.	Regulamin Wynagradzania Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze	Podany do wiadomości pismem L.dz. AK-184-601/2016 z dnia 2.08.2016 r.	Ustawa z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy, ustawa o działalności leczniczej	18.08.2016r.	
10.	Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	Zarządzenie nr 30/2008 z dnia 12.11.2008r.	Ustawa z 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Dz. U. nr 70, poz. 335 z 1996r. ze zmianami	01.12.2008r.	Zarządzenie nr 1/2021 z dnia 05.01.2021  Zarządzenie nr 7/2021 z dnia 24.02.2021
11.	Regulamin wewnętrzny udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 Ustawy – Prawo zamówień publicznych	Zarządzenie nr 1/2017 r. z dnia 09.01.2017 – wydanie 4	Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016 poz. 187 z późn.zm)	09.01.2017	
12.	Regulamin wewnętrzny udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 Ustawy – Prawo zamówień publicznych	Procedura D-01/KP-06 – wydanie 5		01.09.2020	
13.	Powołanie stałej komisji przetargowej	Zarządzenie nr 21A/2014 z dnia 07.04.2014 r.	Ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 j.t.)	07.04.2014	Zarządzenie nr 24/2014 z dnia 26.05.2014 r. Zarządzenie nr 12/2015 z dnia 20.04.2015 r.
14.	Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych	Zarządzenie nr 23/2014 z dnia 16.04.2014	Ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 j.t.) Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 Nr 249, poz. 2104)	16.04.2014	Zarządzenie nr 1/2017 z dnia 09.01.2017 r.
15.	Regulamin pracy komisji przetargowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze	Zarządzenie nr 23/2014 z dnia 16.04.2014	Ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 j.t.) Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 Nr 249, poz. 2104)	16.04.2014	Zarządzenie nr 1/2017 z dnia 09.01.2017 r.

Uregulowania wewnętrzne były przedmiotem kontroli w odniesieniu do poszczególnych punktów programu kontroli. Ustalenia w tym zakresie zostały wykazane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze posiada System Zarządzania Jakością zgodny z międzynarodowym standardem, oparty o ISO 9000:2000, który został wprowadzony w dniu 01.08.2006 r. Wykaz dokumentacji Systemu Zarządzania Jakością, formularz nr 6/PS-01 wersja 3, stanowi załącznik do niniejszego wystąpienia.

*/dowód: str. od 1 do 13/*

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna

## **2. Struktura zatrudnienia**

Struktura zatrudnienia w kontrolowanym podmiocie jest oparta na strukturze organizacyjnej oraz na potrzebach bieżących Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze. Kontrolą objęto pracowników administracyjnych, technicznych i ekonomicznych. Na wniosek kontrolujących, koordynator sekcji ds. osobowych przedłożył wykaz zatrudnionych pracowników administracji w poszczególnych komórkach organizacyjnych w 2020 roku. Z przedłożonego zestawienia wynika, iż stan zatrudnienia na dzień 01.01.2020 r. wynosił 97,75 etatu, tj. 99 osób, natomiast na dzień 31.12.2020 r. stan zatrudnienia wynosił 107,625 etatu, tj. 111 osób. Z analizy przedłożonego zestawienia wynika, iż stan zatrudnienia na koniec 2020 roku zwiększył się o 10 etatów tj. o 12 osób. W związku z zakończeniem umowy nr 21/U/2019 polegającej na ochronie obiektów, osób i mienia w sekcji gospodarczej zostało zatrudnionych 6 osób (6 etatów). W dziale eksploatacyjno-inwestycyjnym zostały zatrudnione dwie osoby w wymiarze 0,125 etatu oraz 0,25 etatu. W sekcji zamówień publicznych zatrudniona została jedna osoba na cały etat. Ponadto w związku z utworzeniem działu projektów i dotacji zostały zatrudniono 3 osoby (2,5 etatu). Natomiast rozwiązanie umowy nastąpiło z dwoma pracownikami Szpitala z powodu przejścia na emeryturę pracownika oraz w związku z rozwiązaniem umowy z upływem czasu, na który była zawarta.

*/dowód: str. od 14 do 31/*

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

## **3. Prawidłowość zatrudniania i wynagradzania pracowników w zakresie zgodności z przepisami ustawowymi i regulacjami wewnętrznymi.**

Dokumentami regulującymi prawidłowość zatrudniania i wynagradzania pracowników Szpitala w kontrolowanym okresie czasu, tj. w 2020 r. są:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz.U. z 2020 poz. 295 z dnia 28 stycznia 2020 r.),
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz.U. z 2020poz. 1320 z dnia 18 czerwca 2020 r.),
- Ustawa o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych z dnia 19 lipca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1565),
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz. U. Nr 151, poz. 896). W załączniku do rozporządzenia określono kwalifikacje wymagane od pracowników na danym stanowisku, w tym dla pracowników administracji, technicznych i ekonomicznych, podając wymagane wykształcenie i staż pracy,
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2019 r. z dnia 11 lutego 2020 r. (m.p. z 2020 r. poz. 174),
- Regulamin Wynagradzania Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, który wszedł w życie od dnia 18 sierpnia 2016 roku,
- Regulamin Pracy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, który wszedł w życie od dnia 18 sierpnia 2016 roku,
- Zarządzenie nr 31/2019 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 25.07.2019 r. w sprawie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze,
- Porozumienie w sprawie sposobu ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników nie wykonujących zawodów medycznych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze, zawarte w dniu 21.05.2020 r. pomiędzy działającymi w Szpitalu Organizacjami Związkowymi, a Dyrektorem Szpitala.

Pracownik, który został zatrudniony w publicznym zakładzie opieki zdrowotnej przed dniem wejścia w życie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami, nieposiadający

wymaganych kwalifikacji, może być zatrudniony na dotychczasowym stanowisku lub stanowisku równorzędnym, jeżeli był zatrudniony na tym stanowisku zgodnie z obowiązującymi dotychczas przepisami, jednak nie dłużej niż przez okres 5 lat od dnia wejścia w życie rozporządzenia. Na wniosek kontrolujących, koordynator sekcji m.in. osobowych Szpitala sporządził wykaz wszystkich pracowników zatrudnionych w administracji Szpitala na dzień 31.12.2020 r., z którego wynika, iż liczba zatrudnionych pracowników wynosiła 111 osób (107,625 etatu). Próbką kontrolną objęto 7 pracowników administracji Szpitala z pośród 111 pracowników. Celem ochrony danych osobowych, w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym podano stanowiska pracowników objętych próbą kontrolną wraz z numerem ewidencyjnym, pod którymi pracownicy zostali ujęci w systemie kadrowym Szpitala.

Wymagania kwalifikacyjne pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami, staż pracy lub inne dodatkowe kwalifikacje, a także warunki wynagradzania za pracę ze wszystkimi składnikami (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny, premia, nagrody) sprawdzono z regulaminem wynagradzania Szpitala, regulaminem pracy, aktami osobowymi, listami płac za IV kwartał 2020 roku, listami płac w których zostały ujęte wypłaty nagrody jubileuszowej, dodatkowymi listami płac do premii motywacyjnej oraz wyciągami bankowymi potwierdzającym wypłatę wynagrodzenia.

Kontrolującym przedłożono niżej wymienione listy płac:

- lista płac nr 0007 Pracownicy ekonomiczni, pobory 2020.10 z dnia 09.11.2020 r.,
- lista płac nr 0006 Pracownicy techniczni, pobory 2020.10 z dnia 09.11.2020 r.,
- lista płac nr 0007 Pracownicy ekonomiczni, pobory 2020.11 z dnia 08.12.2020 r.,
- lista płac nr 0006 Pracownicy techniczni, pobory 2020.11 z dnia 09.11.2020 r.,
- lista płac nr 0007 Pracownicy ekonomiczni, pobory 2020.12 z dnia 08.01.2021 r.,
- lista płac nr 0006 Pracownicy techniczni, pobory 2020.12 z dnia 09.11.2020 r.,
- lista płac nr 0007 Pracownicy ekonomiczni, pobory 2020.02 z dnia 09.03.2020 r. (nagroda jubileuszowa),
- lista płac nr 0007 Pracownicy ekonomiczni, pobory 2020.08 z dnia 09.09.2020 r. (nagroda jubileuszowa),
- lista płac nr 0016 Premia motywacyjna za 2019 rok, pobory 2020.03 z dnia 17.04.2020 r.,
- lista płac nr 0010 Premia motywacyjna II kwartał 2, pobory 2020.09 z dnia 24.09.2020 r.,
- lista płac nr 0011 Premia motywacyjna III kwartał 2, pobory 2020.11 z dnia 24.11.2020 r.

Próba kontrolną objęto pracowników zatrudnionych na stanowiskach:

***Kierownik działu projektów i dotacji, numer ewidencyjny 001429***

Zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 30.09.2020 r., która została zawarta na czas określony od dnia 01.10.2020 r. do dnia 30.09.2021 r. Strony umowy ustaliły, że w okresie od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r. wymiar czasu pracy wyniesie ½ etatu z wynagrodzeniem zasadniczym w wysokości 2 550,00 zł, dodatkiem funkcyjnym w wysokości 40%, dodatkiem za wysługę lat w wysokości 16% wynagrodzenia zasadniczego oraz jeśli w okresie od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r. czas pracy pracownika wyniesie ponad 28 godzin i 25 minut na tydzień, pracownikowi poza normalnym wynagrodzeniem za pracę przysługiwać będzie dodatek do wynagrodzenia, o którym mowa w m.in.151<sup>1</sup> § 1 Kodeksu pracy. Ponadto strony ustaliły, iż w okresie od 01.01.2021 do 30.09.2021 r. pracownik będzie zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy z wynagrodzeniem zasadniczym w wysokości 5 100,00 zł, dodatkiem funkcyjnym w wysokości 40%, dodatkiem za wysługę lat w wysokości 16% wynagrodzenia zasadniczego (wzrastająco o 1% z każdym następnym rokiem pracy począwszy od dnia 01.08.2021 r.). Aktualny zakres czynności kierownika działu projektów został podpisany w dniu 03.03.2021 r.

Pracownik zatrudniony na stanowisku kierownika działu projektów i dotacji na dzień zatrudnienia posiadał wykształcenie wyższe magisterskie w zakresie finansów przedsiębiorstwa oraz szesnastoletni staż pracy. Wysokość wynagrodzenia minimalnego dla zajmowanego stanowiska została określona w załączniku nr 1 do regulaminu wynagradzania w wysokości minimalnej wynagrodzenia zasadniczego 2 700,00 zł, w załączniku nr 1 nie określono maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego. Wysokość dodatku funkcyjnego została określona w § 13 regulaminu wynagradzania, gdzie dla pracowników administracyjnych, ekonomicznych i technicznych, w tym dla kierownika działu wysokość dodatku funkcyjnego ustalono do **30%** wynagrodzenia zasadniczego.

Przyjęta kwota minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla kierownika działu projektów i dotacji była zgodna z załącznikiem nr 1 do regulaminu wynagradzania, natomiast dodatek funkcyjny przewyższał o 10% stawki wskazanej w § 13 wyżej cytowanego regulaminu tj. o 255.00 zł miesięcznie. Wynagrodzenie za IV kwartał dla kierownika działu projektów i dotacji wraz z jego pochodnymi są zgodne z listami płac przedstawionymi do kontroli za IV kwartał 2020 roku.

### ***Koordinator sekcji planowania i organizacji, numer ewidencyjny 000751***

Pracownik został zatrudniony w grudniu 2013 r. Umowa na czas nieokreślony została zawarta z pracownikiem w dniu 31.10.2018 r. Strony ustaliły, iż pracownik zostaje zatrudniony na stanowisku specjalista m.in. marketingu w sekcji planowania i organizacji, z wynagrodzeniem zasadniczym w wysokości 2 700, 00 zł oraz dodatkiem za wysługę lat w wysokości 20 % uposażenia zasadniczego miesięcznego. Pismem znak: L.dz. AK-1340/34/2018 z dnia 31.10.2018 r. dyrektor Szpitala z dniem 01.11.2018 r. powierzył pracownikowi obowiązki koordynatora sekcji planowania i organizacji do dnia 31.10.2021 r., z wynagrodzeniem zasadniczym 4 000,00 zł miesięcznie, dodatkiem funkcyjnym w wysokości 25% oraz dodatkiem za wysługę lat w wysokości 20%. Pismem znak: L.dz. AK-1340-36/2019 z dnia 14.11.2019 r. dyrektor Szpitala z dniem 01.11.2019 r. powierzył pracownikowi obowiązki koordynatora sekcji planowania i organizacji na czas nieokreślony, z wynagrodzeniem zasadniczym 4 450,00 zł miesięcznie, dodatkiem funkcyjnym w wysokości 25% oraz dodatkiem za wysługę lat w wysokości 20%. Aktualny zakres czynności koordynatora sekcji planowania i organizacji został podpisany w dniu 19.08.2015 r., gdzie pracownik w trakcie trwania umowy na czas określony miał powierzone stanowisko koordynatora sekcji planowania i organizacji od dnia 01.08.2015 r. do dnia 28.02.2017 r. Pracownik zatrudniony na stanowisku koordynatora sekcji planowania i organizacji na dzień zatrudnienia posiadał wykształcenie wyższe magisterskie na kierunku prawo oraz osiemnastoletni staż pracy. W 2020 roku pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy według zapisów § 25 ust. 1, pkt.1.2 oraz § 27, ust.3 regulaminu wynagradzania. W dniu 09.03.2020 roku (WB 48 z dnia 09.03.2020) pracownikowi została wypłacona nagroda jubileuszowa.

W załącznik nr 2 do regulaminu wynagradzania, który stanowi wyciąg z rozporządzenie ministra zdrowia z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie „*kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami*” dla pracowników administracyjnych, technicznych i ekonomicznych nie przewidziano stanowiska koordynatora, natomiast w załączniku nr 1 „*minimalne stawki wynagrodzenia zasadniczego*” zostało uwzględnione stanowisko koordynatora sekcji.

Przyjęta kwota minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla koordynatora była zgodna z załącznikiem nr 1 do regulaminu wynagradzania

Z przedłożonej dokumentacji wynika, iż w Szpitalu wśród pracowników administracyjnych, technicznych i ekonomicznych zatrudnionych jest 11 koordynatorów.

Wynagrodzenie za IV kwartał dla koordynatora sekcji planowania i organizacji wraz z jego pochodnymi są zgodne z listami płac przedstawionymi do kontroli za IV kwartał 2020 roku.

Pracownik w dniu 25.09.2020 r. otrzymał premię motywacyjną za II kwartał w wysokości 445,00 zł brutto, która została przyznana na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-567/2020 z dnia 17.07.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala. Premia została wypłacona w dniu 25.09.2020 roku (WB nr 190 z dnia 25.09.2020).

Pracownik w dniu 25.11.2020 r. otrzymał premię motywacyjną za III kwartał w wysokości 445,00 zł brutto, która została przyznana na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-806/2020 z dnia 16.10.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala. Premia została wypłacona w dniu 25.11.2020 roku (WB nr 233 z dnia 25.11.2020).

Ponadto pracownikowi w dniu 17.04.2020 roku została wypłacona dodatkowa premia motywacyjna za 2019 rok w wysokości 1 500,00 zł brutto (WB nr 76 z dnia 17.04.2020 r.) na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-163/2020 z dnia 18.02.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala.

***Starszy księgowy, sekcja finansowo-księgowy, numer ewidencyjny 000144***

Pracownik został zatrudniony w lutym 2000 roku. Umowa na czas nieokreślony została zawarta z pracownikiem w dniu 12.07.2000 r. Strony ustaliły, iż pracownik zostaje zatrudniony na stanowisku specjalisty m.in. analiz ekonomicznych, z wynagrodzeniem zasadniczym 1200,00 zł oraz dodatkiem za wysługę lat. Pismem znak: L.dz. AK-134-81/2014 z dnia 17.09.2014 r. dyrektor Szpitala z dniem 01.10.2014 r. powierzył pracownikowi obowiązki starszej księgowej, z wynagrodzeniem zasadniczym 2 200,00 zł miesięcznie oraz dodatkiem za wysługę lat.

Pismem znak: L.dz. AK-134-443/PP/2018 z dnia 20.12.2018 r. dyrektor Szpitala z dniem 01.12.2018 r., zmienił uposażenie pracownika w wysokości 2 800,00 wynagrodzenia zasadniczego pozostawiając pozostałe warunki umowy bez zmian.

Pismem znak: L.dz. AK-134-175/2020 z dnia 17.07.2020 r. dyrektor Szpitala z dniem 01.07.2020 r., zmienił uposażenie pracownika w wysokości 3 129,00 zł wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wysługę lat wynosi 20% wysokości miesięcznego uposażenia zasadniczego. Zakres czynności pracownika na stanowisku starszy księgowy znajduje się w przedłożonych dokumentach do kontroli, jednakże trudno określi datę sporządzenia i przyjęcia zakresu czynności z uwagi na podany rok w dokumencie, który jest

niejednoznaczny i nosi znamiona nanoszonych poprawek. Pracownik zatrudniony na stanowisku starszy księgowy na dzień zatrudnienia posiadał wykształcenie wyższe zawodowe w zakresie rachunkowości oraz sześcioletni staż pracy. Przyjęta kwota minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla starszego księgowego była zgodna z załącznikiem nr 1 do regulaminu wynagradzania.

Wynagrodzenie za IV kwartał dla starszego księgowego wraz z jego pochodnymi są zgodne z listami płac przedstawionymi do kontroli za IV kwartał 2020 roku.

Pracownik w dniu 25.09.2020 r. otrzymał premię motywacyjną za II kwartał w wysokości 328,00 zł brutto, która została przyznana na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-567/2020 z dnia 17.07.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala. Premia została wypłacona w dniu 25.09.2020 roku (WB nr 190 z dnia 25.09.2020). Pracownik w dniu 25.11.2020 r. otrzymał premię motywacyjną za III kwartał w wysokości 300,00 zł brutto, która została przyznana na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-806/2020 z dnia 16.10.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala. Premia została wypłacona w dniu 25.11.2020 roku (WB nr 233 z dnia 25.11.2020). Ponadto pracownikowi w dniu 17.04.2020 roku została wypłacona dodatkowa premia motywacyjna za 2019 rok w wysokości 545,00 zł brutto (WB nr 76 z dnia 17.04.2020 r.) na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-163/2020 z dnia 18.02.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala.

***Starszy księgowy – kasjer, sekcja finansowo-księgowo, numer ewidencyjny 000190***

Pracownik został zatrudniony w lutym 1994 roku. Umowa na czas nieokreślony została zawarta z pracownikiem w dniu 17.02.1995 r. Strony ustaliły, że pracownik zostaje zatrudniony na stanowisku sekretarka medyczna z wynagrodzeniem zasadniczym 1 752 100,00 zł (kwota wynagrodzenia podana z przed denominacji złotego).

Pismem znak: L.dz. AK-1340-34/2017 z dnia 19.09.2017 r. dyrektor Szpitala z dniem 01.09.2017 r. powierzył pracownikowi obowiązki starszego księgowego -kasjera, pozostałe warunki umowy o pracę pozostają bez zmian.

Pismem znak: L.dz. AK-134-179/PP/2019 z dnia 18.06.2019 r. dyrektor Szpitala z dniem 01.07.2019 r. zmienił uposażenie pracownikowi w wysokości 3 050,00 zł wynagrodzenia zasadniczego. Pracownikowi przysługuje dodatek za wysługę lat w wysokości 25% na podstawie § 15, ust. 2 regulaminu wynagradzania „(...) pracownik, który w dniu wejścia w życie niniejszego regulaminu pobiera dodatek za wysługę lat w wysokości 25% zachowuje to uprawnienie bez zmian”. Aktualny zakres czynności pracownika został podpisany w dniu 06.07.2018 r. Pracownik zatrudniony na stanowisku starszy księgowy – kasjer na dzień



zatrudnienia posiadał wykształcenie średnie oraz dziewięcioletni staż pracy. Przyjęta kwota minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla starszego księgowego – kasjera była zgodna z załącznikiem nr 1 do regulaminu wynagradzania

Wynagrodzenie za IV kwartał dla starszego księgowego wraz z jego pochodnymi są zgodne z listami płac przedstawionymi do kontroli za IV kwartał 2020 roku.

Pracownik w dniu 25.09.2020 r. otrzymał premię motywacyjną za II kwartał w wysokości 300,00 zł brutto, która została przyznana na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-567/2020 z dnia 17.07.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala. Premia została wypłacona w dniu 25.09.2020 roku (WB nr 190 z dnia 25.09.2020). Pracownik w dniu 25.11.2020 r. otrzymał premię motywacyjną za III kwartał w wysokości 322,30 zł brutto, która została przyznana na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-806/2020 z dnia 16.10.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala. Premia została wypłacona w dniu 25.11.2020 roku (WB nr 233 z dnia 25.11.2020). Ponadto pracownikowi w dniu 17.04.2020 roku została wypłacona dodatkowa premia motywacyjna za 2019 rok w wysokości 545,00 zł brutto (WB nr 76 z dnia 17.04.2020 r.) na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-163/2020 z dnia 18.02.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala.

### ***Inspektor ds. ochrony środowiska, numer ewidencyjny 001121***

Pracownik został zatrudniony w maju 2018 roku. Umowa obejmująca okres objęty kontrolą została zawarta z pracownikiem w dniu 24.07.2019 r. na czas określony od dnia 28.08.2019 r. do dnia 31.12.2020 r. Strony ustaliły, iż pracownik zostaje zatrudniony na stanowisku referent m.in. aparatury medycznej z wynagrodzeniem zasadniczym w wysokości 2 750,00 zł brutto miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatkiem za wysługę lat w wysokości 9% uposażenia zasadniczego miesięcznego, wzrastając o 1% z każdym następnym rokiem pracy począwszy od dnia 01.09.2019 r. do 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Pracownik na dzień zatrudnienia posiadał wykształcenie wyższe inżynierskie oraz ośmioletni staż pracy. W dniu 27.01.2020 roku został podpisany aneks do umowy o pracę znak: AK-1831/276/2019 zawartej w dniu 24.07.2019 r., w którym na mocy porozumienia stron, został zmieniony rodzaj umówionej pracy na stanowisku referent m.in. ochrony środowiska. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian. Pismem znak: L.dz. AK-134-25/2020 z dnia 03.06.2020 r. dyrektor Szpitala z dniem 01.06.2020 roku powierzył pracownikowi stanowisko inspektora m.in. ochrony środowiska, pozostawiając pozostałe warunki o pracę bez zmian. Pismem znak: L.dz. AK-134-197/2020 z dnia

17.07.2020 r. dyrektor Szpitala z dniem 01.07.2020 r. zmienił pracownikowi miesięczne uposażenie zasadnicze w wysokości 2 889,00 zł brutto. Aktualny zakres czynności znajdujący się w aktach osobowych pracownik, który dotyczy stanowiska referenta m.in. ochrony środowiska, został podpisany w dniu 11.02.2020 r. Przyjęta kwota minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla inspektora m.in. ochrony środowiska była zgodna z załącznikiem nr 1 do regulaminu wynagradzania.

Wynagrodzenie za IV kwartał dla inspektora m.in. ochrony środowiska wraz z jego pochodnymi są zgodne z listami płac przedstawionymi do kontroli za IV kwartał 2020 roku.

Pracownik w dniu 25.09.2020 r. otrzymał premię motywacyjną za II kwartał w wysokości 250,00 zł brutto, która została przyznana na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-567/2020 z dnia 17.07.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala. Premia została wypłacona w dniu 25.09.2020 roku (WB nr 190 z dnia 25.09.2020).

Pracownik w dniu 25.11.2020 r. otrzymał premię motywacyjną za III kwartał w wysokości 328,00 zł brutto, która została przyznana na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-806/2020 z dnia 16.10.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala. Premia została wypłacona w dniu 25.11.2020 roku (WB nr 233 z dnia 25.11.2020).

Ponadto pracownikowi w dniu 17.04.2020 roku została wypłacona dodatkowa premia motywacyjna za 2019 rok w wysokości 300,00 zł brutto (WB nr 76 z dnia 17.04.2020 r.) na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-163/2020 z dnia 18.02.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala.

### ***Sekretarka, numer ewidencyjny 000239***

Pracownik został zatrudniony w czerwcu 2008 roku. Odrębnym pismem znak: DK-1210/35/2008 z dnia 16.06.2008 roku dyrektor Szpitala przyznał pracownikowi dodatek za wysługę lat w wysokości 16% uposażenia miesięcznego, wzrastając o 1% z każdym następnym rokiem pracy począwszy od dnia 01.07.2009 r. – 17% aż do wysokości 25% uposażenia miesięcznego. Dodatek za wysługę lat w 2020 roku pozostał na poziomie 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Umowa na czas nieokreślony została zawarta z pracownikiem w dniu 08.12.2010 r. Strony ustaliły, iż pracownik zostaje zatrudniony od dnia 01.01.2011 r. na stanowisku sekretarka medyczna z wynagrodzeniem zasadniczym 1 650,00 zł. Pracownik na dzień zatrudnienia posiadał wykształcenie średnie zawodowe, natomiast w 2014 roku zdobył wykształcenie wyższe z tytułem licencjata. Na dzień zatrudnienia pracownik posiadał szesnastoletni staż pracy. Pismem znak: L.dz. AK-134-57/2015 z dnia 02.04.2015 r. dyrektor Szpitala z dniem 01.04.2015 r. przyznał pracownikowi

dodatek w wysokości 300,00 zł za powierzenie dodatkowych zadań w zakresie komunikowania się z pacjentami posługującymi się językiem migowym. Z list płac wynika, że jest to dodatek w kwocie brutto, ponieważ w piśmie dotyczącym dodatku do wynagrodzenia nie określono czy dodatek dotyczy kwoty brutto czy też kwoty netto.

W dniu 22.01.2020 roku został podpisany aneks do umowy o pracę zawartej w dniu 08.12.2010 r., w którym na mocy porozumienia stron zostało zmienione miejsce pracy, rodzaj umówionej pracy oraz wynagrodzenie zasadnicze. Pracownik od dnia 28.01.2020 r. będzie wykonywał pracę na stanowisku sekretarki w pionie dyrektora Szpitala, z wynagrodzeniem miesięcznym 3 000,00 zł brutto. Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian. Zakres czynności dla sekretarki został podpisany w dniu 30.01.2020 r.

Pismem znak: L.dz. AK-134/170/2020 z dnia 17.07.2020 r. dyrektor Szpitala z dniem 01.07.2020 r. zmienił pracownikowi miesięczne uposażenie zasadnicze w wysokości 3 089,00 zł brutto. Pozostałe warunki umowy o pracę pozostają bez zmian. Przyjęta kwota minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla sekretarki była zgodna z załącznikiem nr 1 do regulaminu wynagradzania.

Wynagrodzenie za IV kwartał dla sekretarki wraz z jego pochodnymi są zgodne z listami płac przedstawionymi do kontroli za IV kwartał 2020 roku.

W 2020 roku pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy według zapisów § 25 ust. 1, pkt.1.2 oraz § 27, ust.3 regulaminu wynagradzania. W dniu 09.09.2020 roku (WB 178 z dnia 09.09.2020) pracownikowi została wypłacona nagroda jubileuszowa.

Pracownik w dniu 25.09.2020 r. otrzymał premię motywacyjną za II kwartał w wysokości 382,00 zł brutto, która została przyznana na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-567/2020 z dnia 17.07.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala. Premia została wypłacona w dniu 25.09.2020 roku (WB nr 190 z dnia 25.09.2020).

Pracownik w dniu 25.11.2020 r. otrzymał premię motywacyjną za III kwartał w wysokości 380,00 zł brutto, która została przyznana na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-806/2020 z dnia 16.10.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala. Premia została wypłacona w dniu 25.11.2020 roku (WB nr 233 z dnia 25.11.2020).

Ponadto pracownikowi w dniu 17.04.2020 roku została wypłacona dodatkowa premia motywacyjna za 2019 rok w wysokości 939,89 zł brutto (WB nr 76 z dnia 17.04.2020 r.) na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-163/2020 z dnia 18.02.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala.

***Referent ds. zamówień publicznych, numer ewidencyjny 001191***

Pracownik został zatrudniony w listopadzie 2018 roku. Umowa obejmująca okres objęty kontrolą została zawarta z pracownikiem w dniu 29.05.2019 r. na czas określony, od dnia 06.06.2019 r. do dnia 05.06.2020 r. Strony ustaliły, że pracownik zostaje zatrudniony na stanowisku referent m.in. zamówień w sekcji zamówień publicznych z wynagrodzeniem zasadniczym w wysokości 2 600,00 zł brutto miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatkiem za wysługę lat w wysokości 20% uposażenia zasadniczego miesięcznego począwszy od dnia 06.06.2019 r. Pracownik na dzień zatrudnienia posiadał wykształcenie wyższe inżynierskie oraz dziewiętnastoletni staż pracy. Aktualny zakres czynności dla referenta został podpisany przez pracownika w dniu 29.11.2018 r.

Pismem znak: L.dz. AK-134-160/2019 z dnia 18.06.2019 r. dyrektor Szpitala z dniem 01.07.2019 r. zmienił pracownikowi miesięczne uposażenie zasadnicze w wysokości 2 850,00 zł brutto. Pozostałe warunki umowy o pracę pozostają bez zmian.

W dniu 26.05.2020 roku została podpisana umowa o pracę na czas nieokreślony od dnia 06.06.2020 z wynagrodzeniem zasadniczym w wysokości 2 850,00zł oraz dodatkiem za wysługę lat w wysokości 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Pismem znak: L.dz. AK-134/189/2020 z dnia 17.07.2020 r. dyrektor Szpitala z dniem 01.07.2020 r. zmienił pracownikowi miesięczne uposażenie zasadnicze w wysokości 2 969,00 zł brutto. Przyjęta kwota minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla referenta była zgodna z załącznikiem nr 1 do regulaminu wynagradzania. Wynagrodzenie za IV kwartał dla referenta m.in. zamówień publicznych wraz z jego pochodnymi są zgodne z listami płac przedstawionymi do kontroli za IV kwartał 2020 roku oraz dokumentami znajdującymi się w aktach osobowych pracownika.

Pracownik w dniu 25.09.2020 r. otrzymał premię motywacyjną za II kwartał w wysokości 380,00 zł brutto, która została przyznana na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-567/2020 z dnia 17.07.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala. Premia została wypłacona w dniu 25.09.2020 roku (WB nr 190 z dnia 25.09.2020). Pracownik w dniu 25.11.2020 r. otrzymał premię motywacyjną za III kwartał w wysokości 250,00 zł brutto, która została przyznana na podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-806/2020 z dnia 16.10.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala. Premia została wypłacona w dniu 25.11.2020 roku (WB nr 233 z dnia 25.11.2020 r.) Ponadto pracownikowi w dniu 17.04.2020 roku została wypłacona dodatkowa premia motywacyjna za 2019 rok w wysokości 420,00 zł brutto (WB nr 76 z dnia 17.04.2020 r.) na

podstawie pisma dyrektora Szpitala znak: L.dz. AK-184-163/2020 z dnia 18.02.2020 r., rozesłanego do wszystkich komórek organizacyjnych Szpitala.

Kontrolujący zwrócił uwagę na zapis dotyczący terminu przekazania wynagrodzenia, który został zawarty w § 38 Regulaminu wynagradzania oraz § 56 Regulaminu pracy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, które zostały wprowadzone do stosowania od dnia 18.08.2016 r. pismem znak: L.dz. AK/184-601/2018 podpisanym przez z-cę dyrektora m.in. administracyjno-organizacyjnych z dnia 02.08.2016 r., obowiązującym w 2020 roku, który stanowi:

*„§ 38. 1. Wynagrodzenie za pracę jest wypłacane każdego 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.*

*2. Jeżeli określony w ust.1 dzień jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie jest wypłacane w dniu poprzedzającym dzień wolny.”*

Wynagrodzenia objęte próbą kontrolną w 2020 roku były wypłacane w następujących dniach:

- na podstawie WB nr 222 z dnia 09.11.2020 wynagrodzenie za miesiąc październik 2020 r. zostało wypłacone w dniu 09.11.2020 r. (poniedziałek) pomimo tego, że 10.11.2020 r. nie był dniem wolnym od pracy, przypadał na wtorek i był to roboczy dzień tygodnia;
- na podstawie WB nr 243 z dnia 09.12.2020 wynagrodzenie za miesiąc listopad 2020 r. zostało wypłacone w dniu 09.12.2020 r. (środa) pomimo tego, że 10.12.2020 r. nie był dniem wolnym od pracy, przypadał na czwartek i był to roboczy dzień tygodnia;
- na podstawie WB nr 4 z dnia 09.01.2021 wynagrodzenie za miesiąc grudzień 2020 r. zostało wypłacone w dniu 08.01.2021 r. (piątek). Wypłata wynagrodzenia w dniu 08.01.2021 r. jest uzasadniona ponieważ 10.01.2021 r. przypadał na dzień wolny od pracy tj. niedziela.

Kwestia tak sformułowanego zapisu w obu regulaminach, że *wynagrodzenie za pracę jest wypłacane każdego 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni*, była podnoszona w wystąpieniu pokontrolnym znak: BKO.1711.XIII.10.2016 z dnia 20.03.2017 r., w którym kontrolujący w zaleceniach pokontrolnych zalecili rozważyć dokonanie zmiany treści zapisu terminowości wypłat, tak aby Szpital nie był narażony na zarzut dokonywania wypłat w terminie niezgodnym z wewnętrznymi regulacjami. Kontrolujący zaproponowali zmianę zapisu o następującej treści: *Wynagrodzenie za pracę wypłaca się raz w miesiącu, najpóźniej do 10-go dnia miesiąca kalendarzowego, następującego po miesiącu, za który wypłacane jest wynagrodzenie*, jednakże Szpital nie wdrożył zalecenia pokontrolnego.

Ponadto w obu przytoczonych wyżej regulaminach Wojewódzki Szpital Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze posługuje się skróconą nazwą „Zakład”, które to określenie na

dzień prowadzenia kontroli jest nieaktualne. W uchwale Nr XXII/287/20 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 czerwca 2020 r. dotyczącej zmian uchwały w sprawie nadania Statutu WSS, w § 4, w rozdziale 4 „Gospodarka finansowa” pkt.1 wyraz „Zakład” zastępuje się wyrazem „Szpital”.

Kontrolujący zwrócili uwagę, iż na listach płac przedstawionych kontrolującym brak jest klauzuli „*sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym*” oraz podpisu osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentu, o czym mówi § 4 i § 6 instrukcji obiegu dokumentów księgowych.

Wojewódzki Szpital Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, który działa w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, który w swoim regulaminie wynagradzania nie przewiduje wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

*/dowód: str. od 32 do 120/*

Uchybienia:

- 1) W przypadku kontrolowanego stanowiska pracy kierownika działu projektów i dotacji, stwierdzono, że przyznano pracownikowi dodatek funkcyjny w wysokości 40 % od wynagrodzenia zasadniczego, co jest niezgodne z §13 *regulaminu wynagradzania*. W regulaminie wynagradzania dla pracowników administracyjnych, ekonomicznych i technicznych dla stanowiska: kierownik działu, ustalony został dodatek funkcyjny w wysokości 30% od wynagrodzenia zasadniczego.
- 2) W przypadku dokumentów księgowych jakimi są m.in. listy płac, stwierdzono brak sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym.
- 3) W przypadku regulaminu wynagradzania, w załączniku nr 1 i załączniku nr 2 brak spójności pomiędzy stanowiskami pracowników administracyjnych, technicznych i ekonomicznych, co zostało pokazane w przypadku pracownika objętego kontrolą na stanowisku koordynator sekcji planowania i organizacji.
- 4) W załączniku nr 1 do *regulaminu wynagradzania* podano wyłącznie minimalne wynagrodzenie zasadnicze dla pracowników Szpitala. Kontrolujący w przypadku pracowników objętych próbą kontrolną mogli jedynie odnieść się do wynagrodzenia minimalnego i skontrolować czy stawki wynagrodzenia zasadniczego wpisane w umowach o pracę nie są niższe od minimalnego wynagrodzenia zasadniczego.

5) W regulaminie pracy i regulaminie wynagradzania widnieje jednoznaczny termin wypłaty wynagrodzenia, który brzmi „wynagrodzenie za pracę jest wypłacane każdego 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni”. Na podstawie dokumentów objętych próbą kontrolną, stwierdzono, że rzeczywisty termin wynagrodzeń nie jest zgodny z zapisami regulaminów.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna po uwzględnieniu ww. uchybień.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,  
Z-ca dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,  
Główny Księgowy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

#### **4. Gospodarka kasowa**

W okresie objętym kontrolą zasady obrotu gotówkowego w Szpitalu regulowała Instrukcja kasowa, która stanowiła załącznik nr 4 do zasad rachunkowości przyjętych zarządzeniem nr 37/19 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 11.12.2019 roku, z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2019 r. Instrukcja kasowa została zmieniona zarządzeniem nr 33/2020 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 07.12.2020 roku w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości, z mocą obowiązującą od dnia 01.07.2020 r. Uregulowania dot. dokumentów kasowych również zostały opisane w § 8 Instrukcji obiegu dokumentów księgowych, stanowiącej załącznik nr 2 do ww. zarządzenia nr 33/2020.

Do kontroli przedłożono instrukcję kasową, instrukcję obiegu dokumentów księgowych, oświadczenia osób, które prowadzą u podatnika ewidencję sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących, oświadczenie dwóch kasjerów o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną, oświadczenie kasjera o zapoznaniu się z treścią instrukcji kasowej, oświadczenie o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji oraz oświadczenia pracownika pobierającego wpłaty o przyjęciu pełnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, oświadczenie kasjera o zapoznaniu się z treścią instrukcji kasowej oraz obowiązku bezwzględnego jej przestrzegania. Ponadto kontrolującym przedłożono protokoły

z przeprowadzonej kontroli kasy, protokół z inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 04.01.2021 r., zarządzenie nr 28/2020 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 09.10.2020 r., decyzję Wojewody Świętokrzyskiego w sprawie realizacji świadczeń zdrowotnych na rzecz pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 przez Szpital, pismo wewnętrzne głównego księgowego skierowane do dyrektora Szpitala z prośbą o przeprowadzenie inwentaryzacji drogą weryfikacji z uwagi na pandemię koronawirusa, polecenie służbowe dot. przeprowadzenia kontroli kasy wg stanu na dzień 31.12.2020 r., podpisane przez zastępcę głównego księgowego i zatwierdzone przez głównego księgowego oraz objęte próbą kontrolną raporty kasowe wraz z załącznikami.

Pogotowie kasowe zostało określone w § 6, ust. 2 Instrukcji i wynosi w kontrolowanej jednostce siedem tysięcy złotych.

W Instrukcji Kasowej opisano w poszczególnych paragrafach unormowania dotyczące:

- pomieszczenia kasy,
- ochrony kasy,
- kas rejestrujących,
- transportu środków pieniężnych,
- kasjera,
- gospodarki kasowej,
- raportów kasowych,
- dokumentowania operacji kasowych,
- dowodów wpłaty „KP”,
- dowodów wypłaty „KW”,
- wypłat gotówkowych świadczeń socjalnych z ZFŚS z kasy,
- protokołów zdawczo – odbiorczy kasy,
- nadzoru i kontroli kasy,
- załączników do instrukcji,
- skrótów ujętych w niniejszej instrukcji.

W § 4 „*transport środków pieniężnych*”, ust.7 jest zapis o następującym brzmieniu:

*„Przekazaną gotówkę z Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej Kasjer na podstawie dokumentu KW przyjmuje na stan kasy WSS”*. Zapis ten jest nieprawidłowy, ponieważ wpłacając gotówkę z Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej kasjer przyjmując na stan kasy środki pieniężne powinien wystawić dokument KP.

Instrukcja obiegu dokumentów księgowych zawiera postanowienia dotyczące:



- kontroli dokumentów księgowych,
- dekretacji dokumentów,
- korygowania błędów,
- dokumentów kasowych,
- dowodów bankowych,
- dowodów sprzedaży,
- dowodów stwierdzających uregulowania zobowiązań,
- dowodów obrotu materiałowego, środki trwałe,
- przekwalifikowania wyposażenia na środki trwałe.

Załączniki do instrukcji obiegu dokumentów księgowych zostały wykazane w § 16 i są to:

- wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym (zał. nr 1),
- wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem formalno-prawnym (zał. nr 2 wskazuje na wykaz osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentu pod względem formalno-rachunkowym). Kontrolujący zwrócili uwagę na niejednorodną nazwę załącznika nr 2,
- wykaz osób upoważnionych do dekretacji dokumentów księgowych (zał. nr 3),
- wykaz osób odpowiedzialnych za wystawianie dokumentów OT (zał. nr 4),
- wykaz osób upoważnionych do podpisywania dokumentów związanych z dysponowaniem składnikami majątkowymi.

### **Kasy fiskalne**

Szpital posiada na stanie trzy kasy fiskalne czynne. Jedna znajduje się w budynku głównym Szpitala, druga znajduje się w pomieszczeniu portierni szpitalnej, trzecia znajduje się Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej w Czerwonej Górze, zlokalizowanej przy ul. Jagiellońskiej 72 w Kielcach.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że każdy z sześciu pracowników, którzy prowadzą kasy rejestrujące na portierni złożył oświadczenie pracownika pobierającego wpłaty o przyjęciu pełnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz złożył oświadczenie osoby, która prowadzi ewidencję sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej, o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji.

Również pracownicy prowadzący kasy rejestrujące w Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej przy ul. Jagiellońska 72 złożyli takie same oświadczenia, jak pracownicy portierni.

Natomiast kasjerzy złożyli oświadczenia o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną oraz pozostałe oświadczenia, które wymagane są na stanowisku kasjera.

### **Protokoły zdawczo-odbiorcze kasy**

W okresie objętym kontrolą tj. od 01.01.2020 r. do 31.2020 r. na okoliczność przekazania kasy przedstawiono kontrolującym 16 protokołów zdawczo – odbiorczych kasy sporządzonych wg. załącznika nr 5 do instrukcji kasowej. Przekazanie kasy na czas zastępstwa kasjera następowało każdorazowo protokolarnie. Z tego zbioru próbą kontrolną objęto cztery protokoły:

- Protokół zdawczo-odbiorczy kasy sporządzony dnia 20.02.2020 roku, gdzie zdającym jest Pani Sylwia Śliwa, a przyjmującym Pani Agata Ślusarczyk. W czynnościach przekazania kasy nie uczestniczyła osoba trzecia nazwana w protokole świadkiem. W protokole stwierdzono zgodność przekazanej kwoty w wysokości 7 531,39 zł, z raportem kasowym nr 8/2020 z dnia 19.02.2020 r.
- Protokół zdawczo- odbiorczy kasy sporządzony dnia 24.04.2020 roku, gdzie zdającym jest Pani Agata Ślusarczyk, a przyjmującym Pani Sylwia Śliwa. W czynnościach przekazania kasy nie uczestniczyła osoba trzecia nazwana w protokole świadkiem. W protokole stwierdzono zgodność przekazanej kwoty w wysokości 8 345,47 zł, z raportem kasowym nr 18/2020 z dnia 24.04.2020 r.
- Protokół zdawczo- odbiorczy kasy sporządzony dnia 24.07.2020 roku, gdzie zdającym jest Pani Agata Ślusarczyk, a przyjmującym Pani Sylwia Śliwa. W czynnościach przekazania kasy nie uczestniczyła osoba trzecia nazwana w protokole świadkiem. W protokole stwierdzono zgodność przekazanej kwoty w wysokości 3 936,58 zł z raportem kasowym nr 28/2020 z dnia 24.07.2020 r.
- Protokół zdawczo- odbiorczy kasy sporządzony dnia 25.09.2020 roku, gdzie zdającym jest Pani Agata Ślusarczyk, a przyjmującym Pani Sylwia Śliwa. W czynnościach przekazania kasy nie uczestniczyła osoba trzecia nazwana w protokole świadkiem. W protokole stwierdzono zgodność przekazanej kwoty w wysokości 3 930,47 zł z saldem raportu kasowego nr 25/2020 z dnia 25.09.2020 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że przekazanie kasy następowało każdorazowo protokolarnie. Na protokołach zdawczo-odbiorczych kasy, które zostały objęte próbą kontrolną stwierdzono brak uczestnictwa w czynnościach przekazania kasy osoby trzeciej nazwanej w protokole przekazania „świadkiem”.

### **Kontrola kasy**

Na wniosek zastępcy głównego księgowego w kasie Szpitala przeprowadzone zostały kontrole sprawdzające kasy. Kontrole kasy zostały przeprowadzone przez dwóch pracowników Szpitala w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, z których sporządzono protokoły według załącznika nr 3 do instrukcji kasowej. Kontrole sprawdzające kasy przeprowadzono w dniach:

- 20.03.2020 r. - protokół nr 2/2020, w którym nie stwierdzono różnicy pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym w odniesieniu do wartości pieniężnych i druków KP i KW. Protokół został podpisany przez członków zespołu spisowego i osobę materialnie odpowiedzialną oraz przez koordynatora sekcji finansowo-księgowej.

Do protokołu został załączony raport kasowy - 12/2020 za okres od 16.03.2020 r. do 20.03.2020 r., w którym stwierdzono, zgodność stanu kasy ze stanem rzeczywistym i stanem ujętym w raporcie kasowym. Saldo kasowe z protokołu na dzień 20.03.2020 r. jest zgodne ze stanem kasy wskazanym w raporcie kasowym i wynosi 6 550,83 zł.,

- 19.06.2020 r. - protokół nr 3/2020, w którym nie stwierdzono różnicy pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym w odniesieniu do wartości pieniężnych i druków KP i KW. Protokół został podpisany przez członków zespołu spisowego i osobę materialnie odpowiedzialną oraz przez koordynatora sekcji finansowo-księgowej.

Do protokołu został załączony raport kasowy - 24/2020 za okres od 12.06.2020 r. do 19.06.2020 r., w którym stwierdzono, zgodność stanu kasy ze stanem rzeczywistym i stanem ujętym w raporcie kasowym. Saldo kasowe z protokołu na dzień 19.06.2020 r. jest zgodne ze stanem kasy wskazanym w raporcie kasowym i wynosi 4 757,27 zł.,

- 30.09.2020 r. - protokół nr 4/2020, w którym nie stwierdzono różnicy pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym w odniesieniu do wartości pieniężnych i druków KP i KW. Protokół został podpisany przez członków zespołu spisowego i osobę materialnie odpowiedzialną oraz przez koordynatora sekcji finansowo-księgowej.

Do protokołu został załączony raport kasowy - 39/2020 za okres od 29.09.2020 r. do 30.09.2020 r., w którym stwierdzono, zgodność stanu kasy ze stanem rzeczywistym i stanem ujętym w raporcie kasowym. Saldo kasowe z protokołu na dzień 30.09.2020 r. jest zgodne ze stanem kasy wskazanym w raporcie kasowym i wynosi 6 530,21 zł.

Kontrola wykazała, że na protokołach objętych próbą kontrolną zabrakło podpisu głównego księgowego.

### **Inwentaryzacji gotówki wg stanu na dzień 31.12.2020 r.**

W związku z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną oraz decyzją Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 03.09.2020 r., Szpital w okresie od 15.09.2020 r. aż do odwołania, realizował świadczenia opieki zdrowotnej na rzecz pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV2. W związku z powyższym dyrektor Szpitala zarządzeniem nr 28/2020 z dnia 09.10.2020 roku wstrzymał do odwołania przeprowadzenie w drodze spisu z natury inwentaryzacji okresowych i doraźnych planowanych na rok 2020, w tym inwentaryzacji kasy. W § 2 wyżej przywołanego zarządzenia zapisano, iż: *„inwentaryzacje będą przeprowadzane w trybie uproszczonym - ustalenia stanu faktycznego w sposób pośredni poprzez wykorzystanie metod zastępczych-porównanie weryfikacyjne”*.

Na podstawie polecenia służbowego znak: FF/23/20 z dnia 31.12.2020 r. podpisanego przez zastępcę głównego księgowego - koordynatora sekcji finansowo-księgowej i zatwierdzonego przez głównego księgowego, wyznaczono koordynatora sekcji płac do przeprowadzenia kontroli sprawdzającej stanu gotówki w kasie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2020 r. Polecono, aby kontrolę przeprowadzić na podstawie zapisu § 13 ust.4 instrukcji kasowej, który brzmi; *„kontrola sprawdzająca - niezapowiedziana kasy przeprowadzana jest na wniosek Koordynatora Sekcji Finansowo - księgowej po zatwierdzeniu Głównego Księgowego przez osoby upoważnione okresowo nie rzadziej niż raz na kwarta oraz zawsze na polecenie Dyrektora WSS potwierdzona protokołem (zał. nr 3)”*. Kontrolę należało przeprowadzić w dniu 04.01.2020 r. przed rozpoczęciem ewidencjonowania roku obrotowego o godz. 8:15 w trybie zarządzenia nr 28/2020 z dnia 09.10.2020 r.

W dniu 04.01.2021 roku w godzinach 8:15- 8:45 koordynator sekcji płac w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej oraz przy udziale koordynatora sekcji finansowo-księgowej przeprowadził inwentaryzację kasy. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 4 944,11 zł. Stan rzeczywisty kasy na dzień przeprowadzenia kontroli komisja porównała z saldem raportu kasowego nr 49/2020 z dnia 31.12.2020 r., gdzie nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem

faktycznym, a stanem ewidencyjnym w odniesieniu do wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania. Z przeprowadzonej kontroli kasy został sporządzony protokół nr 1/2021 wg wzoru stanowiącego zał. nr 4 do instrukcji kasowej. Ustalono, że stan gotówki w kasie wskazany w raporcie kasowym - 49/2020 za okres od 21.12.2020 do 31.12.2020 na koniec okresu sprawozdawczego był zgodny z ewidencją księgową na koncie „100 Kasa” i wynosił 4 944,11 zł (zestawieniu obrotów i sald za rok 2020-wydruk z dnia 19.05.2021 r.). Kontrolujący w raporcie kasowym nr 49/2020 zwrócili uwagę na pozycję 28 (KP 652/2020), z której treści opisu wynika, iż zwrócono pogotowie kasowe- parking szpital, w wysokości 100 zł. W uregulowaniach przedłożonych kontrolującym dot. gospodarki kasowej Szpitala, stwierdzono brak zapisów w instrukcji kasowej, że w kasie parking-Szpital tworzy się pogotowie kasowe. Ponadto kontrolujący dokonując przeliczenia przychodów i rozchodów na raporcie kasowym nr 49/2020 zauważył różnicę w wysokości 615,00 zł pomiędzy sumą przychodów widniejącą na ww. raporcie kasowym, a sumą jaka wychodzi z rzeczywistego sumowania przychodów. Z analizy dokumentów kasowych wynika, że na raport kasowy są wprowadzane kwoty z obrotu bezgotówkowego (płatności kartą), które są przyjmowane na stan kasy i wprowadzane do raportu kasowego, a nie są ujmowane do sumy przychodu, dlatego też powstają różnice i rozbieżności na sumie przychodów.

Stwierdzono również, że z kasy głównej Szpitala są wypłacane gotówkowe świadczenia socjalne z ZFŚS (§ 11 instrukcji kasowej). W przypadku kiedy są wypłacane środki z ZFŚS powinno być utworzone konto analityczne do konta syntetycznego „100-Kasa” i wypłaty dotyczące świadczeń socjalnych z ZFŚS powinny być ewidencjonowane na koncie analitycznym.

### **Raporty kasowe**

W Szpitalu raporty kasowe jak również dowód wpłaty „KP” i dowód wypłaty „KW” sporządza się komputerowo z programu finansowo-księgowego firmy Asseco Poland S.A. w wersji 4.58.1.0(15). Raporty kasowe sporządza się w okresach dekadowych lub w razie potrzeby częściej, po wydrukowaniu raportu kasowego kasjer podpisuje raport kasowy i przekazuje wraz z wszystkimi dowodami księgowymi do Działu Księgowości. Kopia raportu kasowego pozostaje w kasie. Więcej uregulowań dotyczących raportów kasowych zostało zapisane w § 7 instrukcji kasowej.

Próba kontrolną w zakresie operacji gotówkowych objęto raporty kasowe za miesiąca listopad 2020 roku od nr od 43 do 46 oraz dowody kasowe zaewidencjonowane i załączone do raportów kasowych.

### **Raport kasowy - 43/2020**

za okres od 02.11.2020 r. do 02.11.2020 r.

Raport kasowy zawiera ewidencję księgową (2 pozycje) zdarzeń gospodarczych. Stan początkowy kasy wynosił 5 796,54 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 130,00 zł, natomiast rozchodu w tym raporcie nie odnotowano. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 5 926,54 zł.

### **Raport kasowy - 44/2020**

za okres od 03.11.2020 r. do 12.11.2020 r.

Raport kasowy zawiera ewidencję księgową (25 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan początkowy kasy wynosił 5 926,54 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 3 320,30 zł, natomiast rozchodu na kwotę 8 083,47 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 1 163,37 zł. Kontrolujący dokonując przeliczenia przychodów i rozchodów na raporcie kasowym nr 44/2020 zauważył różnicę w wysokości 1 084,00 zł pomiędzy sumą przychodów widniejącą na ww. raporcie kasowym, a sumą jaka wychodzi z rzeczywistego sumowania przychodów. Z analizy dokumentów kasowych wynika, że na raport kasowy są wprowadzane kwoty z obrotu bezgotówkowego (płatności kartą), które są przyjmowane na stan kasy i wprowadzane do raportu kasowego, a nie są ujmowane do sumy przychodu. Dlatego też powstają różnice i rozbieżności na sumie przychodów.

### **Raport kasowy - 45/2020**

za okres od 13.11.2020 r. do 20.11.2020 r.

Raport kasowy zawiera ewidencję księgową (20 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan początkowy kasy wynosił 1 163,37 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 5 038,64 zł, natomiast rozchodu na kwotę 917,98 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 5 284,03 zł. Kontrolujący dokonując przeliczenia przychodów i rozchodów na raporcie kasowym nr 45/2020 zauważył różnicę w wysokości 789,50 zł pomiędzy sumą przychodów widniejącą na ww. raporcie kasowym, a sumą jaka wychodzi z rzeczywistego sumowania przychodów. Z analizy dokumentów kasowych wynika, że na raporty kasowe są wprowadzane kwoty z obrotu bezgotówkowego (płatności kartą), które są przyjmowane na stan kasy i wprowadzane do raportu kasowego, a nie są ujmowane do sumy przychodu. Dlatego też powstają różnice i rozbieżności na sumie przychodów.

## **Raport kasowy - 46/2020**

za okres od 23.11.2020 r. do 30.11.2020 r.

Raport kasowy zawiera ewidencję księgową (19 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan początkowy kasy wynosił 5 284,03 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 3 567,54 zł, natomiast rozchodu na kwotę 561,53 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 8 290,04 zł.

Kontrolujący dokonując przeliczenia przychodów i rozchodów na raporcie kasowym nr 46/2020 zauważył różnicę w wysokości 740,00 zł pomiędzy sumą przychodów widniejącą na ww. raporcie kasowym, a sumą jaka wychodzi z rzeczywistego sumowania przychodów. Z analizy dokumentów kasowych wynika, że na raport kasowy są wprowadzane kwoty z obrotu bezgotówkowego (płatności kartą), które są przyjmowane na stan kasy i wprowadzane do raportu kasowego, a nie są ujmowane do sumy przychodu. Dlatego też powstają różnice i rozbieżności na sumie przychodów. Ponadto ww. raporcie kasowym, pod poz. 11, w nazwie dokumentu kasowego pojawił się dowód o symbolu „PB”, który nie figuruje w instrukcji kasowej, ani też w kontroli obiegu dokumentów księgowych. Również na wydrukach raportów kasowych objętych kontrolą, w kolumnie trzeciej, dotyczącej dokumentów kasowych są uwzględnione symbole dokumentów kasowych takich jak: KP- kasa przyjmie, KW- kasa wypłaci oraz PB i RB. Dokumenty o symbolu PB i RB nie zostały zidentyfikowane w instrukcji kasowej, instrukcji kontroli i obiegu dokumentów jak również w dokumencie „FK A Ustawa o rachunkowości” rozdział 10, pkt. 10.8 i pkt. 10.15, w których określono księgi rachunkowe w odniesieniu do zbiorów danych. Brak informacji jakich dokumentów dotyczą skróty PB i RB wskazane w raportach kasowych.

W §7 ust. 6, akapit 5 instrukcji kasowej widnieje zapis: *„kwoty operacji gotówkowych w zależności od ich rodzaju wpisuje się do rubryki przychód lub rozchód”*. Zatem zachodzi pytanie dlaczego rejestrowane są obroty bezgotówkowe w raportach kasowych. W dniu 28.10.2021 roku o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji zwrócono się z wnioskiem do głównego księgowego z następującym pytaniem: *„W trakcie kontroli prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej - obrót gotówkowy Szpitala, na podstawie przedłożonych dokumentów objętych próbą kontrolną ustalono, że w raportach kasowych nr:*

- 12/2020 za okres od dnia 16.03.2020 do 20.03.2020,
- 24/2020 za okres od dnia 12.06.2020 do 19.06.2020,
- 39/2020 za okres od dnia 29.09.2020 do 30.09.2020,

- 44/2020 za okres od dnia 03.11.2020 do 12.11.2020,
- 45/2020 za okres od dnia 13.11.2020 do 20.11.2020,
- 46/2020 za okres od dnia 23.11.2020 do 30.11.2020,
- 49/2020 za okres od dnia 21.12.2020 do 31.12.2020

do przychodów wprowadzano na stan kasy operacje bezgotówkowe, co prowadziło do różnic i rozbieżności na sumie przychodów w raportach kasowych Szpitala.

Ponadto w instrukcji kasowej stwierdzono brak uregulowań dot. pogotowia kasowego - parking oraz sposobu jego rozliczania. Na podstawie raportu kasowego nr 49/2020 (poz.28 na raporcie) można wnioskować, że parking Szpitala posiada pogotowie kasowe, podczas gdy nie wynika to z obowiązujących w Szpitalu regulacji wewnętrznych. Stwierdzono także brak wyodrębnienia konta analitycznego do wypłat gotówkowych świadczeń socjalnych z ZFŚS, które były wypłacane pracownikom z konta głównego (kasa 100).

Proszę o wyjaśnienie dlaczego na raporty kasowe były wprowadzane środki finansowe z obrotu bezgotówkowego, dlaczego brak uregulowań dot. pogotowia kasowego - parking Szpitala oraz dlaczego nie utworzone zostało konto analityczne do wypłaty gotówki świadczeń socjalnych z ZFŚS dla pracowników Szpitala”.

W dniu 08.11.2021 r. główna księgowa Szpitala na zapytania uwzględnione we wniosku o złożenie wyjaśnień udzieliła odpowiedzi w treści:

„AD.2

W trakcie weryfikacji dokumentów kasowych przedstawionych do kontroli zauważono, że na druk KP kasjerka pomyłkowo wpisywała środki pieniężne, które zostały zapłacone kartą na podstawie dobowego wydruku z kasy fiskalnej i ewidencjonowała tą wartość w Raporcie Kasowym.

Sytuacja powyższa nie wpływała na stan gotówki w kasie ponieważ w saldzie Raportu Kasowego wykazano tylko stan gotówki w kasie, natomiast zaewidencjonowany stan środków bezgotówkowych księgowano na koncie - środki pieniężne w drodze(138).

Obecnie jesteśmy w trakcie naniesienia zmiany programu kasowego w celu wyodrębnienia płatności gotówkowych w Raporcie Kasowym natomiast operacji bezgotówkowych na oddzielnym dokumencie wewnętrznym.

AD.3

Konta analityczne do wypłaty świadczeń socjalnych są utworzone wg rodzaju wypłaty świadczenia np.:



850-02 zapomogi

850-07 wczasy pod gruszą

850-09 talony, świadczenia pieniężne

850-12 kolonie, obozy

*Świadczenia są przekazywane w formie bezgotówkowej bezpośrednio z konta ZFŚS (135) na indywidualne konta pracowników na podstawie zestawień i list płac imiennych, sporadycznie w 2020 roku została wypłacona zapomoga dla byłego pracownika w formie gotówkowej w kasie po czym nastąpił zwrot środków na konto podstawowe. Przy księgowaniu wypłaty świadczenia gotówkowego na konto 850-02 jest dokładny opis z imieniem i nazwiskiem.*

*AD.4*

*Parking Szpitala do dnia 09.07.2020 roku był obsługiwany przez firmę zewnętrzną.*

*Od dnia 10.07.2020 roku jest obsługiwany przez pracowników naszego Szpitala.*

*Zarządzenie nr 33/2020 obowiązujące jest od 1.07.2020 roku. Po przejęciu parkingu przez Szpital nie naniesiono przez nieuwagę zmian dotyczących uregulowań pogotowia kasowego dotyczącego parkingu Szpitala”.*

W odniesieniu do pkt. Ad.2 złożonych wyjaśnień, kontrolujący zwrócili uwagę, że każdy raport kasowy przechodził kontrolę merytoryczną i kontrolę formalno-rachunkową. Na podstawie zapisów § 4 instrukcji obiegu dokumentów księgowych wynika, że kontrola formalno-rachunkowa dokonywana jest przez głównego księgowego lub upoważnionego przez niego pracownika sekcji finansowo-księgowej. Dokonanie kontroli powinno być odpowiednio uwidocznione za pomocą daty i podpisu osoby sprawdzającej. Również w instrukcji kasowej w § 7, ust.10 widnieje zapis: „Upoważniony pracownik Sekcji-Finansowo-Księgowej dokonuje sprawdzenia wszystkich dokumentów i operacji pieniężnych pod względem formalno-rachunkowym, potwierdzając czynność tą swoim podpisem w rubryce sprawdził”. Uwzględniając zapisy obu instrukcji należy stwierdzić, że kontrola formalno-rachunkowa na raportach kasowych objętych próbą kontrolną została przeprowadzona nierzetelnie. Wprawdzie na raportach objętych próbą kontrolną są złożone podpisy osób sprawdzających pod względem formalno-rachunkowym (brak daty sprawdzenia), jednakże z dokonanych czynności kontrolnych wynika, że kontrola polegała tylko na złożeniu podpisu. Osoba dokonująca kontroli rachunkowej powinna sprawdzić czy obliczenia na dowodzie są wolne od błędów arytmetycznych, a w razie ich wystąpienia ponownie obliczyć kluczowe wartości określone na dokumencie. W związku z powyższym, gdyby kontrola rachunkowa

została przeprowadzona rzetelnie, nie doszłoby do sytuacji, w której wartości cząstkowe nie składają się na sumę przychodów wykazaną w raporcie kasowym.

W odniesieniu do pkt. Ad.3 złożonych wyjaśnień, kontrolujący uznali, że pomimo sporadycznych wypłat gotówkowych z ZFŚS, w myśl art.17 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2019 poz. 351 ze zm.) powinno być utworzone konto pomocnicze z podziałem na kasa - fundusz socjalny.

Na podstawie wydruków z dnia 05.10.2021 roku do konta syntetycznego „100 Kasa” stwierdza się, że Szpital prowadzi dwa konta analityczne: konto 100-1 kasa główna - działalność podstawowa Szpitala oraz konto 100-2 kasa pomocnicza - WSP.

*/dowód: str. od 121 do 220/*

#### Uchybienia i nieprawidłowości:

- 1) W § 7 pkt 7 ww. instrukcji widnieje zapis o przekazaniu raportu kasowego do Działu Księgowości. Stwierdza się, że w jednostce wg stanu na okres poddany kontroli nie występuje taka komórka, a nazwa jaka funkcjonowała w okresie objętym kontrolą to sekcja finansowo-księgowa.
- 2) Stwierdza się brak uczestnictwa w czynnościach przekazania kasy osoby trzeciej nazwanej w protokole przekazania „świadkiem”.
- 3) Stwierdza się brak podpisu głównego księgowego na protokołach z przeprowadzonej kontroli kasy według załącznika nr 3 stanowiącego załącznik nr 3 do instrukcji kasowej.
- 4) W instrukcji kasowej stwierdza się brak uregulowań dot. pogotowia kasowego - parking oraz sposobu jego rozliczania.
- 5) Stwierdza się wprowadzanie do raportów kasowych środków z obrotu bezgotówkowego.
- 6) W zasadach (polityka) rachunkowości kontrolowanej jednostki dla księgi głównej „100 Kasa” zostały utworzone tylko dwie księgi pomocnicze. Celem zachowania przejrzystości dokonywanych operacji kasowych, w myśl zapisu art. 17, ust.1, pkt 7 ustawy o rachunkowości, w kontrolowanej jednostce dla operacji gotówkowych powinny być prowadzone księgi pomocnicze (konta analityczne) dla kasa-parking i kasa-fundusz socjalny.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena negatywna.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,  
Z-ca dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze,

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

## **5. Prawidłowość gospodarowania należnościami jednostki (w tym windykacja)**

Na podstawie zestawienia obrotów i sald księgi głównej WSS w Czerwonej Górze za 2020 rok (wydruk z dnia 19.05.2021r.) stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące konta Zespołu 2:

- 200 - „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi działalność podstawowa”,
- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi odsetki”,
- 203 - „Rozrachunki z dostawcami działalność inwestycyjna”,
- 204 - „Rozrachunki z dostawcami działalność inwestycyjna - odsetki”,
- 210 - „Rozrachunki z dostawcami krajowymi działalność podstawowa”,
- 211 - „Rozrachunki z dostawcami krajowymi - odsetki”,
- 222 - „Podatek VAT należny wg stawek”,
- 224 - „Inne zobowiązania finansowe – zajęcia za zobowiązania, komornik”,
- 225 - „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 - „Rozrachunki z PFRON”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne ZUS”,
- 230 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki – opakowania kaucyjne”,
- 241 – „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami”,
- 244 – „Pozostałe rozrachunki – leczenie osób nieubezpieczonych”,
- 245 – „Pozostałe rozrachunki – sumy depozytowe”,
- 246 – „Pozostałe rozrachunki – rozliczenia niedoborów i nadwyżek”,
- 247 - „Pozostałe rozrachunki – potrącenia na List. P”,
- 248 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 249 - „Pozostałe rozrachunki”.

Zgodnie z informacją Głównej Księgowej jednostki na koniec 2020 roku należności WSS w Czerwonej Górze opiewały na ogólną wartość 17.524.189,46 zł. Ustalono, że należności te wynikały z zapisów w ewidencji księgowej na koniec 2020 roku widniejących na nw. kontach:

– konto 200 – saldo Wn:	17 074 499,58
– konto 241 – saldo Wn:	342 597,18
– konto 201 – saldo Wn:	3 355,62
– konto 210 – saldo Wn:	8 685,25
– konto 234 – saldo Wn:	7 236,45
– konto 248 – saldo Wn:	38 433,66
– konto 244 – saldo Wn:	49 381,72

Szczegółowy wykaz należności Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego na dzień 31.12.2021 r. zawiera załącznik do niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Kontrolą objęto nw. należności:

- Faktura VAT nr SUM/003/12/2020 z dnia 03.12.2020 r. wystawiona dla Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy (ŚCP) na łączną kwotę 1.073,00 zł za usługi medyczne za m-c listopad 2020 r. wg umowy nr EPZ-252-20/2019 (data sprzedaży: 20.11.2020 r.); termin płatności dn.: 07.01.2021 r. Wykaz udzielonych świadczeń wyszczególnionych na fakturze zgodny z „Rejestrem pacjentów konsultowanych” sporządzonym za miesiąc listopad 2020 r. dla ŚCP; płatność nastąpiła w dniu 04.01.2021 r. zgodnie z WB nr 1 z tego dnia,
- Faktura VAT nr SUM/017/01/2021 z dnia 12.01.2021 r. wystawiona dla Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy (ŚCP) na łączną kwotę 2.037,50 zł za usługi medyczne za m-c grudzień 2020 r. wg umowy nr EPZ-252-20/2019 (data sprzedaży: 31.12.2020 r.); termin płatności dn.: 16.02.2021 r. Wykaz udzielonych świadczeń wyszczególnionych na fakturze zgodny z „Rejestrem pacjentów konsultowanych” sporządzonym za miesiąc grudzień 2020 r. dla ŚCP; płatność nastąpiła w dniu 12.02.2021 r. zgodnie z WB nr 30 z tego dnia,
- Faktura VAT nr SUM/018/01/2021 z dnia 12.01.2021 r. wystawiona dla Aresztu Śledczego w Kielcach (AŚ) na łączną kwotę 630,00 zł za usługi medyczne za m-c grudzień 2020 r. (data sprzedaży: 31.12.2020 r.); termin płatności dn.: 26.01.2021 r.

Wykaz udzielonych świadczeń wyszczególnionych na fakturze zgodny z wykazem konsultacji sporządzonym za miesiąc grudzień 2020 r. dla AŚ; płatność nastąpiła w dniu 19.01.2021 r. zgodnie z WB nr 11 z tego dnia,

- Faktura VAT nr SUP/076/12/2020 z dnia 31.12.2020 r. wystawiona dla Przedsiębiorstwa Budownictwa Ogólnego Kartel S.A. na łączną kwotę 40,56 zł za zimną wodę za m-c grudzień 2020 r. (data sprzedaży: 31.12.2020 r.); termin płatności dn.: 30.01.2021 r. Wartość faktury zgodna z dokumentem obciążeniowym wystawionym dla firmy Kartel S.A. za media do inwestycji „Budowa nowego pawilonu oraz przebudowa I piętra segmentu A z przeznaczeniem na Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc w WSS” za miesiąc grudzień 2020 r. licznik nr 200507760A; płatność nastąpiła w dniu 29.01.2021 r. zgodnie z WB nr 19 z tego dnia (płatność łączna),
- Faktura VAT nr SUP/077/12/2020 z dnia 31.12.2020 r. wystawiona dla Przedsiębiorstwa Budownictwa Ogólnego Kartel S.A. na łączną kwotę 9.220,06 zł za energię elektryczną za m-c grudzień 2020 r. (data sprzedaży: 31.12.2020 r.); termin płatności dn.: 30.01.2021r. Wartość faktury zgodna z dokumentem obciążeniowym wystawionym dla firmy Kartel S.A. za media do inwestycji „Budowa nowego pawilonu oraz przebudowa I piętra segmentu A z przeznaczeniem na Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc w WSS” za miesiąc grudzień 2020 r. liczniki nr 05548419 i 055480480; płatność nastąpiła w dniu 29.01.2021 r. zgodnie z WB nr 19 z tego dnia (płatność łączna),
- Faktura VAT nr SUP/059/01/2021 z dnia 14.01.2021 r. wystawiona dla Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich (ŚZDW) na łączną kwotę 12.304,71 zł za zimną wodę i ścieki, centralne ogrzewanie, energię elektryczną za m-c grudzień 2020 r. wg umowy 1/N/2018 (data sprzedaży: 31.12.2020 r.); termin płatności dn.: 28.01.2021 r. Wartość faktury zgodna z dokumentem obciążeniowym wystawionym dla ŚZDW za media za miesiąc grudzień 2020 r.; płatność nastąpiła w dniu 26.01.2021 r. zgodnie z WB nr 16 z tego dnia,
- Faktura VAT nr SUP/065/01/2021 z dnia 18.01.2021 r. wystawiona dla Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich (ŚZDW) na łączną kwotę 544,55 zł za ciepłą wodę (gaz), za m-c grudzień 2020 r. wg umowy 1/N/2018 (data sprzedaży: 31.12.2020 r.); termin płatności dn.: 01.02.2021 r.; płatność nastąpiła w dniu 28.01.2021 r. zgodnie z WB nr 18 z tego dnia,
- Faktura VAT nr SUP/063/12/2020 z dnia 14.12.2020 r. wystawiona dla: Przedsiębiorstwo Gastronomiczne Połaniecki 25-363 Kielce, na łączną kwotę 1.063,48 zł za ścieki

- i energię elektryczną za m-c listopad 2020 r. wg umowy nr 9/N/2019 z dn. 03.04.2019 r. z późniejszymi aneksami, na fakturze błędnie podano numer umowy, prawidłowy powinien być 20/N/2019, (data sprzedaży: 30.11.2020 r.); termin płatności dn.: 28.12.2020 r.; płatność nastąpiła w dniu 12.01.2021r. zgodnie z WB nr 6 z tego dnia,
- Faktura VAT nr SUP/057/01/2021 z dnia 14.01.2021 r. wystawiona dla: Przedsiębiorstwo Gastronomiczne Połaniecki 25-363 Kielce, na łączną kwotę 991,60 zł za ścieki i energię elektryczną za m-c grudzień 2020 r. wg umowy nr 9/N/2019 z dn. 03.04.2019 r. z późniejszymi aneksami, na fakturze błędnie podano numer umowy, prawidłowy powinien być 20/N/2019, (data sprzedaży: 31.12.2020 r.); termin płatności dn.: 28.01.2021 r.; płatność nastąpiła w dniu 15.02.2021r. zgodnie z WB nr 31 z tego dnia,
  - Faktura VAT nr SUP/012/06/2020 z dnia 01.06.2020 r. wystawiona dla Optima Care Sp. z o.o. 85-746 Bydgoszcz na łączną kwotę 2,195,34 zł za „czynsz za najem pomieszczeń” za miesiąc czerwiec (data sprzedaży 01.06.2020 r.) wg umowy nr 23/N/2019 z dn. 27.08.2019 r. z późniejszymi aneksami; termin płatności dn.: 15.06.2020 r., w związku z nieuregulowaniem płatności dn. 01.07.2020 r. do firmy Optima Care Sp. z o.o. wystosowano wezwanie do zapłaty na dzień 30.06.2020 r. (data wysyłki 03.07.2020 r.) z wyszczególnieniem faktur z wymagalnymi na ten dzień należnościami.  
Kolejne wezwanie do zapłaty na dzień 30.09.2020 r. wystosowano do firmy Optima Care Sp. z o.o. w dniu 02.10.2020 r. (data wysyłki 07.10.2020 r.) z wyszczególnieniem niezapłaconych faktur.  
Dnia 07.12.2020 r. na podstawie art. 498 i art. 499 kodeksu cywilnego Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Czerwonej Górze na dzień 07.12.2020 r. dokonał kompensaty należności i zobowiązań dotyczących firmy Optima Care Sp. z o.o. na łączną kwotę 25.358,24 zł (pozostało do zapłaty 1.230,66 zł),
  - Nota odsetkowa nr NO-133/2020 na dzień 31.12.2020 r. wystawiona dn. 27.01.2021 r. dla Optima Care Sp. z o.o. 85-746 Bydgoszcz za opóźnienia płatności faktur wg wykazu zamieszczonego w nocie. Łączna kwota naliczonych odsetek wyniosła 409,07 zł. Płatność należności nastąpiła dn. 06.05.2021 r. – WB nr 88 z tego dnia. Jak wynika z badanego dokumentu naliczono odsetki ustawowe w wysokości 6,00 % (w okresie od 09.04.2020 r. do 28.05.2020 r.) oraz w wysokości 5,60 % (w okresie od 29.05.2020 do dnia naliczenia) zgodnie z art. 481 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 i 1495 oraz z 2020 r. poz. 875). Odsetki ustawowe za opóźnienie od transakcji handlowych liczy się na podstawie art. 4 pkt 3 ustawy z dnia

ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (tj. z 2021 r., poz. 424).

/dowód: str. od 221 do 240/

Uchybienia:

Naliczenie odsetek z tytułu opóźnień w płatności czynszu według nieprawidłowych stawek.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna w badanym zakresie pomimo stwierdzonych uwag.

Osoby odpowiedzialne:

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

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

## **6. Zaciąganie i regulowanie zobowiązań**

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości oraz „Wykazem kont syntetycznych dla zakładowego planu kont” stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 33/2020 z dnia 07.12.2020 r. ewidencja zobowiązań jest prowadzona na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Zgodnie z informacją Głównej Księgowej jednostki na koniec 2020 roku zobowiązania krótko i długoterminowe WSS w Czerwonej Górze opiewały na ogólną wartość 28.367.756,96 zł. Ustalono, że należności te wynikały z zapisów ewidencji księgowej jednostki na koniec 2020 roku widniejących na nw. kontach:

- konto 203 „Rozrachunki z dostawcami działalność inwestycyjna” – saldo Ma: 119 812,41
- konto 210 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi dział. podst.” – saldo Ma: 6 743 279,45
- konto 211 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi - odsetki” – saldo Ma: 15 240,05
- konto 241 – „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami” – saldo Ma: 335 675,86
- konto 230 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – saldo Ma: 6 370 349,39
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – saldo Ma: 3 214,03
- konto 245 – „Pozostałe rozrachunki – sumy depozytowe” – saldo Ma: 550 396,37
- konto 247 - „Pozostałe rozrachunki – potrącenia na List. P” – saldo Ma: 254 304,70
- konto 248 – „Pozostałe rozrachunki” – saldo Ma: 559,00

Szczegółowy wykaz zobowiązań Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego na dzień 31.12.2021 r. zawiera załącznik do niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości zaciągania i regulowania zobowiązań przez kontrolowaną jednostkę na przykładzie wybranych wierzytelności zaksięgowanych na koncie 210 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi działalność podstawowa”, które wybrano do kontroli w sposób losowy. Ponadto kontrolujący sprawdzali prawidłowość i kompletność sporządzanego opisu dowodów księgowych w zakresie dokonania kontroli merytorycznej i formalno - rachunkowej dokumentów oraz zatwierdzenia ich do wypłaty przez upoważnione osoby, wymienione w „Instrukcji Obiegu Dokumentów” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora WSS nr 33/2010 z dnia 07-12-2020, obowiązujące od dnia 01.07.2020 r. Kontrolą objęto nw. zobowiązania:

- Faktura VAT nr FS/156/12/2020 z dn. 28.11.2020 r. wystawiona przez MED CARE Sp. z o.o. 81-204 Gdynia, na kwotę 3.024,00 zł; nazwa towaru: Stimulan Rapid Cure – 10cc wg zamówienia 1/2020 z dn. 11.09.2020 r. z terminem płatności dn. 27.01.2021; zgodnie z umową 124/D/2018 termin płatności określono na 30 dni od daty wpływu. Data wpływu ww. faktury do WSS: 04.01.2020 r. Płatność za fakturę nastąpiła dn. 03.02.2021 (WB nr 23 z tegoż dnia),
- Faktura VAT nr 16/2101/00000110 z dn. 08.01.2021 r. wystawiona przez PGE Obrót S.A. 35-959 Rzeszów, na kwotę 95.432,57 zł; nazwa towaru: energia elektryczna wg specyfikacji – rozliczenie dla 6 punktów poboru zgodnie z umową OK.-III.273.86.2019 z terminem płatności dn. 09.03.2021; Płatność za fakturę nastąpiła dn. 08.03.2021 (WB nr 47 z tegoż dnia),
- Faktura VAT nr 16/2011/00000356 z dn. 06.11.2020 r. wystawiona przez PGE Obrót S.A. 35-959 Rzeszów, na kwotę 85.300,99 zł; nazwa towaru: energia elektryczna wg specyfikacji – rozliczenie dla 6 punktów poboru zgodnie z umową OK.-III.273.86.2019 z terminem płatności dn. 05.01.2021; Płatność za fakturę nastąpiła dn. 05.01.2021 (WB nr 2 z tegoż dnia),
- Faktura VAT nr 16/2012/00000021 z dn. 07.12.2020 r. wystawiona przez PGE Obrót S.A. 35-959 Rzeszów, na kwotę 87.975,67 zł; nazwa towaru: energia elektryczna wg specyfikacji – rozliczenie dla 6 punktów poboru zgodnie z umową OK.-III.273.86.2019 z terminem płatności dn. 05.02.2021; Płatność za fakturę nastąpiła dn. 03.02.2021 (WB nr 23 z tegoż dnia),



- Rachunek nr 1/XII/2020 z dn. 22.12.2020r. wystawiony przez Garbas Dentistry s.c. 25-546 Kielce, na kwotę 3.619,25 zł; nazwa usługi: dyżury lekarskie w oddziale torakochirurgii - świadczenia dodatkowe za miesiąc październik 2020, z terminem płatności dn. 31.12.2020; do faktury w dniu 20.01.2021 r. wystawiono notę korygującą nr 1A/2021 z korektą terminu płatności, treść prawidłowa: „*Termin płatności 31.01.2021 r.*” Płatność za rachunek nastąpiła dn. 27.01.2021 r. (płatność łączna; WB nr 17 z tegoż dnia),
- Rachunek nr 2/XII/2020 z dn. 31.12.2020r. wystawiony przez Garbas Dentistry s.c. 25-546 Kielce, na kwotę 7.805,01 zł; nazwa usługi: dyżury lekarskie w oddziale torakochirurgii - za miesiąc grudzień 2020, z terminem płatności dn. 31.01.2021 r.; Płatność za rachunek nastąpiła dn. 27.01.2021r. (płatność łączna; WB nr 17 z tegoż dnia),
- Rachunek nr 3/XII/2020 z dn. 31.12.2020r. wystawiony przez Garbas Dentistry s.c. 25-546 Kielce, na kwotę 22.517,91 zł; nazwa usługi: za wykonanie świadczenia zgodnie z zawartą umową w oddziale chirurgii klatki piersiowej za miesiąc grudzień 2020, świadczenie usług medycznych w oddziale torakochirurgii - za miesiąc grudzień 2020, z terminem płatności dn. 31.01.2021r.; Płatność za rachunek nastąpiła dn. 27.01.2021r. (płatność łączna; WB nr 17 z tegoż dnia),
- Rachunek nr R402510/2020 z dn. 11.12.2020 r. wystawiony przez Urząd Dozoru Technicznego 02-353 Warszawa, na kwotę 232,00 zł; nazwa usługi: badanie urządzenia nr fabryczny 51001071 wg zamówienia 26/U/2020/A, z terminem płatności dn. 01.01.2021 r.; Płatność za rachunek nastąpiła dn. 19.01.2021 r. w zawyżonej kwocie 960,00 zł (WB nr 11 z tegoż dnia). Jak wynika z przedstawionego kontrolującemu dokumentu do ww. rachunku w dniu 15.12.2020 r. została wystawiona korekta nr K/R/001184/2020 gdzie skorygowano wartość rachunku na kwotę 960,00 zł,
- Faktura VAT nr FVCU/109/12/2020 z dn. 31.12.2020 r. wystawiona przez CATERMED S.A. 91-204 Łódź, na kwotę 109.175,21 zł; nazwa usługi: żywienie hospitalizowanych pacjentów szpitala w miesiącu grudniu 2020 roku wg rozliczenia, zgodnie z umową 22/U/2020 z dn. 09.06.2020 r. z terminem płatności dn. 30.01.2021; Płatność za fakturę nastąpiła dn. 27.01.2021 (płatność łączna; WB nr 17 z tegoż dnia),
- Faktura VAT nr FVP/012/12/2020 z dn. 31.12.2020 r. wystawiona przez CATERMED S.A. 91-204 Łódź, na kwotę 620,00 zł; nazwa usługi: usługa cateringowa – posiłki (opakowania jednorazowe dla służby wojskowej) w miesiącu grudniu 2020 roku wg rozliczenia, zgodnie z umową 22/U/2020 z dn. 09.06.2020 r. z terminem płatności dn.

- 30.01.2021; Płatność za fakturę nastąpiła dn. 27.01.2021 (płatność łączna; WB nr 17 z tegoż dnia),
- Faktura VAT nr FV11/12/2020 z dn. 30.12.2020 r. wystawiona przez JT&T INFOMED Sp. z o.o. Spółka komandytowa, 05-200 Wołomin, na kwotę 4.305,00 zł; nazwa usługi: usługi informatyczne w miesiącu grudniu 2020 roku wg załącznika, zgodnie z umową 2/U/2020 z dn. 14.01.2020 r. z terminem płatności dn. 29.01.2021; Płatność za fakturę nastąpiła dn. 27.01.2021 r. (WB nr 17 z tegoż dnia),
  - Faktura VAT nr 20/SFS-POZ/12/00335 z dn. 31.12.2020 r. wystawiona przez ASSECO POLAND S.A., 35-322 Rzeszów, na kwotę 16.118,64 zł; nazwa usługi: nadzór autorski w miesiącu grudniu 2020 roku wg załącznika, zgodnie z umową 64/DW/NA/2018 z terminem płatności dn. 14.01.2021; Płatność za fakturę nastąpiła dn. 22.01.2021 r. (WB nr 14 z tegoż dnia),
  - Faktura VAT nr 183/M/12/2020 z dn. 18.12.2020 r. wystawiona przez Zakład Produkcji Pościeli „ŚWIT” Wintoniak Izabela, na kwotę 20.885,40 zł; nazwa towaru: bielizna szpitalna i operacyjna, zgodnie z umową 230/D/2020 z dn. 16.11.2020 r. z terminem płatności dn. 16.02.2021; Płatność za fakturę nastąpiła dn. 16.02.2021 r. (płatność łączna; WB nr 32 z tegoż dnia),
  - Faktura VAT nr 184/M/12/2020 z dn. 18.12.2020 r. wystawiona przez Zakład Produkcji Pościeli „ŚWIT” Wintoniak Izabela, na kwotę 24.794,34 zł; nazwa towaru: bielizna szpitalna i operacyjna, zgodnie z umową 230/D/2020 z dn. 16.11.2020 r. z terminem płatności dn. 16.02.2021; Płatność za fakturę nastąpiła dn. 16.02.2021 r. (płatność łączna; WB nr 32 z tegoż dnia),
  - Faktura VAT nr 421/20 z dn. 03.12.2020 r. wystawiona przez Studio Reklamy ADFACTORY Konrad Kraska, 25-369 Kielce, na kwotę 3.835,76 zł; nazwa towaru: ekrany ochronne plexi, wg zamówienia nr ZP-2077-2020 z dn. 28.11.2020 r. z terminem płatności dn. 02.01.2021; Płatność za fakturę nastąpiła dn. 05.01.2021 r. (WB nr 2 z tegoż dnia),
  - Faktura VAT nr 445/20 z dn. 17.12.2020 r. wystawiona przez Studio Reklamy ADFACTORY Konrad Kraska, 25-369 Kielce, na kwotę 4.674,00 zł; nazwa towaru: podstawka zabezpieczająca dla dozownika elektronicznego, wg zamówienia nr ZP-2086-2020 z dn. 11.12.2020 r. z terminem płatności dn. 16.01.2021; Płatność za fakturę nastąpiła dn. 19.01.2021 r. (WB nr 11 z tegoż dnia),

W trakcie kontroli prawidłowości zaciągania i regulowania zobowiązań ustalono nieterminową płatność nw. faktur:

- Faktura VAT nr 20/SFS-POZ/12/00335 z dn. 31.12.2020 r. wystawiona przez ASSECO POLAND S.A., 35-322 Rzeszów, na kwotę 16.118,64 zł; z terminem płatności dn. 14.01.2021; Płatność za fakturę nastąpiła dn. 22.01.2021 r. (WB nr 14 z tegoż dnia),
- Faktura VAT nr 421/20 z dn. 03.12.2020 r. wystawiona przez Studio Reklamy ADFACTORY Konrad Kraska, 25-369 Kielce, na kwotę 3.835,76 zł; z terminem płatności dn. 02.01.2021; Płatność za fakturę nastąpiła dn. 05.01.2021 r. (WB nr 2 z tegoż dnia),
- Faktura VAT nr 445/20 z dn. 17.12.2020 r. wystawiona przez Studio Reklamy ADFACTORY Konrad Kraska, 25-369 Kielce, na kwotę 4.674,00 zł; z terminem płatności dn. 16.01.2021; Płatność za fakturę nastąpiła dn. 19.01.2021 r. (WB nr 11 z tegoż dnia),

w związku z tym zwrócono się do dyrektora jednostki o podanie powodów nieterminowego regulowania zobowiązań oraz czy z tego tytułu zapłacono odsetki. W odpowiedzi dyrektor WSS poinformował, że nieterminowe płatności były spowodowane chwilowymi problemami z płatnościami oraz, że jednostka z tego tytułu nie poniosła żadnych dodatkowych kosztów.

/dowód: str. od 241 do 264/

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna w badanym zakresie pomimo stwierdzonych uwag.

Osoby odpowiedzialne:

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

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

## 7. Prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywała „Instrukcja inwentaryzacyjna” stanowiąca załącznik nr 3 do zarządzenia nr 33/2020 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 07.12.2020 r. z mocą obowiązywania od dnia 01.07.2020 r. W dokumencie w § 1 pkt 1 błędnie podano podstawę wprowadzenia i datę obowiązywania przywołując dane z poprzedniej uchylonej „Instrukcji inwentaryzacyjnej” wprowadzonej zarządzeniem nr 37/2019 z dnia 11.12.2019 r. i obowiązującej od 1 stycznia 2018 r. Instrukcja określa cel, terminy, sposoby, metody i formy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej organizacji. Ponadto określa obowiązki osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji oraz rozliczenie i dokumentowanie wyników w sposób zapewniający właściwy jej przebieg oraz ujęcie w księgach rachunkowych jednostki.

Ustawa o rachunkowości zobowiązuje kierownika jednostki m.in. do:

- okresowego ustalania i sprawdzania drogą inwentaryzacji stanu aktywów i pasywów,
- odpowiedniego udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji,
- przechowywania dokumentów inwentaryzacyjnych przez określony okres wynikający z przepisów wewnętrznych oraz Rozporządzenia Prezesa Rady ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

Pismem z dnia 01.10.2020 r. główna księgowa jednostki zwróciła się do dyrektora WSS z prośbą o zatwierdzenie Harmonogramu Planowanych Inwentaryzacji w 2020 roku stanowiącego załącznik do pisma. Na harmonogramie widnieje podpis dyrektora jednostki zatwierdzający proponowane terminy rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji dla wyszczególnionych składników.

Zarządzeniem nr 26/2020 Dyrektora WSS z dnia 02.10.2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji – spisu z natury wyposażenia, sprzętu medycznego i leków w Oddziale II Chorób Płuc i Gruźlicy powołano komisję, wyznaczono termin jej przeprowadzenia oraz zobowiązano osoby materialnie odpowiedzialne do złożenia stosownych oświadczeń. Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej zobowiązano do przekazania dyrektorowi Szpitala protokołu do dnia 12.10.2020 r.

Zarządzeniem nr 27/2020 Dyrektora WSS z dnia 05.10.2020 r. zmieniono ww. zarządzenie 26/2020 zmieniając termin jej przeprowadzenia oraz datę przekazania ostatecznego protokołu.

W związku z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną oraz decyzją Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 3 września 2020 r. polecającą Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu im. Św. Rafała w Czerwonej Górze realizację świadczeń opieki zdrowotnej na rzecz pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, na podstawie § 46 ust. 1 pkt 1.1 Regulaminu Organizacyjnego WSS dyrektor Szpitala Zarządzeniem nr 28/2020 z dnia 09.10.2020 r. wstrzymał do odwołania przeprowadzenie w drodze spisu z natury nw. inwentaryzacji:

- okresowych – wynikających z harmonogramu planowanych inwentaryzacji na rok 2020,
- doraźnych (okolicznościowych) wynikających m.in. ze zmiany osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im składniki majątkowe, wypadki losowe, kontroli i rozliczania osób materialnie odpowiedzialnych,
- zaplanowanej do przeprowadzenia zgodnie z Zarządzeniem 26/2020 zmienionego Zarządzeniem 27/2020.

Zgodnie z tym zarządzeniem inwentaryzacje miały być przeprowadzone w trybie uproszczonym tj. poprzez ustalenie stanu faktycznego w sposób pośredni poprzez wykorzystanie metod zastępczych – porównanie weryfikacyjne.

Z dokumentów załączonych do przedmiotowego zarządzenia wynika (wyjaśnienia Ministerstwa Finansów, postanowienie Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach w sprawie wniosku Świętokrzyskiego Centrum Onkologii o wyrażenie zgody na przesunięcie terminu inwentaryzacji środków trwałych), że powodem podjęcia takiej decyzji było potencjalne ryzyko epidemiczne oraz reżim sanitarny występujący w szpitalu. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j. z dnia 22.02.2019 r.) jeżeli przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe inwentaryzację przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Szczegółowej kontroli poddano:

- inwentaryzację przeprowadzoną drogą weryfikacji

W dniu 05.01.2020 r. członkowie zespołu weryfikacyjnego dokonali weryfikacji sald kont zespołu „3” i tak na dzień 31.12.2020 r.:

- konto 300 – „Rozliczenie zakupu” saldo Wn: 733.838,10 saldo Ma: 0,00
- konto 311 – „Materiały na składzie” saldo Wn: 3.050.909,24 saldo Ma: 0,00
- konto 312 – „Magazynek Oddziałowy” saldo Wn: 0,00 saldo Ma: 0,00
- konto 313 – „Apteczka Oddziałowa” saldo Wn: 0,00 saldo Ma: 0,00
- konto 314 – „Magazynek Serologia” saldo Wn: 0,00 saldo Ma: 0,00
- konto 340 – „Odchylenia od cen ewidencyjnych” saldo Wn: 0,00 saldo Ma: 0,00

Weryfikacji dokonano na podstawie sald magazynów w programie Gospodarka Materiałowa oraz programu Apteka Szpitalna pakietu Infomedica w porównaniu z saldami kont w programie Finansowo – Księgowym jednostki. Różnic w stanie kont przed weryfikacją i po weryfikacji nie stwierdzono a salda po stronie Wn dla poszczególnych kont przedstawiają się następująco:

- 311-01 „Materiały na składzie – Magazyn Gospodarczy”	60 800,58
- 311-02 „Materiały na składzie – Magazyn Techniczny”	319 850,95
- 311-03 „Materiały na składzie – Apteka Leki”	766 663,61
- 311-04 „Materiały na składzie – Apteka–Wyroby Medyczne”	1 148 468,19
- 311-06 „Materiały na składzie – Apteka–Dary wyroby medyczne”	243 922,06
- 311-07 „Materiały na składzie – Apteka–Dary-leki”	16 800,39
- 311-08 „Materiały na składzie – Apteka- Wyroby Medyczne-Stop Wirusowi”	403 920,41

Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji dla ww. składników, przeprowadzonej drogą weryfikacji sald w dniu 14.01.2021 r., sporządzono protokoły podpisane przez osobę sporządzającą oraz członków zespołu weryfikacyjnego. Protokoły zatwierdzone są przez głównego księgowego i dyrektora jednostki. Po weryfikacji sporządzonego protokołu z urządzeniami księgowymi jednostki kontrolujący stwierdzili błędnie podaną wartość salda Wn dla konta 311-07 „Materiały na składzie – Apteka–Dary-leki”. Na tę okoliczność osoba sporządzająca protokół złożyła kontrolującym wyjaśnienie z którego wynika, że przy ręcznym wprowadzaniu salda konta 311-07 na dzień 31.12.2020 r. w poz. 4 „Protokołu z inwentaryzacji drogą weryfikacji” nastąpiła pomyłka w kwocie Wn i wpisana została kwota 16.800,39 zł, a powinna być kwota prawidłowa 16.008,39 zł.

W dniu 05.01.2020 r. członkowie zespołu weryfikacyjnego dokonali weryfikacji sald kont zespołu „0” i tak na dzień 31.12.2020 r.:

- konto 010 – „Środki trwałe” saldo Wn: 145.434.539,19 saldo Ma: 0,00
- konto 013 – „Niskocenne środki trwałe” saldo Wn: 3.564.094,12 saldo Ma: 0,00
- konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” saldo Wn: 2.292.495,23 saldo Ma: 0,00
- konto 070 – „Umorzenie środków trwałych” saldo Wn: 0,00 saldo Ma: 63.892.885,30
- konto 071 – „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” saldo Wn: 0,00 saldo Ma: 2.226.193,23
- konto 072 – „Umorzenie – niskocenne środki trwałe” saldo Wn: 0,00 saldo Ma: 3.564.094,12
- konto 080 – „Środki trwałe w budowie” saldo Wn: 4.099.360,08 saldo Ma: 0,00
- konto 081 – „Odpis aktualiz. wartość środków trwałych w budowie” saldo Wn: 0,00 saldo Ma: 0,00

Weryfikacji dokonano na podstawie sald ewidencji wykazanych w programie Środki Trwałe w porównaniu z saldami kont w programie Finansowo – Księgowym jednostki.

Z przeprowadzonej weryfikacji sporządzono w dniu 05.01.2021 r. protokół według stanu na dzień 31.12.2020 r. podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego i zatwierdzony przez głównego księgowego oraz dyrektora jednostki. Do protokołu załączono tylko wydruki weryfikacyjne dla środków trwałych i środków trwałych niskocennych.

#### - inwentaryzację drogą uzyskania potwierdzenia sald

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie otrzymanych z banku prowadzącego obsługę Szpitala potwierdzeń sald na dzień 31.12.2020 roku na łączna wartość 6.667.384,94 zł, z tego:

- rachunek bieżący: 4.658.958,89 zł, nr r-ku 69 1130 1192 0027 6001 1320 0009,
- rachunek środków ZFŚS: 117.016,14 zł, nr r-ku 42 1130 1192 0027 6001 1320 0010,
- rachunek inwestycje: 72.173,63 zł, nr r-ku 25 1130 1192 0027 6001 1320 0025,
- rachunek inwestycje: 717.378,46 zł, nr r-ku 14 1130 1192 0027 6001 1320 0029,
- rachunek program prof. ukł. oddechowego: 72.702,97 zł, nr r-ku 90 1130 1192 0027 6001 1320 0019,
- rachunek inwestycje wczesna diagnost. gruźlicy: 350.461,30 zł, nr r-ku 36 1130 1192 0027 6001 1320 0021,
- rachunek inwestycje rozbudowa: 7.257,58 zł, nr r-ku 09 1130 1192 0027 6001 1320 0022,

- rachunek kompl. rehab. pulm: 121.039,60 zł, nr r-ku 52 1130 1192 0027 6001 1320 0024,
- inne rachunki bankowe – sumy depozytowe: 550.396,37 zł, nr r-ku 15 1130 1192 0027 6001 1320 0011.

Potwierdzenie zgodności sald pożyczek i kredytów na podstawie otrzymanych od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego oraz od banku potwierdzeń sald na dzień 31.12.2020 roku:

- WSS Czerwona Góra – pożyczka wg umowy 1/P/2012, kwota: 3.240.000,00 zł,
- WSS Czerwona Góra – pożyczka wg umowy 1/P/2013, kwota: 530.000,00 zł,
- WSS Czerwona Góra – pożyczka wg umowy 7/P/2014, kwota: 580.000,00 zł,
- kredyt WSS Czerwona Góra – DNB Bank Polska S.A., kwota: 2.999.982,00 zł, nr r-ku 04219000023483167111200187

Wartość środków pieniężnych jest zgodna z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową dla kont: 130, 132, 133, 135 i 139 wynikającą z zestawienia obrotów i sald sporządzonego na dn. 31.12.2020 r. dla poszczególnych kont analitycznych.

/dowód: str. od 265 do 278/

Uchybienia:

Nierzetelnie dokonywana kontrola rachunkowa dokumentów.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna w badanym zakresie pomimo stwierdzonych uchybień.

Osoby odpowiedzialne:

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

#### **8. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych.**

Próbą kontrolną w powyższym zakresie objęto:

- zawarte umowy w przedmiocie dotacji,
- prawidłowość wydatkowania otrzymanej dotacji ( w tym stosowanie prawa zamówień publicznych),
- prawidłowość i terminowość jej rozliczenia,



- ewidencję księgową.

Jak wynika z ustaleń kontroli w 2020 roku, w zakresie udzielania zamówień publicznych w WSS w Czerwonej Górze obowiązywał Regulamin Wewnętrzny Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Powyższy Regulamin został w dniu 5 stycznia 2017 roku zatwierdzony przez dyrektora WSS i wprowadzony w życie w dniu 9 stycznia 2017 roku. Regulamin ten obowiązywał do dnia 1 września 2020 roku, kiedy został zastąpiony Regulaminem Wewnętrznym Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zatwierdzonym przez dyrektora WSS w dniu 27 sierpnia 2020 roku.

Stosownie do obowiązującego w 2020 roku Zakładowego Planu Kont, przychody z tytułu dotacji były ewidencjonowane na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Na wniosek kontrolujących, WSS przedłożył wykaz zawartych w 2020 roku umów w przedmiocie dotacji celowych. Jak wynika z powyższego wykazu, w kontrolowanym okresie zostało zawartych 15 umów.

Próbą kontrolną w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych objęto dwie opisane poniżej dotacje.

Dotacja celowa z Ministerstwa Sprawiedliwości w kwocie 225 000,00 zł, udzielona na podstawie umowy nr DFS-III.7211.161.2020 z dnia 6 kwietnia 2020 roku.

Wniosek do Ministra Sprawiedliwości o powierzenie realizacji zadań jednostce zaliczanej do sektora finansów publicznych w ramach środków Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości został złożony przez WSS w dniu 31 marca 2020 roku. Wniosek opiewał o przyznanie środków finansowych na zakup nw. wyposażenia:

- maseczek chirurgicznych w ilości 10 000 szt.
- masek FFP 3 lub FFP2 w ilości 1 000 szt.
- fartuchów jednorazowych wzmocnionych w ilości 5 000 szt.
- ubrań chirurgicznych jednorazowych w ilości 5 000 szt.

Wartość powyższego wyposażenia została wyceniona przez wnioskodawcę na kwotę 225 000,00 zł.

W dniu 6 kwietnia 2020 roku w przedmiocie przyznania dotacji została zawarta umowa nr DFS-III.7211.161.2020, pomiędzy Ministrem Sprawiedliwości, a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze, na kwotę brutto 225 000,00 zł.

Przedmiotem umowy była dotacja celowa na zakup przez WSS wyposażenia wymienionego we wniosku o dotację oraz załączonego do niego kosztorysu. Termin wykorzystania dotacji określono do 30 czerwca 2020 roku (§ 2 ust. 2 umowy).

Zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 2 umowy, WSS otworzył wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi dotacji, o nr 41 1130 1192 0027 6001 1320 0028.

W dniu 1 czerwca 2020 roku do powyższej umowy zawarto aneks Nr 1, którym zmieniono ilość i rodzaj wyposażenia mającego zostać zakupionego z dotacji w stosunku do pierwotnego tekstu umowy, a także ustalenie wysokości wkładu własnego WSS w wysokości 3 258,46 zł.

Zmian w treści zawartej umowy dokonano na wniosek WSS z dnia 14 maja 2020 roku.

Zgodnie z powyższym aneksem, środki z dotacji miały zostać przeznaczone na zakup:

- masek chirurgicznych – 50 000 szt.,
- masek ochronnych FFP3 – 600 szt.,
- ubrań chirurgicznych jednorazowych - 1050 szt.,
- fartuchów chirurgicznych standardowych jednorazowych – 1008 szt.,
- fartuchów wzmocnionych jednorazowych – 980 szt.,
- rękawic nitrylowych – 170 000 szt.

Kontrola ustaliła, że zakupu wyposażenia w ramach przedmiotowej dotacji dokonano bez stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U z 2019, poz. 1843 ze zm.) roku, a także bez stosowania wewnętrznych regulacji w tym zakresie, na podstawie art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 374).

Jak wynika ze sporządzonego przez WSS sprawozdania z wykonania umowy dotacji, środki otrzymane w jej ramach zostały wydatkowane na zakup nw. wyposażenia

- masek chirurgicznych – 50 000 szt. – 145 800,00 zł,
- masek ochronnych FFP3 – 600 szt. – 15 053,50 zł,
- ubrań chirurgicznych jednorazowych - 1050 szt. – 17 010,00 zł,
- fartuchów chirurgicznych standardowych – 1008 szt. - 12 519,36 zł,
- fartuchów wzmocnionych jednorazowych – 980 szt. 12 171,60 zł
- rękawic nitrylowych – 170 000 szt. - 22 445,54 zł.

Zapłaty za zakup powyższego wyposażenia dokonano na podstawie nw. faktur.

- Faktury VAT FSL/20/04/01476 z dnia 7 kwietnia 2020 roku na kwotę 25 704 zł, z tytułu zakupu rękawic nitrylowych, wystawionej przez firmę Skamex sp. z o.o. z Łodzi. Faktura została zapłacona w dniu 11 maja 2020 roku (WB nr 3 z 11.05.2020 r.).
- Faktury VAT nr 38387/SPR/04/20/PU z dnia 10 kwietnia 2020 roku na kwotę 17 010,00 zł, z tytułu zakupu ubrań operacyjnych, wystawionej przez firmę Zarys International Group Sp. z o.o. spółka komandytowa z Zabrze. Faktura została zapłacona w dniu 27 kwietnia 2020 roku (WB nr 2 z 27.04.2020 r.).
- Faktury VAT FSL/20/04/02183 z dnia 9 kwietnia 2020 roku na kwotę 24 690,96 zł, z tytułu zakupu fartuchów chirurgicznych, wystawionej przez firmę Skamex sp. z o.o. z Łodzi. Faktura została zapłacona w dniach 27 kwietnia 2020 r. (12 171,60 zł) i w dniu 11 maja 2020 roku (WB nr 2 z 27.04.2020 r. i nr 3 z 11.05.2020 r.).
- Faktury VAT nr 4056/SPR/04/20/PU z dnia 20 kwietnia 2020 roku na kwotę 145 800,00 zł, z tytułu zakupu masek medycznych, wystawionej przez firmę Zarys International Group Sp. z o.o. spółka komandytowa z Zabrze. Faktura została zapłacona w dniu 15 kwietnia 2020 roku z rachunku bieżącego WSS (WB nr 74 z 15.04.2020 r.).
- Faktury VAT nr 9535307148 z dnia 14 kwietnia 2020 roku na kwotę 15 053,50 zł, z tytułu zakupu masek FFP3, wystawionej przez firmę 3M POLAND Sp. z o.o. z Nadarzyn. Faktura została zapłacona w dniu 1 maja 2020 roku (WB nr 3 z 11.05.2020 r.)

Dotowany sporządził sprawozdanie z wykonania umowy dotacji i dokonał jej rozliczenia, przesyłając je do Ministerstwa Sprawiedliwości w dniu 26 czerwca 2020 roku, a więc z zachowaniem umownego terminu (§ 13 umowy), który upływał z dniem 15 lipca 2020 roku. Po dokonaniu poprawek w sprawozdaniu, których żądał dysponent Funduszu, rozliczenie dotacji zostało przesłane przez WSS w dniu 27 stycznia 2021 roku.

W trakcie kontroli, w dniu 18 listopada 2021 roku, WSS przesłał do Ministerstwa Sprawiedliwości korektę poprzedniego rozliczenia. Korekta ta została sporządzona na żądanie Ministerstwa.

Dotacja celowa z budżetu Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 60 000,00 zł, udzielona na podstawie umowy Nr 61/D/2020 z dnia 7 grudnia 2020 roku.

W dniu 7 grudnia 2020 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze została zawarta umowa Nr 61/D/2020 o udzielenie dotacji na realizację zadania pn. „Zakup sprzętu i wyposażenia do nowo wybudowanego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze. Kwota przyznanej dotacji opiewała na 60.000,00 zł. Szczegółowy zakres rzeczowy zawierał załącznik nr 1 do umowy. Stosownie do powyższego zakresu, środki z dotacji miały zostać przeznaczone na zakup nw. wyposażenia.

- zmywarki do kuchni – 1 szt.
- wózków bemaowych do transportu posiłków – 1 szt.,
- zestawu kina domowego z telewizorem do terapii zajęciowej – 1 zestaw,
- urządzenia do dezynfekcji pomieszczeń metodą zamglawiania – 1 szt.,
- lampy bakteriobójczej przepływowej - 1 szt.,
- ciśnieniomierzy wraz z stetoskopem – 6 szt.,
- termometrów bezdotykowych – 6 szt.,
- termohigrometrów – 6 szt.,
- wanny do dezynfekcji – 3 szt.,
- wózków na bieliznę pościelową 3 szt.

Jak wynika z wniosku łączne koszty realizacji ww. zakupów zostały oszacowane na 70 797,57 zł.

Ze względu na wartość zamówienia, WSS odstąpił od stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, a procedurę przetargową przeprowadził na podstawie wewnętrznych regulacji. Stosownie do postanowień obowiązującego w WSS Regulaminu udzielania zamówień publicznych, dla zamówień, których wartość szacunkowa przekracza 60 000,00 zł, stosuje się procedurę zapytania ofertowego (§ 11). Wniosek w sprawie zakupu przedmiotowego wyposażenia, został sporządzony w dniu 20 listopada 2020 roku, a następnie zatwierdzony przez dyrektora WSS. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie rozeznania rynku i wynosiła 74 617,39 zł.

Zamawiający w dniu 23 listopada 2020 roku przesłał zaproszenie do składania ofert do 12 potencjalnych wykonawców. Termin do składania ofert został ustalony do dnia 27 listopada 2020 roku.

Jak wynika z informacji z otwarcia ofert w wyniku postępowania wpłynęły oferty tylko na 5 rodzajów zamawianego wyposażenia: tj.,

- 1) Oferta Restaurator Services Wojciech Kiercz, Wiesław Kiercz z Kielc na dostawę zmywarki za cenę 16 506,60 zł.
- 2) Oferta „Greenpol” Instytut Kształtowania Środowiska Sp. z oo z Zielonej Góry na dostawę urządzenia do dezynfekcji pomieszczeń metodą zamglawiania za cenę 12 999,00 zł,
- 3) Oferta Optotech Sp. z o.o. , Sp. komandytowa z Niepołomnic na dostawę lampy bakteriobójczej przepływowej za cenę 1 451,40 zł,
- 4) Oferta Sklepu Medycznego – Marta Kadzewicz z Olsztyna na dostawę lampy bakteriobójczej przepływowej za cenę 3 765,00 zł,
- 5) Oferta Sklepu Medycznego – Marta Kadzewicz z Olsztyna na dostawę aparatów do mierzenia ciśnienia (6 szt.) za cenę 299,94 zł,
- 6) Oferta Sklepu Medycznego – Marta Kadzewicz z Olsztyna na dostawę termometru bezdotykowego (6 szt.) za cenę 1 134,00 zł.

Na pozostałe wyposażenie nie wpłynęła żadna oferta.

W związku z tym, że na zakup zmywarki wpłynęła tylko 1 oferta od Restaurator Services Wojciech Kiercz, Wiesław Kiercz z Kielc, z cena ofertową 16 506,60 zł, zamawiający w dniu 4 grudnia 2020 roku, zawiadomił oferenta o unieważnieniu postępowania w tym zakresie, gdyż oferowana przez niego cena przewyższała kwotę, jaką zamawiający przeznaczył na zakup zmywarki (12 298,77 zł).

Ustalenia w zakresie zakupu poszczególnych składników wyposażenia.

1) Dostawa urządzenia do dezynfekcji pomieszczeń metodą zamglawiania.

Ponieważ, na dostawę powyższego urządzenia wpłynęła tylko jedna oferta od „Greenpol” Instytut Kształtowania Środowiska Sp. z o.o. z Zielonej Góry, zamawiający zaaprobował tą ofertę. W dniu 9 grudnia 2020 roku została zawarta umowa NR 293/D/2020 na dostawę przedmiotowego urządzenia za cenę 12 999,00 zł. Termin dostawy określono do dnia 18 grudnia 2020 roku. Jak wynika z protokołu odbioru, przedmiot zamówienia został dostarczony w dniu 18 grudnia 2020 roku i został odebrany bez zastrzeżeń.

Z tytułu dostawy wykonawca przedłożył fakturę VAT 5638/MAG/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku. Faktura została zapłacona w dniu 30 grudnia 2020 roku. Zakup został sfinansowany z udzielonej dotacji (12 349,05) oraz środków własnych (649,95 zł).

2) Lampa bakteriobójcza przepływowa.

Na dostawę lampy bakteriobójczej wpłynęły dwie poniższe oferty.

- Oferta Optotech Sp. z o.o. , Sp. komandytowa z Niepołomnic za cenę 1 451,40 zł.
- Oferta Sklepu Medycznego – Marta Kadzewicz z Olsztyna za cenę 3 765,00 zł.

Zamawiający uznał za korzystniejszą ofertę Optotech Sp. z o.o. , Sp. komandytowa z Niepołomnic, gdyż zawierała niższą cenę. W przedmiocie dostawy, w dniu 9 grudnia 2020 roku została zawarta umowa NR 294/D/2020. Cena została ustalona na 1 451,40 zł, tj., w kwocie na jaką opiewała oferta. Termin realizacji zamówienia został określony do dnia 18 grudnia 2020 roku.

Zakup został sfinansowany z udzielonej dotacji (1378,83) oraz środków własnych (72,57 zł).

3) Dostawa aparatów do mierzenia ciśnienia (6 szt.) oraz ciśnieniomierzy (6 szt.).

Na zakup powyższego wyposażenia wpłynęła tylko jedna oferta od Sklepu Medycznego – Marta Kadzewicz z Olsztyna. Oferta przewidywała dostawę termometrów bezdotykowych i ciśnieniomierzy zegarowych w ilości po 6 sztuk. W przedmiocie dostawy, w dniu 9 grudnia 2020 r. została zawarta umowa NR 295/D/2020. Cena została ustalona na 1 433,94 zł, tj., w kwocie, na jaką opiewała oferta. Termin jej realizacji został ustalony do dnia 18 grudnia 2020 r. Z tytułu dostawy wykonawca przedłożył fakturę VAT FS 167/SM/2020 z dnia 14 grudnia 2020 roku. Faktura została zapłacona w dniu 30 grudnia 2020 roku.

Zakup został sfinansowany z udzielonej dotacji (1362,24) oraz środków własnych (71,70 zł).

Ponieważ na pozostałe składniki wyposażenia przetarg nie przyniósł rozstrzygnięcia, w dniu 21 grudnia 2020 r., kierownik Zakładu – Opiekuńczo – Leczniczego skierowała do dyrektora WSS wnioski o odstąpienie od stosowania regulaminu wewnętrznego udzielania zamówień publicznych. Jako podstawę takiego działania podano § 16 Regulaminu. Kontrolujący stwierdzili, że podana podstawa prawna jest błędna i właściwie powinien być przywołany § 17 Regulaminu, który przewiduje możliwość odstąpienia od stosowania Regulaminu w uzasadnionych przypadkach przywołanych w ust. 2 i 3 tego paragrafu.

Jako uzasadnienie od zaniechania procedury określonej w Regulaminie podano:

*„ ... odstąpienie od regulaminu ze względu na bardzo krótki okres między otrzymaniem dofinansowania, a koniecznością rozliczenia się z niego i braku ofert na lodówki, mikrofalę, wózek bemaowy, zestaw kina domowego, termohigrometry, wózek transportowy, wanna do dezynfekcji, wózek na czystą i brudną bieliznę, natomiast oferta złożona na zakup zmywarki kapturowej, przewyższyła kwotę, jaką placówka dysponowała na realizację tego zadania. W związku z tym, zadanie to zostało unieważnione. Ponadto, ze względów sanitarno epidemiologicznych oraz reżimu sanitarnego ze względu na pandemię SAR-SCOV2 niedopuszczalne jest użyczenie i stosowanie urządzeń będących na stanie innych Oddziałów*

*i przewożenie ich do strefy czerwonej, gdzie przebywa personel oraz pacjenci zarażeni COVID-19.”*

Wniosek uzyskał akceptację dyrektora WSS.

Ustalenia kontroli w zakresie zakupu wyposażenia bez stosowania obowiązującej w WSS procedury przetargowej.

1) Zakup zmywarki kapturowej.

W wymaganym terminie na zakup zmywarki wpłynęła tylko 1 oferta od Restaurator Services Wojciech Kiercz, Wiesław Kiercz z Kielc, z ceną ofertową 16 506,60 zł. W dniu 4 grudnia 2020 roku, zamawiający zawiadomił oferenta o unieważnieniu postępowania w związku z tym, że oferowana przez niego cena przewyższa kwotę, jaką zamawiający przeznaczył na zakup zmywarki (12 298,77 zł). W związku z powyższym WSS złożył propozycje zakupu zmywarki firmie GASTROPULS.PL Sp. z o.o Sp. komandytowa z siedzibą w Krakowie. Oferta tego wykonawcy opiewała na kwotę 11 168,40 zł, z czego 9 367,68 wynosiła cena samej zmywarki, zmiękcacz wody – 1 039,35 zł, a usługa montażu została wyceniona na 615 zł.

Zamawiający zaaprobował ofertę wykonawcy i w dniu 21 grudnia 2020 roku została zawarta umowa NR 323/D/2020 na dostawę zmywarki o symbolu, CO-110 B DD wraz ze zmiękcaczem za cenę 11 168,40 zł. Termin realizacji umowy został ustalony do dnia 28 grudnia 2020 roku.

Jak wynika z protokołu odbioru, przedmiot umowy został dostarczony w dniu 24 grudnia 2020 roku. Z tytułu dostawy wykonawca przedłożył fakturę VAT 568/12/2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku. Faktura została zapłacona w dniu 30 grudnia 2020 roku.

2) Zakup wózka bemarowego do transportu posiłków.

Ponieważ w przeprowadzonym postępowaniu na zakup wózka nie wpłynęła żadna oferta, zamawiający skierował zapytania do 4 potencjalnych wykonawców, niebiorących wcześniej udziału w postępowaniu. Wszyscy z nich przedłożyli oferty na dostawę wózka. Najkorzystniejszą ofertę, (co do ceny, okresu gwarancji i terminu dostawy) złożyła firma GASTROPULS.PL Sp. z o.o Sp. komandytowa z siedzibą w Krakowie. Oferta tego wykonawcy opiewała na kwotę 10 457,46 zł. W przedmiocie dostawy zawarto umowę NR 323/D/2020 na dostawę wózka bemarowego BJNS.3GN.F, producent Lozamet za cenę 10 457,46 zł. Termin realizacji umowy został ustalony do dnia 28 grudnia 2020 roku.

Jak wynika z protokołu odbioru, przedmiot umowy został dostarczony w dniu 24 grudnia 2020 roku. Z tytułu dostawy wykonawca przedłożył Fakturę VAT 568/12/2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku

Zakup został sfinansowany z udzielonej dotacji (19 821,27 zł) oraz środków własnych (1 804,59 zł).

3) Zestaw kina domowego z telewizorem do terapii zajęciowej.

W dniu 18 grudnia 2020 r., zamawiający przesłał zapytania, co do zamówienia ww. wyposażenia do:

- Komputronik S.A. Salon w Kielcach,
- MarkSoft Marek Kundera z Kielc,
- MediaGaz Łukasz Rasała.

Z odpowiedzi dwóch pierwszych wykonawców wynikało, że na ówczesną chwilę nie byli w stanie zaoferować wyposażenia, o które zwracał się zamawiający.

Ofertę przedłożył tylko MediaGaz Łukasz Rasała. Oferta zawierała propozycje dostawy Telewizora Philips 65PUS8535/12 oraz Kina Domowego Sony BDV-E6100, za cenę 5 600,00 zł. Zamawiający zaakceptował powyższą ofertę i w dniu 21 grudnia została zawarta umowa Nr 324/D/2020 na dostawę zestawu kina domowego z telewizorem, za cenę 5 600,01 zł. Termin realizacji umowy określono do dnia 28 grudnia 2020 roku.

Jak wynika z protokołu odbioru, przedmiot umowy został dostarczony w dniu 28 grudnia 2020 roku. Z tytułu dostawy wykonawca przedłożył fakturę VAT FS 1002/MEDIAGAZ ŁUKASZ RASAŁA/2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku na kwotę 5 600,01 zł. Faktura została zapłacona w dniu 30 grudnia 2020 roku.

Zakup został sfinansowany z udzielonej dotacji (5320,01 zł) oraz środków własnych (280,00 zł).

4) Dostawa 6 sztuk termohigrometrów.

W dniu 18 grudnia 2020 r., zamawiający przesłał zapytania, co do zamówienia ww. wyposażenia do MUTECH Sp. z o.o z Łowicza oraz do Mera Sp. z o.o. z Warszawy.

Oferta firmy Mutech zawierała cenę w wysokości 1 963,08 zł za całość zamówienia, natomiast oferta firmy Mera zawierała cenę 688,19 zł. W związku z powyższym, zamawiający złożył zamówienie w Mera Sp. z o.o. W dniu 21 grudnia 2021 roku została zawarta umowa NR 322/D/2020 na dostawę 6 szt. termohigrometrów za cenę 688,19 zł.



Termin realizacji umowy określono do dnia 28 grudnia 2020 roku. Jak wynika z protokołu odbioru, przedmiot umowy został dostarczony w dniu 28 grudnia 2020 roku.

Z tytułu dostawy wykonawca przedłożył fakturę VAT 250015431 z dnia 28 grudnia 2020 roku. Faktura została zapłacona w dniu 30 grudnia 2020 roku.

Zakup został sfinansowany z udzielonej dotacji (632,75 zł) oraz środków własnych (55,44 zł).

#### 5) Zakup 3 szt. wanny do dezynfekcji

Zakupu 3 szt. wanien dokonano w MIXDENT Sp. z o.o. z siedzibą w Aleksandrowie Łódzkim, która w dniu 18 grudnia przesłała ofertę ich sprzedaży za cenę 327,00 zł. Po zaaprobowaniu tej oferty, w dniu 21 grudnia 2020 roku zawarto umowę Nr 321/D/2020 w przedmiocie dostawy 3 szt. wanien za cenę 327,00 zł. Termin realizacji umowy określono do dnia 28 grudnia 2020 roku. Jak wynika z protokołu odbioru, przedmiot umowy został dostarczony w dniu 24 grudnia 2020 roku. Z tytułu dostawy wykonawca przedłożył fakturę VAT nr F/0887/12/2020 z dnia 22 grudnia 2020 roku. Faktura została zapłacona w dniu 30 grudnia 2020 roku.

Zakup został sfinansowany z udzielonej dotacji (310,65 zł) oraz środków własnych (16,35 zł).

#### 6) Zakup 3 szt. wózków na bieliznę pościelową

Zakupu 3 szt. wanien dokonano w Bartosz Wiśniewski HAERSON z siedzibą w Gdyni, która złożyła ofertę sprzedaży 3 wózków TTS Magic Hotel 850S za cenę 3 417,86 zł brutto za sztukę. Po zaaprobowaniu tej oferty, w dniu 22 grudnia 2020 roku WSS złożył zamówienie na zakup przedmiotowych wózków za łączną cenę w kwocie 10 253,59 zł. W dniu 22 grudnia 2020 roku zawarto umowę Nr 325/D/2020 w przedmiocie dostawy 3 szt. wózków na bieliznę pościelową za cenę 10 253,58 zł. Termin realizacji umowy określono do dnia 28 grudnia 2020 roku. Jak wynika z protokołu odbioru z dnia 28 grudnia 2020 roku, przedmiot umowy został dostarczony w terminie, by kompletny i zgodny z zamówieniem. Z tytułu dostawy wykonawca przedłożył fakturę VAT 318/12/2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku na kwotę 10 253,58 zł. Faktura została zapłacona w dniu 30 grudnia 2020 roku.

Zakup został sfinansowany z udzielonej dotacji (9 740,90 zł) oraz środków własnych (512,68 zł).

Łączna kwota wydatków poniesionych na ww. zakupy, które zostały sfinansowane ze środków dotacji wyniosła 50 915,70 zł.

Wniosek do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego o wypłatę dotacji został złożony w dniu 30 grudnia 2020 roku. Dotacja w kwocie 50 915,70 zł została przekazana na rachunek bankowy w dniu 30 grudnia 2020 roku.

Z powyższych ustaleń wynika, że WSS wykorzystał otrzymaną dotację do dnia 31 grudnia 2020 r. ( § 2 ust.4 umowy o dotację). W dniu 4 stycznia 2020 roku WSS przedłożył do UMWŚ w Kielcach, sprawozdanie merytoryczno – finansowe wykorzystania dotacji, które zgodnie z umową miał przedłożyć do 15 stycznia 2020 roku ( § 4 ust. 2 umowy).

W dniu 8 kwietnia 2021 roku WSS przedłożył do UMWŚ w Kielcach końcowe rozliczenie wykorzystania dotacji, które zgodnie z umową miał przedłożyć do dnia 15 kwietnia.

Z powyższych ustaleń wynika, że WSS dochował postanowień umownych w zakresie terminów dotyczących wydatkowania oraz rozliczenia otrzymanej dotacji.

/dowód: str. od 279 do 312/

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna

## **9. Gospodarka mieniem (w tym ustalenie i przestrzeganie zasad wynajmu, wdzierżawiania składników mienia).**

### Forma władania nieruchomością przez WSS w Czerwonej Górze.

Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego z 27.12.2000 roku, Znak: GN.V-7723/2/33/00, mienie Skarbu Państwa znajdujące się we władaniu Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc z siedzibą w Chęcinach, przeszło z dniem 1 stycznia 1999 r. nieodpłatnie z mocy prawa na własność Województwa Świętokrzyskiego.

Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego z 07.01.2000 roku, Znak: GN.V-7728/3/141/99, mienie Skarbu Państwa znajdujące się we władaniu Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Kielcach, 25-734 Kielce, ul. Jagiellońska 72, przeszło z dniem 1 stycznia 1999 r. nieodpłatnie z mocy prawa na własność Województwa Świętokrzyskiego.

W dniu 5 marca 2001 roku, na podstawie umowy pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, a Wojewódzkim Specjalistycznym Zespołem Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc z siedzibą w Chęcinach (obecnie Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze) nieruchomości te zostały przekazane w nieodpłatne użytkowanie na rzecz szpitala. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

W dniu 28 sierpnia 2002 roku na podstawie umowy zawartej pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, a Wojewódzkim Specjalistycznym Zespołem Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc z siedzibą w Chęcinach (obecnie Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze) w nieodpłatne użytkowanie przekazano nieruchomość położoną w Kielcach przy ul. Jagiellońskiej 72. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Przychody z mienia.

Kontrolą objęto przychody jednostki w 2020 roku powstałe w wyniku zbycia, oddania w najem, dzierżawę, użytkowanie wieczyste, użyczenie.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r. w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.
- prawidłowości zawierania umów z kontrahentami,
- terminowości zapłaty należności z tytułu najmu,
- prowadzenia windykacji w przypadku nieterminowych wpłat czynszów, w tym naliczania należnych odsetek za zwłokę w regulowaniu należności.
- zapisów w ewidencji księgowej.

Dochody z najmu.

- 1) Umowa najmu zawarta w dniu 31 grudnia 2018 roku pomiędzy WSS w Czerwonej Górze, a Affidea Sp. z o.o z siedzibą w Warszawie, w przedmiocie wynajmu lokalu o łącznej pow. 549,70 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, znajdującego się na w budynku terenie Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej Szpitala w Czerwonej Górze przy u. Jagiellońskiej 72 w Kielcach, z przeznaczeniem na świadczenie usług z zakresu tomografii komputerowej i rezonansu magnetycznego.

Zawarcie umowy zostało poprzedzone stosowną Uchwałą Nr III/47/18 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 grudnia 2018 roku, zgodnie, z którą wyrażono zgodę na wynajem pomieszczeń na okres 3 lat, zwalniając jednocześnie WSS z obowiązku przeprowadzenia przetargu.

Stosownie do postanowień ww. uchwały umowa została zawarta na okres 3 lat, tj. od 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Czynsz z tytułu najmu na 2020 rok został określony nw. aneksami:

- W Aneksie Nr 1 z dnia 2 stycznia 2020 r. (zwiększenie czynszu) w wysokości 24.123,93 zł (19.612,97 zł + 23%VAT) i miał być płatny na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego, w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury. Postanowienia aneksu weszły w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku.

- W Aneksie Nr 2 z dnia 3 lutego 2020 r. (zwiększenie czynszu o wskaźnik waloryzacji) w wysokości 24.664,58 zł (20.052,50 zł + 23%VAT) i miał być płatny na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego, w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury. Postanowienia aneksu weszły w życie z dniem 1 lutego 2020 roku.

- W Aneksie Nr 3 z dnia 9 lipca 2020 r. (zmniejszenie czynszu spowodowane obniżeniem stawki za wywóz nieczystości komunalnych) w wysokości 24.515,83 zł (19.931,57 zł + 23%VAT) i miał być płatny na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego, w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury. Postanowienia aneksu weszły w życie z dniem 1 lipca 2020 roku.

- W Aneksie Nr 4 z dnia 21 sierpnia 2020 r. (zwiększenie czynszu spowodowane zmianą stawki opłaty za wywóz nieczystości komunalnych) w wysokości 24.522,58 zł (19.937,06 zł + 23%VAT) i miał być płatny na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego, w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury. Postanowienia aneksu weszły w życie z dniem 1 września 2020 roku.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłat z tytułu czynszu za I półrocze 2020 roku.

Z tytułu najmu wynajmujący wystawił n/w faktury:

- Faktura VAT nr: SUP/017/01/2020 z dnia 3 stycznia 2020 roku na kwotę 24 117,18 zł · z tytułu czynszu najmu za miesiąc styczeń 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 24 stycznia 2020 roku. Zapłaty w kwocie 24 117,18 zł dokonano w dniu 24 stycznia 2020 roku (WB Nr 16 z dnia 24 stycznia 2020 roku). Z ustaleń kontroli wynika, że kwota czynszu wykazana na fakturze oraz uiszczona przez najemcę była zaniżona o 6,77 zł, ·

w stosunku do kwoty wynikającej z aneksu Nr 1 z dnia 2 stycznia 2020 r., w wysokości 24.123,93 zł. W dniu 20 lutego 2020 roku wystawiono fakturę korygującą nr KUP/00021/02/2020 na kwotę 24.123,93 zł, z terminem płatności do dnia 12 marca 2020 roku. Ponieważ do tego dnia najemca nie dokonał zapłaty, w dniu 8 kwietnia 2020 roku wynajmujący wystosował wezwanie do zapłaty na kwotę 6,77 zł. Zapłaty kwoty różnicy należnego czynszu dokonano w dniu 28 maja 2020 roku (WB Nr 104 z dnia 28 stycznia 2020 roku), a więc z opóźnieniem 77 dni. Z tytułu zwłoki w zapłacie czynszu WSS wystawił notę odsetkową nr NO – 75/2020 z dnia 1 lipca 2020 roku na kwotę 0,10 zł. Odsetki w kwocie 0,10 zł, zostały zapłacone w dniu 23 lipca 2020 roku (WB Nr 144 z dnia 23 lipca 2020 r.)

- Faktura VAT nr: SUP/016/02/2020 z dnia 4 lutego 2020 roku na kwotę 24 117,18 zł · z tytułu czynszu najmu za miesiąc luty 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 25 lutego 2020 roku. Zapłaty w kwocie 24 117,18 zł dokonano w dniu 27 lutego 2020 roku (WB Nr 40 z dnia 27 lutego 2020 roku), a więc z opóźnieniem 2 dni. Z tytułu zwłoki w zapłacie czynszu WSS wystawił notę odsetkową nr NO – 38/2020 z dnia 7 kwietnia 2020 roku na kwotę 9,25 zł. Odsetki w kwocie 9,25 zł zostały zapłacone w dniu 28 maja 2020 roku (WB Nr 104 z dnia 28 maja 2020 r.).

Z ustaleń kontroli wynika, że kwota czynszu wykazana na fakturze oraz uiszczona przez najemcę była zaniżona o 547,40 zł, w stosunku do kwoty wynikającej z aneksu Nr 2 z dnia 3 lutego 2020 r. w wysokości 24.664,58 zł. W dniu 20 lutego 2020 roku wystawiono fakturę korygującą nr KUP/00022/02/2020 na kwotę 24.123,93 zł, a więc różnica do zapłaty wynosiła 6,77 zł, z terminem zapłaty do dnia 12 marca 2020 roku. Najemca nie dotrzymał powyższego terminu płatności, w związku, z czym WSS wystosował wezwanie do zapłaty z dnia 2 kwietnia 2020 roku.

Kwota czynszu wykazana w ww. fakturze korygującej była nieprawidłowa, gdyż zgodnie z aneksem Nr 2 z dnia 3 lutego 2020 r, z mocą od 1 lutego 2020 roku, kwota należnego czynszu powinna wynosić 24.664,58 zł. W dniu 7 kwietnia 2020 roku została wystawiona faktura korygująca nr KUP/00048/04/2020 na kwotę 24 664,58 zł z terminem płatności do 28 kwietnia 2020 roku. Zapłaty kwoty różnicy w kwocie należnego czynszu dokonano w dniu 28 maja 2020 roku (WB Nr 104 z dnia 28 stycznia 2020 roku).

Z tytułu nieterminowej płatności faktur korygujących, WSS wystawił notę odsetkową nr NO – 75/2020 z dnia 1 lipca 2020 r., na łączną kwotę 3,21 zł. Zapłaty odsetek dokonano w dniu 28 maja 2020 roku (WB Nr 104 z dnia 28 maja 2020 roku).

- Faktura VAT nr: SUP/016/03/2020 z dnia 2 marca 2020 roku na kwotę 24 123,95 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc marzec 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 23 marca 2020 roku. Zapłaty w kwocie 24 123,95 zł dokonano w dniu 20 marca 2020 roku (WB Nr 57 z dnia 20 marca 2020 roku). Z ustaleń kontroli wynika, że kwota czynszu wykazana na fakturze oraz uiszczona przez najemcę była zaniżona o 540,63 zł, w stosunku do kwoty wynikającej z aneksu Nr 2 z dnia 3 lutego 2020 r. w wysokości 24.664,58 zł. W dniu 7 kwietnia 2020 roku została wystawiona faktura korygująca nr KUP/00049/04/2020 na kwotę 24 664,58 zł z terminem płatności do 28 kwietnia 2020 roku. Zapłaty kwoty różnicy należnego czynszu dokonano w dniu 28 maja 2020 roku (WB Nr 104 z dnia 28 stycznia 2020 roku), a więc z opóźnieniem 30 dni. Z tytułu opóźnienia w zapłacie czynszu, WSS wystawił notę odsetkową nr NO – 75/2020 z dnia 1 lipca 2020 roku na kwotę 3,11 zł. Odsetki w kwocie 3,11 zł, zostały zapłacone w dniu 23 lipca 2020 roku (WB Nr 144 z dnia 23 lipca 2020 roku).

- Faktura VAT nr: SUP/018/04/2020 z dnia 7 kwietnia 2020 roku na kwotę 24 664,58 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc kwiecień 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 28 kwietnia 2020 roku. Zapłaty w kwocie 24 664,58 zł dokonano w dniu 29 kwietnia 2020 roku (WB Nr 84 z dnia 29 kwietnia 2020 roku). Z ustaleń kontroli wynika, że czynsz został zapłacony z opóźnieniem jednego dnia. Z tytułu zwłoki w zapłacie czynszu WSS wystawił notę odsetkową nr NO – 75/2020 z dnia 1 lipca 2020 roku na kwotę 4,73 zł. Odsetki zostały zapłacone w dniu 23 lipca 2020 roku (WB Nr 144 z dnia 23 lipca 2020 roku).

- Faktura VAT nr: SUP/043/05/2020 z dnia 14 maja 2020 roku na kwotę 24 664,58 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc maj 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 4 czerwca 2020 roku. Zapłaty w kwocie 24 664,58 zł dokonano w dniu 10 czerwca 2020 roku (WB Nr 114 z dnia 10 czerwca 2020 roku). Z ustaleń kontroli wynika, że czynsz został zapłacony z 6 dniowym opóźnieniem. Z tytułu zwłoki w zapłacie czynszu WSS wystawił notę odsetkową nr NO – 75/2020 z dnia 1 lipca 2020 roku na kwotę 28,38 zł. Odsetki zostały zapłacone w dniu w dniu 23 lipca 2020 roku (WB Nr 144 z dnia 23 lipca 2020 roku).

- Faktura VAT nr: SUP/016/06/2020 z dnia 1 czerwca 2020 roku na kwotę 24 664,58 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc czerwiec 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 22 czerwca 2020 roku. Zapłaty w kwocie 24 664,58 zł dokonano w dniu 25 czerwca 2020 roku (WB Nr 124 z dnia 25 czerwca 2020 roku). Z ustaleń kontroli wynika, że czynsz został zapłacony z 3 dniowym opóźnieniem. Z tytułu zwłoki w zapłacie czynszu WSS wystawił notę odsetkową nr NO – 75/2020 z dnia 1 lipca 2020 roku na kwotę 14,19 zł. Odsetki zostały zapłacone w dniu 23 lipca 2020 roku (WB Nr 144 z dnia 23 lipca 2020 roku).

2) Umowa najmu Nr 9/N/2019 zawarta w dniu 3 kwietnia 2019 roku pomiędzy WSS, a p. Zbigniewem Połanieckim, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Gastronomiczne Połaniecki z siedzibą w Kielcach. Przedmiotem najmu była powierzchnia użytkowa 104,12 m<sup>2</sup>, położona na I piętrze (segment E) WSS w Czerwonej Górze z przeznaczeniem na prowadzenie działalności usługowo – gastronomicznej. Umowa została zawarta na okres 4 lat, tj. od 24.04.2019 do 23.04.2023 roku.

Zawarcie umowy zostało poprzedzone stosowną uchwałą Nr IV/67/19 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 stycznia 2019 roku, zgodnie, z którą wynajem miał zostać dokonany w trybie przetargu.

Czynsz z tytułu najmu na 2020 rok został określony nw. aneksami:

- W Aneksie Nr 2 z dnia 2 stycznia 2020 r. (zwiększenie czynszu) w wysokości 1.615,13 zł (1313,11zł + 23%VAT) i miał być płatny na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego, w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Postanowienia aneksu weszły w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku.

- W Aneksie Nr 3 z dnia 3 lutego 2020 r. (zwiększenie czynszu o wskaźnik waloryzacji) w wysokości 1 646,83 zł (1 338,89 zł + 23%VAT) i miał być płatny na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego, w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Postanowienia aneksu weszły w życie z dniem 1 lutego 2020 roku.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłat z tytułu czynszu za I półrocze 2020 roku.

Z tytułu najmu i opłat za media wynajmujący wystawił n/w faktury:

- Faktura VAT nr SUP/011/01/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku na kwotę 1 597,19 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc styczeń 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 16 stycznia 2020 roku. Zapłaty w kwocie 1 597,19 zł dokonano w dniu 17 stycznia 2020 roku ( dowód KP/2020), a więc jeden dzień po terminie zapłaty. Z ustaleń kontroli

wynika, że kwota czynszu wykazana na fakturze oraz uiszczona przez najemcę była zaniżona o 17,94 zł, w stosunku do kwoty wynikającej z aneksu Nr 2, z dnia 2 stycznia 2020 r. w wysokości 1 615,13 zł. W dniu 20 lutego 2020 roku wystawiono fakturę korygującą nr KUP/00018/02/2020 na kwotę 1 615,13 zł, z terminem płatności do dnia 5 marca 2020 roku. Zapłaty kwoty różnicy należnego czynszu dokonano w dniu 2 marca 2020 roku (WB Nr 43 z dnia 2 marca 2020 roku). Z tytułu zwłoki w zapłacie faktury VAT nr SUP/011/01/2020 z dnia 2 stycznia 2020, WSS wystawił notę odsetkową nr NO – 33/2020 z dnia 6 kwietnia 2020 roku na kwotę 0,31 zł. Odsetki zostały zapłacone w dniu 20 kwietnia 2020 roku w kwocie 0,31 zł (WB Nr 77 z dnia 20 kwietnia 2020 roku).

- Faktura VAT nr SUP/013/02/2020 z dnia 4 lutego 2020 roku na kwotę 1 597,19 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc luty 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 18 lutego 2020 roku. Zapłaty w kwocie 1 597,19 zł dokonano w dniu 19 lutego 2020 roku (dowód KP 96/2020 z dnia 19 lutego 2020 r.), a więc 1 dzień po terminie zapłaty. Z tytułu zwłoki w zapłacie faktury, WSS wystawił notę odsetkową nr NO – 33/2020 z dnia 6 kwietnia 2020 roku, na kwotę 0,32 zł. Odsetki zostały zapłacone w dniu 20 kwietnia 2020 roku w kwocie 0,31 zł (WB Nr 77 z dnia 20 kwietnia 2020 roku).

Z ustaleń kontroli wynika, że kwota czynszu wykazana na fakturze oraz uiszczona przez najemcę była zaniżona o 49,64 zł, w stosunku do kwoty wynikającej z aneksu Nr 3, z dnia 3 lutego 2020 r. w wysokości 1 646,83 zł. W dniu 20 lutego 2020 roku, wynajmujący wystawił fakturę korygującą nr KUP/00019/02/2020 na kwotę 1 615,13 zł, a więc różnica do zapłaty wynosiła 17,94 zł, z terminem zapłaty do dnia 5 marca 2020 roku. Zapłaty kwoty różnicy w kwocie należnego czynszu dokonano w dniu 2 marca 2020 roku (WB Nr 43 z dnia 2 marca 2020 roku).

Kwota czynszu wykazana w ww. fakturze korygującej była nieprawidłowa, gdyż zgodnie z aneksem Nr 3, z dnia 3 lutego 2020 r, z mocą od 1 lutego 2020 roku, kwota należnego czynszu powinna wynosić 1 646,83 zł. W dniu 24 lutego 2020 roku została wystawiona faktura korygująca nr KUP/00023/02/2020 na kwotę 1 646,83 zł z terminem płatności do 9 marca 2020 roku. Zapłaty kwoty różnicy w kwocie należnego czynszu dokonano w dniu 20 marca 2020 roku (WB Nr 57 z dnia 20 marca 2020 roku), a więc z opóźnieniem 11 dni. Z tytułu nieterminowej płatności faktury korygującej nr KUP/00023/02/2020, WSS wystawił notę odsetkową nr NO – 33/2020 z dnia 6 kwietnia 2020 roku na łączną kwotę 0,07 zł. Zapłaty odsetek dokonano w dniu 20 kwietnia 2020 roku w kwocie 0,07 zł (WB Nr 77 z dnia 20 kwietnia 2020 roku).



- Faktura VAT nr: SUP/013/03/2020 z dnia 2 marca 2020 roku na kwotę 1 615,13 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc marzec 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 16 marca 2020 roku. Zapłaty w kwocie 1 615,13 zł dokonano w dniu 2 kwietnia 2020 roku (WB Nr 66 z dnia 2 kwietnia 2020 roku), a więc z opóźnieniem 17 dni. Z tytułu zwłoki wynajmujący wystawił notę odsetkową nr NO – 72/2020 z dnia 1 lipca 2020 r. na kwotę 5,49 zł. Zapłaty odsetek w kwocie 5,49 zł dokonano w dniu 17 lipca 2020 roku (WB Nr 140 z dnia 17 lipca 2020 roku).

Z ustaleń kontroli wynika, że kwota czynszu wykazana na fakturze oraz uiszczona przez najemcę była zaniżona o 31,70 zł, w stosunku do kwoty wynikającej z aneksu Nr 3, z dnia 3 lutego 2020 r. w wysokości 1 646,83 zł. W dniu 7 lipca 2020 roku została wystawiona faktura korygująca nr KUP/00055/07/2020 na kwotę 1 646,83 zł, z terminem płatności do 21 lipca 2020 roku. Zapłaty kwoty różnicy w kwocie należnego czynszu dokonano w dniu 17 lipca 2020 roku (WB Nr 140 z dnia 17 lipca 2020 roku).

- Faktura VAT nr: SUP/015/04/2020 z dnia 7 kwietnia 2020 roku na kwotę 1 615,13 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc kwiecień 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 21 kwietnia 2020 roku. Zapłaty w kwocie 1 615,13 zł dokonano w dniu 9 września 2020 roku (WB Nr 178 z dnia 9 września 2020 roku), a więc z opóźnieniem 141 dni. Z tytułu zwłoki wynajmujący wystawił notę odsetkową nr NO – 105/2020 z dnia 1 października 2020 r. na kwotę 37,14 zł. Odsetki w kwocie 37,14 zostały zapłacone w dniu 12 października 2020 roku (WB Nr 201 z dnia 12 października 2020 roku)

Z ustaleń kontroli wynika, że kwota czynszu wykazana na fakturze oraz uiszczona przez najemcę była zaniżona o 31,70 zł, w stosunku do kwoty wynikającej z aneksu Nr 3, z dnia 3 lutego 2020 r. w wysokości 1 646,83 zł. W dniu 7 lipca 2020 roku została wystawiona faktura korygująca nr KUP/00056/07/2020 na kwotę 1 646,83 zł. z terminem płatności do 21 lipca 2020 roku. Zapłaty kwoty różnicy w kwocie należnego czynszu dokonano w dniu 17 lipca 2020 roku (WB Nr 140 z dnia 17 lipca 2020 roku).

- Faktura VAT nr: SUP/040/05/2020 z dnia 14 maja 2020 roku na kwotę 1 615,13 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc maj 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 28 maja 2020 roku. Zapłaty w kwocie 1 615,13 zł dokonano w dniu 17 lipca 2020 roku (WB Nr 140 z dnia 17 lipca 2020 roku), a więc z opóźnieniem 50 dni. Z tytułu zwłoki, wynajmujący wystawił notę odsetkową nr NO – 105/2020 z dnia 1 października 2020 r. na kwotę 12,93 zł

Odsetki w kwocie 12,93 zostały zapłacone w dniu 12 października 2020 roku (WB Nr 201 z dnia 12 października 2020 roku)

Z ustaleń kontroli wynika, że kwota czynszu wykazana na fakturze oraz uiszczona przez najemcę była zaniżona o 31,70 zł, w stosunku do kwoty wynikającej z aneksu Nr 3 z dnia 3 lutego 2020 r. w wysokości 1 646,83 zł. W dniu 7 lipca 2020 roku została wystawiona faktura korygująca nr KUP/00057/07/2020 na kwotę 1 646,83 zł. zł z terminem płatności do 21 lipca 2020 roku. Zapłaty kwoty różnicy w kwocie należnego czynszu dokonano w dniu 17 lipca 2020 roku (WB Nr 140 z dnia 17 lipca 2020 roku).

- Faktura VAT nr: SUP/013/06/2020 z dnia 1 czerwca 2020 roku na kwotę 1 646,83 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc czerwiec 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 15 czerwca 2020 roku. Zapłaty w kwocie 1 646,83 zł dokonano w dniu 20 lipca 2020 roku (WB Nr 141 z dnia 20 lipca 2020 roku), a więc z opóźnieniem 35 dni. Z tytułu zwłoki wynajmujący wystawił notę odsetkową nr NO – 105/2020 z dnia 1 października 2020 r. na kwotę 9,22.

Odsetki w kwocie 9,22 zł zostały zapłacone w dniu 12 października 2020 roku (WB Nr 201 z dnia 12 października 2020 roku).

Jak wynika z powyższych ustaleń, część faktur wystawionych ww. najemcom przez WSS zawierała nieaktualne stawki czynszu, przez co zachodziła konieczność sporządzania i wysyłania faktur korygujących.

Wyjaśnienie na powyższą okoliczność przedłożyła Pani Jolanta Głowacka – główna księgowa WSS.

W wyjaśnieniu podano:

*„1. faktura VAT nr: SUP/017/01/2020 z dnia 3 stycznia 2020*

*-Aneks nr 1 z dnia 02.01.2020 otrzymałam w lutym 2020 -wystawiłam fakturę korygującą KUP/00021/02/2020 z dnia 20.02.2020*

*2. faktura VAT nr: SUP/016/02/2020 z dnia 04 luty 2020*

*- Aneks nr 1 z dnia 02.01.2020 j.w*

*-faktura korygująca nr KUP/00022/02/2020 z dnia 20 luty 2020*

*Aneks nr 2 z dnia 03.02.2020 otrzymałam w kwietniu 2020*

*- faktura korygująca nr KUP/00048/04/2020 z dna 07.04.2020*

*3 Faktura VAT nr: SUP/016/03/2020*

*Aneks nr 2 z dnia 03.02.2020 j.w*

*- faktura korygująca nr KUP/00049/04/2020 z dnia 07.04.2020*

*Aneks nr 3 z dnia 09.07.2020 do umowy otrzymałam dnia 09.02.2021.*

*W dniu 15.02.2021 wystawiłam i wysłałam faktury korygujące za miesiące;*

*-marzec 2020r, nr KUP/00002/02/2021 z dnia 15.02.2021*

*-kwiecień 2020r, nr KUP/00003/02/2021 z dnia 15.02.2021*

*-maj 2020r, nr KUP/00004/02/2021 z dnia 15.02.2021*

*-czerwiec 2020r, nr KUP/00005/02/2021 z dnia 15.02.2021*

*-lipiec 2020r, nr KUP/00006/02/2021 z dnia 15.02.2021*

*I sierpień 2020r. nr KUP/00007/02/2021 z dnia 15.02.2021*

*Aneks nr nr 4 z dnia 21.08.2020 zawierał błędy.*

*W związku z tym sporządzono Aneks nr 5 z dnia 7 października 2020 otrzymałam 17.11.2020 - wystawiłam korekty za m-c wrzesień, październik i listopad 2020.*

### ***Przedsiębiorstwo Gastronomiczne Połaniecki - umowa nr 9/N/2019***

*1. faktura nr SUP/11/01/2020 z dnia 03.01.2020*

*Aneks nr 2 z dnia 01.02.2020 otrzymałam w lutym 2020 - faktura korygująca nr KUP/00018/02/2020 z dnia 20.02.2020*

*2. faktura nr SUP/013.02.2020 z dnia 04.02.2020*

*Aneks nr 2 j.w.*

*-faktura korygująca nr KUP/00019/02/2020 z dnia 20.02.2020*

*Aneks nr 3 z dnia 03.02.2020 otrzymałam w lutym 2020*

*- faktura korygująca KUP/00023/02/2020 z dnia 24.02.2020*

*Przez następne trzy miesiące przez pomyłkę wystawiałam faktury zgodnie z Aneksem nr 2.*

*Po zauważeniu błędu wystawiłam faktury korygujące:*

*- do marca 2020 – KUP/00055/07/2020 z dnia 07.07.2020*

*- do kwietnia 2020 – KUP/00056/07/2020 z dnia 07.07.2020*

*- do maja 2020- KUP/00057/07/2020 z dnia 07.07.2020*

*Za czerwiec i następne miesiące wystawiano faktury zgodnie z aneksem nr 3”*

Z powyższego wyjaśnienia oraz z ustaleń kontroli wynika, że m.in. przyczyną wystawiania faktur z nieprawidłowymi stawkami czynszu było nieprzekazywanie w niezwłocznym terminie aneksów do umów najmu przez Sekcję Organizacyjną do Sekcji Finansowo - Księgowej. Świadczyć to może o nieprawidłowym obiegu dokumentów pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi WSS.

Z tytułu nieterminowej płatności czynszów od objętych kontrolą najemców, WSS naliczał odsetki ustawowe za opóźnienie w zapłacie na podstawie art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (j.t. Dz.U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.), podczas, gdy powinien naliczać odsetki w wysokości określonej w art. 4 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca

2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (tj. z 2021 r., poz. 424).

Zasadne także wydaje się, aby zapisy w umowach dotyczące dochodzenia odsetek z tytułu opóźnienia w zapłacie były skonkretyzowane, co do rodzaju odsetek.

Wspólne wyjaśnienie na okoliczność nieterminowego regulowania zobowiązań złożyli Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS oraz pani Jolanta Głowacka – Główna Księgowa WSS.

W wyjaśnieniu podano:

*„Do pobierania m.in. odsetek za opóźnienie w transakcjach handlowych w wysokości ustalonej w ustawie z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, po nowelizacji w ustawie o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2021, poz., 424) czyli wyższej od ustawowych, strony transakcji handlowych, w przypadku umów nr 32/N/2018 z dnia 31.12.2018 zawartej z Affidea Sp. z o.o. oraz umowy nr 9/N/2019 z dnia 03.04.2019 zawartej z Przedsiębiorstwem Gastronomicznym Połaniecki, WSS Czerwona Góra, jako wierzyciel był uprawniony z mocy prawa, niezależnie od zawartego w takiej umowie innego zapisu, czyli również w sytuacji, gdy umowa przewidywała zapis o pobieraniu odsetek w wysokości ustawowej.*

*W myśl, bowiem art. 13 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. w wersji obowiązującej do 31.12.2019 r. jak i w ustawie po nowelizacji, obowiązującej od 01.01.2020 r., wskazywały one, wprost, że postanowienia umowy wyłączające lub ograniczające uprawnienia wierzyciela lub dłużnika są nieważne, a zamiast nich stosuje się przepisy ustawy.*

*Stąd, Szpital występujący w tych umowach, jako wierzyciel, pomimo niedokonania zmiany zapisu w umowach, jest uprawniony do stosowania cytowanej wyżej ustawy i uprawnień z niej wynikających.*

*Stosownie do brzmienia tej ustawy odsetki wyliczone i pobrane w minimalnej wysokości zostaną skorygowane i kontrahent obciążony stosowną różnicą.*

*Zapisy w umowie z Przedsiębiorstwem Gastronomicznym Połaniecki z uwagi na to, że obowiązuje do 23.04.2023 r. w zakresie zapisu o odsetkach z tytułu opóźnienia w terminie zapłaty zostaną zmienione z uwzględnieniem zapisów ustawy.”*

#### Uchybienia

- Wystawienie faktur dla najemców z nieaktualnymi stawkami czynszów wskutek m.in. wadliwego obiegu dokumentów pomiędzy komórkami organizacyjnymi WSS.
- Naliczenie odsetek z tytułu opóźnień w płatności czynszu według nieprawidłowych stawek.

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Marzanna Bełtowska – Gołuch – Zastępca Dyrektora WSS ds. Administracyjno – Organizacyjnych.
- Pani Jolanta Głowacka – Główna Księgowa WSS.

Ocena działalności

Pozytywnie zdaniem kontrolujących należy ocenić fakt, że uchybienia w postaci nieprawidłowych stawek na fakturach były aktualizowane poprzez wystawienie faktur korygujących. Jednostka dochodziła także należności z tytułu opóźnień w zapłacie czynszu poprzez kierowanie do dłużników wezwań do zapłaty oraz wystawiała z tego tytułu noty odsetkowe, chociaż stosowała przy tym nieprawidłowe stawki odsetek.

W związku z powyższym właściwą wydaje się ocena pozytywna z uchybieniami.

#### Przychody ze sprzedaży mienia WSS.

Jak wynika z ustaleń kontroli w 2020 roku, WSS dokonał zbycia środka trwałego, w postaci tomografu komputerowego GE Bright Speed Elite sn. 229534HM3 wraz z dwukomorową strzykawką środka cieniującego STELLANT CT DUAL sn. 301422637934

W przedmiocie wniosku Dyrektora WSS w sprawie sprzedaży ww. tomografu, Rada Społeczna wydała pozytywną opinię, uchwałą nr 25/2019 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, z dnia 19 grudnia 2019.

W dniu 20 grudnia 2020 roku, Dyrektor WSS pozytywnie zaopiniował wniosek Koordynatora ds. Aparatury Medycznej o wyrażenie zgody na sprzedaż tomografu. W jego uzasadnieniu podano, że aparat ten jest już mocno wyeksploatowany, jest przestarzały technicznie, a koszty napraw są już coraz wyższe. Powyższe miało wpływ na jego częste awarie, co powoduje dezorganizację pracy pracowni TK.

W dniu 20 grudnia 2020 roku WSS, opublikował ogłoszenie o sprzedaży tomografu na stronie internetowej szpitala. Cenę wywoławczą za sprzedawany tomograf określono na 60 000,00 zł.

Ustalenia wartości rynkowej tomografu dokonano na podstawie wystosowanych do potencjalnych nabywców, działających w branży medycznej zapytań odnośnie chęci zakupu przedmiotowego tomografu. Na zapytanie odpowiedziały dwie firmy:

- Serwis TQMS – cena 50.000 zł,

- Althea Polska sp. z o.o – cena 60.000 zł.

Ogłoszenie o przetargu (znak postępowania – ZP-1775-2019) zostało opublikowane na stronie internetowej szpitala (pl). Termin na wnoszenie ofert został określony do dnia 2 stycznia 2020 roku, do godz. 10:00.

W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta firmy Althea Polska sp. z o.o. z Mikołowa, z oferowaną ceną w kwocie 78 355,00 zł (brutto). Oferta ta spełniała wymagania formalne określone przez sprzedającego.

W dniu 10 stycznia 2020 roku pomiędzy WSS im. św. Rafała w Czerwonej Górze, a Althea Polska Sp. z o.o z siedzibą w Mikołowie, została zawarta umowa NR 1/S/2020, na sprzedaż tomografu komputerowego GE BrightSpeed Elite sn. 229534HM3 oraz dwukomorowej strzykawki środka cieniującego STELLANT CT DUAL sn. 301422637934 za łączną kwotę 78 355,00 zł. Termin zapłaty określono na 7 dni od dnia wystawienia faktury.

Zapłaty za zakupiony sprzęt dokonano na podstawie wystawionej przez WSS faktury VAT nr SMA/001/02/2020 z dnia 6 lutego 2020 roku. Zapłaty za tomograf dokonano w dniu 14 lutego 2020 roku w kwocie 78 355,00 zł.

W dniu 6 lutego 2020 roku został sporządzony dokument LT – 00002/2020. Sprzedany środek trwały został wykreślony z ewidencji środków trwałych WSS z dniem 28 lutego 2020 roku.

/dowód: str. od 313 do 411/

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

## 10. Przestrzeganie procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.

W okresie objętym kontrolą w 2020 roku w jednostce w zakresie udzielania zamówień publicznych obowiązywały następujące procedury wewnętrzne:

- Regulamin wewnętrzny udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Nr dokumentu: D-01/KP-06. Nr wydania 4. Obowiązuje od dn. 09.01.2017 r.

Zmiany:

- z dnia 06.07.2018 r. zmiana „a”,
- z dnia 18.07.2018 r. zmiana „b”,
- z dnia 16.01.2019 r. zmiana „c”,
- z dnia 20.08.2020 r. zmiana „d”.

Dokument wycofano dnia 01.09.2020 r. i wprowadzono:

Regulamin wewnętrzny udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Nr dokumentu: D-01/KP-06. Nr wydania 5. Obowiązuje od dn. 01.09.2020 r. Dokument wycofano dnia 01.01.2021 r.,

- Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych z dnia 16.04.2014 r.,  
- Zarządzenie nr 12/2015 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 20.04.2015 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej.

Wykaz postępowań w sprawie udzielenia zamówień publicznych z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi załącznik do niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Kontroli poddano postępowanie którego przedmiotem było **„Przygotowanie i dostarczenie gotowych posiłków dla pacjentów poszczególnych oddziałów szpitala”** nr sprawy ZP-307-2020

Kontrolę zamówienia przeprowadzono m.in. na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Pzp) stan prawny na dn. 30.03.2020 r. Dz.U.2019.1843 t.j. z dnia 27.09.2019 r.

Zgodnie z zapisami § 5 „Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych” Naczelną Pielęgniarką (LM) w WSS złożony wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego datowany na dn. 31.03.2020 r. na zamówienie pn.: *Przygotowanie i dostarczenie gotowych posiłków dla pacjentów poszczególnych oddziałów szpitala* z proponowanym trybem przetargu nieograniczonego art. 39 ustawy Pzp. Wniosek pod względem zabezpieczenia środków finansowych został zatwierdzony przez głównego księgowego oraz zatwierdzony do realizacji przez dyrektora jednostki.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 30.03.2020 r. na kwotę 6.188.579,89 zł netto co stanowi równowartość 1.449.553,76 euro. Podstawą ustalenia wartości zamówienia było wyliczenie wartości osobodnia pomnożonego przez ilość osobodni żywieniowych w okresie 36 miesięcy powiększonego o prognozowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych tj. 2,5%

Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz z załącznikami, która została zatwierdzona przez dyrektora WSS z dn. 02.04.2020 r. zawiera niezbędne elementy przewidziane w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp. SIWZ została udostępniona na stronie internetowej: <https://czerwonagora.logintrade.net/rejestracja/ustawowe.html> od dnia 07.04.2020 r. do dnia 11.05.2020 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 03.04.2020 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2020/S 069-164601 z dnia 07.04.2020 r. Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy Pzp ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej <https://czerwonagora.logintrade.net/rejestracja/ustawowe.html> od dnia 07.04.2020 r. do dnia 11.05.2020 r. Ponadto w trybie art.11 b ust. 2 o wszczęciu postępowania zostali powiadomieni wykonawcy:

- Catermed S.A., ul .Ks. Siemaszki 15 A, 31-201 Kraków,
- Impel Catering Company Sp. z o. o. Sp. K., ul. Ślężna 118, 53-111 Wrocław,
- Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii, ul. Spacerowa 5, 26-026 Morawica.

W dniu 23.04.2020 r. Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej zostało przekazane ogłoszenie o zmianie ogłoszenia które zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2020/S 082-194281 z dnia 27.04.2020 r. W związku ze zmianą treści ogłoszenia zamawiający nie przedłużył terminu składania ofert.



Podczas prowadzonej kontroli, na podstawie art. 41 ustawy Pzp, przeanalizowano elementy, które zamawiający zamieścił w ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 07.04.2020 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stosownie do postanowień zawartych w treści specyfikacji oraz w ogłoszeniu miejscem składania ofert była Platforma Przetargowa adres: <https://czerwona.ogor.logintrade.net/rejestracja/ustawowe.html>. Oferty należało złożyć za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 27 czerwca 2017 r. w sprawie użycia środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz udostępniania i przechowywania dokumentów elektronicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1320) natomiast termin ich składania został wyznaczony na dzień 11.05.2020 roku, do godz. 10:00, natomiast otwarcie ofert miało nastąpić w tym samym dniu o godz. 10:30 w siedzibie zamawiającego w Sekcji Zamówień Publicznych WSS za pośrednictwem Platformy Przetargowej.

W przedmiotowym postępowaniu zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 100.000,00 zł w trybie i w wysokości zgodnej z przepisami art. 45 ustawy Pzp.

W związku ze złożeniem w dniach 15 i 21 kwietnia 2020 r. zapytań do prowadzonego postępowania od dwóch potencjalnych wykonawców, w dniu 23.04.2020 r. zamawiający udzielił odpowiedzi uczestnikom postępowania. Pismo z wyjaśnieniami zostało zamieszczone na stronie internetowej Platformy Przetargowej wraz ze zmianą ogłoszenia.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 11.05.2020 r. o godzinie 10.30 w siedzibie zamawiającego. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 6.683.666,25 zł brutto.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły następujące oferty:

1. Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii, ul. Spacerowa 5, 26-026 Morawica, cena brutto oferty: 11.477.376,00 zł; doświadczenie – 312 miesięcy;
2. Catermed S.A. oraz Jol-Mark sp. z o.o., ul. Traktorowa 126 lok 201, 91-204 Łódź oraz ul. Portowa 16G, 44-100 Gliwice, cena brutto oferty: 7.653.042,00 zł; doświadczenie – 121 miesięcy;
3. Biuro Turystyczne DARTUR, ul. St. Czernika 26, 27-500 Opatów, cena brutto oferty: 7.351.500,00 zł; doświadczenie – 22 miesiące.

W dniu 11.05.2020 r. sporządzono *Informację z otwarcia ofert* w której zamawiający informuje o złożonych ofertach, o kwocie jaką przeznaczył na sfinansowanie zamówienia oraz informuje wykonawców o obowiązku złożenia w ciągu 3 dni oświadczenia

o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp.

Osoby zasiadające w komisji przetargowej oraz dyrektor i zastępca dyrektora jednostki, jak również inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia złożyły stosowne oświadczenia w trybie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Jak wynika z Zarządzenia nr 12/2015 Dyrektora WSS w sprawie powołania stałej komisji przetargowej oraz z protokołu sporządzonego do tego postępowania w skład komisji przetargowej wchodził pan Stefan Syzdół – sekretarz komisji. Pracownik ten nie złożył ww. oświadczenia oraz nie zatwierdził wyników postępowania ponieważ jak wynika z protokołu z postępowania od dnia 27.02.2020 r. nie jest pracownikiem Szpitala. Z analizy zapisów zawartych w § 8 pkt 5 Regulaminu wynika, że posiedzenia komisji przetargowej mogą się odbywać w obecności co najmniej połowy składu komisji, jednak nie mniej niż trzech osób, więc co do składu osobowego a w szczególności co do ilości osób w niej zasiadających nie wnosi się zastrzeżeń.

W dniu 13.05.2020 r. zamawiający poinformował dwóch z wykonawców o dokonaniu poprawy innej omyłki polegającej na niezgodności oferty ze SIWZ zgodnie z art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Pzp pod rygorem odrzucenia danej oferty w trybie art. 89 ust 1 pkt 7 teje ustawy.

Kolejnym pismem z dnia 13.05.2020 r. zamawiający zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy Pzp wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia w wyznaczonym terminie dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust 1 teje ustawy.

Pismem z dnia 28.05.2020 r. przewodniczący komisji przetargowej zwrócił się do dyrektora Szpitala o podjęcie decyzji w sprawie wyboru wykonawcy w przedmiotowym postępowaniu. Do pisma załączono zestawienie ofert wykonawców wraz z wyliczeniem różnic pomiędzy wartościami brutto poszczególnych ofert a kwotą brutto przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia oraz z podaną punktacją za każde z kryteriów oceny tj. cena, doświadczenie i jakość. W związku z brakiem spełnienia wymogu wniesienia wadium w wymaganym terminie przez firmę Biuro Turystyczne Dartur, w trybie art. 89 ust 1 pkt 7b ustawy Pzp oferta tego wykonawcy została odrzucona.

Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego zatwierdził wybór oferty wykonawcy firmy: Catermed S.A. oraz Jol-Mark sp. z o.o., ul. Traktorowa 126 lok 201, 91-204 Łódź oraz ul. Portowa 16G, 44-100 Gliwice z ceną brutto oferty: 7.653.042,00 zł oraz najwyżej ocenioną pod względem wypełnienia poszczególnych kryteriów oceny (100 punktów).

W dniu 29.05 2020 r. drogą mailową zamawiający powiadomił oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o odrzuceniu jednej z nich na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7b ustawy Pzp. Wykonawcę którego oferta została wybrana zaproszono do podpisania umowy w siedzibie zamawiającego i jednocześnie poinformowano o obowiązku doręczenia w dniu podpisania umowy wymaganych w SIWZ dokumentów zgodnie z zapisem zawartym w § 8 ust. 10 wzoru umowy. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono dn. 29.05.2020 r. na stronie internetowej.

W dniu 09.06.2020 r. pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym, a firmą Catermed S.A. oraz Jol-Mark sp. z o.o., ul. Traktorowa 126 lok 201, 91-204 Łódź oraz ul. Portowa 16G, 44-100 Gliwice została zawarta umowa nr 22/U/2020 której przedmiotem było przygotowanie i dostarczenie gotowych posiłków dla pacjentów poszczególnych oddziałów szpitala. Wartość umowy zgodnie z ofertą określono na kwotę 7.653.042,00 zł brutto a okres jej obowiązywania na 36 miesięcy tj. od dn. 10.06.2020 r. do dnia 09.06.2023 r. Inne zapisy umowy są tożsame ze wzorem umowy załączonym do SIWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało ostatecznie przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 18.06.2020 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2020/S 119-289986 z dnia 22.06.2020 r.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony na druku ZP-PN i zatwierdzony przez dyrektora Szpitala w dniu 25.06.2020 r.

Sprawdzenia realizacji przedmiotowej umowy na przygotowanie i dostarczenie gotowych posiłków dla pacjentów poszczególnych oddziałów szpitala, na podstawie losowo wybranych faktur dokonano w punkcie 6. „Zaciąganie i regulowanie zobowiązań” niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

*/dowód: str. od 412 do 440/*

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna w kontrolowanym obszarze mimo ww. uwag.

## 11. Zakup materiałów, wyposażenia i usług.

Kontrolowana jednostka prowadzi rejestr zawartych umów cywilnoprawnych. Jak wynika z prowadzonego przez WSS rejestru umów w zakresie dostaw, usług i wyposażenia, w 2020 roku zostało zawartych w tym zakresie 373 umów.

Kontrolą objęto nw. umowy.

Umowa Nr 19/U/2020 z dnia 4 czerwca 2020 roku o świadczenie usługi w postaci obsługi prawnej, zawarta ze Świętokrzyską Kancelarią Prawną sp. z o. o z siedzibą w Kielcach.

Wniosek w sprawie zakupu usług w postaci obsługi prawnej w zakresie prawa pracy, został sporządzony w dniu 25 maja 2020 roku. Wniosek zawiera opis przedmiotu zamówienia (zakres prowadzonej obsługi, kryteria wyboru wykonawcy) oraz uzasadnienie zakupu przedmiotowych usług. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 21 000,00 zł. Wniosek został zatwierdzony przez dyrektora WSS. Przewidywany okres obowiązywania umowy określono na 7 miesięcy.

Ze względu na wartość szacunkową zamówienia, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, miało być realizowane w trybie obowiązującego w WSS regulaminu wewnętrznego udzielania zamówień publicznych, bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 26 maja 2020 roku, zamawiający przesłał zaproszenie do składania ofert do nw. wykonawców:

- Kancelarii Adwokackiej Jagoda Molik z Kielc,
- Fijałkowski, Gonigroszek&Partnerzy Kancelaria Adwokacko – Radcowska z Kielc,
- Kancelarii Radcy Prawnego Aleksandra Hojnowska – Orłowska z Kielc,
- Kancelarii Radcy Prawnego Marta Rolirad z Wrocławia,
- Kancelarii Radcy Prawnego Sebastian Janik – z Kielc,
- Kancelarii Adwokackiej Izabela Garbacz – Rojek z Kielc,
- Świętokrzyskiej Kancelarii Prawnej z Kielc.

Termin składania ofert został ustalony na dzień 28 maja 2020 roku, do godz. 13<sup>00</sup>.

Jak wynika z przedłożonych do kontroli dokumentów oraz protokołu sporządzonego w dniu 29 maja 2020 roku, w wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta – Świętokrzyskiej Kancelarii Prawnej z Kielc. Oferta ta spełniała wszystkie wymogi określone przez Zamawiającego, czyli wykazania się doświadczeniem (według kryteriów zamawiającego)

w zakresie prowadzenia spraw sądowych z zakresu prawa pracy przed wszystkimi instancjami oraz świadczenia usług dla podmiotów będącymi jednostkami sektora finansów publicznych.

Powyższa oferta została zaakceptowana przez dyrektora WSS w dniu 29 maja 2020 roku.

W dniu 4 czerwca 2020 roku, pomiędzy WSS, a Świętokrzyską Kancelarią Prawną zawarto umowę NR 19/U/2020 w przedmiocie świadczenia usług prawnych. Umowa została zawarta na okres od 04 czerwca do 31 grudnia 2020 roku.

Stosownie do zawartej umowy, zlecenie miało być wykonywane poprzez „pozostawianie w gotowości przez Zleceniobiorcę w jego siedzibie i świadczenie pomocy prawnej pięć dni w tygodniu od poniedziałku do piątku w godzinach pracy Zleceniodawcy, bądź też w siedzibie Zleceniodawcy poprzez udzielanie porad prawnych oraz sporządzanie opinii prawnych w terminie ustalonym w drodze ustnego porozumienia każdorazowo, gdy zajdzie taka potrzeba, w wymiarze nie wyższym niż 20 godzin miesięcznie”. Wynagrodzenie z tytułu świadczonych usług zostało określone na 3 000,00 zł netto. Odbiór przedmiotu umowy następował każdorazowo po zakończeniu miesiąca kalendarzowego i miał być potwierdzany protokołem odbioru (sporządzanym przez zleceniobiorcę) podpisanym przez strony. Płatność za wykonanie przedmiotu umowy miała być dokonywana na podstawie przedkładanych przez zleceniobiorcę faktur, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia zleceniodawcy.

Próbą kontrolną objęto prawidłowość realizowania postanowień umownych w zakresie wykonania przedmiotu zamówienia oraz zapłaty wynagrodzenia za jego wykonanie, za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2020 r.

W ww. okresie z tytułu świadczenia usług prawnych, zostały przedłożone przez zleceniobiorcę nw. faktury.

- faktura Nr 69/07/2020 z dnia 31 lipca 2020 roku na kwotę 3 690,00 zł,
- faktura Nr 73/08/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 roku na kwotę 3 690,00 zł,
- faktura Nr 84/10/2020 z dnia 1 października 2020 roku na kwotę 3 690,00 zł,
- faktura Nr 95/11/2020 z dnia 2 listopada 2020 roku na kwotę 3 690,00 zł,
- faktura Nr 102/12/2020 z dnia 2 grudnia 2020 roku na kwotę 3 690,00 zł
- faktura Nr 1/01/2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku na kwotę 3690,00 zł.

Do każdej z faktur był załączany, podpisany przez zleceniobiorcę protokół zrealizowanych w danym miesiącu czynności. Jak wynika, z protokołów liczba godzin zrealizowanych

w okresie objętym kontrolą wynosiła 20 godzin miesięcznie. Przedłożone do kontroli protokoły nie zawierają podpisu zleceniodawcy, co stanowi naruszenie § 3 ust. 4 umowy.

Wspólne wyjaśnienie na okoliczność braku podpisów ze strony zleceniodawcy złożyli Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS oraz pani Jolanta Głowacka – Główna Księgową WSS.

W wyjaśnieniu podano:

*„Protokoły odbioru stanowiły załączniki do faktur wystawionych przez Świętokrzyską Kancelarię Prawną. Faktury każdorazowo były potwierdzane za zgodność z zawartą Umową i przekazywane do Sekcji Finansowo – Księgowej, co było jednoznaczne z miesięcznym odbiorem przedmiotu umowy. Brak fizycznego potwierdzenia wykonania usługi na protokołach wynikał z przeoczenia pracownika.*

*Umowa o świadczenie obsługi prawnej Nr 19/U/2020 była w 2020r. realizowana na bieżąco. Świętokrzyska Kancelaria Prawna świadczyła na rzecz WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze kompleksową obsługę prawną, w tym konsultacje mailowe i telefoniczne, a wynagrodzenie za wykonywanie przedmiotu zlecenia było wypłacane zgodnie z zawartą umową.”*

Przedłożone przez zleceniobiorcę protokoły zawierają daty świadczenia pomocy prawnej. Kontrolujący stwierdzili, że w protokołach złożonych za miesiące od lipca do listopada 2020 roku, jako daty wykonania świadczenia wykazywano 2019 rok. Ta (zdaniem kontrolujących) oczywista omyłka pisarska nie została zauważona przez osoby dokonujące poszczególnych etapów kontroli dowodu księgowego, co może świadczyć o jej mało rzetelnym przeprowadzeniu.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani Katarzyna Resztak - Koordynator Sekcji ds. Osobowych.

*„W załącznikach do faktur wystawionych przez Świętokrzyską Kancelarię Prawną wystąpiła oczywista pomyłka pisarska i błędnie wskazany rok 2019 (w dwóch pierwszych pozycjach załącznika – powinno być 2020 r., która została przeoczona przez nieuwagę pracownika sprawdzającego rachunek. Data wystawienia załącznika, jak również pozostałe pozycje dotyczące udzielania konsultacji telefonicznych i mailowych zostały określone prawidłowo. Pomyłka została sprostowana w trakcie kontroli.*

*Umowa o świadczenie obsługi prawnej Nr 19/U/2020 była w 2020r. realizowana na bieżąco. Świętokrzyska Kancelaria Prawna świadczyła na rzecz WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze kompleksową obsługę prawną, w tym konsultacje mailowe i telefoniczne,*

*a wynagrodzenie za wykonywanie przedmiotu zlecenia było wypłacane zgodnie z zawartą umową.”*

Kwoty wynagrodzenia zamieszczone na fakturach są zgodne z postanowieniami umownymi w tym zakresie.

Kontrola ustaliła, że zapłaty faktur za świadczone obsługę prawną dokonano nieterminowo.

Z ustaleń kontroli wynika, że opóźnienia w płatności wynosiły:

- faktura Nr 69/07/2020 z dnia 31 lipca 2020 roku – 25 dni opóźnienia,
- faktura Nr 73/08/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 roku – 27 dni opóźnienia,
- faktura Nr 84/10/2020 z dnia 1 października 2020 roku – 12 dni opóźnienia,
- faktura Nr 95/11/2020 z dnia 2 listopada 2020 roku – 1 dzień opóźnienia,
- faktura Nr 102/12/2020 z dnia 2 grudnia 2020 roku – 8 dni opóźnienia.

Wspólne wyjaśnienie na okoliczność nieterminowego regulowania zobowiązań złożyli Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS oraz pani Jolanta Głowacka – Główna Księgowa WSS.

W wyjaśnieniu podano:

*„Szpital nie zapłacił w terminie wystawionych faktur przez Świątokrzyską Kancelarię Prawną z powodu chwilowych problemów z płatnościami. Informuję, że nie ponieśliśmy żadnych dodatkowych kosztów z powodowanych opóźnieniem w zapłacie.”*

Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowi naruszenie art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 305), zgodnie, z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Umowa Nr 11/RB/2020 z dnia 8 października 2020 roku z Zakładem Remontowo – Budowlanym Janusz Sikora z siedziba w Kielcach, na wykonanie robót budowlanych.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 9 lipca 2020 roku, na kwotę 14 947,68 zł netto ( równowartość 3 501,21 €). Wniosek w sprawie zakupu w ramach zamówień publicznych został sporządzony w dniu 9 lipca 2020 roku i uzyskał akceptację dyrektora WSS.

Ze względu na wartość zamówienia, postępowanie prowadzone było w trybie § 10 obowiązującego w WSS Regulaminu udzielania zamówień publicznych, poprzez badanie rynku w postaci zbierania ofert od potencjalnych wykonawców.

Zgodnie z § 10 ust. 4 ww. regulaminu, wymagane jest zebranie, co najmniej 5 ofert. Z ustaleń kontroli wynika, że w dniu 29 września 2020 roku, zamawiający przesłał prośbę o przesłanie oferty cenowej do trzech firm:

- Zakład Remontowo – Budowlany Janusz Sikora z Kielce,
- Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjne Eastwest, Sławomir Kaliniak, Sławomir Stajniak z Kielc,
- PRO-INSTAL Rafał Pytel z Kielc.

Termin składania ofert został wyznaczony do dnia 2 października 2020 roku, do godz. 10:00.

W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta – Zakładu Remontowo – Budowlanego Janusz Sikora z Kielc, z cena ofertową 18 385,65 zł. Oferta spełniała wymagania formalne, żądane przez zamawiającego

W dniu 8 października 2020 roku zamawiający podpisał umowę Nr 11/RB/2020 z Zakładem Remontowo – Budowlanym Janusz Sikora z Kielc na wykonanie robót budowlanych polegających na wymianie instalacji odgromowej na dachu budynku „Dobrzączka” wraz z wykonaniem otoku budynku dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze. Wynagrodzenie umowne zostało ustalone w wysokości 18 385,65 zł. Termin wykonania umowy został ustalony do dnia 30.11.2020 r.

Jak wynika z protokołu odbioru sporządzonego w dniu 3 grudnia 2020 roku, roboty zostały wykonane w terminie umownym ( w dniach 9-20 listopada 2020 r.) . Komisja stwierdziła, że prace zostały wykonane zgodnie z zakresem wskazanym w umowie oraz, że nie stwierdzono w tym zakresie istotnych wad i usterek.

Z tytułu wykonania robót, w dniu 3 grudnia 2020 roku, Wykonawca przedłożył zamawiającemu fakturę Nr 42/2020 z dnia 3 grudnia 2020 roku, na kwotę 18 385,65 zł. Umowny termin płatności został ustalony na 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury.

Zapłata za wykonanie przedmiotu umowy została dokonana w dniu 5 stycznia 2021 roku na kwotę 18 385,65 zł.

/dowód: str. od 441 do 475/

#### Uchybienia

- Niepotwierdzenie przez komórkę merytoryczną wykonania usługi przez zleceniobiorcę, do czego zobowiązywały zapisy umowne.



- Nierzetelnie dokonywana kontrola merytoryczna dokumentów.
- Regulowanie zobowiązań po terminie płatności

Osoby odpowiedzialne:

- Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z uchybieniami.

## **12. Terminowość zapłaty świadczeń publicznoprawnych (składki ZUS, PFRON).**

Szpital, jako płatnik świadczeń publicznych zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2020.266 t.j. z dnia 2020.02.19.) oraz rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych oraz innych dokumentów (Dz.U.2018.2495 z dnia 2018.12.31), które zostało uchylone z dniem 01.01.2021 roku, zobowiązany jest przysyłać w tym samym terminie deklarację rozliczeniową (ZUS DRA), imienne raporty miesięczne (ZUS RCA, ZUS RZA, ZUS RSA) oraz zapłatę składek za dany miesiąc do 15 dnia następnego miesiąca. W sytuacji, kiedy koniec tego terminu przypada w święto (dzień ustawowo wolny od pracy), sobotę lub niedzielę, to za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień roboczy. Z uwagi na termin wypłaty wynagrodzeń przewidziany w regulaminie wynagradzania na dzień 10 następnego miesiąca czyli za wynagrodzenia czerwcowe, wypłacane w lipcu, deklarację „ZUS P DRA składa się za lipiec, a płatność do ZUS następuje w miesiącu sierpniu.

Próbą kontrolną objęto terminowość przekazywania składek na ZUS za III kwartał, czyli lipiec, sierpień, wrzesień 2020 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgową.

## Lipiec 2020

Składki ZUS za miesiąc czerwiec 2020 roku według deklaracji „ZUS P DRA 01.07.2020” stanowiły łączną kwotę 1 382 884,32 zł.

Dla konta 229 kwota składek na ZUS za miesiąc czerwiec wynosiła 1 587 191,69 zł. Kwota wynikająca z DRA została zapłacona do ZUS w kilku transzach z uwagi na realizowane projekty unijne. Płatności były dokonywane w następującej kolejności:

- 13.07.2020 - 2,14 zł (WB nr 136) zwrot wydatków niekwalifikowalnych z projektu pn. „Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników”;
- 13.07.2020 - 1 473,68 zł (WB nr 36) składki ZUS z konta projektu „Wczesna diagnoza gruźlicy u mieszkańców woj. świętokrzyskiego z grup szczególnego ryzyka”;
- 13.07.2020 - 47,97 zł (WB nr 11) składki ZUS z konta projektu „Program profilaktyka chorób układu oddechowego dla pracowników”;
- 16.07.2020 - 1 338,20 zł (WB nr 38) składki ZUS z konta projektu „Wczesna diagnoza gruźlicy u mieszkańców woj. świętokrzyskiego z grup szczególnego ryzyka”;
- 16.07.2020 - 4 656,70 (WB nr 29) składki ZUS z konta projektu „Kompleksowa rehabilitacja pulmonologiczna w ramach profilaktyki wtórnej u osób w wieku aktywności zawodowej cierpiących na przewlekłe choroby układu oddechowego”;
- 31.07.2020 - 20 067,90 zł (WB nr 3) składki ZUS z konta projektu „Stop wirusowi”;
- 12.08.2020 - 1 355 297,73 zł (WB nr 158) składki ZUS z konta podstawowego.

Łączna kwota przekazanych płatności za miesiąc czerwiec do ZUS wynosiła 1 382 884,32 zł i była zgodna z deklaracją „ZUS P DRA 01.07.2020”.

W dokumentach objętych próbą kontrolną stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową dla konta 229 za miesiąc czerwiec - 1 587 191,69 zł, a deklaracją „ZUS P DRA 01.07.2020” -1 382 884,32 zł. Po odliczeniu kwoty z układu ratального w wysokości 191,00 zł oraz łącznej kwoty do potrącenia z deklaracji ZUS P DRA wynika, iż różnica pomiędzy kontem 229, a deklaracją za miesiąc lipiec wynosi **24 954,79 zł** (1587 191,69 zł kwota wynikająca z konta 229 za mc czerwiec, minus 229 071,16 zł łączna kwota potrąceń, minus 191,00 zł kwota pomniejszona o układ ratalny). Obliczeń dokonano na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów.

## Sierpień 2020

Składki ZUS za miesiąc lipiec 2020 roku według deklaracji „ZUS P DRA 01.08.2020” stanowiły łączną kwotę 1 411 180,97 zł.

Dla konta 229 kwota składek na ZUS za miesiąc lipiec wynosiła 1 621 643,53 zł. Kwota wynikająca z DRA została zapłacona do ZUS w kilku transzach z uwagi na realizowane projekty unijne. Płatności były dokonywane w następującej kolejności:

- 13.08.2020 - 2,12 zł (WB nr 159) składki ZUS z konta podstawowego dot. projektu „Program profilaktyka chorób układu oddechowego dla pracowników”,
  - 13.08.2020 - 1 556,99 zł (WB nr 43) składki ZUS z konta projektu „Wczesna diagnoza gruźlicy u mieszkańców woj. świętokrzyskiego z grup szczególnego ryzyka”,
  - 13.08.2020 - 5 376,12 zł (WB nr 34) składki ZUS z konta projektu „Kompleksowa rehabilitacja pulmonologiczna w ramach profilaktyki wtórnej u osób w wieku aktywności zawodowej cierpiących na przewlekłe choroby układu oddechowego”,
  - 13.08.2020 - 47,95 zł (WB nr 14) składki ZUS z konta projektu „Program profilaktyka chorób układu oddechowego dla pracowników”;
  - 13.08.2020 - 5 350,93 zł (WB nr 9) składki ZUS z konta projektu „Stop wirusowi! Zapobieganie rozprzestrzeniania się COVID-19 w województwie świętokrzyskim”,
  - 14.09.2020 - 1 398 846,86 zł (WB nr 181) składki ZUS z konta podstawowego Szpitala.
- Łączna kwota przekazanych płatności za miesiąc lipiec do ZUS wynosiła 1 411 180,97 zł i była zgodna z deklaracją „ZUS P DRA 01.08.2020”.

W dokumentach objętych próbą kontrolną stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową dla konta 229 za miesiąc lipiec - 1 621 643,53 zł, a deklaracją „ZUS P DRA 01.08.2020” - 1 411 180,97 zł. Po odliczeniu kwoty z układu ratalnego w wysokości 191,00 zł oraz łącznej kwoty do potrącenia z deklaracji ZUS P DRA wynika, iż różnica pomiędzy kontem 229, a deklaracją za miesiąc sierpień wynosi **24 489,52 zł** (1 621 643,53 zł kwota wynikająca

z konta 229 za mc lipiec, minus 185 782,04 zł łączna kwota potrąceń, minus 191,00 zł kwota pomniejszona o układ ratalny). Obliczeń dokonano na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów.

### Wrzesień 2020

- Składki ZUS za miesiąc sierpień 2020 roku według deklaracji „ZUS P DRA 01.09.2020” stanowiły łączną kwotę 1 525 651,19 zł.

Dla konta 229 kwota składek na ZUS za miesiąc sierpień wynosiła 1 585 667,58 zł. Kwota wynikająca z DRA została zapłacona do ZUS w kilku transzach z uwagi na realizowane projekty unijne. Płatności były dokonywane w następującej kolejności:

- 15.09.2020 - 5 267,44 zł (WB nr 26) składki ZUS z konta projektu „Stop wirusowi! Zapobieganie rozprzestrzeniania się COVID-19 w województwie świętokrzyskim”,
- 15.09.2020 - 1 473,68 zł (WB nr 48) składki ZUS z konta projektu „Wczesna diagnoza gruźlicy u mieszkańców woj. świętokrzyskiego z grup szczególnego ryzyka”,
- 15.09.2020 - 5 727,14 zł (WB nr 38) składki ZUS z konta projektu „Kompleksowa rehabilitacja pulmonologiczna w ramach profilaktyki wtórnej u osób w wieku aktywności zawodowej cierpiących na przewlekłe choroby układu oddechowego”,
- 14.10.2020 - 1 513 182,93 zł (WB nr 203) składki ZUS z konta podstawowego Szpitala.

Łączna kwota przekazanych płatności za miesiąc sierpień do ZUS wynosiła 1 525 651,19 zł i była zgodna z deklaracją „ZUS P DRA 01.09.2020”.

W dokumentach objętych próbą kontrolną stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową dla konta 229 za miesiąc sierpień -1 585 667,58 zł, a deklaracją „ZUS P DRA 01.09.2020” - 1 525 651,19 zł. Po odliczeniu kwoty z układu ratalnego w wysokości 191,00 zł oraz łącznej kwoty do potrącenia z deklaracji ZUS P DRA wynika, iż różnica pomiędzy kontem 229, a deklaracją za miesiąc wrzesień wynosi **103 530,20 zł** (1 585 667,58 zł kwota wynikająca z konta 229 za mc sierpień minus 163 355,59 zł łączna kwota potrąceń minus 191,00 zł kwota pomniejszona o układ ratalny). Obliczeń dokonano na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów.

O wyjaśnienie rozbieżności kwotowych pomiędzy deklaracjami ZUS P DRA, a kontem 229 „pozostałe rozrachunki publiczno-prawne ZUS” zwrócono się do głównej księgowej Szpitala. Wyjaśnienie w sprawie rozbieżności pomiędzy deklaracją ZUS P DRA, a kontem 229, główna księgowa Szpitala złożyła na piśmie w dniu 17.11.2021 roku w treści:

*„Różnica (- 24 738,87 zł) między księgowaniem na koncie 229 (1 587 000,69 – 228 855,24 = 1 358 145,45 zł) w m-cu czerwcu a deklaracją DRA 01.07.2020r (1 382 884,32) wynika z :  
- w deklaracji ujęto dodatkowe składki wypłacone w lipcu na kwotę 24 489,63 które na koncie 229 zaksięgowano w m-cu lipcu ( dokumenty PK/065/07/20, PK/110/07/20)*

- na koncie 229 w m-cu czerwcu nie zaksięgowano wynagrodzenia należnego płatnikowi – 215,92 – księgowanie w m-cu grudniu 2020 poz. PK/232/12/20
- na koncie 229 w m-cu czerwcu nie zaksięgowano składek od wynagrodzenia P.Żesławska – 464,82 – księgowanie w m-cu grudniu poz. PK/232/12/20
- 0,34 – zaokrąglenia (+) (PK/139/06/20)

Różnica (24 661,77 zł) między księgowaniem na koncie 229 (1 621 452,53 – 185 609,79 = **1 435 842,74 zł**) w m-cu lipcu a deklaracją DRA 01.08.2020r (**1 411 180,97**) wynika z :

- na koncie 229 w m-cu lipcu zaksięgowano kwotę 24 489,63 ( dokumenty PK/065/07/20, PK/110/07/20), którą ujęto w deklaracji DRA 01.07.2020.
- na koncie 229 w m-cu lipcu nie zaksięgowano wynagrodzenia należnego płatnikowi – 172,25 - księgowanie w m-cu grudniu 2020 poz. PK/232/12/20
- 0,11 – zaokrąglenia (+) (PK/090/07/2020)

Różnica ( - 103 378,40 zł) między księgowaniem na koncie 229 (1 585 476,58 – 163 203,79 = **1 422 272,79 zł**) w m-cu sierpniu a deklaracją DRA 01.09.2020r (**1 525 651,19**) wynika z :

- w deklaracji ujęto dodatkowe składki wypłacone w sierpniu na kwotę 103 530,22 które na koncie 229 zaksięgowano w m-cu wrześniu ( dokument PK/078/09/20)
- na koncie 229 w m-cu sierpniu nie zaksięgowano wynagrodzenia należnego płatnikowi – 151,80 - księgowanie w m-cu grudniu 2020 poz. PK/232/12/20
- 0,02 – zaokrąglenia (-) (PK/100/08/2020)

Wynagrodzenie należne płatnikowi za 12 miesięcy 2020 roku zaksięgowano w miesiącu grudniu – dokument PK/232/12/2020

Zaokrąglenia wynikają z:

1. korekt dotyczących wynagrodzeń dla projektów unijnych,
2. w trakcie przenoszenia list z programu płacowego do płatnika zdarza się że płatnik inaczej zaokrągla składki niż jest to w programie płacowym,
3. przy łączeniu kartotek dla tego samego pracownika – umowa o pracę z umową zlecenia,
4. w momencie dostarczenia zaświadczenia o niepełnosprawności w trakcie miesiąca – w płatniku raport dzielimy na 2 części z różnymi kodami ubezpieczeń i wtedy też występują różnice między programem a płatnikiem.

Różnice wynikające z zaokrągleń zostały zaksięgowane w m-cu grudniu 2020 – dok. PK/232/12/20

*P. Żesławska – w związku z dostarczeniem przez w/w oświadczenia opieka nad dzieckiem z powodu Covid-19 dotyczącego miesiąca 05.2020, już po naliczeniu wynagrodzenia za 05.2020 skorygowano na liście płac za miesiąc 06.2020 wypłacone składniki wynagrodzenia w 05.2020 na zasilek opiekuńczy. W związku z powyższą korektą nastąpiła korekta składek ZUS za miesiąc czerwiec 2020. Dlatego w deklaracji za 07.2020 zostały wykazane skorygowane składki.*

*W załączeniu rozliczenia miesięczne konta 229 z DRA”.*

Kontrolujący po przeanalizowaniu dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzili, że kwoty z deklaracji objętych próbą kontrolną były niezgodne z ewidencją księgową dla konta 229. Kwoty z deklaracji ZUS P DRA winny być zgodne z ewidencją księgową dla konta 229. Należy dołożyć staranności przy naliczeniu i zaokrągłaniu kwot przy rozrachunkach publiczno-prawnych. Ponadto jeżeli występują błędy w deklaracji ZUS P DRA, po stwierdzeniu błędu należy niezwłocznie złożyć korektę deklaracji do ZUS.

Uchybienia:

Kontrola wykazała uchybienia, w zakresie niespójnych zapisów w ewidencji księgowej dla konta 229 „pozostałe rachunki publiczno-prawne ZUS”, a deklaracjami ZUS P DRA, które zostały objęte próbą kontrolną.

Ocena skontrolowanej działalności

Ocena pozytywna po uwzględnieniu z ww. uchybień.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,  
Z-ca dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,

Główny księgowy Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

*/dowód: str. od 476 do 518/*

### **Kontrola w zakresie terminowości wpłat na PFRON**

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U.2020.426. ze zm.) - pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar

czasu pracy jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz. Następnie ust. 2 artykułu 21 stanowi, że z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6%.

Próba kontrolną objęto miesiące: lipiec, sierpień i wrzesień 2020 roku. W toku kontroli ustalono, że w kontrolowanych miesiącach Szpital osiągnął wymagany wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych i w związku z tym nie dokonywał wpłat do PFRON. Pracodawcy osiągający wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o których mowa w ust. 2, 2a i 2b, oraz jednostki organizacyjne, o których mowa w ust. 2e, składają Zarządowi Funduszu informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego (INF-1). Informacja miesięczna składana jest w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja.

- Informacja INF-1 za miesiąc lipiec 2020 roku została złożona do PFRON w dniu 17.08.2020 r., stan zatrudnienia osób niepełnosprawnych stanowił 9,11%.
- Informacja INF-1 za miesiąc sierpień 2020 roku została złożona do PFRON w dniu 15.09.2020 r., stan zatrudnienia osób niepełnosprawnych stanowił 9,22%.
- Informacja INF-1 za miesiąc wrzesień 2020 roku została złożona do PFRON w dniu 15.10.2020 r., stan zatrudnienia osób niepełnosprawnych stanowił 9,57 %.

Ocena skontrolowanej działalności

Ocena pozytywna - nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

### **13. Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami.**

Szpital w kontrolowanym okresie zawarł z własnymi pracownikami administracyjnymi siedem umów cywilno-prawnych. Kontroli poddano dwie umowy cywilno-prawne z pracownikami zatrudnionymi na stanowisku konserwator-elektryk (nr ewidencyjny 000758) i pracownikiem zatrudnionym na stanowisku inspektor nadzoru (nr ewidencyjny 001430). Terminy wypłaty wynagrodzeń i zasady ich wypłaty wynikają bezpośrednio z zawieranych umów cywilnoprawnych, a jeżeli strony nie uregulowały tych kwestii w umowie – z przepisów Kodeksu cywilnego. Do wszystkich umów zawieranych z własnymi pracownikami Szpital nalicza w pełnej wysokości składki na ubezpieczenia społeczne i podatek dochodowy.

1) Umowa zlecenie nr 4/2020 zawarta w dniu 31.01.2020 roku. Kontrolującym przedłożono niżej wymienione dokumenty do umowy zlecenia dla konserwatora-elektryka:

- załącznik nr 1 (zakres czynności niezbędnych do przeprowadzenia przeglądów koncentratorów tlenu),
- załącznik nr 2 (wykaz koncentratorów do przeglądu),
- załącznik nr 3 (wzór rachunku do umowy zlecenia),
- załącznik nr 4 (wykaz pacjentów, u których odbyły się przeglądy w miesiącu lutym 2020 roku),
- świadectwo kwalifikacyjne zleceniobiorcy,
- umowa o pracę,
- zakres czynności do umowy o pracę,
- grafik czasu pracy dla zleceniobiorcy w ramach umowy o pracę,
- lista płac nr 0001 „umowy cywilno-prawne” - wydruk z dnia 10.04.2020 r.,
- wyciąg bankowy nr 72 z dnia 10.04.2020 r.,
- regulamin pracy,
- oświadczenie koordynatora sekcji obsługi technicznej z dnia 20.10.2021 roku.

Ustalono, że zleceniobiorca przyjął wykonanie usługi w zakresie przeprowadzenia kompleksowego przeglądu technicznego koncentratorów tlenu w miejscu zamieszkania pacjenta objętego opieką przewlekłej wentylacji domowej w terminie ustalonym przez obie strony umowy, tj. od 31.01.2020 r. do 29.02.2020 r. Zakres czynności niezbędnych do przeprowadzenia przeglądów koncentratorów tlenu stanowi załącznik nr 1 do umowy, natomiast wykaz koncentratorów tlenu podlegających przeglądowi w ramach umowy, zawierający numer urządzenia oraz dane pacjenta stanowi załącznik nr 2. Za wykonanie całości przedmiotu umowy, zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 4 020,00 zł tj. iloczyn liczby koncentratorów wskazanych w załączniku nr 2 do umowy, gdzie strony ustaliły kwotę 60,00 zł brutto za każdy koncentrator poddany kompleksowemu przeglądowi. Rachunek za wykonanie usługi zleceniodawca wystawi i przekaże w ciągu 5 dni po zakończeniu realizacji zlecenia. Wzór rachunku stanowi załącznik nr 3 do umowy zlecenia. Wypłata wynagrodzenia nastąpi w ciągu 30 dni od dnia złożenia przez zleceniobiorcę prawidłowo wystawionego rachunku wraz z wykazem pacjentów, u których odbyły się przeglądy w miesiącu lutym 2020 roku. Zleceniobiorca w dniu 26.02.2020 roku wystawił rachunek do umowy zlecenia nr 4/2020 na kwotę 3 780,00 zł wraz z załącznikiem nr 4, w którym zawarto liczbę pacjentów u których odbyły się przeglądy koncentratorów tlenu.



Łącznie dokonano 63 przeglądów (60,00 zł x 63=3 780,00 zł). Kwota za wykonaną usługę jest zgodna z postanowieniami umowy zlecenia. Rachunek za wykonaną usługę powinien być dostarczony zleceniodawcy w ciągu 5 dni po zakończeniu realizacji zadania (§ 3, ust.4 umowy zlecenia). Do sekcji ds. osobowych rachunek wpłynął w dniu 01.04.2020 r., a więc termin przekazania rachunku został przekroczony. Oświadczenie na piśmie w sprawie opóźnienia przekazania rachunku w dniu 20.10.2021 roku złożył koordynator sekcji obsługi technicznej, z którego wynika, iż rachunek do umowy został złożony w dniu 1.04.2020 r. z powodu weryfikacji prawidłowo wykonanych czynności i złożonych dokumentów przez sekcję ds. aparatury medycznej. Na rachunku do umowy zlecenia stwierdzono brak sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzeniu dokumentu do realizacji przez dyrektora jednostki, głównego księgowego lub osoby upoważnione zgodnie z zapisami § 4 instrukcji obiegu dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 33/2020 w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości. Pomimo braku sprawdzenia i zatwierdzenia dokumentu księgowego, wynagrodzenie na podstawie listy płac do umów cywilno-prawnych (wydruk z dnia 10.04.2020) zostało przekazane na konto zleceniobiorcy w dniu 10.04.2020 r. w wysokości 2 777,20 zł netto (WB nr 72 z dnia 10.04.2020 r.). Na liście płac brak sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym zgodnie z klauzulą zawartą w instrukcji obiegu dokumentów księgowych natomiast zostało załączone zestawienie zbiorcze do listy płac nr 2020-03/0001 gdzie zabrakło sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym klauzuli „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”.

2) Umowa zlecenie nr 40/2020 zawarta w dniu 21.12.2020 roku. Kontrolującym przedłożono niżej wymienione dokumenty do umowy zlecenia dla inspektora nadzoru:

- załącznik nr 1 (zakres usług),
- wniosek w sprawie zatrudnienia pracownika na umowę zlecenie podpisany przez pełnomocnika ds. inwestycji z dnia 17.12.2020 r.,
- formularz do umowy zlecenia lub umowy o dzieło wraz z oświadczeniem zleceniobiorcy do celów podatku dochodowego i ZUS,
- uprawnienia budowlane oraz kwalifikacje zawodowe uprawniające do zajmowania się eksploatacją urządzeń i sieci na stanowisku dozoru,
- umowa o pracę zawarta na ¼ etatu,
- zakres czynności do umowy o pracę,

- lista płac 0004 „umowy cywilno-prawne” - wydruk z dnia 13.01.2021 r.,
- wyciąg bankowy nr 7 z dnia 13.01.2021 r.,
- protokół z okresowego rocznego przeglądu obiektów Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,
- regulamin pracy,
- wyjaśnienie pełnomocnika ds. inwestycji z dnia 20.10.2021 roku.

Ustalono, że zleceniobiorca przyjął wykonanie usługi w zakresie opracowania i przeprowadzenia przeglądów okresowych budynków szpitala za rok 2020 r. w branży instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń ciepłych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych w terminie ustalonym przez obie strony umowy, tj. do dnia 31.12.2020 r. Z czynności przewidzianych w umowie zostaną sporządzone protokoły indywidualne bądź zbiorcze. Za wykonanie usługi zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 3 400,00 zł brutto w terminie 10 dni od dnia dostarczenia zleceniodawcy faktury/rachunku. Protokół zbiorczy z okresowego rocznego przeglądu obiektów Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze został sporządzony w dniu 30.12.2020 r. przez komisję powołaną zarządzeniem wewnętrznym nr 31/2020 z dnia 26.10.2020 roku w składzie pięcioosobowym, w tym inspektora nadzoru, którego ww. umowa zlecenie dotyczy.

Zleceniobiorca w dniu 11.01.2021 roku wystawił rachunek do umowy zlecenia nr 40/2020 na kwotę 3 400,00 zł brutto. Kwota za wykonaną usługę jest zgodna z postanowieniami umowy zlecenia. Rachunek za wykonaną usługę zgodnie z postanowieniami umowy wpłynął do sekcji ds. osobowych w dniu 11.01.2021 r. Na rachunku do umowy zlecenia stwierdzono brak sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia dokumentu do realizacji przez dyrektora jednostki, głównego księgowego lub osoby upoważnionej, zgodnie z zapisami § 4 instrukcji obiegu dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 33/2020 w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości. Pomimo braku sprawdzenia i zatwierdzenia dokumentu księgowego, wynagrodzenie na podstawie listy płac do umów cywilno-prawnych (wydruk z dnia 13.01.2021) zostało przekazane na konto zleceniobiorcy w dniu 13.01.2021 r. w wysokości 2 497,81 netto (WB nr 7 z dnia 13.01.2021 r.). Na liście płac brak sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym zgodnie z klauzulą zawartą w instrukcji obiegu dokumentów księgowych.

*/dowód: s. od 519 do 557/*

Uchybienia:

W umowach zlecenie objętych próbą kontrolną stwierdzono:

- brak akceptacji umów zleceń przez głównego księgowego, zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów księgowych (§ 8, pkt 8),
- brak kontroli rachunków do umów zleceń (dokumentów księgowych) pod względem merytorycznym jak również pod względem formalnym i rachunkowym oraz brak zatwierdzenia dokumentu do realizacji przez dyrektora jednostki, głównego księgowego lub osób upoważnionych do ich zatwierdzenia wskazanych w załączniku nr 3 do ww. instrukcji, w myśl zapisu § 4 instrukcji obiegu dokumentów księgowych. W § 6 tejże instrukcji widnieje zapis: *Sprawdzenie prawidłowości dokumentów polega na ustaleniu, że są one podpisane na dowód zakwalifikowania do księgowania przez osoby uprawnione pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone przez głównego księgowego i dyrektora. Dokumenty nie sprawdzone i nie zaakceptowane winny być zwrócone do uzupełnienia*".

Stwierdzono, że dokumenty nie zostały zwrócone do uzupełnienia.

Do umów cywilno-prawnych zostały sporządzone listy płać, na których nie przeprowadzono kontroli dokumentów księgowych pod względem merytorycznym jak również formalnym i rachunkowym. Ponadto do list płać umów cywilno-prawnych zostały załączone zestawienia zbiorcze na potrzeby banku, gdzie w przypadku złożenia jednorazowo więcej, niż trzech przelewów należy sporządzić zestawienie zbiorcze w dwóch egzemplarzach, które wraz z poleceniem przelewu składa się w banku, a kopia zestawienia zbiorczego wraca do jednostki wraz z wyciągiem bankowym (§9, ust.2 ww. instrukcji). Na załączonych zestawieniach zbiorczych do list płać brak sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym. Stwierdza się uchybienia w obiegu dokumentów księgowych.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna po uwzględnieniu z ww. uchybień.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,  
Z-ca dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,

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

#### **14. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚŚ.**

Stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 746), podstawą do naliczenia odpisu podstawowego na ZFŚŚ, jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

Stosownie do art. 5i ww. ustawy, odpis na ZFŚŚ na 2020 rok winien być obliczony w oparciu o przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, w drugim półroczu 2018 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2018 i w drugim półroczu 2018 r., (M.P. z 2019 r., poz. 201) wynagrodzenie to wyniosło 4.134,02 zł.

W związku z powyższym, wysokość odpisu podstawowego na 2020 rok na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach wynosiła 1.550,26 zł (37,5% x 4.134,02 zł).

Ze sporządzonej przez WSS dokumentacji na okoliczność naliczenia odpisu na 2020 rok, wynika, że zatrudnienie w miesiącu styczniu 2020 roku wyniosło 650,32 etatów (671 osób).

W związku z powyższym, odpis podstawowy został naliczony w kwocie 1 008 157,33 zł (1550,26 zł x 650,32 etatów).

Z ustaleń kontroli wynika, że WSS nie dokonywał zwiększenia ZFŚŚ na każdego pracownika w stosunku, do którego orzeczono stopień niepełnosprawności, a także z tytułu opieki nad emerytowanymi byłymi pracownikami szpitala.

W dniu 31 marca 2020 roku WSS dokonał przelewu na rachunek bankowy ZFŚŚ nr 42 1130 1192 0027 6001 1320 0010 w kwocie 84 013,11 zł (WB Nr 6 z dnia 1 kwietnia 2020 roku).

Na dzień 31 maja 2020 roku stan zatrudnienia w WSS wynosił 654,015 etatów (668 osób).

W związku z powyższym wysokość odpisu na ten dzień powinna wynosić 1 013 893,29 zł.

Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, kwotę odpisu należy przekazać na rachunek bankowy funduszu do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje się kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisu.

Z powyższego wynika, że do dnia 31 maja 2020 roku WSS powinien przekazać na rachunek bankowy ZFŚŚ część rocznego odpisu w wysokości, co najmniej 760 419,97 zł.

W dniu 29 maja 2020 roku, przekazano z tytułu odpisu na ZFŚS kwotę 676 500 zł (WB Nr 10 z dnia 29 maja 2020 roku).

Z powyższego wynika, że na dzień 31 maja 2020 roku przekazano środki w łącznej kwocie 760 513, 11 zł.

Na dzień 30 września 2020 roku stan zatrudnienia w WSS wynosił 674,34 etatów (691 osób).

W związku z powyższym wysokość rocznego odpisu powinna wynosić 1 045 402,32 zł.

W dniu 30 września 2020 roku WSS dokonał wpłaty z tytułu odpisu na ZFŚS w kwocie 285 000,00 zł. Z powyższych ustaleń wynika, że na dzień 30 września 2020 roku, na rachunek bankowy ZFŚS przekazano odpis w kwocie 1 045 513,11 zł.

Z powyższego wynika, że WSS dotrzymał terminu odprowadzenia rocznego odpisu na ZFŚS.

Jak wynika z przedłożonej dokumentacji w zakresie naliczenia ZFŚŚ, na dzień 31 grudnia 2020 roku zatrudnienie w WSS wynosiło 687,096 etatów, w związku, z czym wysokość odpisu na ten dzień powinna wynosić 1 065 177,44 zł (687,096 x 1 550,26 zł). W związku z powyższym na dzień 31 grudnia WSS sporządził korektę naliczenia odpisu na ZFŚŚ, przekazując na rachunek bankowy funduszu kwotę 19 664,33 zł (WB Nr 26 z dnia 1 stycznia 2021 r.).

*/dowód: s. od 558 do 574/*

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

#### **15. Prawdliwość wydatków na działalność socjalną.**

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wydatkowania środków z ZFŚS w 2020 roku.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto:

- zapisy regulaminu ZFŚŚ,
- ewidencję konta 135 „Inne rachunki bankowe”,
- ewidencję księgową konta 850 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- wyciągi bankowe,
- wnioski o przyznanie świadczeń.

W 2020 roku, w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony, jako załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 30/2008 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 12 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 grudnia 2008 roku. Integralną częścią powyższego Regulaminu, był Regulamin Pracy Komisji Socjalnej.

Obowiązujący w WSS Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zawierał w szczególności takie postanowienia, jak:

1. Sposób tworzenia funduszu.
2. Osoby uprawnione do korzystania z funduszu.
3. Przeznaczenie funduszu (rodzaje świadczeń).
4. Zasady przyznawania świadczeń.

Zarówno Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, jak i Regulamin Pracy Komisji Socjalnej został uzgodniony z przedstawicielami pracowników jednostki (związkami zawodowymi).

#### Ustalenia kontroli w zakresie wykorzystania środków ZFŚS.

Na podstawie preliminarza budżetowego ZFŚS na 2020 rok ustalono, że stan planowanych środków ZFŚS na dzień 1 stycznia 2020 roku kształtował się następująco:

- bilans otwarcia – 35 146,77 zł,
- planowany odpis – 1 008 157,33 zł,
- Ogółem – 1 043 311,65 zł.

Zgodnie z powyższym preliminarzem środki ZFŚS w kwocie 640 000,00 zł planowano wydatkować na nw. cele:

- dofinansowanie wczasów do „wczasów pod gruszą” – ok. 580 000,00 zł,
- dofinansowanie do kolonii ok. 40 000,00 zł,
- zapomogi - ok. 20 000,00 zł,
- wiązanki – ok. 200 zł.

Pozostałą część środków funduszu postanowiono wydatkować na inne świadczenia, niewymienione w powyższym preliminarzu.

Jak wynika z rozliczenia ZFŚS za 2020 rok, wydatki zostały poniesione na nw. świadczenia:

- zapomogi – 15 000,00 zł,
- wczasy pod gruszą – 555 210,00 zł,
- dopłaty do kolonii – 22 331,82 zł,
- świadczenia pieniężne – 394 973,80 zł,
- wiązanki – 150,00 zł.

Łączne wydatki poniesione na świadczenia socjalne z ZFŚS w 2020 roku wyniosły 987 665,62 zł.

#### Kontrola w zakresie prawidłowości wydatkowania środków z funduszu.

Ustaień kontroli dokonano na podstawie:

- zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- protokołów z posiedzenia Komisji Socjalnej
- oświadczeń pracowników o wysokości osiągniętego dochodu,
- wniosków o przyznanie pomocy socjalnej,
- wyciągów bankowych do rachunku bankowego ZFŚS.

Stosownie do postanowień § 3 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, środki funduszu przeznaczone były na nw. świadczenia.

1) Dofinansowanie krajowego i zagranicznego, zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie wczasów, kolonii, zimowisk, obozów, kolonii zdrowotnych, zakupionych przez pracownika.

Zgodnie z postanowieniami § 5 Regulaminu wysokość dofinansowania do tej formy wypoczynku wynosiło odpowiednio 50%, 40%, 30%, 20% poniesionych kosztów, w zależności od dochodu na członka rodziny. Tymczasem jak wynika, z protokołu Nr 1/2020 z posiedzenia komisji socjalnej w dniu 12 lutego 2020 roku, zatwierdzonego przez Dyrektora WSS, wysokość ww. świadczeń została ustalona na 40% i 50% z maksymalnej wartości faktury lub rachunku do 1 000,00 zł. Z powyższego wynika, że komisja socjalna ustalając powyższe stawki, naruszyła postanowienia regulaminu w tym zakresie.

Zgodnie z § 9 Regulaminu, kryterium, od którego uzależniono wysokość świadczenia była średnia płaca w Szpitalu (wynagrodzenie brutto ze wszystkimi składnikami za okres 12 miesięcy) roku poprzedniego, pomniejszone o składki na ubezpieczenie społeczne, której wysokość była wyliczana przez Sekcję Płac. W 2019 roku kwota ta wynosiła 5 458,75 zł i taką kwotę przyjęto na 2020 rok. Jako kryterium wysokości ww. świadczenia

w 2020 roku, przyjęto kwotę 2 795, tj. połowę średniej płacy w szpitalu. Poniżej tej kwoty, wysokość dofinansowania wyniosła 50%, natomiast powyżej, dofinansowanie wynosiło 40%.

Próba kontrolną w zakresie przyznania i wypłaty dopłaty do wypoczynku dzieci pracowników, objęto świadczenia wypłacone w sierpniu 2020 roku, dla trzech pracowników o nr identyfikacyjnych 001279, 000920, 001156, na łączną kwotę 1 590,00 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, że ww. pracownicy złożyli wnioski o przyznanie dopłaty do wypoczynku dzieci. Wnioski zawierały w swojej treści oświadczenia w zakresie dochodów na jednego członka rodziny. Do każdego wniosku zostały załączone dowody (faktury, rachunki) potwierdzające poniesienie kosztów z tytułu wypoczynku dziecka (lub dzieci). Dofinansowanie zostało przyznane w wysokości przewidzianej na 2020 rok, a także wypłacone w przyznanej kwocie.

## 2) Dofinansowanie krajowych wczasów pracowniczych (wczasów pod gruszą).

Stosownie do § 6 Regulaminu, dofinansowanie do krajowego wypoczynku (wczasy pod gruszą), pracownik mógł otrzymać jeden raz w roku, za okres urlopu nie krótszy niż 14 dni kalendarzowych.

Wysokość dofinansowania przewidziana w Regulaminie do ww. wypoczynku, wynosiła:

- 30% średniej płacy, przy dochodzie netto pracownika nieprzekraczającym połowy średniej płacy w Szpitalu,
- 20% średniej płacy, przy dochodzie pracownika przekraczającym połowę średniej płacy netto w Szpitalu.

Jak wynika z protokołu Nr 1 z posiedzenia komisji socjalnej w dniu 12 lutego 2020 r. wysokość dofinansowania do „wczasów pod gruszą” w 2020 roku zostało ustalone w wysokości:

- 950,00 zł przy dochodzie na pracownika nieprzekraczającego 2 500,00 zł,
- 900,00 zł przy dochodzie na pracownika od 2 501,00 zł do 3 000,00 zł.
- 850,00 zł przy dochodzie na pracownika powyżej 3 000,00 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że wysokość świadczeń ustalonych przez komisję socjalną, była niezgodna z postanowieniami regulaminu w powyższym zakresie.

Próba kontrolną objęto wypłatę świadczenia w miesiącu sierpniu 2020 roku, dla trzech pracowników WSS, o nr identyfikacyjnych 000705, 000005, 001204.



Kontrola ustaliła, że wszyscy pracownicy objęci próbą kontrolną złożyli wnioski w przedmiocie przyznania świadczenia. Na wnioskach zawarte są adnotacje Sekcji Płac odnośnie wysokości średniej płacy netto za okres 3 miesięcy poprzedzających wypłatę świadczenia oraz adnotację Sekcji ds. Osobowych potwierdzających liczbę dni wykorzystanego urlopu wypoczynkowego.

Ustalono, że wysokość przyznanego świadczenia została ustalona, przyznana i wypłacona w wysokości wynikającej z kryterium ustalonego przez komisję socjalną. Wypłaty środków dokonano w przyznanej wysokości.

- 3) Zapomogi pieniężne bezzwrotne udzielane w przypadkach zdarzeń losowych, ciężkiej bądź przewlekłej choroby, leczenia szpitalnego i rekonwalescencji trwającej ponad jeden miesiąc.

Zasady i okoliczności, w jakich może zostać udzielona zapomoga pieniężna bezzwrotna zostały określone w § 7 Regulaminu. Zgodnie z nim pomoc ta może być przyznana w sytuacjach:

- zdarzeń losowych,
- ciężkiej bądź przewlekłej choroby pracownika, dziecka lub współmałżonka,
- leczenia szpitalnego i rekonwalescencji trwającej ponad 1 miesiąc pracownika,
- śmierci pracownika na wniosek członka rodziny,
- śmierci współmałżonka, dziecka pracownika lub rodziców pracownika.

Wysokość zapomogi nie może przekroczyć 50% średniej płacy w szpitalu.

Wysokość pomocy z powyższego tytułu została ustalona w wysokości maksymalnie 2 000,00 zł w przypadku zapomogi oraz 300,00 zł w przypadku zgonu współmałżonka, dziecka, rodziców pracownika.

Próbą kontrolną objęto dwie zapomogi wypłacone w miesiącu wrześniu 2020 roku dla 2 pracowników WSS, o nr 000474, 000302 w kwocie po 2 000,00 zł i 600,00 zł. Z ustaleń kontroli wynika, że pracownicy złożyli stosowne wnioski o przyznanie świadczenia. Do wniosków zostały załączone dokumenty potwierdzające trudną sytuację życiową (przewlekłą chorobę i związane z nią koszty leczenia). Wnioski o zapomogi zostały pozytywnie zaopiniowane przez Komisję Socjalną na posiedzeniu w dniu 16 września 2020 roku, ustalając jednocześnie wysokość pomocy. Decyzja Komisji została zaakceptowana przez Zastępcę Dyrektora WSS.

Wypłata świadczeń nastąpiła w dniu 19 września 2020 roku. Wysokość wypłaconych świadczeń jest zgodna z ustaleniami komisji socjalnej.

- 4) Finansowanie działalności kulturalno-oświatowej w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe lub sportowe.

Jak wynika z ustaleń kontroli, w 2020 roku, nie udzielano świadczenia w postaci finansowania działalności kulturalno-oświatowej w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe lub sportowe, w związku, z czym nie wydatkowano na ten cel środków z ZFŚS.

- 5) Dofinansowanie imprez integracyjnych.

Jak wynika z ustaleń kontroli, w 2020 roku, nie udzielano świadczenia w postaci dofinansowania do imprez integracyjnych, w związku, z czym nie wydatkowano na ten cel środków z ZFŚS.

- 6) Pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe.

Jak wynika z ustaleń kontroli, w 2020 roku, nie udzielano świadczenia w postaci zwrotnych pożyczek mieszkaniowych, w związku, z czym nie wydatkowano na ten cel środków z ZFŚS.

Z ustaleń kontroli wynika, że w dniu 27 listopada 2020 roku, komisja socjalna (protokół z posiedzenia Nr/2020) postanowiła (zarekomendowała), że w ramach posiadanych środków ZFŚS, pracownikom zostaną przyznane talony na święta Bożego Narodzenia. Postanowiono, że talony będą przyznawane w formie pieniężnej. Wysokość świadczeń ustalono na:

- 650,00 zł przy dochodzie pracownika nieprzekraczającym 2 500,00 zł netto,
- 600, 00 zł przy dochodzie pracownika od 2 501,00 zł do 3 000,00 zł netto.
- 550,00 zł przy dochodzie pracownika powyżej 3 000,00 netto.

Z ustaleń kontroli wynika, że świadczenia zostały przyznane w ustalonej wysokości.

Kontrolujący chcą jednak zauważyć, że wypłaty powyższego świadczenia nie przewidywał regulamin ZFŚS. Regulamin ten nie przewidywał świadczeń w postaci talonów jak i świadczeń świątecznych w formie pieniężnej.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS.

*„ Środki pochodzące z odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgromadzone na rachunku w 2020 roku zostały przekazane w pierwszej kolejności zgodnie z Preliminarzem*

*budżetowym ustalonym na początku roku 2020 na takie formy pomocy socjalnej, jak: dofinansowanie: wczasów pod gruszą”, kolonie, zapomogi.*

*Preliminarz na każdy rok był ustalany w oparciu o zapis § 4 obowiązującego wówczas Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.*

*Wszystkie działające w WSS w Czerwonej Górze związki zawodowe, to jest:*

- Związek Zakładowy Pracowników Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Czerwonej Górze,*
- Komisja Zakładowa NSZZ „Solidarność”,*
- Ogólnopolski Związek Zawodowy Pielęgniarek i Położnych,*
- Zarząd Terenowy OZZL,*

*uzgodniły wspólnie, czemu dano wyraz w zapisie Preliminarza, że pozostała część środków finansowych w ciągu roku 2020 zostanie przeznaczona na inne wydatki nie wymienione, co do rodzaju czy nazwy wprost w tym Preliminarzu. Było to podyktowane również niedająca się wówczas do przewidzenia sytuacją związaną z rozwojem pandemii COVID 19 i potrzebami pracowników stąd wynikających.*

*W końcu roku 2020 tj. w listopadzie 2020 na posiedzeniu Komisja Socjalna, w skład, której wchodzi przedstawiciele wszystkich związków zawodowych działających w WSS w Czerwonej Górze, wychodząc naprzeciw częstym pytaniom i oczekiwaniom zgłaszanym przez pracowników Szpitala do swoich przedstawicieli związkowych i uwzględniając także trudny czas pandemii, który utrudniał lub wręcz uniemożliwiał podejmowanie i finansowanie innych form działalności socjalnej określonych w Regulaminie, takich jak: finansowanie działalności kulturalno-oświatowej, biletów na imprezy artystyczne, sportowe czy imprezy integracyjne (zresztą brak było jakichkolwiek wniosków złożonych na takie rodzaje działalności), podjęta wspólnie jednomyślną decyzją o przeznaczeniu pozostałej kwoty Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na wsparcie finansowe pracowników Szpitala w związku z organizacją Świąt Bożego Narodzenia.*

*Wysokość świadczenia została ustalona według następującego kryterium socjalnego: kwota 650 , 00 zł przy dochodzie pracownika do 2500,00 zł, kwota 600 , 00 zł przy dochodzie pracownika do 3000,00 zł, kwota 550 , 00 zł przy dochodzie powyżej 3000,00 zł.*

*Dokumentem podjętych w tej sprawie uzgodnień jest protokół z posiedzenia Komisji Socjalnej z dnia 27-11-2020 roku uwzględniający kryterium dochodowe, podpisany przez wszystkich członków Komisji Socjalnej i Zastępcę Dyrektora ds. Administracyjno-Organizacyjnych. Świąteczne wsparcie finansowe z funduszu socjalnego zostało wypłacone na rachunki pracowników zgodnie z informacją z dnia 27-11-2020 roku podpisaną przez Zastępcę*

*Dyrektora ds. Administracyjno-Organizacyjnych i przy pełnej zgodzie wszystkich pracowników WSS w Czerwonej Górze.*

*Ponieważ jak wynika z rozeznania potrzeb i oczekiwań płynących ze strony pracowników Szpitala rodzaj świadczenia socjalnego, jakim jest pomoc materialno-świąteczna, bony jest oczekiwana przez pracowników corocznie w okolicach Świąt Bożego Narodzenia, została ujęta w nowym regulaminie Świadczeń Socjalnych obowiązującym od 01.01.2021 r.*

*Natomiast wiązkę zakupiono dla zmarłej długoletniej pracownicy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.”*

Powyższe wyjaśnienie niezależnie od innych aspektów, nie wyjaśnia formalnej podstawy wypłaty świadczenia. Stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 746), zgodnie, z którym zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie. Obowiązujący w WSS w 2020 roku, Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, nie przewidywał takich świadczeń, przez co ich wypłata nastąpiła z naruszeniem obowiązujących w tym zakresie przepisów wewnętrznych, jak i cytowanego powyżej przepisu ustawy. Ponadto zakup wiązanki pogrzebowej nie stanowi działalności socjalnej, gdyż zgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, za takową uważa się usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

*/dowód: s. od 575 do 600/*

Uchybienia:

- Wypłata świadczeń z ZFŚŚ, z naruszeniem przepisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zakresie wysokości jak i rodzaju świadczenia.
- Poniesienie wydatku ze środków ZFŚŚ na zakup niezwiązany z działalnością socjalną.

Osoby odpowiedzialne:

- Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS,
- Pani Marzanna Bełtowska – Gołuch – Zastępca Dyrektora WSS

Ocena działalności:

Pozytywnie należy ocenić takie aspekty działalności socjalnej jak: szeroki zakres prowadzenia działalności socjalnej poprzez przyznawanie wielu rodzaju świadczeń, przyznawanie zróżnicowanych kwotowo świadczeń w zależności od dochodu pracownika, wymóg składania oświadczeń o dochodzie pracownika. Negatywnie należy ocenić wydatki na działalność socjalną, które nie były przewidziane w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, ustalenie wysokości świadczeń opisanych w pkt 1 i 2, niezgodnie z postanowieniami Regulaminu w tym zakresie oraz zakup wiązanki pogrzebowej ze środków przeznaczonych na działalność socjalną.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena negatywna.

#### **16. Koszty podróży służbowych, ryczałtów na korzystanie z samochodów prywatnych, kosztów ponoszonych na samochody służbowe**

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości odbywania i rozliczenia podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U.2013.167 z dnia 2013.02.05) oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U.2002.27.271 z dnia 2002.03.26 ze zm.).

Jak wynika z informacji Koordynator Sekcji ds. Osobowych w jednostce nie zostały wprowadzone uregulowania dotyczące używania samochodów służbowych ani prywatnych do celów służbowych. Na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych zostały podpisane umowy cywilnoprawne.

Jak wynika z ewidencji księgowej jednostki koszty w badanym zakresie za 2020 rok przedstawiają się następująco:

- konto 408-01 – podróże służbowe 19.907,30
- konto 408-02 – ryczałt za dojazd samochodem prywatnym do celów służbowych 8.456,81

#### Koszty podróży służbowych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości wystawiania poleceń wyjazdów służbowych i rozliczania kosztów podróży służbowych objęto losowo wybrane polecenia wyjazdu służbowego o numerach:

- AK1322/10/PP/2020 z dn. 03.04.2020 r.,
- AK-1322/22/2020/PP z dn. 13.02.2020 r.,
- AK-1322/23/2020/PP z dn. 13.02.2020 r.,
- AK-1322/51/PP/2020 z dn. 30.06.2020 r.,
- AK-1322/55/PP/2020 z dn. 10.07.2020 r.,
- AK-1322/56/PP/2020 z dn. 10.07.2020 r.,
- AK-1322/57/PP/2020 z dn. 10.07.2020 r.,
- AK-1322/66/PP/2020 z dn. 21.09.2020 r.,

Po analizie opisanych powyżej dokumentów sporządzonych do rozliczeń kosztów podróży służbowych ustalono, że:

1. Polecenia wyjazdu służbowego ewidencjonowane były w rejestrze delegacji służbowych.
2. Podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez osoby upoważnione (dyrektora, zastępcę dyrektora jednostki).
3. Rozliczano koszty podróży służbowych odbywanych w terminie i w miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym w poleceniu wyjazdu służbowego.
4. Rozliczenie kosztów podróży służbowych odbytej dnia 31.07.2020 r. na podstawie objętego próbą kontrolną polecenia wyjazdu służbowego nr AK-1322/56/PP/2020 z dn. 10.07.2020 r., dokonano w dniu 29.09.2020 r. a więc 60 dni od daty zakończenia tej podróży. Zgodnie z § 5 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej

podróży. Wypłata środków zgodna z rachunkiem kosztów podróży nastąpiła gotówką w kasie jednostki za pokwitowaniem pracownika na podstawie dowodu KW 231/2020 z dn. 01.10.2020 r. Operację ujęto są w raporcie kasowym nr 40/2020 pod pozycją 4.

5. Do rozliczenia kosztów podróży załączono dokumenty, tj. bilety potwierdzające poniesione wydatki oraz pisemne oświadczenia o okolicznościach mających wpływ na prawo do diet i ryczałtów.
6. W przypadku objętych próbą kontrolną poleceń wyjazdu służbowego, rozliczenia kosztów podróży służbowej zostały sprawdzone pod względem wykonania polecenia służbowego, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

#### Koszty poniesione na używanie samochodów niebędących własnością pracodawcy.

Kontrolą w zakresie prawidłowości rozliczania kosztów używania przez pracowników WSS w celach służbowych, dojazdów lokalnych samochodów osobowych, niebędących własnością pracodawcy objęto zwrot kosztów za te jazdy w formie ryczałtu miesięcznego. Na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych zostały podpisane umowy cywilnoprawne z dyrektorem, z zastępcą dyrektora i główną księgową WSS. Kontroli poddano realizację i rozliczanie umów zawartych z Panią Marzanną Bełtowską-Gołuch i Panią Jolantą Głowacką.

W dniu 01.07.2014 r. pomiędzy WSS w Czerwonej Górze reprezentowanym przez Dyrektora Youssefa Sleimana a Panią Marzanną Bełtowską-Gołuch została zawarta umowa używania osobowego samochodu pracownika do celów służbowych (w jazdach lokalnych). Umowę zawarto na czas nieokreślony. Do umowy w dniu 02.12.2019 r. sporządzono aneks zgodnie z którym określono miesięczny limit kilometrów na 300 km. Wysokość ryczałtu miesięcznego obliczana jako iloczyn przyznanego limitu kilometrów i stawki za 1 km przebiegu w wysokości 0,8358 zł za 1 km tj. maksymalnej określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U.2002.27.271 ze zm.). Wysokość ryczałtu będzie obliczana w każdym miesiącu za miesiąc poprzedni, po złożeniu przez pracownika stosownego rozliczenia przejechanych kilometrów, na zasadach przyjętych w umowie i ww. rozporządzeniu.

Kontroli poddano losowo wybrane oświadczenia pracownika dot. używania samochodu prywatnego do celów służbowych wraz z rozliczeniem:

- z dnia 04.08.2020 r. za miesiąc sierpień 2020 r.,
- z dnia 30.09.2020 r. za miesiąc wrzesień 2020 r.

Analiza dokumentów wykazała, że oświadczenia nie zawierają określenia pojemności silnika samochodu co jest wymagane zgodnie z § 4.1 ww. rozporządzenia z dnia 25 marca 2002 r., data sporządzenia oświadczenia za miesiąc sierpień 2020 roku zdaniem kontrolujących jest omyłką pisarską ponieważ oświadczenie takie składa się po upływie okresu którego dotyczy, ponadto jak wynika z oświadczenia za miesiąc wrzesień 2020 roku potrącenia z kwoty ryczałtu z tytułu urlopu wypoczynkowego, okolicznościowego, bezpłatnego dokonano za 4 dni nieobecności gdy tymczasem z listy obecności w miesiącu wrześniu 2020 roku pracownik był nieobecny w pracy 5 dni.

Środki, po potrąceniu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, zostały przekazane na rachunek pracownika odpowiednio w dniu 09.09.2020 r. i 09.10.2020 r. łącznie z miesięcznymi poborami naliczonymi wg list płac za miesiąc sierpień i wrzesień.

W dniu 01.07.2014 r. pomiędzy WSS w Czerwonej Górze reprezentowanym przez Dyrektora Youssefa Sleimana a Panią Jolantą Głowacką została zawarta umowa używania osobowego samochodu pracownika do celów służbowych (w jazdach lokalnych). Umowę zawarto na czas nieokreślony. Do umowy w dniu 02.12.2019 r. sporządzono aneks zgodnie z którym określono miesięczny limit kilometrów na 300 km. Wysokość ryczałtu miesięcznego obliczana jako iloczyn przyznanego limitu kilometrów i stawki za 1 km przebiegu w wysokości 0,8358 zł za 1 km tj. maksymalnej określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U.2002.27.271 ze zm.). Wysokość ryczałtu jest obliczana w każdym miesiącu za miesiąc poprzedni, po złożeniu przez pracownika stosownego rozliczenia przejechanych kilometrów, na zasadach przyjętych w umowie i ww. rozporządzeniu.

Kontroli poddano losowo wybrane oświadczenia pracownika dot. używania samochodu prywatnego do celów służbowych wraz z rozliczeniem:

- z dnia 04.08.2020 r. za miesiąc sierpień 2020 r.,
- z dnia 30.09.2020 r. za miesiąc wrzesień 2020 r.

Analiza dokumentów wykazała, że oświadczenia nie zawierają określenia pojemności silnika samochodu co jest wymagane zgodnie z § 4.1 ww. rozporządzenia z dnia 25 marca 2002 r.,



data sporządzenia oświadczenia za miesiąc sierpień 2020 roku zdaniem kontrolujących jest omyłką pisarską ponieważ oświadczenie takie składa się po upływie okresu którego dotyczy. Ilość dni potrącenia z kwoty ryczałtu z tytułu urlopu wypoczynkowego, okolicznościowego, bezpłatnego wykazana w badanych oświadczeniach jest zgodna z ilością dni nieobecności pracownika w danym miesiącu wynikającą z listy obecności. Środki, po potrąceniu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, zostały przekazane na rachunek pracownika odpowiednio w dniu 09.09.2020 r. i 09.10.2020 r. łącznie z miesięcznymi poborami naliczonymi wg list płac za miesiąc sierpień i wrzesień.

#### Koszty poniesione na eksploatacje samochodów służbowych.

Jak wynika z informacji złożonej przez dyrektora Szpitala, odnośnie uregulowań wewnętrznych dotyczących zasad korzystania z samochodów służbowych i prywatnych do celów służbowych oraz odnośnie ustalenia zakładowej normy zużycia paliwa dla samochodów służbowych użytkowanych w WSS, w jednostce przyjęto normy zużycia paliwa określone przez producenta. Natomiast jeśli chodzi o uregulowania dotyczące m.in. ponoszenia odpowiedzialności za powierzony samochód służbowy, a w szczególności za:

- stałą gotowość do transportu – w tym zakup paliwa,
- stan techniczny i wyposażenie – terminy przeglądu technicznego,
- przygotowanie pojazdu do okresu jesienno – zimowego,
- aktualność dokumentów i ubezpieczenia,
- stan higieniczny wnętrza i nadwozia,
- prowadzenie dokumentacji – karty drogowej

zawarto je w zakresach czynności pracowników zatrudnionych na stanowiskach Kierowca – zaopatrzeniowiec.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzania objętych próbą kontrolną następujących kart drogowych:

- Nr 0859975 z dnia 27.01.2020 r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dniu 27.01.2020 r.;
- Nr 0966543 z dnia 04.05.2020 r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dniu 04.05.2020 r.;
- Nr 0966556 z dnia 21.05.2020 r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dniu 21.05.2020 r.;

- Nr 0860070 z dnia 27.05.2020 r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dniu 27.05.2020 r.;
- Nr 0860082 z dnia 17.06.2020 r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dniu 17.06.2020 r.;
- Nr 0966608 z dnia 07.08.2020 r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dniu 07.08.2020 r.;
- Nr 0966720 z dnia 03.09.2020 r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dniu 03.09.2020 r.;
- Nr 0966679 z dnia 26.11.2020 r. ewidencjonująca przejazdy służbowe w dniu 26.11.2020 r.;

#### Ustalenia kontroli:

1. Karty drogowe zawierają dane identyfikujące samochód służbowy, kierowcę, godziny wyjazdu i przyjazdu, stan licznika przy wyjeździe i powrocie, przebieg kilometrów, zużycie paliwa.
2. Osoby kierujące pojazdami posiadają stosowne badania lekarskie, upoważnienia do prowadzenia samochodów służbowych WSS wynikają z zakresów czynności pracowników zatrudnionych na stanowiskach Kierowca – zaopatrzeniowiec.
3. Z informacji uzyskanych z Sekcji Zamówień Publicznych w WSS karty drogowe nie są drukami ścisłego zarachowania i nie są ujmowane w księdze druków ścisłego zarachowania.
4. Przyjęto ustalenia normy zużycia paliwa na poziomie zgodnym z podanym przez producenta samochodu.
5. W trakcie niniejszej kontroli zweryfikowano prawidłowość rozliczenia paliwa. Rozbieżności nie stwierdzono. Kontroli poddano zakup paliwa wg. losowy wybranych faktur VAT:
  - Nr 5082K2/4420/20 z dn. 04.05.2020 r. wystawiona przez: PKN Orlen S.A. stacja paliw w Występie, 26-140 Łączna, na kwotę 179,99 zł za zakup 42,35 l paliwa ON, Nr rej. pojazdu TKI0380E; zakup opłacono gotówką i ujęto w karcie drogowej Nr 0966543; zakupy zostały sfinansowane z zaliczki nr 28/20 pobranej przez pracownika dn. 04.05.2020 r. w kwocie 2.000,00 zł, rozliczonej w dn. 29.05.2020 r.; Rk Nr 22/2020 poz. 21, zwrot do kasy niewykorzystanej części zaliczki w kwocie 198,61 zł, KP 259/2020 z dn. 29.05.2020 r.,

- Nr 6862K2/0762/20 z dn. 27.05.2020 r. wystawiona przez: PKN Orlen S.A. stacja paliw w Kielcach, 25-801 Kielce, na kwotę 120,02 zł za zakup 30,08 l paliwa Pb95, Nr rej. pojazdu TKIFK85E; zakup opłacono gotówką i ujęto w karcie drogowej Nr 0860070; zakupy zostały sfinansowane z zaliczki nr 30/20 pobranej przez pracownika dn. 20.05.2020 r. w kwocie 3.000,00 zł, rozliczonej w dn. 29.05.2020 r.; Rk Nr 22/2020 poz. 22, zwrot do kasy niewykorzystanej części zaliczki w kwocie 363,03 zł, KP 260/2020 z dn. 29.05.2020 r.,
- Nr 4348/20/2 z dn. 17.06.2020 r. wystawiona przez: STRUSKI Spółka Jawna, stacja paliw Slovnaft Partner, 26-060 Chęciny, na kwotę 120,02 zł za zakup 29,06 l paliwa Pb95, Nr rej. pojazdu TKIFK85E; zakup opłacono gotówką i ujęto w karcie drogowej Nr 0860082; zakupy zostały sfinansowane z zaliczki nr 32/20 pobranej przez pracownika dn. 02.06.2020 r. w kwocie 2.000,00 zł, rozliczonej w dn. 30.06.2020 r.; Rk Nr 25/2020 poz. 27, zwrot do kasy niewykorzystanej części zaliczki w kwocie 52,10 zł, KP 310/2020 z dn. 30.06.2020 r.,
- Nr 11268K2/4420/20 z dn. 03.09.2020 r. wystawiona przez: PKN Orlen S.A. stacja paliw w Występie, 26-140 Łączna, na kwotę 268,74 zł za zakup 56,34 l paliwa ON, Nr rej. pojazdu TKI0380E; zakup opłacono gotówką i ujęto w karcie drogowej Nr 0966720; zakupy zostały sfinansowane z zaliczki nr 48/20 pobranej przez pracownika dn. 02.09.2020 r. w kwocie 3.000,00 zł, rozliczonej w dn. 30.09.2020 r.; Rk Nr 39/2020 poz. 13, zwrot do kasy niewykorzystanej części zaliczki w kwocie 681,74 zł, KP 493/2020 z dn. 30.09.2020 r.

*/dowód: str. od 601 do 614/*

**Uchybienia:**

Nieprawidłowe naliczenie ryczału za używanie osobowego samochodu pracownika do celów służbowych (w jazdach lokalnych).

Ocena pozytywna w badanym zakresie pomimo stwierdzonych uwag.

**Osoby odpowiedzialne:**

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

## 17. Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773 t.j. z dnia 2014.12.10) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2020. 1564 t.j. z dn. 2020.09.11) WSS sporządziło, za kontrolowany okres, następujące sprawozdania:

- Rb – Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2020 roku,
- Rb – N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2020 roku,
- Rb-Z-PPP – kwartalne o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prawnego, sporządza się narastająco za kolejne kwartały roku budżetowego i przekazuje nie później niż 30 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
- Rb – UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2020 rok,
- Rb – UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej za 2020 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 w sposób następujący:

- Rb-Z, Rb-N za I, II i III kwartał roku – 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 - nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

W toku kontroli ustalono termin złożenia wszystkich sporządzonych za 2020 rok sprawozdań, o których mowa w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku, mianowicie:

- sprawozdania Rb–Z i Rb– N według stanu na koniec I kwartału 2020 roku zostały sporządzone i złożone terminowo; sprawozdania przekazano w dniu 14.04.2020 r.

- oraz korektę sprawozdania Rb-N w dniu 14.07.2020 r., adresatem sprawozdań był Zarząd Województwa Świętokrzyskiego,
- sprawozdania Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec II kwartału 2020 roku zostały sporządzone i złożone terminowo; sprawozdania przekazano w dniu 14.07.2020 r. oraz korektę sprawozdania Rb-N w dniu 24.07.2020 r., adresatem sprawozdań był Zarząd Województwa Świętokrzyskiego,
  - sprawozdanie Rb-Z według stanu na koniec III kwartału 2020 roku zostało sporządzone i złożone terminowo; sprawozdanie przekazano w dniu 14.10.2020 r. sprawozdanie Rb-N sporządzone na dn. 13.10.2020 r. (brak potwierdzenia daty wpływu sprawozdania) oraz korektę sprawozdań Rb-Z i Rb-N w dniu 26.10.2020 r., adresatem sprawozdań był Zarząd Województwa Świętokrzyskiego,
  - Sprawozdania Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za 2020 rok zostały sporządzone i złożone terminowo, tj. w dniu 27.01.2021 r., natomiast w dniu 02.06.2021 r. złożono korektę sprawozdań Rb-Z i Rb-N oraz w dniu 07.06.2021 r. korektę sprawozdania Rb-UZ - adresatem sprawozdań był Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Poddane kontroli sprawozdania zostały podpisane przez uprawnione osoby, tj. przez dyrektora i głównego księgowego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego.

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

W tym zakresie kontroli poddano korektę sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzonej i złożonej do UMWS w dniu 02.06.2021 r. W korekcie sprawozdania, w części A „Zobowiązania wg tytułów dłużnych”, wykazano zobowiązania według poniższej specyfikacji:

- 7.349.982,00 zł (wiersz E2.2. – kredyty i pożyczki długoterminowe),
- 622.437,54 zł (wiersz E4.1 – wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług).

Ustalono, że dane ujęte w korekcie sprawozdania Rb-Z są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki na dzień 31.12.2020 r. oraz dowodów źródłowych, tj.:

- w pozycji E2.2 wykazano kwotę 7.349.982,00 zł – to wartość kredytów i pożyczek długoterminowych wynikająca z zapisów ewidencji księgowej do konta 133 „Kredyt obrotowy”. Ustalono, że zobowiązania dotyczą trzech pożyczek udzielonych

jednostce przez Województwo Świętokrzyskie i kredytu udzielonego przez bank DNB Bank Polska S.A. zgodnie z nw. umowami:

- pożyczka wg umowy nr 1/P/2012 z dnia 27 września 2012 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a WSS z ostatnimi zmianami wprowadzonymi Anekssem Nr 6 z dnia 29 marca 2019 r., zgodnie z którym uległ zmianie harmonogram spłat pożyczki długoterminowej - kapitał pozostający do spłaty (z terminem płatności kolejnej raty na dn. 31.12.2020 r.) opiewał na łączną kwotę: 3.240.000,00 zł, a ostateczna data spłaty całej pożyczki jest określona na dn. 31.12.2022 r.
- pożyczka wg umowy nr 1/P/2013 z dnia 28 lutego 2013 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a WSS z ostatnimi zmianami wprowadzonymi Anekssem Nr 3 z dnia 30 grudnia 2014 r., zgodnie z którym uległ zmianie harmonogram spłat pożyczki długoterminowej - kapitał pozostający do spłaty (z terminem płatności kolejnej raty na dn. 31.12.2020 r.) opiewał na łączną kwotę: 530.000,00 zł, a ostateczna data spłaty całej pożyczki jest określona na dn. 31.12.2022 r.
- pożyczka wg umowy nr 7/P/2014 z dnia 12 listopada 2014 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a WSS ze zmianami wprowadzonymi Anekssem Nr 1 z dnia 30 grudnia 2014 r., zgodnie z którym uległ zmianie harmonogram spłat pożyczki długoterminowej - kapitał pozostający do spłaty (z terminem płatności kolejnej raty na dn. 31.12.2020 r.) opiewał na łączną kwotę: 580.000,00 zł, a ostateczna data spłaty całej pożyczki jest określona na dn. 31.12.2022 r.
- kredyt długoterminowy dla WSS w Czerwonej Górze wg umowy nr 1611/114/2015 z dn. 22.07.2015 r. zawartej na podstawie zamówienia publicznego znak: DZ-396-2015 prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego z DNB Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie - kapitał pozostający do spłaty (z terminem płatności kolejnej raty na dn. 31.12.2020 r.) opiewał na łączną kwotę: 2.999.982,00 zł, a ostateczna data spłaty całego kredytu jest określona na dn. 30.06.2022 r.,
- w pozycji E4.1 wykazano kwotę: 622.437,54 zł – zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług. Wartość ta wynika z zapisów ewidencji księgowej konta 210 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi – działalność podstawowa” i 211

„Rozrachunki z dostawcami krajowymi – odsetki” (wydruk z ewidencji księgowej stanowi załącznik do niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

W części E badanego sprawozdania Rb-Z – „Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego” wykazano wartość odsetek na kwotę: 15.240,05 zł. Ustalono, że dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki dla konta 211 służącym do ewidencji odsetek naliczonych przez kontrahentów od zobowiązań z tytułu dostaw i usług zapłaconych po terminie wymagalności (wydruk z ewidencji księgowej zestawienia obrotów i sald na dn. 31.12.2020 r. stanowi załącznik do niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

W zakresie zgodności danych zawartych w sprawozdaniach z zapisami w ewidencji księgowej kontroli poddano korektę sprawozdania Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzonej i złożonej do UMWS w dniu 02.06.2021 r. W korekcie sprawozdania, w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe” wykazano należności według poniższej specyfikacji:

- 6.005.158,84 zł (wiersz N3 – gotówka i depozyty),
- 384.088,12 zł (wiersz N4 – należności wymagalne),
- 17.136.745,72 zł (wiersz N5 – pozostałe należności).

Ustalono, że dane ujęte w korekcie sprawozdania Rb-N są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki na dzień 31.12.2020 r. tj.:

- w pozycji N3.1 wykazano kwotę: 4.944,11 zł – gotówka. Wartość ta wynika z zapisów ewidencji księgowej konta 100 „Kasa”,
- w pozycji N3.2 wykazano kwotę: 6.000.214,73 zł – gotówka. Wartość ta wynika z zapisów ewidencji księgowej kont: 130 „Rachunek bankowy działalność podstawowa” – 4.658.958,89 zł, 132 „Rachunek bankowy inwestycje” – 1.341.013,54 zł oraz 138 „Środki pieniężne w drodze” – 242,30 zł,
- w pozycji N4.1 wykazano kwotę: 290.107,11 zł z tytułu dostaw towarów i usług. Wartość ta wynika z zapisów ewidencji księgowej kont: 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi – działalność podstawowa” – 12.692,00 zł (grupa III – kwota wymagalna), 241 „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami” – 272.652,86 zł (gosp. domowe – kwota wymagalna) oraz 210 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi – działalność podstawowa” – 4.762,25 zł (gosp. domowe – kwota wymagalna),

- w pozycji N4.2 wykazano kwotę: 93.981,01 zł pozostałe. Wartość ta wynika z zapisów ewidencji księgowej kont: 244 „Pozostałe rozrachunki – leczenie osób nieubezpieczonych” – 49.381,72 zł (gosp. domowe – kwota wymagalna), 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 7.236,45 zł (gosp. domowe – kwota wymagalna) oraz 248 „Pozostałe rozrachunki” – 37.362,84 zł (gosp. domowe – kwota wymagalna),
- w pozycji N5.1 wykazano kwotę: 17.135.674,90 zł z tytułu dostaw towarów i usług. Wartość ta wynika z zapisów ewidencji księgowej kont: 200 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi – działalność podstawowa” – 17.040.231,78 zł (NFZ - kwota niewymagalna),
- w pozycji N5.3 wykazano kwotę: 1.070,82 zł z innych tytułów. Wartość ta wynika z zapisów ewidencji księgowej konta 248 „Pozostałe rozrachunki” – 1.070,82 zł (gosp. domowe – kwota niewymagalna),

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna w zakresie sprawozdawczości.

## **18. Realizacja planu finansowego jednostki.**

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

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

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, jako samorządowe osoby prawne, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zobowiązane są do przestrzegania zasad w zakresie sporządzania planów finansowych w szczególności określonej w art. 31 tej ustawy.

Plan finansowy uzyskał pozytywną opinię Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze wyrażoną w uchwale nr 1/2020 z dnia 9 marca 2020 r.

Po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Społecznej, plan został podpisany przez Dyrektora WSS.



Z analizy planu finansowego dokonanej przez kontrolującego wynika, że plan ten nie zawierał wyodrębnionych pozycji, takich jak:

- dotacji z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- składek naliczanych od wynagrodzeń,
- płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
- zakup towarów i usług,
- środki na wydatki majątkowe,
- środki przyznane innym podmiotom,
- stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku,
- stan środków pieniężnych na początek o koniec roku,

które stosownie do art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych należy obligatoryjnie wyodrębnić.

Wspólne wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS oraz pani Jolanta Głowacka – Główna Księgowa WSS.

W wyjaśnieniu podano:

*„Podstawowym aktem prawnym regulującym obowiązki ustalania planu finansowego dla sp zoz-ów jest ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej, która w art.53 stanowi, że podstawą gospodarki finansowej sp zoz jest plan finansowy ustalony przez kierownika.*

*Przepisy tej ustawy ani żadne uregulowania wewnętrzne, nie regulują, z jakich pozycji ma składać się plan finansowy.*

*Takich regulacji nie stworzył również dla podmiotów leczniczych, będących sp zoz-ami, podmiot tworzący, jakim jest Województwo Świętokrzyskie.*

*Art. 31 ustawy o finansach publicznych poprzez odesłanie do art.30 ust. 1 ma zastosowanie do samorządowych osób prawnych.*

*Podmiot leczniczy, jakim jest WSS w Czerwonej Górze ma status Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej i w art. 9 u.f.p. jest wyodrębniony w pkt 10 odrębnie, zaś w pkt 14 jest mowa o innych państwowych lub samorządowych osobach prawnych. Kierując się kryterium normatywnym, (czyli tworzeniem na podstawie odrębnych ustaw samorządowych osób prawnych) sp zoz-y nie mają statusu wojewódzkich osób prawnych. Stąd i stosownie art. 31 ustawy o finansach publicznych do sp zo-ów, którym jest Szpital w Czerwonej Górze wprost nie jest oczywiste.*

*W związku z powyższym, zgodnie z ustaloną dotychczas praktyką plany finansowe były tworzone, jako jedna całość, obejmująca plan finansowy sensu stricte i plan inwestycyjny w brzmieniu jak dotychczas, który był przedstawiony do podmiotu tworzącego, czyli Urzędu*

*Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, który nie wnosił do zawartości planów żadnych zastrzeżeń.*

*Niezależenie od powyższego, począwszy od 2021r. w celu zapewnienia pełnej kompatybilności obu planów: finansowego i inwestycyjnego, w planie finansowym wyodrębniono pozycję:*

*- Planowane środki na inwestycje, w którym ujęto: Dotacje z Budżetu Województwa, Dotacje z Unii Europejskiej, z Budżetu z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych z Województwa Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz z Ministerstwa Zdrowia.*

*Wyodrębniono również:*

- Stan należności na początek i na koniec roku*
- Stan zobowiązań na początek i na koniec roku*
- Stan środków pieniężnych na początek i koniec roku*

*W planie finansowym na rok 2020 przyjęto strukturę kosztów występujących w rachunku kosztów i strat tj. kosztów działalności operacyjnej w układzie rodzajowym, pozostałych kosztów operacyjnych jak również kosztów finansowych.*

*Pozycje zaś: tj. składki płatnika naliczane od wynagrodzeń oraz odsetki od zaciągniętych zobowiązań zostaną wyodrębnione w korekcie planu finansowego na rok 2021rok.”*

Jak wynika z planu finansowego plan przychodów i kosztów na 2020 rok kształtował się następująco:

- przychody – 103 217 000,00 zł,
- koszty – 103 095 500,00 zł.

Szczegółowy plan finansowy na 2020 rok stanowi załącznik do niniejszego wystąpienia.

Zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zakłady opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania z wykonania planu finansowego w terminie do 31 lipca za I półrocze oraz w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

Ustalono, że WSS przekazał ww. sprawozdania w ustawowych terminach.

Ze sprawozdania złożonego na dzień 30 czerwca 2020 roku wynika, że:

- wykonanie planu przychodów wyniosło - 55 133 903,11 zł,

- wykonanie kosztów wyniosło – 51 895 728,10 zł.

Ze sprawozdania złożonego na dzień 31 grudnia 2020 roku wynika, że:

- wykonanie planu przychodów wyniosło – 119 091 774,31 zł,
- wykonanie kosztów wyniosło – 113 583 646,76 zł.

Sprawozdania zawierające zestawienie realizacji planów finansowych za 2020 rok stanowią załączniki do niniejszego wystąpienia.

Z analizy planu finansowego wynika, że w trakcie 2020 roku, WSS nie dokonywał aktualizacji planu finansowego

Jednostka realizowała w 2020 roku przyjęty plan finansowy, wykonując zadania statutowe i regulaminowe, a także wypełniała w trakcie roku polecenia organów administracji rządowej w związku z ogłoszonym stanem epidemii. W okresie tym ustawodawca podjął działania mające na celu dostosowanie stanu prawnego do nadzwyczajnych okoliczności związanych z walką z pandemią. W związku z tym, w życie weszła specustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374), zmieniona następnie ustawą z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych ustaw (Dz.U z 2020 r., poz. 568).

W uzasadnieniu do projektu ustawy z dnia 31 marca 2020 r., wskazano przesłanki i główne cele wprowadzonych nią rozwiązań, tym również w zakresie zmiany planów finansowych jednostek sektora finansów publicznych.

Stosownie do pkt 2.45 uzasadnienia *Zmiany w zakresie zmiany planów finansowych jednostek sektora finansów*, napisano „... W celu ograniczenia ciążących na jednostkach obowiązków, związanych z procesem dokonywania zmian w planach finansowych, projektowany przepis pozwala na pewne odstępstwa, zarówno od powinności, jak i ograniczeń wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych, (jako ustawy systemowej), jak również z przepisów innych ustaw (szczególnych) np. ustaw tworzących daną jednostkę.

*Mając na uwadze powyższe, zaproponowano również dodanie przepisu, zgodnie, z którym w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 ujęte w rocznych planach finansowych jednostek sektora finansów publicznych koszty, mimo niespełnienia wymogów*

*określonych w art. 52 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz innych przepisach regulujących zwiększenie kosztów tych jednostek, mogą ulec zwiększeniu.”*

Stosownie do zapisów art. 15 zh. ust. 2 wprowadzonego cytowaną powyżej ustawą z dnia 31 marca 2020 r. (Dz. U. 2020 poz. 568 ze zm.) w 2020 roku „w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 ujęte w rocznych planach finansowych jednostek sektora finansów publicznych koszty mogły ulec zwiększeniu mimo niespełnienia wymogów określonych w art. 52 ust. 2 pkt 2 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz innych przepisach regulujących zwiększenie kosztów tych jednostek”.

Okoliczności, jakie wystąpiły w 2020 roku, związane z ogłoszeniem stanu epidemii i walką z chorobą wywołaną wirusem SARS-CoV-2, uzasadniły wprowadzenie pewnych odstępstw, zarówno od powinności, jak i ograniczeń wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych, (jako ustawy systemowej), o których mowa powyżej. Także wykonywanie przez WSS w trakcie roku poleceń organów administracji rządowej, w zakresie realizacji zadań określonych w ustawie o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, miały istotny wpływ na wykonanie planu finansowego jednostki (oraz jego aktualizację). Tylko wskazanymi powyżej nadzwyczajnymi okolicznościami związanymi z walką z pandemią, można próbować usprawiedliwić prowadzenie gospodarki finansowej Szpitala bez aktualizacji planu finansowego.

*/dowód: s. od 615 do 625/*

Do powyższych ustaleń w zakresie szczegółowości planu finansowego, w dniu 17 stycznia 2021 roku pismem znak: DF/2/2022 Dyrektor WSS złożył zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego znak: KA-I.1711.5.2021 z dnia 03.01.2022 roku o nw. treści.

*„Wydaje się dość niezrozumiałe i zarazem krzywdzące dla SP ZOZ-u, jakim jest WS w Czerwonej Górze przyjęcie oceny negatywnej działalności polegającej na realizacji planu finansowego na rok 2020. Jak wynika z pkt 18 projektu wystąpienia pokontrolnego powodem takiej oceny jest nie zastosowanie przez podmiot kontrolowany art., 31 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych regulującego zawartość planów finansowych samorządowej osoby prawnej, niejednoznaczne uregulowanie pojęcia gminnych powiatowych i wojewódzkich osób prawnych w różnych aktach prawnych, jak też sprzeczne orzecznictwo w tej materii, spowodowało to, że zastosowanie cyt. wyżej uregulowania w odniesieniu do planów finansowych SP ZOZ-ów budzić może uzasadnione wątpliwości. I tak na przykład*

*bardzo wąskie rozumienie pojęcia wojewódzka osoba prawna wprowadza art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa. Zgodnie z tą definicją wojewódzkimi osobami prawnymi, poza województwem, są samorządowe jednostki organizacyjne, którym ustawy przyznają wprost taki status oraz te osoby prawne, które mogą być tworzone na podstawie odrębnych ustaw. Z literalnej wykładni cyt. art. 47 ust. 2 u.s.w. wynika zatem, że wojewódzkimi osobami prawnymi są jedynie wojewódzkie ośrodki ruchu drogowego (art. 116 ustawy z 20.06. 1997 r. Prawo o ruchu drogowym ) oraz były wojewódzkie kolumny transportu sanitarnego tworzone, przekształcane i likwidowane wyłącznie przez sejmik województwa jako organ założycielski na podstawie art. 70a ust. 1 i 4 w zw. z art. 70b ust. 3 nieobowiązującej już ustawy z dn. 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej: brak odpowiednika takiego przepisu w ustawie z dn. 15.04.2011 o działalności leczniczej. Wedle ustawy o dz.l. sp zoz-y mają status podmiotów leczniczych niebędących przedsiębiorcami. Ustawa w żadnym z przepisów nie posługuje się pojęciem samorządowa osoba prawna w odniesieniu do sp zoz-ów, dla których podmiotem tworzącym jest samorząd terytorialny czy to na szczeblu wojewódzkim czy powiatowym czy gminnym.*

*Z kolei na gruncie ustawy z 21 sierpnia 1997 r, o gospodarce nieruchomościami za samorządową osobę prawną (art. 4 pkt 9a) należy uznać osobę prawną założoną przez JST, niezależnie od zakresu uprawnień majątkowych JST wobec tej osoby, co nie da się pogodzić z zasadami tworzenia SP ZOZ-ów w oparciu o ustawę o dz.l. i wynikającymi z niej podporządkowaniem majątkowym i kapitałowym JST. Dotychczasowe orzecznictwo także nie wypracowało jednoznacznej definicji samorządowych osób prawnych. Znaczne wątpliwości budzi właśnie status SP ZOZ. Sąd Najwyższy w wyroku z 28.02.2006 r. II PK 189/05 wyraził pogląd, że SP ZOZ utworzony przez gminę nie jest gminną osobą prawną oraz gminną jednostką organizacyjną. Natomiast NSA w wyroku z 5.07,2006 r. II OSK 439/06 uznał, że SP ZOZ jest samorządową (gminną) osobą prawną.*

*Wobec niejednoznaczności pojęciowej terminu samorządowa osoba prawna na gruncie obowiązujących przepisów prawnych podkreślić należy, że niezastosowanie art. 31 ustawy o finansach publicznych do planu finansowego WSS w Czerwonej Górze nie wynikało z nieznamości tego przepisu lecz właśnie z wątpliwości interpretacyjnych. W naszej ocenie więc obarczanie podmiotu kontrolowanego wyłączną odpowiedzialnością za jego niezastosowanie jest zbytnim uproszczeniem, zważywszy na to, że podmiot tworzący (Województwo Świętokrzyskie) dotychczas nie kwestionował wypracowanej praktyki tworzenia planów finansowych akceptując ich zawartość. Domniemywać należy, że nieobce mu były też wątpliwości interpretacyjne dot. pojęcia samorządowa osoba prawna. Proszę*

*zatem o uwzględnienie przedmiotowych spostrzeżeń i rozważenie zmiany oceny przy równoczesnym uwzględnieniu faktu, że począwszy od 2021 r. WSS w Czerwonej Górze w celu zapewnienia większej czytelności planów finansowych przepis powyższy stosuje do planu finansowego, co zostało szczegółowo omówione w wyjaśnieniu z dn. 22.11.2021 załączonym do kontroli.”*

Jak wynika z powyższych zastrzeżeń, WSS w Czerwonej Górze nie zgadza się z negatywną oceną działalności w aspekcie dotyczącym sporządzania planu finansowego jednostki. Zdaniem kontrolowanej jednostki, podstawą wystawienia oceny negatywnej przez kontrolujących było naruszenie art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, poprzez zaniechanie sporządzenia planu finansowego na rok 2020 w szczególności wymaganej powyższym przepisem mającym zastosowanie do samorządowych osób prawnych. Jak twierdzi WSS zaniechanie to nie wynikało z nieznajomości przepisów ustawy o finansach publicznych ale z wątpliwości interpretacyjnych, co do zaliczenia SP ZOZ w Czerwonej Górze do samorządowych osób prawnych, za czym przemawia jeszcze niejednolite (wręcz sprzeczne) orzecznictwo w powyższym zakresie.

Kontrolujący przyznają, że niejednolite orzecznictwo w tym zakresie znacznie utrudnia prawidłową interpretację przedmiotowego przepisu. Przytoczony w piśmie WSS Wyrok Sądu Najwyższego z 28.02.2006 r. II PK 189/05 jest krytykowany w doktrynie, o czym świadczą glosy do powyższego wyroku autorstwa m.in. Anny Wierzbicy czy Agnieszki Rzeteckiej – Gil. Niezależnie od powyższego sporu co do miejsca SP ZOZ w obowiązującym systemie prawnym można przyjąć, że żaden przepis nie zabrania im tworzenia planów finansowych w szczególności określonej w ustawie o finansach publicznych. Za powyższym rozwiązaniem przemawiają także ustalenia instytucji prowadzących nadzór i kontrolę jednostek sektora finansów publicznych, takich jak Regionalne Izby Obrachunkowe czy Najwyższa Izba Kontroli. Ponadto WSS sam przyznał, że *„począwszy od 2021 roku WSS w Czerwonej Górze w celu zapewnienia większej czytelności planów finansowych przepis powyższy stosuje do planu finansowego co zostało szczegółowo omówione w wyjaśnieniu z dn. 22.11.2021 r. załączonym do kontroli.”*

Zdaniem kontrolujących zastosowanie się przez WSS do art. 31 ustawy o finansach publicznych w zakresie sporządzania planów finansowych nie narazi go, na żadne negatywne konsekwencje, a wręcz przeciwnie wykluczy w przyszłości wszelkie ewentualne wątpliwości co do prawidłowości ich sporządzania.

W związku z powyższym kontrolujący częściowo uwzględniając uwagi kontrolowanego co do rozważanych powyżej wątpliwości interpretacyjnych oraz wobec sporządzenia począwszy od 2021 roku planu finansowego z zastosowaniem art. 31 ustawy o finansach publicznych odstąpią od wydania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Należy jednak stwierdzić, że aspekt szczegółowości sporządzenia planu finansowego, nie był jedynym, ani tym bardziej głównym kryterium brany pod uwagę przez kontrolujących. Samo naruszenie art. 31 ustawy o finansach publicznych jest z pewnością uchybieniem, które jednak nie skutkowałoby wydaniem oceny negatywnej. Działalność w tym zakresie została oceniona negatywnie w skutek stwierdzenia braku aktualizacji planu finansowego w 2020 rok.

Stosownie do art. 53 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 roku. poz. 1532 ze zm.) podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika. Dodatkowo, ustawa o finansach publicznych w art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 52 określa, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Tryb dokonywania zmian w planach finansowych ww. jednostek jest uregulowany w ustawie o finansach publicznych. Celem ustalenia takich zasad gospodarowania środkami publicznymi jest ich zabezpieczenie przed nieracjonalnym wydawaniem, a określenie wydatków zaplanowanych w ustalonej wysokości ma wskazywać górną granicę kwoty dopuszczonej do wydatkowania. Dlatego istotnym jest, aby w planie uwzględnić wszystkie przychody i wydatki SP ZOZ-u. Jednostka może bowiem zaciągać zobowiązania wyłącznie do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów pomniejszonej o wynagrodzenia, składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i inne obligatoryjne opłaty i składki (art. 46 ustawy o finansach publicznych). Naruszenie tej zasady może narazić jednostkę na negatywne następstwa takiego działania.

Zaniechanie aktualizacji planu finansowego przez WSS w Czerwonej Górze naruszało w konsekwencji ww. przepisy regulujące gospodarkę finansową jednostki.

Mając na uwadze powyższe, w zakresie realizacji planu finansowego wydanie przez kontrolujących oceny negatywnej jest uzasadnione.

Nieprawidłowości i uchybienia:

Nie sporządzenie planu finansowego na 2020 rok w szczególności wymaganej w przepisach ustawy o finansach publicznych.

Nie aktualizowanie planu finansowego.

Osoby odpowiedzialne:

- Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS,
- Pani Jolanta Głowacka – Główna Księgowa WSS.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena negatywna

### **19. Kompletność obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości.**

W 2020 roku w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem nr 37/2019 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 11 grudnia 2020 roku, a od dnia 1 lipca 2020 roku Zarządzeniem Nr 33/2020 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 7 grudnia 2020 roku.

W skład polityki rachunkowości wchodzi:

- Założenia Polityki Rachunkowości dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w czerwonej Górze,
- Zakładowy Plan Kont,
- Wykaz Kont Syntetycznych dla Zakładowego Planu Kont.

Wszystkie te elementy zostały oznaczone, jako załącznik Nr 1 do ww. Zarządzenia. Zdaniem kontrolującego, takie oznaczenie może utrudniać ich identyfikację. W związku z powyższym pod rozważę należy poddać, aby w przyszłości unikać takiego sposobu oznaczania wewnętrznych regulacji.

Kontroli poddano treść Polityki rachunkowości obowiązującej w WSS z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. z 2021r., poz. 217), który zawiera obligatoryjne elementy, jakie powinna zawierać przyjęta w jednostce polityka rachunkowości. Z dokonanych ustaleń wynika, że obowiązująca w 2020 roku Polityka rachunkowości nie zawierała określenia okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Wspólne wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS oraz pani Jolanta Głowacka – Główna Księgowa WSS.

W wyjaśnieniu podano:



*„Obowiązująca Polityka rachunkowości zawiera określenie roku obrotowego z pominięciem wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, po przeanalizowaniu i odpowiednim zapoznaniu się z art.10 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości przyłożymy wszelkich starań, aby prawidłowo i zgodnie z ww. ustawą uzupełnić na bieżąco politykę rachunkowości.”*

Zgodnie z zapisami Polityki rachunkowości, księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie WSS przy użyciu komputera przy zastosowaniu oprogramowania firmy Asseco Poland S.A. Ewidencja księgowa obejmuje zbiory zapisów księgowych tworzących:

- dziennik,
- konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej), w której obowiązuje zasada podwójnego zapisu,
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
- zestawienia obrotów i sald syntetyczne i analityczne.

Dokonano porównania w zakresie wykazu kont syntetycznych zawartych w Zakładowym Planie Kont z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Stwierdzono, że zestawienie obrotów i sald zawiera na dzień 31 grudnia 2020 roku obroty konta 870 „Podatek dochodowy od osób prawnych”, natomiast w części opisowej Zakładowego Planu Kont, konto to nie zostało ujęte.

Wspólne wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS oraz Pani Jolanta Głowacka – Główna Księgowa WSS.

W wyjaśnieniu podano:

*„Widniejące konto 870 Podatek dochodowy od osób prawnych widniejące w zestawieniu obrotów i sald zostało nie zostało ujęte w części opisowej Zakładowego Planu Kont przez nieuwagę. Po informacji i przeanalizowaniu pomyłki zostanie opisane w bieżącym ZKP.”*

Powyższe zaniechanie narusza art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie, z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.

*/dowód: s. od 626 do 642/*

Uchybienia:

Obowiązująca w WSS polityka rachunkowości nie zawiera określenia okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego.

Niedokonanie aktualizacji zakładowego planu kont w zakresie opisu do konta 870 „Podatek dochodowy od osób prawnych”.

Osoby odpowiedzialne:

- Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS,
- Pani Jolanta Głowacka – Główna Księgowa WSS.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna po uwzględnieniu ww. uchybień.

## **20. Ewidencja środków trwałych w zakresie sprzętu informatycznego**

Sprawdzono ewidencję sprzętu komputerowego znajdującego się jednostce. Otrzymano aktualny wydruk Ewidencji środków trwałych w zakresie sprzętu komputerowego i porównano losowo zgodność stanu faktycznego z zapisami w księdze inwentarzowej.

Do kontroli wybrano następujące urządzenia:

- Zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 4-49-491-1/217
- Zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 4-48-487-1/453
- Zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 4-48-487-1/334
- Zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 4-48-387-1/404
- Zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 4-48-487-1/444
- Zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 4-49-491-1/262
- Zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 4-48-487/1/661
- Zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 4-48-487-1/407
- Zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 4-48-487-1/331
- Zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 4-49-491-1/260
- Zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 4-49-491-1/133
- Zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 4-49-491-1/285
- Zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 4-49-487-1/3351
- Zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 4-48-487-1/431

- Zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 4-48-487-1/447
- Urządzenie wielofunkcyjne Ricoch o numerze inwentarzowym 8-80-803-4/3
- Urządzenie wielofunkcyjne Ricoch o numerze inwentarzowym 8-80-803-4/7
- Urządzenie wielofunkcyjne OKI o numerze inwentarzowym 8-80-803-3/87
- Drukarka OKI o numerze inwentarzowym 8-80-803-3/46

W wybranej próbie losowej nie stwierdzono uchybień. Ewidencja zgadza się ze stanem faktycznym.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna

## **21. Kontrola prawidłowości przeprowadzania zakupów w zakresie sprzętu informatycznego i oprogramowania**

W jednostce, w roku 2020 obowiązywał „Regulamin wewnętrzny udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy – prawo zamówień publicznych” wprowadzony dnia 9 stycznia 2017 roku, nr dokumentu: D-01-KP-06, wydanie 4 z ostatnią zmianą w dniu 16.02.2019 roku. Od 01.09.2020 obowiązywało wydanie 4.

W roku 2020 nie dokonywano zakupów sprzętu informatycznego o łącznej wartości powyżej 30000 euro.

Do kontroli wybrano następujące postępowania ujęte w planie zamówień publicznych na rok 2020:

- a) Dostawa laptopa Dell Inspiron – postępowanie nr ZP-01184-2020
- b) Dostawa zestawów komputerowych LENOVO wraz z monitorem i zasilaczem UPS – postępowanie nr ZP-0777/P-2020
- c) Dostawa zestawów komputerowych 5 szt. – postępowanie np. ZP-01534-2020

Postępowania zostały wyłączone ze stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Łączna kwota zakupu poniżej równowartości 30000 Euro). Zakupy z pozycji 1 i 2 zrealizowano na podstawie ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19,

innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, art. 6.

Postępowanie nr ZP-01184-2020

Postępowanie zostało wszczęte na wniosek z dnia 27-07-2020, zarejestrowane w dniu 28-07-2020. Szacowanie wartości zamówienia dokonana w dniu 25-07-2020 na podstawie ofert sklepów internetowych.

Zakupu dokonano w firmie MaN Complex. Na podstawie przedstawionej oferty w dniu 10.08.2020 podpisano umowę nr 171/D/2020 na dostawę przedmiotowego zamówienia.

W dokumentacji zakupu brak jest protokołu odbioru zamówienia.

Postępowanie nr ZP-0777/P-2020

Postępowanie zostało wszczęte na wniosek z dnia 15-07-2020. Szacowanie wartości zamówienia dokonana w dniu 15-07-2020 na podstawie ofert sklepów internetowych.

Zakupu dokonano w firmie X-com na podstawie umowy nr 172/D/2020 z dnia 18.08.2020

W dokumentacji zakupu brak jest protokołu odbioru zamówienia.

Postępowanie nr ZP-01534-2020

Postępowanie zostało wszczęte na wniosek z dnia 10-09-2020r. Zaproszenie do złożenia oferty cenowej wysłano do 5 firm: Man Complex, Softronik, Komputronik, Kwark, Comprix. Ofertę złożyła tylko firma Softronik. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono w dniu 10.09.2020r. na podstawie złożonych ofert, do poprzedniego zapytania.

Umowę z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 24.09.2020r. Sprzęt komputerowy został przyjęty i odebrany w dniu 28.09.2020. z czego sporządzono protokół zdawczo -odbiorczy.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych uwag do postępowania nr ZP-01184-2020 oraz ZP-0777/P-2020

Osoby odpowiedzialne:

- Dyrektor WSS,

- Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno - Organizacyjnych

## **22. Kontrola zarządzania systemem finansowo – księgowym w zakresie ustawy o rachunkowości**

Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez główną księgową oraz przedstawionej dokumentacji ustalono:

W roku 2020 obowiązywało zarządzenie numer 37/2019 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 11.12.2019 r.

W jednostce używany jest system finansowo księgowy wchodzący w skład pakietu Infomedica, którego producentem jest firma Asseco Poland S.A.

Na bieżąco przechowywany jest rejestr używanej wersji oprogramowania wraz z datą rozpoczęcia jego eksploatacji. Rejestr przechowywany jest w wersji papierowej.

Do polityki rachunkowości dołączony jest wykaz 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. Po każdej zmianie wersji systemu finansowo – księgowego należy sprawdzić jest jego aktualność i ewentualnie przeprowadzić aktualizację.

Kopie zapasowe systemu tworzone raz w miesiącu na płytach Blu Ray i przechowywane w kasie pancernej w dziale księgowości

Nie otrzymano protokołu dotyczącego sprawdzania poprawności wykonywanych kopii zapasowych.

### Stwierdzone uchybienia:

Brak w polityce rachunkowości zapisów dotyczących:

- a) opisu sposobu tworzenia kopii zapasowych
- b) określenia w jakim przedziale czasowym będą wykonywane kolejne kopie zapasowe.

opisu sposobu testowania kopii zapasowych tworzonych na nośnikach jednokrotnego zapisu i ewidencji z ich testowania

W kontrolowanej jednostce jest opisany sposób tworzenia, przechowywania i testowania kopii zapasowych w procedurach „P-02\_KP-20 - Zarządzanie systemami informatycznymi” wdrożonego systemu zarządzania jakością ISO 9001-2015. Według kontrolującego w polityce rachunkowości powinno znajdować się przynajmniej odniesienie do odpowiednich procedur systemu zarządzania jakością.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z uchybieniami

Osoby odpowiedzialne za wyżej opisane zagadnienie:

- Dyrektor WSS,
- Główna Księgowa WSS

**23. Realizacja obowiązków określonych w par. 20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. 2017 poz. 2247)**

**Informacje zawarte w niniejszym punkcie mówią o bezpieczeństwie kontrolowanej jednostki i nie stanowią informacji publicznej w świetle Ustawy o dostępie do informacji publicznej z dnia 6 września 2001 roku (Dz.U.2020.2176), nie wyszczególniono ich także w katalogu informacji wskazanym w art. 6 punkt 1 wymienionej ustawy.**

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z uchybieniami i nieprawidłowościami

Osoby odpowiedzialne:

- Dyrektor WSS,
- Kierownik Działu Informatyki

**24. Realizacja obowiązków wynikających z ustawy o ochronie danych osobowych z dnia 10 maja 2018 roku (Dz. U. 2019 poz. 1781).**

W kontrolowanej jednostce politykę ochrony danych osobowych stanowi procedura Nr. D-01/KP-20 . Jest ona elementem obowiązującego w jednostce systemu zarządzania jakością. W roku 2020 obowiązywała procedura w wydaniu 4 z dnia 10 styczeń 2019 r.

Organizacja systemu zarządzania ochroną danych osobowych była kontrolowana w 2020 roku przez Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych na podstawie skargi złożonej przez poprzedniego, zwolnionego Inspektora Ochrony Danych. Po przeprowadzonej kontroli i poprawie przez obecnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych stwierdzonych

nieprawidłowości, Prezes Urzędu Ochrony Danych Osobowych, wydał decyzję nr ZWAD.405.31.331.2019.Tcz.93866 z dnia 09.28.2020r. stwierdzającą poprawność zarządzania systemem ochrony danych osobowych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym w Czerwonej Górze.

Wobec powyższego odstąpiono od kontroli zagadnienia opisanego w punkcie 24.

### **Zalecenia pokontrolne:**

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

I. W zakresie prawidłowości zatrudniania i wynagradzania pracowników zgodnie z przepisami ustawowymi i regulacjami wewnętrznymi

1. Przestrzegać obowiązującego w Szpitalu regulaminu wynagradzania i zgodnie z postanowieniami regulaminu wynagradzać pracowników.
2. Dokonywać kontroli dokumentów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
3. Należy uspoźnić stanowiska pracowników administracyjnych, technicznych i ekonomicznych w załączniku nr 1 i załączniku nr 2 regulaminu wynagradzania.
4. Na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej z dnia 26 czerwca 2020 r. (Dz. u. z 2020 r. poz. 1209) wprowadzić do regulaminu maksymalne wynagrodzenie zasadnicze.

II. W zakresie gospodarki kasowej

1. Wprowadzić do instrukcji kasowej poprawne nazwy komórek organizacyjnych funkcjonujących w Szpitalu.
2. Wprowadzić do instrukcji kasowej „pogotowie kasowe” w kasach prowadzonych poza budynkiem siedziby Szpitala oraz dokumenty kasowe stosowane w obrocie gotówkowym.

3. Przestrzegać i stosować się do zapisów instrukcji kasowej przy przekazywaniu kasy oraz przy prowadzeniu kontroli kasy.
4. Raporty kasowe prowadzić zgodnie z obrotem gotówkowym.
5. Wprowadzić dla księgi głównej „100 Kasa” konta analityczne zgodnie z art. 17, ust.1 pkt.7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

### III. W zakresie prawidłowości gospodarowania należnościami jednostki (w tym windykacja)

1. W opisie merytorycznym dokumentów zamieszczać prawidłowe dane a w szczególności właściwe numery umów na podstawie których realizowane są usługi.
2. Odsetki z tytułu opóźnienia w zapłacie należności, naliczać w wysokości wynikającej z ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (tj. Dz.U. z 2021, poz. 424).

### IV. W zakresie terminowości zapłaty świadczeń publicznoprawnych (składki ZUS, PFRON)

1. Należy prowadzić księgi rachunkowe tak, aby kwoty w ewidencji księgowej dla konta 229 „rozzrachunki publiczno-prawne” na zakończenie danego miesiąca była zgodna z kwotą wykazaną za dany miesiąc w deklaracji ZUS P DRA. Ponadto jeżeli występują błędy w deklaracji ZUS P DRA, po stwierdzeniu błędu należy niezwłocznie złożyć korektę deklaracji.

### V. W zakresie wynagradzania z tytułu umów cywilno-prawnych z własnymi pracownikami

1. Zaleca się usprawnić nadzór nad przestrzeganiem zasad obiegu dokumentów księgowych.

### VI. W zakresie gospodarki mieniem

1. Dołożyć starań aby na fakturach wystawianych najemcom składników majątkowych szpitala, zawierać aktualne stawki z tytułu najmu, zgodne z postanowieniami umownymi.
2. Odsetki z tytułu opóźnienia w zapłacie należności przez najemców, naliczać w wysokości wynikającej z ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (tj. Dz.U. z 2021, poz. 424).



## VII. W zakresie zaciągania i regulowania zobowiązań

1. Zobowiązania jednostki regulować zgodnie z terminami określonymi w postanowieniach umownych, w celu wyeliminowania ryzyka zapłaty odsetek.

## VIII. W zakresie prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji

1. Prawidłowo sporządzać dokumentację z przeprowadzanych w jednostce inwentaryzacji oraz wzmocnić kontrolę rachunkową i merytoryczną a w szczególności przy sporządzaniu protokołów z inwentaryzacji zatwierdzanych przez komisję inwentaryzacyjną, głównego księgowego i dyrektora jednostki.

## IX. W zakresie wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

1. Wydatki środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ponosić wyłącznie na świadczenia, których rodzaj i wysokość (stawki) są zgodnie z postanowieniami obowiązującego w tym zakresie regulaminu.
2. Zaprzestać finansowania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zakupów, które stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tj. Dz.U. z 2021, poz. 746) nie stanowią działalności socjalnej.

## X. W zakresie przyznanych ryczałtów na korzystanie z samochodów prywatnych

1. Prawidłowo rozliczać miesięczny ryczałt przyznany zgodnie z zawartymi umowami używania osobowego samochodu pracownika do celów służbowych (w jazdach lokalnych) a w szczególności wzmocnić kontrolę formalno-rachunkową oświadczeń składanych przez pracowników co do zastosowanych potrąceń kwoty ryczałtu a także ich zgodności z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U.2002.27.271 ze zm.).

## XI. W zakresie planu finansowego jednostki.

1. Plan finansowy jednostki sporządzać w szczególności określonej w art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
2. Dokonywać aktualizacji planu finansowego jednostki.

## XII. W zakresie polityki rachunkowości.

1. Zaktualizować obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości o zapisy w zakresie określenia okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego.
2. Zmienić zapisy w polityce rachunkowości, które są niezgodne z rzeczywistym sposobem prowadzenia rachunkowości w jednostce.
3. Zaktualizować zapisy w polityce rachunkowości o następujące zapisy:
  - ❖ opis sposobu tworzenia kopii zapasowych systemu finansowo – księgowego,
  - ❖ określić przedział czasowy w jakim kopie zapasowe będą wykonywane,
  - ❖ opis sposobu testowania kopii zapasowych tworzonych na nośnikach jednokrotnego zapisu i ewidencji z ich testowania.

XIII. W zakresie Realizacji obowiązków określonych w par. 20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. 2017 poz. 2247)

1. Formalnie wprowadzić System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji (Zarządzeniem lub Deklaracją Dyrektora jednostki).
2. Sukcesywnie przeprowadzać szkolenia wśród pracowników dotyczących zagadnień bezpieczeństwa teleinformatycznego. Sugeruje się, aby na szkoleniach organizowanych przez IOD, uczestniczyli też pracownicy Działy Informatyki, którzy poprowadzą część szkolenia dotyczącą aktualnych zagadnień bezpieczeństwa teleinformatycznego.
3. Corocznie przeprowadzać audyt, o którym mowa w § 20 ust. 2 pkt rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. 2017 poz. 2247).
4. Wdrożyć procedury lub system zarządzania planem ciągłości działania.

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**

**Andrzej Bętkowski**

*(dokument podpisany elektronicznie)*