



Kielce, dnia 18.03.2022 r.

KA-I.1711.6.2021

**Pani
Marta Solnica
Dyrektor
Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego
i Transportu Sanitarnego
w Kielcach**

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach, w okresie od 16 września 2021 r. do 3 grudnia 2021 roku przez:

- Panią Annę Równicką – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (kierownika zespołu kontrolnego),
- Panią Iwonę Jaszczyk – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (członka zespołu kontrolnego),
- Panią Agnieszkę Kralę – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (członka zespołu kontrolnego),
- Pana Artura Tusienia – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (członka zespołu kontrolnego)

działających na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr KA-I.1711.6.2021 z dnia 15 września 2021 r. wydanego przez Pana Andrzeja Bętkowskiego – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

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 ZFŚS.
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.

Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach, zwane dalej *Zakładem*, *ŚCRMITS* jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295 ze zm.), funkcjonującym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Zakład posiada osobowość prawną. Podmiotem tworzącym Zakład jest Województwo Świętokrzyskie.

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

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- 1) Pani Marta Solnica - Dyrektor ŚCRMITS w Kielcach
 - 2) Pan Ryszard Bedla – Zastępca Dyrektora ds. Techniczno -Eksplatacyjnych ŚCRMITS w Kielcach
 - 3) Pan Przemysław Poznański – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych ŚCRMITS w Kielcach
 - 4) Pani Katarzyna Kruk – Główna Księgowa ŚCRMITS w Kielcach
- oraz inne osoby w miarę potrzeb.

1. Struktura organizacyjna.

Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach działa na podstawie Statutu przyjętego w dniu 20.11.2017 r. uchwałą nr XXXVIII/548/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego. Statut został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego w dniu 28.11.2017 pod poz. 3545. W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2020 nie dokonano zmian w Statucie.

Kontrolujący ustalili, że w podmiocie leczniczym obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 37/2018 Dyrektora ŚCRMITS z dnia 20.11.2018 r., po wydaniu pozytywnej opinii przez Radę Społeczną w uchwale nr 9/2018 z dnia 19.11.2018 r. Do Regulaminu organizacyjnego w 2020 r., zostały wprowadzone zmiany:

- zarządzeniem nr 3/2020 z dnia 11.02.2020 r. którego treść, została pozytywnie zaakceptowana przez Radę Społeczną i stanowiła załącznik do uchwały nr 2/2020 Rady

Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z dnia 10.02.2020 r. w sprawie uchwalenia zmian w Regulaminie organizacyjnym ŚCRMiTS;

- zarządzeniem Nr 18/2020 z dnia 06.10.2020 r. którego treść, została pozytywnie zaakceptowana przez Radę Społeczną uchwałą nr 5/2020 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z dnia 05.10.2020 r. w sprawie uchwalenia zmian w Regulaminie organizacyjnym ŚCRMiTS w Kielcach;
- zarządzeniem nr 7/2021 z dnia 15.02.2021 r. którego treść, została pozytywnie zaakceptowana przez Radę Społeczną uchwałą nr 2/2021 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego z dnia 25.02.2021 r w sprawie uchwalenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym ŚCRMiTS.

Zmiany wprowadzone zarządzeniem nr 3/2020 z dnia 11.02.2020 r. dotyczyły m.in. wysokości opłat za udostępnienie dokumentacji medycznej i innych opłat w tym np. za udzieloną pomoc medyczną, medyczne zabezpieczenie imprez masowych sportowych i rozrywkowych,

za transport sanitarny wykonywany na zlecenie: zakładu opieki zdrowotnej lub praktyki lekarskiej (pielęgniarskiej), klienta indywidualnego.

Zmiany wprowadzone zarządzeniem nr 18/2020 z dnia 06.10.2020 r. dotyczyły m.in. wysokości opłat za udostępnienie dokumentacji medycznej pacjentom i innym uprawnionym instytucjom, zmian organizacyjnych wprowadzonych w jednostce od 01.01.2021 r. – rozdzielenia stanowiska Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych, Głównego Księgowego i wyodrębnienia stanowiska Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych oraz stanowiska Głównego Księgowego, wykreślenia zapisów regulujących zadania dyspozytorów medycznych działających na rzecz systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne. Stosownie do brzmienia art. 9 ust. 1 oraz ust. 5 ustawy o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw z dnia 10 maja 2018 roku (Dz. U. 2018 poz. 1115 ze zm.), dyspozytornia medyczna jako komórka organizacyjna dysponenta zespołów ratownictwa medycznego wskazana w wojewódzkim planie działania systemu funkcjonowała do 31.12.2020 roku, a z dniem 1 stycznia 2021 roku dyspozytorzy medyczni wykonujący zadania dyspozytora medycznego u dysponentów zespołów ratownictwa medycznego, stają się pracownikami urzędów wojewódzkich.

Zmiany wprowadzone zarządzeniem nr 7/2021 z 15.02.2021 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym ŚCRMiTS dotyczyły m.in. wysokości opłat za udzieloną pomoc medyczną, opłat za medyczne zabezpieczenie imprez masowych, sportowych i rozrywkowych, opłaty za transport sanitarny wykonywany na zlecenie podmiotu leczniczego w trybie pozaumownym, opłaty za transport sanitarny wykonywany na zlecenie klienta indywidualnego. Zarządzenie weszło w życie 1 marca 2021 r.

Podstawy prawne legalizujące działalność jednostki obowiązujące w kontrolowanym 2020 roku:

- a) Statut ŚCRMiTS nadany uchwałą nr XXXVIII/548/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20.11.2017 r. (uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia dnia 28.11.2017 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego pozycja 3545);
- b) wpis do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem księgi rejestrowej Nr 000000014824 prowadzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego;
- c) wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym Numer KRS 0000004608 (data ostatniego wpisu do rejestru: 18.03.2020 r.);
- d) numer identyfikacyjny REGON 291150544 nadany przez Główny Urząd Statystyczny;
- e) numer identyfikacji podatkowej NIP 657-22-85-975 nadany w dniu 03.02.2000 r. przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Kielcach.

ŚCRMiTS prowadzi działalność i gospodarkę finansową w oparciu o:

- ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2018 r. poz. 2190 ze zm.; Dz. U. 2020 r. poz. 295 ze zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2019 r. poz. 351 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 1373 ze zm.; Dz. U. 2020 r. poz. 1398 ze zm.);
- ustawę z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. 2019 r. poz. 993 ze zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 882 ze zm.).

1. Zakład powołany jest w celu wykonywania:

1/. Działalności leczniczej polegającej na:

a) udzielaniu ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych poprzez:

- podejmowanie medycznych czynności ratunkowych wobec każdej osoby znajdującej się w stanie zagrożenia zdrowia lub życia,
- udzielanie świadczeń zdrowotnych osobom w przypadku pogorszenia ich stanu zdrowia, które nie jest stanem nagłym,
- udzielanie świadczeń zdrowotnych przez zespoły wyjazdowe ogólne i zespół transportu neonatologicznego N,

b) promocji zdrowia,

c) realizacji zadań dydaktycznych,

2/. Usług transportu sanitarnego,

3/. Działalności gospodarczej polegającej na prowadzeniu stacji kontroli pojazdów.

2. Zakład prowadzi zakład ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

Organami zakładu są:

1) Dyrektor;

2) Rada Społeczna.

Dyrektor zarządza, kieruje i reprezentuje podmiot na zewnątrz, odpowiadając jednoosobowo za jego działalność.

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

Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy zastępców dyrektora, głównego księgowego, przełożonej pielęgniarek i kierowników jednostek lub komórek organizacyjnych.

W kontrolowanym 2020 roku funkcje zarządzające w ŚCRMiTS, w zakresie obszarów objętych kontrolą, sprawowali:

- Pani Marta Solnica – powołana uchwałą nr 3749/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 kwietnia 2018 r. na stanowisko Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach na okres 6 lat;
- Pan Ryszard Bedla – zatrudniony z dniem 3 kwietnia 2000 r. na podstawie umowy o pracę na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych;

- Pan Przemysław Poznański – zatrudniony z dniem 1 grudnia 2003 r. na podstawie umowy o pracę na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych, Głównego Księgowego, a od dnia 1 stycznia 2021 r. na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych na podstawie aneksu nr 1/2021 z dnia 8 stycznia 2021 r. do umowy o pracę;
- Pani Katarzyna Kruk zatrudniona z dniem 1 maja 2013 r. na podstawie umowy o pracę na stanowisku Zastępcy Głównego Księgowego, a od dnia 1 stycznia 2021 r. na stanowisku Głównego Księgowego na podstawie aneksu nr 1/2021 z dnia 8 stycznia 2021 r. do umowy o pracę.

Oświadczenia woli w imieniu Zakładu składa Dyrektor, lub osoby przez niego upoważnione. Kontrolującym przedłożono następujące upoważnienia udzielone pracownikom przez Dyrektora ŚCRMITS:

- pełnomocnictwo do wykonywania czynności prawnych w relacjach z zakładem ubezpieczeń społecznych (ZUS – PEL) udzielone dnia 23.04.2014 r. Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych/Głównemu Księgowemu;
- pełnomocnictwo w sprawie powierzenia wykonywania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego udzielone dnia 16.04.2014 r. Zastępcy Dyrektora ds. Techniczno – Eksploatacyjnych.

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

Struktura organizacyjna ŚCRMITS, rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizacja i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, sposób kierowania komórkami organizacyjnymi, a także inne kwestie przewidziane przepisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej zostały ujęte w Regulaminie organizacyjnym Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach wprowadzonym zarządzeniem Nr 37/2018 Dyrektora ŚCRMITS

z dnia 20 listopada 2018 r.

Na podstawie analizy treści Regulaminu organizacyjnego ustalono, że zawarto w nim zagadnienia wymienione w art. 24 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

(dowód: s. od 1 do 31)

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

2. Struktura zatrudnienia.

Na wniosek kontrolujących ŚCRMiTS przedłożyło dane w zakresie struktury zatrudnienia pracowników w 2020 r. Z przedłożonego zestawienia wynika, że na dzień 1 stycznia 2020 r. liczba zatrudnionych pracowników w ŚCRMiTS ogółem wynosiła 619 osób (612,05 etatu) a na dzień 31 grudnia 2020 r. 609 osób (600,50 etatów) w tym:

- ŚCRMiTS Kielce: 257 osób (253 etaty) według stanu na dzień 1 stycznia 2020 r., natomiast na dzień 31 grudnia 2020 r. 250 osób (245,95 etatów);
- Oddziały ŚCRMiTS (Busko-Zdrój, Jędrzejów, Kazimierza Wielka, Końskie, Opatów, Ostrowiec Świętokrzyski, Pińczów, Sandomierz, Skarżysko-Kamienna, Starachowice, Włoszczowa): 362 osoby (359,05 etatów) według stanu na dzień 1 stycznia 2020 r., natomiast na dzień 31 grudnia 2020 r. 359 osób (354,55 etatów).

Z analizy przedłożonego do kontroli zestawienia wynika, że zmniejszenie zatrudnienia ogółem w 2020 r. w ŚCRMiTS o 10 osób (11,55 etatu) spowodowane było m.in. następującymi przyczynami:

- ✓ część pracowników osiągnęło wiek emerytalny i skorzystało z możliwości przejścia na emeryturę;
- ✓ przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy;
- ✓ część zadań przejęły osoby zatrudnione w ramach umów cywilno-prawnych, gdzie nie ma ograniczenia wykonywania świadczeń medycznych, co było bardzo ważne w okresie wprowadzonego stanu epidemicznego w 2020 r.

Struktura organizacyjna ŚCRMiTS została opisana w Regulaminie Organizacyjnym Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach wprowadzonym zarządzeniem nr 37/2018 Dyrektora ŚCRMiTS z dnia 20 listopada 2018 r.

(dowód: s. od 32 do 36)

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

3. Prawidłowość zatrudniania i wynagrodzenia pracowników w zakresie zgodności z przepisami ustawowymi i regulacjami wewnętrznymi.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach (tekst jednolity z dnia 26 kwietnia 2007 r.) wraz z późniejszymi zmianami.

Termin wypłaty wynagrodzenia (do 10 dnia miesiąca następnego) został określony w § 28 regulaminu pracy ŚCRMITS w Kielcach wprowadzonego zarządzeniem nr 2/2001 Dyrektora ŚCRMITS z dnia 1 marca 2001 r. z późniejszymi zmianami.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości ustalenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego oraz innych składników wynagrodzenia określonych w umowach o pracę dla niżej wymienionych pracowników zatrudnionych na stanowiskach:

- kierownik działu (nr ewidencyjny: 2298),
- starszy księgowy (nr ewidencyjny: 2545),
- księgowy (nr ewidencyjny: 2714),
- referent (nr ewidencyjny: 1995).

1) Kierownik działu (nr ewidencyjny: 2298)

W umowie o pracę zawartej w dniu 22 stycznia 2018 r. na czas nieokreślony ustalono niżej wymienione składniki wynagrodzenia miesięcznego brutto:

- wynagrodzenie zasadnicze (wg XI kategorii zaszeregowania),
- dodatek za wysługę lat (20 %),
- dodatek funkcyjny (30 %),
- premia uznaniowa,
- dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych wg przepisów KP.

Aneksami nr 1/2019 z dnia 26 września 2019 r. i nr 1/2020 z dnia 8 czerwca 2020 r. dokonano zmian w zakresie wysokości wynagrodzenia zasadniczego.

Powyższe składniki wynagrodzenia pracownika, kategoria zaszeregowania oraz stawka wynagrodzenia zasadniczego wynikały z postanowień regulaminu wynagradzania.

Dodatek funkcyjny przyznany pracownikowi w wysokości 30 % wynagrodzenia zasadniczego przewidziano w § 8 regulaminu wynagradzania.

Zgodnie z postanowieniami § 15 regulaminu wynagradzania i załącznika nr 3 do tego regulaminu, miesięczna premia uznaniowa nie może przekroczyć 25% zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego pracownika.

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia za objęte kontrolą miesiące: lipiec i październik 2020 r.:

- wynagrodzenie za miesiąc lipiec 2020 r. - lista płac nr 387/2020 VII 2020 (wynagrodzenie zasadnicze wg XI kategorii zaszeregowania, dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, dodatek funkcyjny w wysokości 30 % wynagrodzenia zasadniczego i premia uznaniowa w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego). Wypłaty wynagrodzenia dokonano w dniu 3 sierpnia 2020 r. (WB nr 58), tj. w terminie przewidzianym w regulaminie pracy, do 10 dnia miesiąca następnego.
- wynagrodzenie za miesiąc październik 2020 r. - lista płac nr 622/2020 X 2020 (składniki wynagrodzenia takie jak w miesiącu lipcu 2020 r. - wysokość wynagrodzenia uległa zmniejszeniu wskutek absencji chorobowej pracownika). Wypłaty wynagrodzenia dokonano w dniu 2 listopada 2020 r. (WB nr 92), tj. w terminie przewidzianym w regulaminie pracy, do 10 dnia miesiąca następnego.

2) Starszy księgowy (nr ewidencyjny: 2545)

Aneks nr 1/2009 z dnia 25 marca 2009 r. do umowy o pracę, powierzono pracownikowi stanowisko starszej księgowej za wynagrodzeniem zasadniczym wg IX kategorii zaszeregowania. Pozostałe warunki pracy i płacy nie uległy zmianie (dodatek za wysługę lat, premia uznaniowa).

Aneksami nr 1/2019 z dnia 26 września 2019 r., nr 1/2020 z dnia 8 czerwca 2020 r. i nr 2/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. dokonano zmian w zakresie wysokości wynagrodzenia zasadniczego.

Powyższe składniki wynagrodzenia pracownika, kategoria zaszeregowania oraz stawka wynagrodzenia zasadniczego wynikały z postanowień regulaminu wynagradzania.

Zgodnie z postanowieniami § 15 regulaminu wynagradzania i załącznika nr 3 do tego regulaminu, miesięczna premia uznaniowa nie może przekroczyć 25% zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego pracownika.

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia za objęte kontrolą miesiące: lipiec i październik 2020r.:

- wynagrodzenie za miesiąc lipiec 2020 r. - lista płac nr 387/2020 VII 2020 (wynagrodzenie zasadnicze wg IX kategorii zaszeregowania, dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i premia uznaniowa w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego). Wyплаты wynagrodzenia dokonano w dniu 3 sierpnia 2020 r. (WB nr 58), tj. w terminie przewidzianym w regulaminie pracy, do 10 dnia miesiąca następnego.
- wynagrodzenie za miesiąc październik 2020 r. - lista płac nr 622/2020 X 2020 (wynagrodzenie zasadnicze wg IX kategorii zaszeregowania, dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i premia uznaniowa w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego). Wyплаты wynagrodzenia dokonano w dniu 2 listopada 2020 r. (WB nr 92), tj. w terminie przewidzianym w regulaminie pracy, do 10 dnia miesiąca następnego.

3) Księgowy (nr ewidencyjny: 2714),

W umowie o pracę zawartej w dniu 27 maja 2019 r. na czas określony do dnia 28.02.2022 r. ustalono niżej wymienione składniki wynagrodzenia miesięcznego brutto:

- wynagrodzenie zasadnicze (wg VII kategorii zaszeregowania),
- dodatek za wysługę lat (20%) ,
- premia uznaniowa,
- dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych wg przepisów KP.

Aneksami nr 1/2019 z dnia 26 września 2019 r., nr 1/2020 z dnia 8 czerwca 2020 r. dokonano zmian w zakresie wysokości wynagrodzenia zasadniczego.

Powyższe składniki wynagrodzenia pracownika, kategoria zaszeregowania oraz stawka wynagrodzenia zasadniczego wynikały z postanowień regulaminu wynagradzania.

Zgodnie z postanowieniami § 15 regulaminu wynagradzania i załącznika nr 3 do tego regulaminu, miesięczna premia uznaniowa nie może przekroczyć 25% zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego pracownika.

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia za objęte kontrolą miesiące: lipiec i październik 2020 r.:

- wynagrodzenie za miesiąc lipiec 2020 r. - lista płac nr 387/2020 VII 2020 (wynagrodzenie zasadnicze wg VII kategorii zaszeregowania, dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i premia uznaniowa w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego - wysokość wynagrodzenia uległa zmniejszeniu wskutek absencji chorobowej pracownika). Wyплаты wynagrodzenia dokonano w dniu 3 sierpnia 2020 r.

(WB nr 58), tj. w terminie przewidzianym w regulaminie pracy, do 10 dnia miesiąca następnego.

- wynagrodzenie za miesiąc październik 2020 r. - lista płac nr 622/2020 X 2020 (wysokość wynagrodzenia uległa zmniejszeniu wskutek absencji chorobowej pracownika). Wyплаты wynagrodzenia dokonano w dniu 2 listopada 2020 r. (WB nr 92), tj. w terminie przewidzianym w regulaminie pracy, do 10 dnia miesiąca następnego.

4) Referent (nr ewidencyjny: 1995).

W umowie o pracę zawartej w dniu 11 grudnia 2014 r. na czas nieokreślony ustalono niżej wymienione składniki wynagrodzenia miesięcznego brutto:

- wynagrodzenie zasadnicze (wg IV kategorii zaszeregowania),
- dodatek za wysługę lat,
- premia uznaniowa.

Aneksami nr 2/2019 z dnia 26 września 2019 r., nr 1/2020 z dnia 8 czerwca 2020 r. dokonano zmian w zakresie wysokości wynagrodzenia zasadniczego.

Powyższe składniki wynagrodzenia pracownika, kategoria zaszeregowania oraz stawka wynagrodzenia zasadniczego wynikały z postanowień regulaminu wynagradzania.

Zgodnie z postanowieniami § 15 regulaminu wynagradzania i załącznika nr 3 do tego regulaminu, miesięczna premia uznaniowa nie może przekroczyć 25% zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego pracownika.

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia za objęte kontrolą miesiące: lipiec i październik 2020 r.:

- wynagrodzenie za miesiąc lipiec 2020 r. - lista płac nr 387/2020 VII 2020 (wynagrodzenie zasadnicze wg IV kategorii zaszeregowania, dodatek za wysługę lat w wysokości 9 % wynagrodzenia zasadniczego i premia uznaniowa w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego). Wyплаты wynagrodzenia dokonano w dniu 3 sierpnia 2020 r. (WB nr 58), tj. w terminie przewidzianym w regulaminie pracy, do 10 dnia miesiąca następnego.
- wynagrodzenie za miesiąc październik 2020 r. - lista płac nr 622/2020 X 2020 (wynagrodzenie zasadnicze wg IV kategorii zaszeregowania, dodatek za wysługę lat w wysokości 9 % wynagrodzenia zasadniczego i premia uznaniowa w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego - wysokość wynagrodzenia uległa zmniejszeniu wskutek absencji chorobowej pracownika). Wyплаты wynagrodzenia dokonano w dniu 2 listopada

2020 r. (WB nr 92), tj. w terminie przewidzianym w regulaminie pracy, do 10 dnia miesiąca następnego.

Wysokość premii uznaniowej za objęte kontrolą miesiące lipiec i październik 2020 r. została ustalona pisemnymi decyzjami Dyrektora ŚCRMiTS z dnia 27.07.2020 r. i z dnia 28.10.2020 r.

Ponadto kontrolą objęto naliczenie i wypłatę nagrody okolicznościowej w miesiącu październiku 2020 r.

W miesiącu październiku 2020 r. dyspozycją Dyrektora ŚCRMiTS z dnia 1 października 2020 r. została przyznana nagroda okolicznościowa w wysokości 1.000 zł brutto w związku z przypadającym w dniu 13 października świętem ratownictwa medycznego. Wypłata nagrody nastąpiła w dniu 12 października 2020 r. na podstawie listy płac nr 593/2020 X 2020, WB nr 83. Niniejszych ustaleń dokonano na podstawie ww. próby kontrolnej czterech pracowników ŚCRMiTS. W Regulaminie wynagradzania, w § 3 pkt 12, zostały przewidziane *inne nagrody*.

(dowód: s. od 37 do 85)

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna, w odniesieniu do przyjętej próby kontrolnej.

4. Gospodarka kasowa

Zarządzeniem nr 17/2019 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie likwidacji obrotu gotówkowego w ŚCRMiTS w Kielcach, zlikwidowano obrót gotówkowy w kasie głównej w Kielcach przy ul. Pakosz 72 oraz w inkasie na stanowiskach ds. statystyki medycznej i rozliczeń transportu sanitarnego przy ul. Leonarda 10 w Kielcach.

(dowód: s. 86)

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

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- monitorowania i podejmowania działań windykacyjnych wobec należności.

Ustalenia kontroli:

Ewidencja należności jest prowadzona na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”. Zgodnie z wydrukiem „Zestawienie obrotów i sald” grudzień 2020 (okres zamknięty, wydruk z dnia 30.03.2020 r.), stan należności na dzień 31.12.2020 r. opiewał na

łącną kwotę 7.580.892,25 zł (w tym należności wymagalne na kwotę 437.864,18 zł) i wyglądał następująco:

- 200 - „Rozrachunki z odbiorcami” 2.410.345,15 zł; wymagalne na kwotę 209.931,46 zł,
- 210 - „Rozrachunki z odbiorcami – po wyrokach sądowych” 234.299,74 zł; wymagalne na kwotę 227.810,40 zł,
- 234 – „Inne rozrachunki z pracownikami” 585,31 zł,
- 235 - „Rozrachunki z tyt. pożyczek udzielanych pracownikom z ZFŚS” 752.885,00 zł,
- 246 - „Rozrachunki dochodzone na drodze sądowej” 122,32 zł; wymagalne na kwotę 122,32zł,
- 225 - „Pozostałe rozrachunki zewnętrzne” 4.182.654,73 zł.

Analizą objęto należności w ramach konta 200 wykazane na dzień 31 grudnia 2020 r. dla 2 wybranych kontrahentów (kryterium wyboru była wysokość należności):

- a) Zespół Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu, nr ewidencyjny 200-00012– należności na kwotę 140.678,44 zł,
- b) Powiatowy Zespół Opieki Zdrowotnej w Starachowicach, nr ewidencyjny 200-000334– należności na kwotę 165.639,94 zł.

Ad. a) należności od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu (szpital)

Na koniec 2020 roku należności od kontrahenta występowały w kwocie ogółem 140.678,44 zł z czego:

- 43.034,72 zł to należności wymagalne (w tym kwota 34,72 zł wynika z obciążeń notami odsetkowymi),
- 97.643,72 zł to należności niewymagalne.

Należności w kwocie 86.000,00 zł wynikające z umowy o udzielanie świadczeń w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej z dn. 29.12.2017 r. pomiędzy ZOZ w Ostrowcu Świętokrzyskim, a ŚCRMiTS, gdzie w § 4 umowy zapisano, że wynagrodzenie umowne w kwocie 43.000,00 zł miesięcznie (na podstawie wykazu ilości wykonanych w miesiącu świadczeń lekarskich i pielęgniarskich) płatne będzie w terminie 30 dni od wystawienia faktury:

- Faktura VAT nr FTP/20/12/00037 z dnia 31.12.2020 r. wystawiona na kwotę 43.000,00 zł brutto z tytułu świadczenia usług medycznych w za m-c grudzień 2020 r. Termin

płatności wyznaczono na 30.01.2021 r. F-rę zapłacono w dn. 15.02.2021 r. (WB nr 31 z dn. 15.02.2021 r.) oraz w dn. 19.02.2021 r. (WB nr 35 z dn. 19.02.2021 r.). Za opóźnienie w zapłacie została wystawiona nota odsetkowa nr NO-2021/00072 z dn. 02.03.2021 r. na kwotę 116,59 zł oraz nota odsetkowa nr NO-2021/00071 z dn. 02.03.2021 r. na kwotę 1,68 zł (zapłacono 23.04.2021 r., WB nr 80 z dn. 24.04.2021 r.),

- Faktura VAT nr FTP/20/11/00027 z dnia 30.11.2020 r. wystawiona na kwotę 43.000,00 zł brutto z tytułu świadczenia usług medycznych w za m-c listopad 2020 r. Termin płatności wyznaczono na 30.12.2020 r. Zapłacono 15.02.2021 r. (WB nr 31 z dn. 15.02.2021 r.). Za opóźnienie w zapłacie została wystawiona nota odsetkowa nr NO-2021/00069 z dn. 02.03.2021 r. na kwotę 303,47 zł (zapłacono 23.04.2021 r., WB nr 80 z dn. 24.04.2021 r.).

Ad. b) Należności główne w kwocie 55.425,28 zł wynikają z umowy z dn. 27.03.2019 r. pomiędzy ZOZ w Ostrowcu Świętokrzyskim, a ŚCRMiTS, na świadczenie usług w zakresie transportu sanitarnego. Strony ustaliły, że rozliczenie za wykonanie usług transportu będzie każdorazowo po miesiącu kalendarzowym, w postaci faktury sporządzonej na podstawie miesięcznego sprawozdania z wykonania usług wg poszczególnych stawek, płatnej w terminie 60 dni:

- Faktura VAT nr 6FT/20/12/00009 z dnia 31.12.2020 r. wystawiona na kwotę 25.507,98 zł brutto z tytułu świadczenia usług transportu sanitarnego. Termin płatności na fakturze określono „zgodnie z umową”, tj. 60 dni od dnia otrzymania faktury (czyli 09.03.2021 r.). Zapłacono 13.04.2021 r. (WB nr 72 z dn. 13.04.2021 r.). Za opóźnienie w zapłacie została wystawiona nota odsetkowa nr NO-2021/000135 z dn. 29.04.2021 r. na kwotę 132,56 zł. (zapłacono 09.08.2021 r., WB nr 155 z dn. 09.08.2021 r.).
- Faktura VAT nr 6FT/20/11/00016 z dnia 30.11.2020 r. wystawiona na kwotę 17.848,20 zł brutto z tytułu świadczenia usług transportu sanitarnego. Termin płatności na fakturze określono „zgodnie z umową”, tj. 60 dni od dnia otrzymania faktury (czyli 05.02.2021 r.). Zapłacono 05.03.2021 r. (WB nr 46 z dn. 05.03.2021 r.). Za opóźnienie w zapłacie została wystawiona nota odsetkowa nr NO-2021/00089 z dn. 02.04.2021 r. na kwotę 76,67 zł (zapłacono 23.04.2021 r., WB nr 80 z dn. 24.04.2021 r.).
- Faktura VAT nr 6FT/20/10/00016 z dnia 31.10.2020 r. wystawiona na kwotę 11.985,36 zł brutto z tytułu świadczenia usług transportu sanitarnego. Termin płatności na fakturze określono „zgodnie z umową”, tj. 60 dni od dnia otrzymania faktury (czyli 08.01.2021 r.) Zapłacono 15.02.2021 r. (WB nr 31 z dn. 15.02.2021 r.) Za opóźnienie w zapłacie została

wystawiona nota odsetkowa nr NO-2021/00070 z dn. 02.03.2021 r. na kwotę 65,32 zł. (zapłacono 23.04.2021 r., WB nr 80 z dn. 24.04.2021 r.).

- Faktura korygująca VAT nr 6FT K/20/10/00003 z dnia 31.10.2020 r. do faktury VAT nr 6FT/20/10/00016 z dnia 31.10.2020 r., na kwotę 83,74 zł brutto z tytułu świadczenia usług transportu sanitarnego. Termin płatności na fakturze korygującej określono „zgodnie z umową”, tj. 60 dni od dnia otrzymania faktury (czyli 11.01.2021 r.). Zapłacono 19.02.2021 r. (WB nr 35 z dn. 19.02.2021 r.). Za opóźnienie w zapłacie została wystawiona nota odsetkowa nr NO-2021/00073 z dn. 02.03.2021 r. na kwotę 0,50 zł (zapłacono 23.04.2021 r., WB nr 80 z dn. 24.04.2021 r.).

Terminy płatności wskazane na fakturach objętych kontrolą są zgodne z postanowieniami zawartych umów. Wobec opóźnień w zapłacie zostały prawidłowo naliczone odsetki.

Ad. b) Należności od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach (szpital)

Na koniec 2020 roku należności od kontrahenta występowały w kwocie ogółem 165.639,94 zł z czego:

- 67.482,90 zł to należności wymagalne,
- 98.157,04 zł to należności niewymagalne (w tym 10,70 zł wynika z obciążeń notami odsetkowymi).

Należności wymagalne w kwocie 67.482,90 zł wynikają z :

- faktury VAT nr FTP/20/08/00019 z dnia 03.08.2020 r. wystawionej dla kontrahenta na łączną kwotę 13.983,90 zł brutto za wykonanie transportu sanitarnego dla osób dializowanych za miesiąc marzec 2020 r. Termin płatności 02.09.2020 r.
- faktury VAT nr FTP/20/08/00020 z dnia 03.08.2020 r. wystawionej dla kontrahenta na łączną kwotę 26.030,72 zł brutto za wykonanie transportu sanitarnego dla osób dializowanych za miesiąc kwiecień 2020 r. Termin płatności 02.09.2020 r.
- faktury VAT nr FTP/20/08/00021 z dnia 03.08.2020 r. wystawionej dla kontrahenta na łączną kwotę 26.539,48 zł brutto za wykonanie transportu sanitarnego dla osób dializowanych za miesiąc maj 2020 r. Termin płatności 02.09.2020 r.
- faktury VAT nr FTP/20/08/00022 z dnia 03.08.2020 r. wystawionej dla kontrahenta na łączną kwotę 928,80 zł brutto za wykonanie transportu sanitarnego dla osób dializowanych za miesiąc czerwiec 2020 r. Termin płatności 02.09.2020 r.

Usługi transportu były świadczone w związku z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego podjętą w marcu 2020 roku w zakresie rozśrodkowania pacjentów dializowanych w PZOZ w Starachowicach m.in. do dializ w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym i Fresenius Nephrocare Polska Sp. z o.o. – stacja dializ przy Szpitalu w Sandomierzu i dowozie tych pacjentów przez Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z domu do miejsca dializowania i z powrotem, w związku z przeprofilowaniem PZOZ w Starachowicach w szpital zakaźny dla pacjentów zainfekowanych SARS-COV-2.

W związku z brakiem zapłaty za usługi i zaistnieniem sporu między stronami co do jego istoty, ŚCRMiTS 21 czerwca 2021 r. wystąpiło do Sądu Rejonowego w Starachowicach z pozwem o zapłatę ww. faktur. Jak wynika z pisma z dn. 18 października 2021 r. złożonego przez Radcę Prawnego - Panią xxxxxx - w dniu 5 lipca 2021 r. Sąd Rejonowy w Starachowicach w powyższej sprawie wydał nakaz zapłaty kwoty 67.470,00 zł na rzecz ŚCRMiTS, od którego w dniu 9 września 2021 roku PZOZ w Starachowicach złożył sprzeciw i sprawa jest w toku.

Należności niewymagalne w kwocie 98.157,04 zł wynikają z:

a) Umowy z dn. 04.03.2020 r. nr KŚZ/01/01/2020/NŚ na udzielanie świadczeń w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej. Za realizację usług strony ustaliły miesięczne ryczałtowe wynagrodzenie w wysokości 55.000,00 zł, płatne w terminie 30 dni od wystawienia faktury:

- F-ra nr FTP/20/12/00036 z dn. 31.12.2020 r. na kwotę 55.000,00 zł. Termin zapłaty 30.01.2021 r. Zapłacono 29.01.2021 r. (WB nr 19 z dn. 29.01.2021 r.),

b) Umowy z dn. 01.12.2020 r. nr P/42/11/2020/TS na realizację usług w zakresie transportu sanitarnego osobom ubezpieczonym i innym osobom uprawnionym do świadczeń publicznych z powiatu starachowickiego wg stawek określonych w umowie. Strony ustaliły termin zapłaty na 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury:

- F-ra nr FT/20/12/00011 z dn. 31.12.2020 r. na kwotę 13.618,02 zł. Termin zapłaty 10.02.2021 r. Zapłacono 10.02.2021 r. (WB nr 28 z dn. 10.02.2021 r.),
- F-ra nr FT/20/12/00047 z dn. 31.12.2020 r. na kwotę 2.597,38 zł. Termin zapłaty 10.02.2021 r. Zapłacono 10.02.2021 r. (WB nr 28 z dn. 10.02.2021 r.),
- F-ra nr FT/20/12/00038 z dn. 31.12.2020 r. na kwotę 2.354,05 zł. Termin zapłaty 10.02.2021 r. Zapłacono 10.02.2021 r. (WB nr 28 z dn. 10.02.2021 r.),

- F-ra nr 6FT/20/12/00003 z dn. 31.12.2020 r. na kwotę 1.291,34 zł. Termin zapłaty 10.02.2021 r. Zapłacono 10.02.2021 r. (WB nr 28 z dn. 10.02.2021 r.),
- F-ra nr FT/20/11/00040 z dn. 30.11.2020 r. na kwotę 13.618,02 zł. Termin zapłaty 09.01.2021 r. Zapłacono 08.01.2021 r. (WB nr 4 z dn. 09.01.2021 r.),
- F-ra nr 6FT/20/11/00010 z dn. 30.11.2020 r. na kwotę 2.895,48 zł. Termin zapłaty 08.01.2021 r. Zapłacono 08.01.2021 r. (WB nr 4 z dn. 09.01.2021 r.),
- F-ra nr 6FT/20/11/00003 z dn. 30.11.2020 r. na kwotę 9.183,82 zł. Termin zapłaty 08.01.2021 r. Zapłacono 08.01.2021 r. (WB nr 4 z dn. 09.01.2021 r.),
- F-ra nr FT/20/11/00036 z dn. 30.11.2020 r. na kwotę 349,77 zł. Termin zapłaty 08.01.2021 r. Zapłacono 08.01.2021 r. (WB nr 4 z dn. 09.01.2021 r.),
- F-ra nr FT/20/11/00021 z dn. 30.11.2020 r. na kwotę 3.026,80 zł. Termin zapłaty 08.01.2021 r. Zapłacono 08.01.2021 r. (WB nr 4 z dn. 09.01.2021 r.).

Ww. faktury zostały zapłacone w wymaganym terminie.

(dowód: str. 87 do str. 90)

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna

6. Zaciąganie i regulowanie zobowiązań.

Ustalenia kontroli:

Ewidencja zobowiązań jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Zgodnie z ewidencją księgową: *Zestawienie obrotów i sald*” okres zamknięty (wydruk z 30.03.2021) - stan zobowiązań ogółem na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 11.874.550 zł /zobowiązania niewymagalne/ i przedstawiał się następująco:

- konto 201 „Rozrachunki z dostawcami” - 1.433.056,80 zł
- konto 221 „Rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych” - 11.369,00 zł
- konto 222 „Rozrachunki z tytułu pobranych zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych” - 603.250,00 zł
- konto 223 „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. VAT” - 4.803,00 zł
- konto 225 „Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych” - 3.324.843,18 zł
- konto 228 „Inne rozrachunki publicznoprawne” - 83,00 zł
- konto 230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - 6.177.059,24 zł

- konto 234 „Inne rozrachunki z pracownikami” - 128,70 zł
- konto 235 „Rozrachunki z tyt. pożyczek udzielanych pracownikom ZFŚŚ - 50,00 zł
- konto 247 „Pozostałe rozrachunki zewnętrzne” - 128.236,20 zł
- konto 249 „Pozostałe rozrachunki” (potrącenia z listy płac” - 186.258,88 zł
- konto 302 „Rozliczenie zakupu – dostawy niefakturowane” - 5.412,00 zł

Zgodnie z informacją Głównego Księgowego, złożoną pismem z dnia 21.10.2021 r., w jednostce na dzień 31.12.2020 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Na przykładzie wybranych losowo wierzytelności zaksięgowanych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami”, przeprowadzono kontrolę w zakresie terminowości regulowania zobowiązań. Ponadto analizowano prawidłowość i kompletność sporządzanego opisu faktur w zakresie dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia do wypłaty przez upoważnione osoby.

1) konto 201-06262 Zakład Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. – zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 5.408,99 zł i wynikają z tytułu:

- f-ry VAT nr 5560/EC/12/2020 z dnia 04.01.2021 r. na kwotę 5.408,99 zł wystawionej za dostawę energii za miesiąc grudzień 2020 r. Termin zapłaty 18.01.2021 r. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dn. 14.01.2021 r. (WB nr 8 z dn. 14.01.2021 r.).

2) konto 201-00398 ECO-ABC Spółka z o.o. – zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 6.829,92 zł i wynikają z tytułu:

- f-ry VAT 35803/20/FVSB z dnia 31.12.2020 r. na kwotę 50.040,00 zł wystawionej przez ECO-ABC Spółka z o.o. tytułem zapłaty za wywóz i utylizację śmieci. Termin zapłaty wskazany na fakturze to „zgodnie z umową”. Faktura została wystawiona w związku z umową z dnia 24.03.2020 r. zawartą pomiędzy ŚCRMiTS, a firmą ECO-ABC na świadczenie ww. usług. Na fakturze wskazano termin zapłaty za f-rę 09.02.2021 r. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dn. 08.02.2021 r. (WB nr 26 z dn. 08.02.2021 r.).

3) konto 201-00449 Supon Spółka z o.o. – zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 23.247,00 zł w tym:

- z tytułu f-ry nr FS/8616/DH/2020 z dnia 29.12.2020 r. na kwotę 13.948,20 zł wystawionej przez firmę Supon Spółka z o.o. dotyczącej zapłaty za dostawę gogli ochronnych. Termin zapłaty został określony na 28.01.2021 r. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dn. 07.01.2021 r. (WB nr 3 z dn. 08.01.2021 r.)

- 4) konto 201-00519 PW BONTEL – zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 9.110,62 zł w tym:
- z tytułu f-ry nr 23/12/2020 z dnia 28.12.2020 r. na kwotę 8.434,12 zł wystawionej przez firmę PW BONTEL za wykonanie instalacji elektrycznej. Termin zapłaty został określony na 11.01.2021 r. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dn. 08.01.2021 r. (WB nr 4 z dn. 08.01.2021 r.)
- 5) konto 201-01244 SIMPLE S.A. – zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 13.776,00 zł i wynikają z tytułu:
- f-ry nr F/DSPU/20/12/0191 z dnia 31.12.2020 r. na kwotę 13.776,00 zł wystawionej przez firmę SIMPLE S.A. dotyczącej zapłaty za konsultacje w zakresie programu komputerowego ERP. Termin zapłaty został określony na 06.02.2021 r. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dn. 05.02.2021 r. (WB nr 25 z dn. 05.02.2021 r.)
- 6) konto 201-01321 Dutchmed PL Sp. z o.o. – zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 1.290,01 zł i wynikają z tytułu:
- f-ry nr 2-0872/2020 z dnia 31.12.2020 r. na kwotę 1.290,01 zł wystawionej przez firmę DUTCHMED PL Sp. z o.o. dotyczącej zapłaty za dostawę akumulatorów. Termin zapłaty został określony na 04.02.2021 r. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dn. 03.02.2021 r. (WB nr 23 z dn. 03.02.2021 r.).
- 7) konto 201-03590 PARAMEDICA Polska Spółka z o.o. Sp. K. – zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 3.716,28 zł w tym z tytułu:
- f-ry VAT F/002021 z dnia 31.12.2020 r. na kwotę 1.373,76 zł za naprawę i przegląd sprzętu medycznego. Fakturę wystawiono w związku z umową zawartą w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „Usługi serwisowe i naprawy sprzętu medycznego”. Na fakturze wskazano termin zapłaty 30.01.2021 r. (zgodny z umową). Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dn. 29.01.2021 r. (WB nr 19 z dn. 29.01.2021 r.).
- 8) konto 201-04307 PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. – zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 43.821,13 zł w tym z tytułu:
- f-ry VAT nr 560/F/FB/2864/12/20 z dnia 28.12.2020 r. na kwotę 4.874,63 zł za energię elektryczną. Termin płatności 18.01.2021 r. Zapłaty za fakturę dokonana przelewem w dn. 14.01.2021 r. (WB nr 8 z dn. 14.01.2021 r.).
- 9) konto 201-04372 NEUCA S.A. – zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 14.585,24 zł w tym z tytułu :

- f-ry VAT nr 1215158372 z dn. 16.12.2020 r. na kwotę 10.746,98 zł za dostawę leków. Termin płatności 16.01.2021 r. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dn. 13.01.2021 r. (WB nr 7 z dn. 13.01.2021 r.)

10) konto 201-04967 Mercedes Autocentrum Sp. z o.o. – zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 38.629,88 zł w tym z tytułu:

- f-ry VAT nr 847/12/2020 z dnia 17.12.2020 r. na kwotę 6.346,80 zł za dostawę części samochodowych. Termin płatności 16.01.2021 r. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dn. 13.01.2021 r. (WB nr 7 z dn. 13.01.2021 r.).

Kontrola wykazała, że na dokumentach widnieje pieczęć zawierająca datę wpływu faktury na sekretariat ŚCRMiTS oraz numer dziennika, pod którym została zarejestrowana. Faktury zawierają zwięzły opis zdarzenia, którego dotyczą oraz wskazania co do sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych. Na dokumentach widnieje pieczęć zawierająca podpisy wraz z datą dokonania przez osoby upoważnione do kontroli formalno-rachunkowej oraz merytorycznej. Na dokumentach zawarto informację o stosowaniu bądź nie, zasad określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zobowiązania zostały zapłacone w wymaganych terminach.

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna

7. Prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Instrukcja przeprowadzania inwentaryzacji, stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 3/2014 Dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach z dnia 1 września 2014 r.

W dniu 26 października 2020 r. Dyrektor ŚCRMiTS w Kielcach wydał zarządzenie nr 20/2020 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej majątku ŚCRMiTS w Kielcach w 2020 roku.

W załącznikach do ww. zarządzenia nr 20/2020 określono plan, zakres i formy inwentaryzacji okresowej, harmonogram i terminarz inwentaryzacji, wykaz powołanych członków zespołów weryfikacyjnych.

Zarządzeniem nr 1/2021 Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach z dnia 4 stycznia 2021 r. powołano zakładową komisję inwentaryzacyjną. Niniejszym zarządzeniem nr 1/2021 uchylono poprzednio obowiązujące zarządzenie nr 28/2018 Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach z dnia 19 września 2018 r. w sprawie powołania zakładowej komisji inwentaryzacyjnej w ŚCRMITS w Kielcach.

Inwentaryzacja metodą weryfikacji.

Inwentaryzacja środków trwałych na dzień 30.11.2020 r. została przeprowadzona drogą weryfikacji. Wartość środków trwałych na 30.11.2020 r. opiewała na kwotę 75.576.212,56 zł. Nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek.

Uzasadnienie na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w drodze weryfikacji zamiast w formie spisu z natury zawarto w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 20/2020 Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach z dnia 26 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej majątku ŚCRMITS w Kielcach w 2020 roku.

„ŚCRMITS decyzją Wojewody Świętokrzyskiego zostało już w marcu 2020 r. ujęte w „Wykazie podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej, w tym transportu sanitarnego,

w związku z przeciwdziałaniem COVID-19” prowadzonym przez Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach i widnieje tam do dzisiaj. W zakładzie zarządzeniem nr 8/2020 Dyrektora ŚCRMITS dotyczącym ustalenia wytycznych w sprawie postępowania z pacjentem podejrzanym o zakażenie koronawirusem SARS-CoV-2 zwanym COVID-19 w ŚCRMITS, zostało wprowadzonych szereg rygorów także w organizacji pracy części administracyjno-biurowej, jak np. rozśrodkowanie stanowisk pracy (jeden pokój – jedna osoba), zaprzestania bezpośrednich kontaktów pracowników z personelem medycznym, poddawanie kwarantannie nie tylko pism przychodzących z zewnątrz ale także dokumentów składanych przez wszystkich pracowników, podjęcie przez część pracowników pracy zdalnej. Podjęte działania profilaktyczne są skuteczne. Utworzenie zespołów spisowych i ich bezpośrednie kontakty z personelem wszystkich komórek organizacyjnych, przede wszystkim tych bezpośrednio zaangażowanych w leczenie i transportowanie osób zakażonych wirusem SARS-CoV-2, niewątpliwie doprowadziłby do rozprzestrzenienia się wirusa na cały personel i w konsekwencji groziłoby zamknięciem całego zakładu, niezbędnego ogniwa w walce z koronawirusem. Ryzyko i konsekwencje dla całego systemu opieki zdrowotnej są zbyt poważne, by w chwili ekspansji pandemii prowadzić spis środków trwałych drogą spisu z natury.”

W świetle art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), inwentaryzacja drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników dotyczy m.in. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

Zgodnie z wyjaśnieniem Ministerstwa Finansów, jedną z przesłanek przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji zamiast spisu z natury może być potencjalne ryzyko epidemiczne występujące w określonych podmiotach.

Wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, na okoliczność której został sporządzony protokół weryfikacji (zweryfikowane saldo w wysokości 1.257.344,33 zł jest zgodne z saldem konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”).

Dokonano inwentaryzacji drogą weryfikacji stanów księgowych aktywów i pasywów nieobjętych inwentaryzacją poprzez spis z natury lub potwierdzenie sald.

Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji ŚCRMiTS posiada protokoły weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Zakładowa Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z inwentaryzacji dokonanej drogą weryfikacji stanów księgowych z dokumentacją księgową aktywów i pasywów nieobjętych inwentaryzacją poprzez spis z natury lub potwierdzenie sald sporządzony na dzień 31.12.2020 r. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach.

Inwentaryzacja metodą potwierdzenia sald.

Potwierdzenie stanu majątku użyczonego na dzień 30.11.2020 r.

Zgodnie z treścią art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, potwierdzony został na dzień 30.11.2020 r. stan urządzeń powierzonych do używania innym jednostkom przez ŚCRMiTS w Kielcach na podstawie umowy o świadczenie usług w zakresie łączności radiowej. Drogą potwierdzenia – zinwentaryzowano powierzone kontrahentom własne składniki aktywów.

Potwierdzenie salda na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2020 r. zostały zinwentaryzowane drogą uzgodnienia salda z bankiem:

konto 130 - *Rachunki bankowe* – saldo 7.723.970,33 zł

konto 136 - *Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych* – saldo 68.984,51 zł

konto 140 - *Lokacyjne rachunki bankowe* - saldo 19.735.299,63 zł.

Potwierdzenie sald należności

Inwentaryzacja należności została przeprowadzona drogą potwierdzenia sald według stanu na dzień 31 października 2020 r.

Sporządzono ponadto protokół inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia sald w ramach konta 200, konta 210 i konta 246. Protokół opatrzony datą 19.03.2021 r. został podpisany przez przewodniczącego zakładowej komisji inwentaryzacyjnej, głównego księgowego i przez dyrektora ŚCRMITS w Kielcach.

W protokole został wyróżniony symbol konta, numer konta analitycznego, nazwa kontrahenta, saldo według stanu na dzień 31.10.2020 r. według ksiąg rachunkowych, saldo według stanu na dzień 31.10.2020 r. ustalone przez potwierdzenie, saldo według stanu na dzień 31.10.2020 r. ustalone drogą weryfikacji, zweryfikowane obroty Wn w okresie 01.11.2020 r. – 31.12.2020 r., zweryfikowane obroty Ma w okresie 01.11.2020 r. – 31.12.2020 r., saldo zweryfikowane na dzień 31.12.2020 r., data wysłania potwierdzenia, data otrzymania potwierdzenia.

(dowód: s. od 91 do 117)

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna, w odniesieniu do przyjętej próby kontrolnej.

8. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych.

Z zestawienia sporządzonego w formie tabelarycznej przez Głównego Księgowego Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach, wynika, że jednostka otrzymała w 2020 r. dotacje z przeznaczeniem w głównej mierze na zadania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Z tytułu dotacji celowych jednostka otrzymała pierwotnie kwotę 20.005.121,00 zł, w tym środki z:

- Ministerstw 4.049.345,00 zł:

- z Ministerstwa Sprawiedliwości kwota 849.345,00 zł z przeznaczeniem na zakup przedmiotów ochrony osobistej i środków do dezynfekcji rąk, powierzchni i pomieszczeń i sprzętu na rzecz Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach;
- z Ministerstwa Zdrowia kwota 3.200.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup środka trwałego tj. 8 szt. ambulansów w standardzie obejmującym co najmniej: zabudowę medyczną oraz nosze samojezdne, spełniającego wymagania normy PN:EN 1789 – Pojazdy medyczne i ich wyposażenie – Ambulanse drogowe właściwe dla ambulansów typu B i C, przeznaczone na potrzeby zespołów ratownictwa medycznego,
- z budżetu Województwa Świętokrzyskiego 11.773.836,00 zł w tym z przeznaczeniem:
 - 200.000,00 zł na zakup materiałów i wyposażenia w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach w celu zapobiegania rozprzestrzeniania się, profilaktyki, zwalczania zakażenia oraz skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, zwanej "COVID-19" (ogółem 410.000,00 zł w tym: dotacja podmiotowa 210.000,00 zł, dotacja celowa 200.000,00 zł);
 - 200.000,00 zł na zakup 4 urządzeń do mechanicznej kompresji klatki piersiowej w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach;
 - 450.000,00 zł na zakup ambulansu sanitarnego do zadań polegających na pobieraniu wymazów z gardła od osób w kwarantannie w związku z COVID-19 w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach;
 - 657 576,00 zł na zakupu ambulansu sanitarnego typu C przeznaczonego do przewozu osób ze znaczną otyłością tzw. karetki bariatrycznej dla potrzeb Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach;
 - 178.500,00 zł na dofinansowanie środkami z budżetu województwa kosztów realizacji projektu pn. „Stop wirusowi! Zapobieganie rozprzestrzeniania się COVID-19 w województwie świętokrzyskim” (ogółem 538.666,00 zł w tym: dotacja celowa 178.500,00 zł, dotacja podmiotowa 360.166,00 zł);
 - 9 887 760,00 zł na realizację projektu pn. „Stop wirusowi! Zapobieganie rozprzestrzeniania się COVID-19 w województwie świętokrzyskim”;
 - 200.000,00 zł na koszty pośrednie realizacji projektu pn. „Stop wirusowi! Zapobieganie rozprzestrzeniania się COVID-19 w województwie świętokrzyskim”

- z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego 4.181.940,00 zł, w tym z przeznaczeniem:
 - 3.100.000,00 zł na finansowanie zwiększonych kosztów funkcjonowania i utrzymania zespołów ratownictwa medycznego w woj. świętokrzyskim, w związku z realizacją nieprzewidzianych działań przeciwepidemicznych generujących dodatkowe wydatki w konsekwencji wejścia w życie przepisu art. 47a ustawy z dn. 05.12.2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi wprowadzonego ustawą z dnia 31.03.2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie systemu ochrony zdrowia związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19;
 - 1.081.940,00 zł na pobieranie wymazów z gardła od osób z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV2 i przewożenie ich do laboratoriów.

W trakcie roku, na skutek wprowadzonych aneksów, kwota otrzymanych ostatecznie przez jednostkę dotacji celowych wyniosła 22.570.658,11 zł. Różnica w wysokości 2.565.537,11 zł wynikała z tytułu aneksowania umów dotyczących pobierania wymazów z gardła od osób z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV2 i przewożenie ich do laboratoriów oraz realizacji projektu pn. „Stop wirusowi! Zapobieganie rozprzestrzeniania się COVID-19 w województwie świętokrzyskim”.

Próba kontrolną objęto wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej z budżetu Województwa Świętokrzyskiego na *zakup 4 szt. urządzeń do mechanicznej kompresji klatki piersiowej*.

Pismem znak: NT/IV-33/2020 z dnia 21.04.2020 r. kontrolowana jednostka wystąpiła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach z wnioskiem o udzielenie dotacji celowej z budżetu Województwa Świętokrzyskiego na zakup 4 szt. urządzeń do mechanicznej kompresji klatki piersiowej.

Wnioskodawca swoją potrzebę uzasadnił faktem, że urządzenia te będą wykorzystywane w karetkach przeznaczonych do transportu osób zakażonych wirusem SARS-COV-2 lub podejrzanych o zakażenie, których stan zdrowia niejednokrotnie wymaga zastosowania w/w urządzenia do resuscytacji krążeniowo-oddechowej. Urządzenie do mechanicznej kompresji klatki piersiowej jest aparatem przenośnym do wykonywania zautomatyzowanych ucisków klatki piersiowej w celu usprawnienia krążenia u pacjentów, u których nastąpiło zatrzymanie akcji serca. Wyniki badań wskazują, że z powodu zmęczenia ratownika, skuteczność ręcznie wykonywanych ucisków klatki piersiowej może gwałtownie spaść często po upływie zaledwie jednej minuty. Urządzenie dostarcza automatyczne uciski w sposób systematyczny i nieprzerwalny, co pomaga w utrzymaniu właściwego krążenia

podczas transportu pacjenta, dzięki czemu osoby prowadzące akcję ratunkową mogą wykonywać w tym samym czasie inne czynności resuscytacyjne. Użycie urządzenia zmniejszy ryzyko zakażenia się wirusem SARS-CoV-2 członków zespołu medycznego.

Szacunkowa wartość zakupu w piśmie z dnia 21.04.2020 r. wyliczona została na kwotę 237.600,00 zł. Wysokość kwoty dotacji z budżetu województwa miała wynosić maksymalnie 95% szacunkowej wartości zakupu, a pozostałe 5% miały stanowić środki własne ŚCRMiTS. W dniu 22 kwietnia 2020 r. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego podjął decyzję o udzieleniu dotacji na przedmiotowy cel w wysokości 200.000,00 zł ze środków budżetu Województwa Świętokrzyskiego na rok 2020 dla Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach (Uchwała Nr 2018/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22.04.2020 r. w sprawie zmian w budżecie województwa na 2020 rok) o czym poinformowano jednostkę pismem OZ.II.3031.82.2020 z dnia 22 kwietnia 2020 r. Dofinansowanie środkami z budżetu Województwa Świętokrzyskiego stanowić miało nie więcej niż 85% całkowitych kosztów inwestycji. W celu zawarcia umowy na realizację przedmiotowego zadania Departament OZ UMWŚ ww. pismem zwrócił się o przedłożenie informacji w zakresie: szczegółowego harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania, numeru rachunku bankowego, na który będą przekazywane z budżetu województwa środki na realizację zadania, terminu zakończenia realizacji objętego umową zakresu rzeczowego zadania; obliczonego współczynnika „P₀” o którym mowa w art. 114 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (w zaokrągleniu do czterech miejsc po przecinku)

oraz przychodów „dotowanego” z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych uzyskanych w poprzednim roku obrotowym, przychodów „dotowanego” z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków innych niż publiczne uzyskanych w poprzednim roku obrotowym. W dniu 22.04.2020 r. ŚCRMiTS pismem EG-53/2020 przedłożyło do departamentu OZ powyższe informacje, zapewniając jednocześnie wkład własny w realizację zadania, nie mniejszy niż 15%.

Wartość brutto (zł) na zakup 4 urządzeń do mechanicznej kompresji klatki piersiowej oszacowano na 240.000 zł (cena jednostkowa brutto 60.000). Określono wartość współczynnika „P₀”, o którym mowa w art. 114 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej, przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych uzyskanych w poprzednim roku obrotowym oraz przychody z tytułu świadczeń opieki

zdrowotnej finansowanych ze środków innych niż publiczne uzyskanych w poprzednim roku obrotowym.

W dniu 24 kwietnia 2020 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, a ŚCRMiTS zawarto umowę Nr 33/D/2020 o udzielenie dotacji na dofinansowanie kosztów realizacji zadania pn. „Zakup 4 urządzeń do mechanicznej kompresji klatki piersiowej w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach”. Szczegółowy zakres rzeczowy zadania, będący integralną częścią umowy, określony został w załączniku nr 1 do umowy.

Tabela nr 1. Harmonogram rzeczowo-finansowy

Zakupu 4 urządzeń do mechanicznej kompresji klatki piersiowej w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach

Lp.	Wyszczególnienie części zadania	Planowana ilość (wypełnić w przypadku dostaw z podaniem jednostki miary tj. szt./zestaw/komplet itd.)	Szacunkowa ilość jednostkowa	Szacunkowa wartość	Planowany termin realizacji (odbiór) części zadania
1	2	3	4	5	6
1	Urządzenie do mechanicznej kompresji klatki piersiowej	4 szt.	60.000,00 zł	240.000,00 zł	II-III kwartał 2020
Razem – Szacunkowa wartość				240.000,00 zł	

Przeznaczona kwota dotacji z budżetu województwa na realizację w/w zadania: 200.000,00 zł.

Załącznik nr 2 do umowy stanowił kalkulację wysokości środków publicznych. Wysokość środków publicznych na pokrycie wydatków Dotowanego w związku z realizacją ww. zadania stanowiła nie więcej niż 85% kwoty całkowitych kosztów zadania, obliczona została wg zasad wskazanych w art. 114 ustawy o działalności leczniczej, a sposób obliczenia przedstawiony został w załączniku nr 2 do umowy.

Zważywszy że, ustawa 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. 2020 poz. 374 z dnia 2020.03.07)

w art. 6 wprowadziła wyłączenie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), w zakresie zamówień, których przedmiotem są towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania Covid-19, jeżeli zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego i niekontrolowanego rozprzestrzeniania się choroby lub jeżeli wymaga tego ochrona zdrowia publicznego jednostka skorzystała z dopuszczalnych regulacji w związku z celowością zakupu niezbędnego do przeciwdziałania COVID-19 - *urządzenia te zgodnie będą wykorzystywane w karetkach przeznaczonych do transportu osób zakażonych wirusem SARS-COV-2 lub podejrzanych o zakażenie, których stan zdrowia niejednokrotnie wymaga zastosowania w/w urządzenia do resuscytacji krążeniowo-oddechowej.*

W dniu 22.04.2020 r. do ŚCRMiTS od firmy Stryker wpłynęła oferta handlowa FY20/AK/136 z wyceną 4 urządzeń do kompresji klatki piersiowej na łączną kwotę brutto 211.680,00 zł (cena jednostkowa netto 49.000,00 zł; wartość netto 196.000,00; Vat 8%; kwota 15.680,00 zł). W dniu 24 kwietnia 2020 r. pomiędzy ŚCRMiTS w Kielcach a firmą Stryker Polska Sp. z o.o. zawarto umowę na sprzedaż i dostawę przez wykonawcę na rzecz zamawiającego 4 urządzeń do mechanicznej kompresji klatki piersiowej Lucas 3.1 produkcji firmy Stryker. Cena netto całości przedmiotu umowy wyniosła 211.680,00 zł., zgodnie z złożoną ofertą handlową.

W dniu 03.06.2020 r. sporządzono protokół odbioru urządzeń do kompresji klatki piersiowej Lucas 3: 4 szt. miejsce instalacji Ambulanse będące w gestii ŚCRMiTS. W dniu 01.07.2020 r. przelewem bankowym dokonano płatności w wysokości 211.680,00 zł za zakup 4 urządzeń do mechanicznej kompresji klatki piersiowej (Faktura OI537632 z dnia 05.06.2020, nota korygująca Nr 87/2020 z 10.06.2020 r. termin płatności 30 dni od daty wystawienia faktury). Faktura została zatwierdzona na kwotę 211.680,00 zł przez Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomicznych oraz Zastępcę Głównego Księgowego i zapłacona terminowo w dniu 01.07.2020 r. Został dotrzymany termin wykorzystania dotacji tj. do dnia 31 grudnia 2020 r. (§ 2 pkt. 4 Umowy Nr 33/D/2020 o udzielenie dotacji).

ŚCRMiTS w dniu 31.07.2020 roku pismem z dnia 30.07.2020 r. znak: EG/75/2020 przedłożyło do Departamentu Ochrony Zdrowia UM WŚ wstępne rozliczenie merytoryczno-finansowe wykorzystania dotacji wraz z wymaganymi dokumentami, zgodnie z załącznikiem nr 3 do umowy o udzielenie dotacji Nr 33/D/2020 z dnia 24.04.2020 r. Ze względu na fakt, że otrzymana kwota dotacji nie mogła przekroczyć 85 % realizacji zadania kwotę 20.072,00 zł, zwrócono w dniu 01.07.2020 r. do Urzędu Marszałkowskiego (WB nr 20 z dnia

01.07.2020). W dniu 15.01.2021 r. r. ŚCRMiTS w Kielcach pismem z dnia 15.01.2021 r. znak: EG/10/2021 przedłożyło do Departamentu Ochrony Zdrowia UM WŚ końcowe rozliczenie wykorzystania dotacji, zgodnie z załącznikiem nr 3 do umowy o udzielenie dotacji Nr 33/D/2020 z dnia 24.04.2020 roku. W piśmie przekazującym końcowe rozliczenie dotacji podano wartość współczynnika „P□” dla sprzedaży zrealizowanej w 2020 roku ustalanego zgodnie z art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej. Za 2020 rok przychody ogółem dotowanego z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej wyniosły 93.934.119,76 zł. W końcowym rozliczeniu merytoryczno-finansowym omyłkowo wpisano iż suma przychodów ogółem za 2020 r. wyniosła 94.934.119,76 zł. Na tę okoliczność główna księgowa ŚCRMiTS złożyła wyjaśnienie „w dniu 15.01.2021 r. złożono do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach końcowe rozliczenie dotacji nr 33/D/2020 z dnia 24.04.2020 r.

W końcowym rozliczeniu merytoryczno-finansowym wykorzystania dotacji (według załącznika nr 3 do umowy) podano wartość wskaźnika a□ na poziomie 93.878.902,25 zł oraz wartość wskaźnika b□ na poziomie 55.217,51. Obie wartości są prawidłowe – na dowód załączono do niniejszego wyjaśnienia kserokopię dokumentu na podstawie którego wyliczane są obie wartości. Sumę obu wartości podano w wysokości 94.934.119,76 zł a winno być 93.934.119,76 zł. Jest to błąd literowy a nie błąd sumowania. Podana wartość nie miała znaczenia na prawidłowość rozliczenia dotacji. Współczynnik P□ został wyliczony i podany prawidłowo i wyniósł 0,9994. Końcowe rozliczenie dotacji nr 33/2020 w wersji papierowej i edytowalnej zostało złożone do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach i nie zgłaszano nam żadnych uwag”.

Błąd literowy w końcowym rozliczeniu merytoryczno-finansowym nie wpłynął na wartości wynikające z dokumentu na podstawie którego wyliczona była wartość współczynnika P□.

Zadanie zostało zrealizowane w całości, wartość brutto 211.680,00 zł. Wartość opłacona z otrzymanej dotacji 179.928,00 zł (85%), kwota 31.752,00 zł (15%) środki własne ŚCRMiTS. Kwota 20.072,00 zł. została zwrócona do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

(dowód: s. od 118 do 126)

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna, w odniesieniu do przyjętej próby kontrolnej.

Jak wynika z treści pisma znak: EG-10/2020 z dnia 23.02.2022 roku, kontrolowana jednostka nie wnosi zastrzeżeń do dokonanych przez kontrolujących ustaleń merytorycznych, a jedynie sugeruje wprowadzenie zmiany zapisu w brzmieniu: *„że jednostka zawarła umowy na dotacje celowe, których łączna pierwotna wartość wyniosła 20.005.121,00 zł.”* ze względu na fakt, że nie wszystkie spośród zawartych umów o dotację skutkowały przekazaniem środków z chwilą podpisania umowy.

W projekcie wystąpienia pokontrolnego na wstępie opisywanego pkt 8 zawarto informację, iż *„Z zestawienia sporządzonego w formie tabelarycznej przez Głównego Księgowego Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach, wynika, że jednostka otrzymała w 2020 r. dotacje z przeznaczeniem w głównej mierze na zadania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Z tytułu dotacji celowych jednostka otrzymała pierwotnie kwotę 20.005.121,00 zł, w tym środki z:”*

W dalszej części pkt 8 widnieje zapis *„W trakcie roku, na skutek wprowadzonych aneksów, kwota otrzymanych ostatecznie przez jednostkę dotacji celowych wyniosła 22.570.658,11 zł. Różnica w wysokości 2.565.537,11 zł wynikała z tytułu aneksowania umów dotyczących pobierania wymazów z gardła od osób z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV2 i przewożenie ich do laboratoriów oraz realizacji projektu pn. „Stop wirusowi! Zapobieganie rozprzestrzeniania się COVID-19 w województwie świętokrzyskim”.*

Oba wyżej zacytowane zapisy nie wpływają na ustalenia merytoryczne zespołu kontrolującego i informują o pierwotnych jak i ostatecznych (na skutek zwiększeń) wielkościach kwot dotacji celowych w 2020 roku w kontrolowanej jednostce. Niemniej jednak, mając na uwadze sugestię ŚCRMiTŚ, dotyczącą wprowadzenia zmiany w zapisie, Zespół przychylił się do prośby. Zapis w pkt 8 otrzymuje brzmienie: *„Jednostka zawarła umowy na dotacje celowe, których łączna pierwotna wartość wyniosła 20.005.121,00 zł, w tym środki z:”*

9. Gospodarka mieniem (w tym ustalenie i przestrzeganie zasad wynajmu wydzierżawiania składników mienia).

Wpływy z najmu.

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie nw. umów nr 11/2018 i nr 32/2018 i dokonano jej w zakresie terminowości zapłaty należności z tytułu najmu oraz prowadzenia windykacji

w przypadku nieterminowych wpłat czynszów, w tym naliczania należnych odsetek za zwłokę w regulowaniu należności.

1. W dniu 01.02.2018 r. została zawarta umowa najmu nr 32/2018 pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach (wynajmującym) a F.P.U.H. JAN-PEX xxxxxx z siedzibą w Kielcach (najemcą). Wynajmujący oddał w najem najemcy dwa stanowiska garażowe oznaczone numerami 47 i 48, znajdujące się na nieruchomości położonej w Kielcach przy ul. Pakosz 72 z przeznaczeniem na garażowanie pojazdów. Umowę najmu zawarto na czas oznaczony od dnia 01.02.2018 r. do dnia 31.12.2020 r. (§ 2 niniejszej umowy). Czynsz najmu ustalono w wysokości 170,73 zł netto za każdy garaż i podatek VAT płatny miesięcznie z góry w terminie do 21 dnia każdego miesiąca (§ 3 ust. 1 niniejszej umowy). W umowie zawarto postanowienia w zakresie waloryzacji wysokości czynszu najmu raz w roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wskaźnik zostanie opublikowany przez Prezesa GUS z zastrzeżeniem, że pierwsza waloryzacja nastąpi w 2019 r. (§ 3 ust. 2 niniejszej umowy).

Zryczałtowany koszt zużycia energii elektrycznej zawarto w czynszu (§ 3 ust. 3 niniejszej umowy).

W § 3 ust. 4 niniejszej umowy określono, że w przypadku opóźnienia w zapłacie, wynajmującemu będą przysługiwać odsetki ustawowe. Zapis § 8 ust. 1 tej umowy wskazuje na odsetki ustawowe za opóźnienie, o których mowa w art. 481 ustawy kodeks cywilny.

Waloryzacji wysokości czynszu dokonano w drodze aneksu nr 1 z dnia 20.03.2019 r. (173,46 zł netto za każde miejsce postojowe i podatek VAT), aneksu nr 1/2020 z dnia 13.07.2020 r. (177,45 zł netto za każde miejsce postojowe i podatek VAT).

W aneksie nr 1/2020 z 13.07.2020 r. do ww. umowy nr 32/2018 zawarto również postanowienia, że mając na uwadze zapis §3 ust. 2 umowy najmu, dotyczący obowiązywania podwyższonego czynszu od miesiąca następnego po miesiącu, w którym wskaźnik został opublikowany strony ustalają, że za okres od dnia 01.02.2020 r. do dnia 31.07.2020 r. wysokość zapłaconego czynszu zostanie wyrównana do wartości nowej wysokości czynszu jednorazową wpłatą w wysokości 23,94 zł netto za każde miejsce postojowe plus VAT uwzględnioną w fakturze wystawionej z tytułu czynszu najmu za miesiąc sierpień 2020 r.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłat z tytułu czynszu za IV kwartał 2020 roku.

- faktura nr: FTP/20/10/00002 z dnia 06.10.2020 r. na kwotę 436,53 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc październik 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 21 października 2020 roku. Zapłaty w kwocie 436,53 zł dokonano w dniu 19 października 2020 (WB nr 204),

- faktura nr: FTP/20/11/00002 z dnia 02.11.2020 r. na kwotę 436,53 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc listopad 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 21 listopada 2020 roku. Zapłaty w kwocie 436,53 zł dokonano w dniu 12 listopada 2020 (WB nr 222),

- faktura nr: FTP/20/12/00002 z dnia 01.12.2020 r. na kwotę 436,53 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc grudzień 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 21 grudnia 2020 roku. Zapłaty w kwocie 436,53 zł dokonano w dniu 11 grudnia 2020 (WB nr 243).

W dniu 04.01.2021 r. została zawarta umowa najmu nr 05/2021 pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach (wynajmującym) a F.P.U.H. JAN-PEX xxxxxx z siedzibą w Kielcach (najemcą). Wynajmujący oddał w najem najemcy dwa stanowiska garażowe oznaczone numerami 47 i 48, znajdujące się na nieruchomości położonej w Kielcach przy ul. Pakosz 72 z przeznaczeniem na garażowanie pojazdów. Umowę najmu zawarto na czas oznaczony do dnia 31.12.2023 r. (§ 2 niniejszej umowy). W § 3 ust. 4 niniejszej umowy określono, że w przypadku opóźnienia w zapłacie wynajmującemu będą przysługiwać odsetki ustawowe. Zapis § 8 ust. 1 tej umowy wskazuje na odsetki ustawowe za opóźnienie, o których mowa w art. 481 ustawy kodeks cywilny.

Wyjaśnienie złożyła Dyrektor ŚCRMiTS:

„W przedmiotowej umowie najmu, zgodnie z wymaganiami dotyczącymi treści umowy zawartymi w odpowiednich uchwałach Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego określającymi zasady gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie, został zawarty zapis dotyczący konsekwencji braku zapłaty czynszu w umówionym terminie.

Z § 3 ust. 4 przedmiotowej umowy wynika, że w przypadku opóźnienia w zapłacie Wynajmującemu, czyli ŚCRMiTS, będą przysługiwać odsetki ustawowe. Z kolei mając na względzie zapis § 8 ust. 1 tejże umowy, zastosowanie znajdą odsetki ustawowe za opóźnienie, o których mowa w art. 481 k.c., które - jeżeli zachodzą ku temu okoliczności - są przez ŚCRMiTS egzekwowane z całą mocą.

Należy zauważyć, że z żadnych przepisów prawa, a także z wyżej wskazanych uchwał Sejmiku, nie wynika obowiązek stosowania odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych.”

Uchwałą nr XXIV/327/20 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 września 2020 r. zostały określone zasady gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie. W § 7 ust. 1 pkt 6 ww. zasad gospodarowania znajduje się zapis stanowiący, że umowa dotycząca rozporządzenia aktywami trwałymi poprzez najem zawiera „*skutki uchybienia terminu płatności.*”

W poprzednio obowiązujących *Zasadach postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie* stanowiących załącznik do uchwały nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r. również zawarty był zapis, że w umowie najmu zamieszcza się „*skutki uchybienia terminu płatności.*” (§ 17 ust. 1 pkt 3).

Odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych mają zastosowanie do transakcji handlowych, którymi zgodnie z art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 935) są umowy, których przedmiotem jest odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usługi, jeżeli strony, o których mowa w art. 2 ustawy, zawierają ją w związku z wykonywaną działalnością. W sytuacji, gdy zostaną spełnione przesłanki z ww. ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, to wierzycielowi przysługuje roszczenie o odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych.

2. W dniu 01.02.2018 r. została zawarta umowa najmu nr 11/2018 pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach (wynajmującym) a osobą fizyczną (najemcą). Wynajmujący oddał w najem najemcy garaż z przeznaczeniem na garażowanie pojazdów, oznaczony numerem 14, znajdujący się na nieruchomości położonej w Ostrowcu Świętokrzyskim przy ul. Focha 5. Umowę najmu zawarto na czas oznaczony od dnia 01.02.2018 r. do dnia 31.12.2020 r. (§ 2 niniejszej umowy). Czynsz najmu ustalono w wysokości 106,00 zł netto i podatek VAT płatny miesięcznie z góry w terminie do 21 dnia każdego miesiąca (§ 3 ust. 1 niniejszej umowy). W umowie zawarto postanowienia w zakresie waloryzacji wysokości czynszu najmu raz w roku o wskaźnik

wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wskaźnik zostanie opublikowany przez Prezesa GUS z zastrzeżeniem, że pierwsza waloryzacja nastąpi w 2019 r. (§ 3 ust. 2 niniejszej umowy).

Zryczałtowany koszt zużycia energii elektrycznej zawarto w czynszu (§ 3 ust. 3 niniejszej umowy).

W § 3 ust. 4 niniejszej umowy określono, że w przypadku opóźnienia w zapłacie wynajmującemu będą przysługiwać odsetki ustawowe.

Waloryzacji wysokości czynszu dokonano w drodze aneksu nr 1 z dnia 20.03.2019 r. (107,70 zł netto za każde miejsce postojowe i podatek VAT), aneksu nr 1/2020 z dnia 13.07.2020 r. (110,18 zł netto za każde miejsce postojowe i podatek VAT).

W aneksie nr 1/2020 z 13.07.2020 r. do ww. umowy nr 11/2018 zawarto również postanowienia, że mając na uwadze zapis §3 ust. 2 umowy najmu, dotyczący obowiązywania podwyższonego czynszu od miesiąca następnego po miesiącu, w którym wskaźnik został opublikowany strony ustalają, że za okres od dnia 01.02.2020 r. do dnia 31.07.2020 r. wysokość zapłaconego czynszu zostanie wyrównana do wartości nowej wysokości czynszu jednorazową wpłatą w wysokości 14,88 zł netto za każde miejsce postojowe plus VAT uwzględnioną w fakturze wystawionej z tytułu czynszu najmu za miesiąc sierpień 2020 r.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłat z tytułu czynszu za IV kwartał 2020 roku.

- faktura nr: 6P/20/10/00006 z dnia 07.10.2020 r. na kwotę 135,52 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc październik 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 21 października 2020 roku. Zapłaty w kwocie 135,52 zł dokonano w dniu 23 października 2020 r. (WB nr 208), tj. z 2-dniowym opóźnieniem. Wystawiono notę odsetkową NO-2020/00577 w dniu 27.10.2020 r. na kwotę 0,04 zł, zapłaty odsetek ustawowych dokonano w dniu 30.10.2020 r. (WB nr 213).

- faktura nr: 6P/20/11/00006 z dnia 03.11.2020 r. na kwotę 135,52 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc listopad 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 21 listopada 2020 roku (sobota). Zapłaty w kwocie 135,52 zł dokonano w dniu 23 listopada 2020 r. (WB nr 229),

- faktura nr: 6P/20/12/00006 z dnia 03.12.2020 r. na kwotę 135,52 zł z tytułu czynszu najmu za miesiąc grudzień 2020 roku. Termin płatności faktury przypadał na dzień 21 grudnia 2020 roku. Zapłaty w kwocie 135,52 zł dokonano w dniu 22 grudnia 2020 r. (WB nr 250), tj. z 1-

dniowym opóźnieniem. Wystawiono notę odsetkową NO-2020/00673 w dniu 31.12.2020 r. na kwotę 0,02 zł, zapłaty odsetek ustawowych dokonano w dniu 31.12.2020 r. (WB nr 256).

W dniu 04.01.2021 r. została zawarta umowa najmu nr 32/2021 pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach (wynajmującym) a osobą fizyczną (najemcą). Wynajmujący oddał w najem najemcy stanowisko garażowe z przeznaczeniem na garażowanie pojazdów, oznaczone numerem 14, znajdujące się na nieruchomości położonej w Ostrowcu Świętokrzyskim przy ul. Focha 5. Umowę najmu zawarto na czas oznaczony do dnia 31.12.2023 r. (§ 2 niniejszej umowy). W § 3 ust. 4 niniejszej umowy określono, że w przypadku opóźnienia w zapłacie wynajmującemu będą przysługiwać odsetki ustawowe.

Ww. umowy nr 05/2021 z dnia 04.01.2021 r. i nr 32/2021 z dnia 04.01.2021 r. zostały zawarte w wyniku przeprowadzonego przetargu, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (art. 70¹ i następne).

W ogłoszeniu o przetargu z dnia 18.12.2020 r., zamieszczonym na stronie internetowej ŚCRMiTS, wskazano, że oferty należy składać do dnia 30.12.2020 r. do godz. 12⁰⁰.

W dniu 31.12.2020 r. sporządzono protokoły z części jawnej i niejawnego postępowania przetargowego na wynajęcie mienia nieruchomego będącego we władaniu ŚCRMiTS w Kielcach oraz podległych oddziałach, które zostały zatwierdzone przez Dyrektora ŚCRMiTS.

W przypadku złożonych ofert nie potwierdzono terminu ich wpływu do ŚCRMiTS.

Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego ŚCRMiTS złożył wyjaśnienie:

„Informuję, iż brak pieczętek rejestracyjnych na ofercie o wynajem garaży dla FPUH Jan Pex xxxxxx i Pan....wynika z faktu, że w okresie składania w/w ofert ŚCRMiTS miało poważne braki kadrowe i ze względów epidemiologicznych (SARS CoV 19) wszystkie oferty były przez osobę składającą wrzucane do przygotowanej urny na w/w oferty, w celu uniknięcia kontaktu fizycznego. W/w oferty zostały złożone w terminie.”

(dowód: s. od 127 do 165)

Uchybienia:

- W przypadku składanych ofert w postępowaniach w zakresie najmu nieruchomości potwierdzać termin ich wpływu do ŚCRMiTS.

Osoby odpowiedzialne:

Zastępca Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych ŚCRMITS

Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego ŚCRMITS

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z uchybieniami, w odniesieniu do przyjętej próby kontrolnej.

Dyrektor ŚCRMITS w piśmie znak: EG-10/2020 z dnia 23.02.2022 roku podniósł, że osobą odpowiedzialną w tym obszarze jest zastępca Dyrektora ds. ekonomicznych.

W kontrolowanym 2020 r., zgodnie z regulaminem organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem nr 37/2018 Dyrektora ŚCRMITS z dnia 20.11.2018 r. (ze zmianami dokonany zarządzeniem nr 3/2020 z dnia 11.02.2020 r., zarządzeniem nr 18/2020 z dnia 06.10.2020 r.), w strukturze organizacyjnej ŚCRMITS funkcjonowało stanowisko Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych - Głównego Księgowego. Z dniem 01.01.2021 r. zarządzeniem nr 18/2020 Dyrektora ŚCRMITS z dnia 06.10.2020 r. dokonano rozdzielenia dotychczasowego stanowiska Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych - Głównego Księgowego i wyodrębnienia stanowiska Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych oraz stanowiska Głównego Księgowego.

W przypadku złożonych ofert w kontrolowanych postępowaniach w zakresie najmu nieruchomości nie potwierdzono terminu ich wpływu do ŚCRMITS. W trakcie kontroli, wyjaśnień na tę okoliczność udzielił Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego ŚCRMITS.

W świetle ww. regulaminu organizacyjnego ŚCRMITS, w 2020 roku, Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych - Główny Księgowy nadzorował m.in. Dział Administracyjno-Gospodarczy. Mając powyższe na uwadze, można przyjąć, że Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych oraz Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego należą do kręgu osób odpowiedzialnych w zakresie stwierdzonego uchybienia w gospodarce mieniem.

Zapis otrzymuje brzmienie: „Osoby odpowiedzialne:

Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych ŚCRMITS

Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego ŚCRMITS”

10. Przestrzeganie procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Dz.U.2019.1843 t. j. z dnia 2019.09.27.

Ustalenia kontroli.

W terminie wynikającym z przepisów art. 13a ww. ustawy (tj. nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego) w dn. 11.02.2020 r. został sporządzony i zamieszczony na stronie internetowej ŚCRMiTS plan zamówień publicznych na 2020 rok. Plan przewidywał przeprowadzenie 10 postępowań na dostawę i realizację usług w trybie przetargu nieograniczonego.

Z przedłożonego Kontrolującym *Wykazu zamówień publicznych* i zawartych umów w 2020 roku (wykaz stanowi załącznik do protokołu) wynika, że jednostka w wyniku postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zawarła 22 umowy.

Kontroli poddano postępowanie na „*Dostawę kart podarunkowych przedpłaconych (prepaid) dla pracowników ŚCRMiTS w Kielcach*”.

Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Źródło finansowania – środki własne jednostki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Wartość zamówienia została ustalona przez pracownika Działu Socjalnego w oparciu o ilość osób zatrudnionych pracowników na etacie z podziałem wg progów dochodów, określonych w wewnątrzzakładowych przepisach ZFŚS i wyniosła 906.920,00 zł , tj. 212.428,27 EUR wg kursu 4,2693 zł zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. 2019 poz.2453).

Protokół konieczności przeprowadzenia postępowania został zatwierdzony przez dyrektora.

Do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, Zarządzeniem nr 2/2020 Dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach z dnia 16.01.2020 r. została powołana komisja przetargowa. Zarządzenie określa również organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego w dniach od 14 do 26 maja 2020 roku.

W ogłoszeniu o zamówieniu zawarto informacje określone w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m.in.:

- [1] określenie przedmiotu zamówienia - Dostawa kart podarunkowych przedpłaconych (prepaid) dla pracowników ŚCRMiTS w Kielcach w ilości 613 sztuk o łącznej wartości 906.920,00 zł,
- [2] rodzaj zamówienia – dostawa,
- [3] tryb postępowania - przetarg nieograniczony,
- [4] adres strony internetowej, na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia- www.scrmits.pl
- [5] kryteria oceny i wyboru ofert: cena brutto – 60 , ilość placówek udzielających rabatu przy dokonywaniu transakcji kartami podarunkowymi na terenie województwa świętokrzyskiego- 30; dodatkowe możliwości w aplikacji do obsługi karty 10,
- [6] termin wykonania zamówienia – 7 dni,
- [7] wymagania dotyczące wadium – zamawiający nie żądał wniesienia wadium,
- [8] termin składania ofert: do dnia 22 maja 2020 roku do godz. 11.00,
- [9] termin związania ofertą – 30 dni od upływu ostatecznego terminu składania ofert.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych i umieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniach od 14.05.2020 r. do 26.05.2020 r. Specyfikacja w swojej treści zawierała informacje wynikające z art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający udostępnił specyfikację na stronie internetowej w dniu 14 maja 2020 roku, zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W treści podano m.in.: [1] opis przedmiotu zamówienia - Dostawa kart podarunkowych przedpłaconych (prepaid) dla pracowników ŚCRMiTS w Kielcach w ilości 613 sztuk o łącznej wartości 906.920,00 zł, [2] miejsce i termin składania ofert – w siedzibie zamawiającego: Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach, ul. Pakosz 72, 25-540 Kielce, Sekcja Zamówień Publicznych i Remontów, piętro III pokój nr 301, w terminie do dnia 22.05.2020 roku do godz. 11.00; [3] termin realizacji zamówienia – 7 dni roboczych od daty zawarcia umowy; [4] kryteria i sposób oceny ofert: cena brutto – 60, ilość placówek udzielających rabatu przy dokonywaniu transakcji kartami podarunkowymi na terenie województwa świętokrzyskiego- 30; dodatkowe możliwości w aplikacji do obsługi karty 10; [5] wymagania dotyczące wadium – zamawiający nie żądał wniesienia wadium; [6] opis sposobu obliczenia ceny; [7] opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty; [8] termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert - zgodnie z art. 85 ust.1

pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych; [9] zabezpieczenie należytego wykonania umowy – zamawiający nie wymagał; [10] wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia; [11] opis sposobu przygotowywania ofert. Zamawiający przewidział zastosowanie procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Integralną część specyfikacji stanowiły załączniki: formularz ofertowy, oświadczenie o braku podstaw wykluczenia, oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, wzór oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, wzór umowy.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w terminie wskazanym przez zamawiającego wpłynęły 2 oferty.

1. EDENRED Polska Sp. z o.o., ul. Rozbrat 44a, 00-419 Warszawa, na kwotę 906.920,00 zł.
2. Sodexo Benefis and Rewards Services Polska Sp. z o.o., ul. Kłobucka 25 02-699 Warszawa, na kwotę 906.920,00 zł.

Otwarcie ofert miało miejsce w dniu 22 maja 2020 roku o godz. 12.00, z której to czynności sporządzono protokół.

Zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający dnia 22 maja 2020 roku zamieścił na stronie internetowej ŚCRMITS informację z otwarcia ofert.

Zamawiający, na podstawie art. 24 ust. 11 ustawy, wezwał wykonawców do złożenia oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Postępowanie przeprowadziła trzyosobowa komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 2/2020 Dyrektora ŚCRMITS z dnia 16 stycznia 2020 roku. Członkowie komisji, kierownik zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli w dniu 22 maja 2020 roku oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z udziału w przedmiotowym postępowaniu, zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Za najkorzystniejszą wg kryteriów oceny, ilości placówek udzielających rabatu przy dokonywaniu transakcji kartami podarunkowymi na terenie woj. Świętokrzyskiego oraz dodatkowych możliwości w aplikacji do obsługi karty, uznano ofertę nr 2 złożoną przez Sodexo Benefis and Rewards Services Polska Sp. z o.o., która otrzymała łącznie 98 pkt.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z uzasadnieniem, podpisaną przez Z-cę Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych, zamawiający przekazał w dniu 26 maja 2020 roku wszystkim wykonawcom drogą elektroniczną. Informacja o wyborze najkorzystniejszej

oferty, zgodnie z wymogiem art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w dn. 26 maja 2020 r. została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego.

W dniu 1 czerwca 2020 roku, w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, ŚCRMiTS zawarło umowę nr 10026114 z wybranym wykonawcą na realizację zadania w przedmiocie zamówienia.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono na druku ZP-PN protokół dokumentujący jego przebieg. Wyniki prac komisji i wybór podmiotu na wykonawcę przedmiotowego zadania zostały zatwierdzone przez dyrektora Pogotowia.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, zamawiający przesłał do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 09.06.2020 r., które zamieszczono na portalu UZP pod numerem 510100655-N-2020. Ogłoszenie opublikowano również na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej w dniu 16 lipca 2020 roku.

Z tytułu realizacji umowy Wykonawca wystawił notę księgowo-obciążeniową nr 43068/21/25 z dnia 1 czerwca 2020 roku na kwotę 906.920,00 zł. Ustalono, że należność wynikająca z ww. noty zapłacona została z zachowaniem terminu płatności określonego w umowie, tj. 05.06.2020 r. (WB ZFŚS nr 42 z dn. 05.06.2020 r.).

Na nocie znajduje się adnotacja pracownika Działu Spraw Socjalnych w treści *"karty podarunkowe dla pracowników ŚCRMiTS Kielce, kwota 906.920,00 zł, podpis"*. Dokument został zatwierdzony do wypłaty.

Na podstawie analizy noty potwierdzającej dostawę kart stwierdzono, że podczas kontroli i opisu dokumentu nie zastosowano się do obowiązujących w Pogotowiu przepisów zawartych w Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 23/2019 z dnia 25 listopada 2019 r. Wobec niżej stwierdzonych uchybień, Kontrolujący wystąpili z wnioskiem o ich wyjaśnienie (odpowiedzi zostały zacytowane):

- brak potwierdzenia wpływu i rejestracji w książce korespondencji przychodzącej (dział 11 pkt 11.5: *„dokumenty zewnętrzne obce, niezależnie od tego czy zostały otrzymane pocztą, czy odebrał je pracownik Centrum, podlegają rejestracji przez pracownika sekretariatu w książce korespondencji przychodzącej. Każdy pracownik, który otrzymał fakturę bądź rachunek, bądź inny dokument dotyczący ŚCRMiTS, obowiązany jest niezwłocznie przekazać go do sekretariatu w celu jego zarejestrowania i wprowadzenia do obiegu"*). Kontrolowany wyjaśnił: *„że pracownik prowadzący sprawy socjalne w ŚCRMiTS przez swoje niedopatrzenie nie dokonał rejestracji noty w książce korespondencji przychodzącej po jej bezpośrednim*

otrzymaniu od kontrahenta. Jednakże dokumentacja odbioru kart została potwierdzona podpisem i datą otrzymania przez tego pracownika”);

- brak potwierdzenia przeprowadzenia kontroli merytorycznej (dział 13 ust. 13.10: *„dokonanie sprawdzenia powinno być potwierdzone na dowodzie poprzez umieszczenie i podpisanie klauzuli” sprawdzono pod względem merytorycznym...dnia...podpis”);*

- brak potwierdzenia dokonania kontroli formalno-rachunkowej (dział 14 ust. 14.7: *„na dowód dokonania kontroli wewnętrznej kontrolujący powinien opatrzyć dokument adnotacją Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym dnia... podpis...),*

Kontrolowany w odpowiedzi podnosi, że: *„otrzymany dokument został sprawdzony przez członków Komisji Socjalnej pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Fakt ten potwierdzają złożone na dokumencie podpisy członków Komisji”.*

Powyżej cytowane zapisy Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych wyraźnie wskazują na obowiązek umieszczenia na dowód potwierdzenia przeprowadzonej kontroli, klauzuli *„sprawdzono pod względem merytorycznym bądź formalno-rachunkowych...dnia...podpis”.* Ponadto na podstawie objętych próbą kontrolną fakturach wymienionych w pkt 6 niniejszego protokołu, stwierdzono, że jednostka dla potwierdzenia przeprowadzenia kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej posiada i stosuje pieczęci w treści *„ sprawdzono pod względem merytorycznym dnia... podpis...”* oraz *„sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, dnia... podpis...”.* Natomiast w pkt 13.11. instrukcji wskazano zakres uprawnień osób upoważnionych do kontroli merytorycznej. Katalog tych osób nie uwzględnia Komisji Socjalnej jako organu sprawującego kontrolę merytoryczną dokumentów potwierdzających wydatki w ramach ZFŚS. Mając zatem na uwadze powyższe, Kontrolujący nie uznają złożonych wyjaśnień;

- brak wskazania co do zastosowania zasad określonych w przepisach o zamówieniach publicznych (*np. opisać w jakim trybie dokonano zakupu towarów bądź usług*), dział 10 ust 10.2 pkt 7. W złożonym wyjaśnieniu czytamy że: *„zakup bonów podarunkowych był prowadzony w trybie podstawowym (przetarg nieograniczony). W przypadku stosowania innych trybów (mniej rygorystycznych) obowiązkowe jest ich określenie”.* W pkt. 7 ust. 10.2 zapisano, że na drugiej stronie dowodu winno być zamieszczone wskazanie co do zastosowania zasad określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Nie zapisano wyłączenia dla trybu podstawowego. Ponadto na podstawie objętych próbą kontrolną fakturach wymienionych w pkt 6 niniejszego protokołu, stwierdzono, że jednostka posiada i

stosuje pieczęć w treści „*Zakup zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych przy zastosowaniu trybu.... Sygnatura sprawy.... Data ... Podpis...*”. Zatem mając na uwadze powyższe, Kontrolujący nie znajdują w uregulowaniach potwierdzenia dla złożonych wyjaśnień;

- brak wskazania co do uznania, bądź nie, wydatku za wydatek strukturalny, dział 10 ust. 10.2, pkt 8. W złożonym wyjaśnieniu Kontrolowany podnosi, że: „*od kilku lat nie obowiązuje żaden powszechnie obowiązujący przepis prawa nakazujący określanie kategorii wydatku, czy jest to wydatek strukturalny, czy nie.*”

Obowiązek oznaczania dowodów księgowych, w zakresie wydatków uznanych za strukturalne wynikał z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej dla celów sporządzenia sprawozdania Rb - WS.

Ustalono, że ustawa z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2017, poz.1475) art. 11, dokonuje zmian w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych poprzez uchylenie w art. 39 ust. 2 oraz w ust. 4 pkt 2 co oznacza, że jednostki sektora finansów publicznych od 2 września 2017 roku nie mają już obowiązku ewidencji wydatków strukturalnych i nie sporządzają sprawozdań Rb-WS. Jak wynika z ustaleń, na dzień wprowadzenia Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych 25 listopada 2019 r. jednostka nie miała już obowiązku klasyfikacji wydatków strukturalnych. Zatem wyżej cytowane zapisy instrukcji oraz zapisy w dziale 6 ust. 6.4 „*Na wszystkich fakturach, rachunkach oraz innych dokumentach stanowiących podstawę wydatku umieszcza się pieczęć dotyczącą wydatku strukturalnego o „wydatek strukturalny (dotyczy/nie dotyczy, obszar tematyczny, kod klasyfikacji, kwota, słownie, data, podpis*”.

Pracownik Działu Finansowo-Księgowego dokonuje klasyfikacji wydatku na cele strukturalne stosownie do przepisów wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, co potwierdza czytelnym podpisem lub parafą z pieczęcią imienną oraz dokonuje rejestracji w pomocniczym zestawieniu”, zostały wprowadzone do Instrukcji bezzasadnie,

- brak dekretacji co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych z parafą osoby dekretującej i parafą pracownika potwierdzającego wprowadzenie dowodu do ksiąg rachunkowych. W dziale 10 Instrukcji zapisano, że: „*Na drugiej stronie dowodu (rewers) winny być zamieszczone ust.10.2 pkt 10 dekretacja (sposób) ujęcia w księgach rachunkowych z parafą osoby dekretującej i parafą pracownika potwierdzającego wprowadzenie dowodu do ksiąg*

rachunkowych; w wypadku braku miejsca na drugiej stronie dowodu, dekretację można zamieścić na załączonej do dowodu karcie.” Na powyższe złożono wyjaśnienie w treści: „Dekretacja przedmiotowej noty znajduje się na wyciągu bankowym nr 42 z 2020 r. i jest generowana automatycznie w programie finansowo-księgowym SIMPLE.ERP. Niniejsza nota jest załącznikiem do ww. wyciągu”. Ponadto dyrektor ŚCRMITS podnosi, że: „Zgodnie z przepisem art. 21 ust.1a pkt 2 ustawy o rachunkowości podmiot może zaniechać zamieszczania na dowodzie stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Ponieważ ŚCRMITS stosuje odpowiednie techniki dokumentowania zapisów księgowych w informatycznym systemie finansowo-księgowym SIMPLE.ERP, korzysta z wyłączeń przewidzianych ustawą o rachunkowości. Niniejsza nota jest załącznikiem do ww. wyciągu.”

Na stronie drugiej (rewers) objętych próbą kontrolną fakturach wymienionych w pkt 6 niniejszego protokołu stwierdzono ręczne zapisy co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych z parafą osoby dekretującej. Ponadto na stronach pierwszych naniesione zostały numery archiwalne dowodów, pod którymi dowody księgowe zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych. Na przedmiotowej nocie taki numer nie został zamieszczony, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz pkt 10.3 Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych ŚCRMITS, gdzie wyraźnie zapisano, że „wszystkie dowody księgowe oraz wszystkie karty załączone do tych dowodów muszą być opatrzone numerem archiwalnym, pod którym dowód księgowy został wprowadzony do ksiąg rachunkowych”. Wobec powyższych ustaleń w opinii Kontrolujących stwierdzone braki nie wynikają ze stosowanych w jednostce procedur jak zostało stwierdzone w wyjaśnieniu (co potwierdzają inne dokumenty objęte próbą kontrolną opatrzone numerem, pod którym zostały wprowadzone do ewidencji księgowej). Ponadto w sytuacji zmian zasad obiegu dokumentów takie decyzje powinny zostać ujęte w wewnętrznych uregulowaniach **i stosowane jednolicie dla wszystkich dokumentów**. W przeciwnym przypadku stanowi to naruszenie obowiązujących norm.

/dowód: str.159 oraz od str. 166 do str. 202/

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia:

Nota potwierdzająca dostawę kart prepaid nie potwierdza spełnienia warunków jakie winien spełniać wygląd dokumentu księgowego, zawartych w Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych, tj.

- brak potwierdzenia wpływu i rejestracji w książce korespondencji przychodzącej,
- brak potwierdzenia przeprowadzenia kontroli merytorycznej,
- brak potwierdzenia dokonania kontroli formalno-rachunkowej,
- brak wskazania co do zastosowania zasad określonych w przepisach o zamówieniach publicznych,
- brak numeru archiwalnego, pod którym dowód księgowy został wprowadzony do ksiąg rachunkowych,
- brak dekretacji co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych z parafą osoby dekretującej i parafą pracownika potwierdzającego wprowadzenie dowodu do ksiąg rachunkowych,
- nieaktualne zapisy w obowiązujących zasadach Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w zakresie określania wydatków strukturalnych.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor ŚCRMiTŚ

Z-ca Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych ŚCRMiTŚ

Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych, Główny Księgowy ŚCRMiTŚ

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych z ww. uchybieniami w zakresie opisu i kontroli noty księgowo-obciążeniowej potwierdzającej realizację zamówienia.

11. Zakup materiałów, wyposażenia i usług.

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie kosztów ŚCRMiTŚ z tytułu usług pralniczych. Z danych ewidencji księgowej konta 404-017 „Usługi obce Pranie” wynika, że w 2020 r. koszty z tytułu usług pralniczych stanowiły kwotę 42.767,72 zł.

Umowa zawarta w dniu 16 lipca 2020 roku pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach, a Spółdzielnią Pracy Usługowo-Handlową „UNIPRAL” z siedzibą w Kielcach. Przedmiot umowy stanowiły usługi pralnicze oraz usługi dodatkowe w odniesieniu do odzieży medycznej i innego asortymentu zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy. Usługi dodatkowe to prasowanie i naprawy szwalnicze. Wynagrodzenie

usługobiorcy za wykonanie przedmiotu zamówienia stanowiło wartość 54.612,00 zł brutto. Umowę zawarto na okres jednego roku: od dnia 16.07.2020 r. do dnia 16.07.2021 r.

Powyższa umowa została zawarta w wyniku przeprowadzonego zapytania ofertowego.

W dniu 9 lipca 2020 roku zamawiający skierował drogą elektroniczną (e-mail) zapytanie ofertowe do trzech potencjalnych wykonawców. Termin na wniesienie ofert wyznaczono na dzień 15 lipca 2020 roku.

W postępowaniu wpłynęła jedna oferta złożona przez Spółdzielnię Pracy Usługowo-Handlową „UNIPRAL” z siedzibą w Kielcach z ceną 54.612,00 zł brutto.

W przypadku złożonej oferty nie potwierdzono terminu jej wpływu do ŚCRMiTS.

Zastępca Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych ŚCRMiTS złożył następujące wyjaśnienie:

„W nawiązaniu do konkursu ofert na „Usługi Pralnicze w okresie 1 roku” ogłoszonego w dniu 09.07.2020 r. informuję, że po rozmowie telefonicznej z pracownikiem, który obsługiwał ten konkurs.....(obecnie przebywa na kwarantannie w zw. COVID-19) wynika, że oferta była złożona osobiście przez pracownika firmy UNIPRAL Kielce, ale nie pamięta czy odnotowała na ofercie datę wpływu. Zwróciliśmy się w rozmowie telefonicznej do przedstawiciela Spółdzielni Pracy Usługowo-Handlowej UNIPRAL, który przygotowywał tą ofertę i otrzymaliśmy skan ich oferty, na której Pani...pokwitowała otrzymanie oferty w dn. 15.07.2020 r. (skan w załączeniu).”

Koperty z ofertami składanymi w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego należy opatrywać danymi identyfikującymi ich wpływ do ŚCRMiTS.

W dniu 16 lipca 2020 roku ze Spółdzielnią Pracy Usługowo-Handlową „UNIPRAL” z siedzibą w Kielcach została zawarta umowa na wykonanie usług pralniczych za wynagrodzeniem 54.612,00 zł brutto, co jest zgodne z ceną ofertową. Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 4 i 5 umowy, wynagrodzenie usługobiorcy miało być wypłacane sukcesywnie na podstawie faktur cząstkowych wystawianych i doręczanych usługodawcy po zakończeniu każdego okresu rozliczeniowego, czyli miesiąca kalendarzowego z terminem płatności do 14 dni od daty wystawienia faktury.

Kontrolą w zakresie zapłaty wynagrodzenia za usługi pralnicze świadczone przez Spółdzielnię Pracy Usługowo-Handlową „UNIPRAL” objęto IV kwartał 2020 roku.

Faktura nr 3011/10/2020 z dnia 30 października 2020 roku za usługi pralnicze w miesiącu październiku 2020 roku na kwotę 3.630,96 zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 10 listopada 2020 roku na kwotę 3.630,96 zł (WB nr 221).

Faktura nr 3253/11/2020 z dnia 30 listopada 2020 roku za usługi pralnicze w miesiącu listopadzie 2020 roku na kwotę 2.214,00 zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 11 grudnia 2020 roku na kwotę 2.214,00 zł (WB nr 243).

Faktura nr 3484/12/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku za usługi pralnicze w miesiącu grudniu 2020 roku na kwotę 3.793,32 zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 11 stycznia 2021 roku na kwotę 3.793,32 (WB nr 5).

Powyższe faktury zawierają adnotację w zakresie kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty.

W okresie od 15.07.2019 r. do 15.07.2020 r. obowiązywała umowa zawarta w dniu 15 lipca 2019 roku pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach a Spółdzielnią Pracy Usługowo-Handlową „UNIPRAL” z siedzibą w Kielcach na wykonywanie usług pralniczych. Wynagrodzenie usługobiorcy za wykonanie przedmiotu zamówienia stanowiło wartość 46.678,50 zł brutto.

W dniu 24 marca 2020 r. została zawarta umowa nr EA/SAG/17/2020 pomiędzy Szpitalem Specjalistycznym Ducha Świętego w Sandomierzu (usługobiorcą) a Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach w zakresie świadczenia usług polegających na praniu, maglowaniu i dezynfekcji bielizny. Niniejszą umowę zawarto na okres od dnia 24 marca 2020 r. do dnia 23 marca 2021 r. Ustalono cenę prania i maglowania 1 kg bielizny na kwotę 4,50 zł plus podatek VAT.

Wyjaśnienia udzielił Zastępca Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych ŚCRMiTS:

„W związku z wystąpieniem przypadku wykonania usługi pralniczej przez Szpital Specjalistyczny Ducha Świętego w Sandomierzu dla naszego oddziału w Sandomierzu, na podstawie wyjaśnienia dotyczącego tego faktu złożonego mi przez Kierownika Oddziału w Sandomierzu ...informuję, że taki fakt miał miejsce w dn. 24.03.2020 r., 02.04.2020 r. i 21.04.2020 r. na okoliczność którego zostały wystawione dwie faktury. Podstawą decyzji podjętej przez Kierownika była odmowa przyjazdu po odbiór prania przez UNIPRAL Kielce, z którym posiadamy umowę na wykonywanie usług pralniczych. Był to okres nasilenia pandemii SARS-CoV-2, stąd decyzja o awaryjnym skorzystaniu z usługi pralniczej w Szpitalu, z którym sąsiadujemy i działamy pod tym samym adresem. Na tą okoliczność Kierownik Oddziału zwrócił się pismem do Dyrektora Szpitala (kserokopia w załączeniu) a szpital

sporządził stosowną umowę (kserokopia w załączeniu). Następne prania odbywały się już wg harmonogramu i potrzeb Oddziału zgodnie z umową zawartą z firmą UNIPRAL. (...)”

Szpital Specjalistyczny Ducha Świętego w Sandomierzu wystawił nw. faktury:

- fakturę VAT nr 00101/SPW/2020 z dnia 31 marca 2020 roku za usługi pralnicze w miesiącu marcu 2020 roku na kwotę 66,42 zł. Faktura wpłynęła do ŚCRMiTS w dniu 3 kwietnia 2020 r. Zapłatę za fakturę dokonano w dniu 17 kwietnia 2020 roku na kwotę 66,42 zł (WB nr 75),

- fakturę VAT nr 00134/SPW/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 roku za usługi pralnicze w miesiącu kwietniu 2020 roku na kwotę 77,49 zł. Faktura wpłynęła do ŚCRMiTS w dniu 11.05.2020 r. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 22 maja 2020 roku na kwotę 77,49 zł (WB nr 99).

Zachowano tym samym termin zapłaty wynikający z ww. umowy nr EA/SAG/17/2020, tj. zapłaty dokonano w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury.

(dowód: s. od 203 do 250)

Uchybienia:

- Koperty z ofertami składanymi w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego opatrywać danymi identyfikującymi ich wpływ do ŚCRMiTS.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor ŚCRMiTS

Zastępca Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych ŚCRMiTS

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z uchybieniami, w odniesieniu do przyjętej próby kontrolnej.

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

Stosownie do przepisów ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2019 r. poz. 300 ze zm.; Dz. U. 2020 r. poz. 266 ze zm.), Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach zobowiązane jest do zapłaty składek na ZUS za dany miesiąc do 15 dnia następnego miesiąca.

Próba kontrolną objęto terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych za miesiące: styczeń, marzec i maj 2020 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

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

Styczeń 2020:

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych za miesiąc styczeń 2020 roku - zgodnie z deklaracją ZUS P DRA (ID deklaracji: 01 01.2020) stanowiły łączną kwotę do zapłaty w wysokości 1.368.603,26 zł. Sposób przekazania deklaracji do ZUS – wysyłka automatyczna, potwierdzenie przyjęcia do ZUS w dniu 14.02.2020 r. Zapłata składek do ZUS (powiększona w wysokości 46,54 zł po uwzględnieniu korekty wynikającej ze złożonej kolejnej deklaracji za grudzień 2019 r. wykazanej w DRA 04 12.2019 r. z dnia 11.02.2020 r.) została dokonana w dniu 17.02.2020 r. w wysokości 1.368.649,80 zł. zgodnie z WB nr 32 z dnia 17.02.2020 r. do rachunku ŚCRMITS w Banku Gospodarstwa Krajowego nr 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001. Ostatni dzień terminu wpłaty przypadał 15.02.2020 r., w sobotę. W takim przypadku, zgodnie z art. 12 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu wolnym od pracy, czyli dzień 17.02.2020 r. Przepisy Ordynacji podatkowej mają zastosowanie do zobowiązań wobec ZUS. Zapłata składek została zaksięgowana na koncie 225 „Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych”.

Marzec 2020:

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych za miesiąc marzec 2020 roku - zgodnie z deklaracją ZUS P DRA (ID deklaracji: 01 03.2020) stanowiły łączną kwotę do zapłaty w wysokości 1.411.847,04 zł. Sposób przekazania deklaracji do ZUS – wysyłka automatyczna, potwierdzenie przyjęcia do ZUS

w dniu 07.04.2020 r. Zapłata składek do ZUS została dokonana w dniu 15.04.2020 r. w wysokości wynikającej z deklaracji rozliczeniowej zgodnie z WB nr 73 z dnia 15.04.2020 r. do rachunku ŚCRMITS w Banku Gospodarstwa Krajowego nr 51 1130 1192 0027 6002

6920 0001. Zapłata składek została zaksięgowana na koncie 225 „Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych”.

Maj 2020:

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych maj 2020 r. - zgodnie z deklaracją ZUS P DRA (ID deklaracji: 01 05.2020) stanowiły łączną kwotę do zapłaty w wysokości 1.484.067,94 zł. Po uwzględnieniu korekty wynikającej ze złożonej kolejnej deklaracji za kwiecień 2020 r – wysokość składek do zapłaty w maju 2020 r. pomniejszono o nadpłaconą w kwietniu 2020 r. kwotę 40,06 zł (ID korekty: DRA 02 04.2020) co dało kwotę do zapłaty w maju 2020 r: 1.484.027,88 zł. Sposób przekazania deklaracji do ZUS - wysyłka automatyczna w dniu 09.06.2020 r. Zapłata składek do ZUS została dokonana w dniu 15.06.2020 r. pomniejszona o kwotę 40,06 zł zgodnie z WB nr 114 z dnia 15.06.2020 r. do rachunku ŚCRMITS w Banku Gospodarstwa Krajowego nr 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001. Zapłata składek została zaksięgowana na koncie 225 „Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych”.

Z powyższego wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy Fundusz Emerytur Pomostowych odprowadzono w terminie wyznaczonym przepisem art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych tj. do 15 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń. Wysokości opłaconych składek były zgodne z kwotami wynikającymi ze złożonych do ZUS deklaracji rozliczeniowych.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

Próbą kontrolną objęto terminowość dokonywania wpłat na PFRON za miesiące: styczeń, marzec i maj 2020 r.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- deklaracje miesięcznych wpłat na PFRON (DEK-I-0),
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgową.

W świetle art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. 2019 r. poz. 1172 ze zm.;

Dz. U. 2020 r. poz. 426 ze zm.), pracodawcy dokonują wpłat na PFRON w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne poprzez teletransmisje danych w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

Zgodnie z deklaracją DEK-I-0 z dnia 13.02.2020 r. składka na PFRON za miesiąc styczeń 2020 r. stanowiła kwotę 8.589 zł. Wpłaty składki dokonano w dniu 18.02.2020 r. (WB nr 33 z dnia 18.02.2020 r. do rachunku ŚCRMiTS w Banku Gospodarstwa Krajowego nr 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001).

Zgodnie z deklaracją DEK-I-0 z dnia 14.04.2020 r. składka na PFRON za miesiąc marzec 2020 r. stanowiła kwotę 6.769 zł. Wpłaty składki dokonano w dniu 17.04.2020 r. (WB nr 75 z dnia 17.04.2020 r. do rachunku ŚCRMiTS w Banku Gospodarstwa Krajowego nr 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001).

Zgodnie z deklaracją DEK-I-0 z dnia 18.06.2020 r. składka na PFRON za miesiąc maj 2020 r. stanowiła kwotę 5.786 zł. Wpłaty składki dokonano w dniu 19.06.2020 r. (WB nr 118 z dnia 19.06.2020 r. do rachunku ŚCRMiTS w Banku Gospodarstwa Krajowego nr 51 1130 1192 0027 6002 6920 0001).

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna, w odniesieniu do przyjętej próby kontrolnej.

13. Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami.

Umowy zlecenia w ŚCRMiTS zawierane są głównie w ramach działalności medycznej w formie umów cywilno-prawnych tj. umów zleceń z własnymi pracownikami, zleceniobiorcami zewnętrznymi tj. ratownikami medycznymi, pielęgniarkami i kierowcami pojazdów uprzywilejowanych, umów kontraktowych z lekarzami.

W planie finansowym na 2020 r. na wynagrodzenia z tytułu umów cywilno-prawnych została zaplanowana kwota 10.144.039,18 zł. Z przedłożonego wyjaśnienia Z-cy Dyrektora ds. Ekonomicznych ŚCRMiTS wynika, że obejmuje ona zarówno umowy z pracownikami własnymi jak i obcymi.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że w 2020 r. jednostka zawarła z własnymi pracownikami:

- stan na 01.01.2020 r. - 137 umów
- stan na 31.12.2020 r. - 196 umów

Tabela nr 2. Zestawienie sporządzone przez Kierownika Działu Kadr ŚCRMITS

Umowy zlecenia z pracownikami własnymi.

Wykonywane czynności w ramach umowy zlecenia	Stan na 01.01.2020 r.	Stan na 31.12.2020 r.
Pielęgniarz	12	17
Pielęgniarz epidemiczny/wymazy	0	12
Ratownicy medyczni	80	101
Kierowca z uprawnieniami pielęgniarza	4	7
Kierowca z uprawnieniami ratownika medycznego	24	29
Dyspozytor medyczny	13	20
Sanitariusz	1	5
Dozorca	0	1
Kierowca	1	2
Administracja PKZP	1	1
Konserwator	1	1
Razem	137	196

Z przedłożonego wyjaśnienia Kierownika Działu Kadr ŚCRMITS wynika, iż „zwiększenie liczby umów zleceń w 2020 roku z pracownikami własnym z 137 do 196 spowodowane było rezygnacją zewnętrznych zleceniobiorców z wykonywanych zadań w związku z sytuacją rozprzestrzeniania się zakażeń koronawirusem SARS-CoV-2 i odnotowanym wzrostem zachorowań na Covid-19, również zwiększonym ryzykiem zawodowym pracowników. Covid-19 spowodował znaczne ograniczenie wykonywanych czynności w ramach umów zleceń z zewnętrznymi zleceniobiorcami.

Na powyższą okoliczność zawarto umowy zlecenia z pracownikami własnymi ŚCRMITS tym samym ograniczone zostało rozprzestrzenianie się zakażeń koronawirusem SARS –CoV-2.

Sytuacja epidemiczna generowała liczne izolacje, kwarantanny, zwolnienia lekarskie co spowodowało konieczność zawierania nowych umów zleceń, celem zabezpieczenia zadań wykonywanych przez ŚCRMITS w Kielcach.

Utworzona została także karetka wymazowa wymagająca zapewnienia obsady medycznej i zawarcia kolejnych umów zleceń”.

Próba kontrolną objęto umowę zlecenia zawartą z własnym pracownikiem ŚCRMiTS na prowadzenie księgowości kasy PKZP tj. prowadzenie kartotek, sporządzanie list potrąceń dla rachuby i rozliczanie członków kasy z udzielanych pożyczek. Umowa zawarta została pomiędzy ŚCRMiTS (zleceniodawcą) a zleceniobiorcą w dniu 29.04.2005 r. na czas nieokreślony na kwotę 100 zł brutto miesięcznie. Po realizacji każdego etapu, zleceniobiorca przedkładał stosowny rachunek. Wypłata wynagrodzenia była dokonywana co miesiąc w wysokości wynikającej z zawartej umowy.

W celu ustalenia czy zadania zlecone umową nie wchodziły w zakres obowiązków wynikający z zatrudnienia zleceniobiorcy w ŚCRMiTS przeanalizowano zakres czynności wynikający

ze stosunku pracy. Na jego podstawie nie stwierdzono, aby zlecone zadania pokrywały się z zakresem obowiązków ze stosunku pracy z jednostką. W toku kontroli dokonano analizy trzech rachunków wystawionych przez zleceniobiorcę dla ŚCRMiTS, zgodnie z umową zlecenia tj. rachunki za miesiące: luty, kwiecień, lipiec 2020 r. w tym: Rachunek nr 2/2020 z dnia 29.02.2020 r., Rachunek nr 4/2020 z dnia 30.04.2020 r. i Rachunek nr 7/2020 z dnia 31.07.2020 r.

Kontrolowane rachunki zostały opłacone zgodnie z wyciągami bankowymi: WB nr 17/2020 z dnia 02.03.2020 r., Lista płac 65/2020, WB nr 37/2020 z dnia 04.05.2020 r., Lista płac 190/2020 i WB nr 58/2020 z dnia 03.08.2020 r., Lista płac 389/2020.

(dowód: s. od 251 do 254)

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna, w odniesieniu do przyjętej próby kontrolnej.

14. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS,
- przestrzegania terminów odprowadzenia na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów.

Ustalenia kontroli:

Podstawą do naliczenia odpisu podstawowego na ZFŚS, stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1070 ze zm.), 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.

Odpis na ZFŚS na 2020 rok, stosownie do art. 5i w zw. z art. 5 ust. 2 ww. ustawy, 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 r. i w drugim półroczu 2018 r., (M.P. z 2019 r., poz. 201) wynagrodzenie to wyniosło 4.134,02 zł.

W związku z powyższym, dla obliczenia wysokości odpisu podstawowego w ŚCRMITS na 2020 rok należało przyjąć odpowiednio:

- 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach, tj. 1.550,26 zł ($37,5\% \times 4.134,02 \text{ zł}$),
- 50% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, o którym mowa wyżej, na jednego pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze - w rozumieniu przepisów o emeryturach pomostowych, tj. 2.067,01 zł ($50\% \times 4.134,02 \text{ zł}$),
- 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa wyżej, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, tj. 258,38 zł ($6,25\% \times 4.134,01 \text{ zł}$).

Jak wynika z dokumentu sporządzonego w dniu 26.02.2020 r., do wyliczenia wysokości odpisu przyjęto rzeczywisty stan zatrudnienia w jednostce na dzień 01.01.2020 r., który wyniósł ogółem 615,60 osób. Naliczony ogółem odpis podstawowy wniósł 1.190.960,06 zł z czego:

- na pracowników zatrudnionych w tzw. normalnych warunkach 272.380,68 zł (175,7 osób x 1.550,26 zł),

- na pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach 909.277,70 zł (439,9 osób x 2.067,01 zł),

Ponadto, stosownie do zapisów w uregulowaniach zewnętrznych w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, jednostka dokonała zwiększenia funduszu na każdego pracownika, w stosunku do którego orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa wyżej, w kwocie ogółem 9.301,68 zł (36 osób x 258,38 zł).

Naliczenia odpisu dokonano zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz obowiązującym w jednostce w 2020 r. Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Pracowników Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach, który stanowi załącznik do Zarządzenia nr 25/2019 Dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach z dnia 3 grudnia 2019 r.

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.

Przekazania odpisu na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonano w nw. terminach.

- w dniu 29 maja 2020 roku przekazano kwotę 893.220,05 zł (WB dla ZFŚS nr 39 z dn. 29.05.2020 r.)

- dniu 30 września 2020 roku przekazano kwotę 297.740,01 zł (WB dla ZFŚS nr 80 z dn. 30.09.2020 r.).

Na podstawie sporządzanych przez pracownika Działu Ekonomicznego comiesięcznych naliczeń odpisów wg faktycznego zatrudnienia za m-ce I-XI oraz prognozowanego zatrudnienia na m-c XII, 29 grudnia 2020 r. dokonano naliczenia odpisu uzupełniającego, który wyniósł 1.162.714,36 zł. Nadpłatę w kwocie 28.245,70 zł w dn. 30.12.2020 r. zwrócono na rachunek bieżący jednostki (WB ZFŚS nr 106 z dn. 30.12.2020 r.).

Następnie, w dniu 22 stycznia 2021 r. dokonano ponownego przeliczenia faktycznego zatrudnienia za poszczególne miesiące roku 2020, które wyniosło 603,35 etatów w związku z czym odpis podstawowy wyniósł 1.163.218,18 zł i w dniu 27 stycznia 2021 r., tytułem odpisu wyrównawczego dokonano zwrotu na rachunek ZFŚS kwoty 503,82 zł (WB ZFŚS nr 6 z dn. 27.01.2021 r.).

Łącznie odpis podstawowy za 2020 rok, przekazany na rachunek bankowy ZFŚS wyniósł 1.163.218,18 zł i taka kwota została ujęta w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu finansowego za 2020 rok sporządzonym według wzoru określonego uchwałą nr XXVI/482/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury oraz samorządowych osób prawnych (wersja ostateczna), przekazanym w dniu 5 marca 2021 r. do Departamentu Ochrony Zdrowia UMWS w Kielcach.

Nie stwierdzono uchybień nieprawidłowości.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna

15. Prawdliwość wydatków na działalność socjalną.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia w zakresie obowiązującego w jednostce regulaminu świadczeń socjalnych,
- dokonywania wydatków z Funduszu zgodnie z zasadami ustawy z dnia 4 marca 1994 r.
o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych na cele określone w wewnątrzzakładowym regulaminie Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ustalenia kontroli:

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2020 roku, w jednostce obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem nr 25/2019 Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach z dnia 3 grudnia 2019 r. (tekst jednolity), który zawiera:

- zasady tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu,

- zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej,
- 17 załączników do regulaminu (m.in. formularz planu rzeczowo-finansowego, wzór oświadczenia o dochodach, tabelę procentowej wysokości dofinansowania wypoczynku, tabelę procentowej wysokości bezzwrotnej zapomogi losowej, wzór wniosku o dofinansowanie wypoczynku).

Zgodnie z wymogiem zawartym w art. 27 ustawy z 23 maja 1991 roku o związkach zawodowych (Dz.U.2019, poz. 293 z późn. zm.) regulamin został uzgodniony w porozumieniu z przedstawicielami zakładowych organizacji związkowych Niezależnego Samorządowego Związku Zawodowego NSZZ „Solidarność”, Niezależnego Samorządowego Związku Zawodowego Pracowników Transportu Sanitarnego oraz Niezależnego Samorządowego Związku Zawodowego Pracowników ŚCRMiTS w Kielcach o/Końskie (porozumienie zawarte w dniu 27 listopada 2019 roku pomiędzy dyrektorem ŚCRMiTS oraz przedstawicielami Zakładowych Organizacji Związkowych w sprawie wprowadzenia zmian w regulaminie ZFŚS i wprowadzenia tekstu jednolitego).

Środki Funduszu, zgodnie z § 6 Regulaminu, przeznacza się w wysokości:

- 70% środków na dopłaty do usług i świadczeń oraz udzielanie pomocy materialno-rzeczowej lub finansowej,
- 30% środków na zwrotną lub bezzwrotną pomoc na cele mieszkaniowe.

Zarządzeniem nr 11/2019 Dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach z dnia 5 czerwca 2019 r. została powołana Komisja Socjalna w składzie 13 osobowym. Regulamin pracy Komisji Socjalnej stanowi załącznik nr 17 do Regulaminu ZFŚS ŚCRMiTS w Kielcach (tekst jednolity z dnia 3 grudnia 2019 r.).

Członkowie Komisji Socjalnej posiadają upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, wydane przez Administratora Danych Osobowych, tj. ŚCRMiTS, w zakresie niezbędnym do realizacji zadań określonych w Regulaminie ZFŚS, wydane na podstawie art. 29 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).

Podstawę podziału środków funduszu stanowi roczny plan rzeczowo-finansowy, sporządzony przez Komisję Socjalną w uzgodnieniu z zakładowymi organizacjami związkowymi i zatwierdzony przez dyrektora Pogotowia.

Plan przychodów po zmianie wg stanu na dzień 19 lutego 2020 r.:

Stan śr. na rachunku bankowym na dzień 1 stycznia 2020 r. 106.850,71 zł

Odpis na 2020 r. 1.190.960,06 zł

Dopłaty pracowników do świadczeń 28.920,00 zł

Należne raty spłat pożyczek mieszkaniowych 972.000,00 zł

Razem przychody: 2.298.730,77 zł

W związku z Zarządzeniem Nr 10/2020 Dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach z dnia 14 maja 2020 roku w sprawie podziału zysku netto za 2019 rok dokonano dofinansowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 1.000.000,00 zł. W dn. 21.05.2020 r. dokonano zasilenia rachunku bankowego Funduszu o kwotę 1.000.000,00 zł (WB nr 36 z dn.

21.05.2020 r.). Operacja gospodarcza została odpowiednio zaewidencjonowana na koncie 851- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz 136-Rachunek ZFŚŚ. Plan dochodów łącznie po zmianach wyniósł **3.298.730,77 zł**.

Plan wydatków po zmianie wg stanu na dzień 13 maja 2020 r.:

Różne formy wypoczynku (wczasy pod gruszą, 956.390,00 zł

wypoczynek zorganizowany w tym dla dzieci)

Spotkania integracyjne 65.000,00 zł

Paczki świąteczne, talony, bony zakupowe 1.365.700,00 zł

Pożyczki mieszkaniowe 840.000,00 zł

Pomoc finansowa bezzwrotna (zasiłki, zapomogi) 71.640,77 zł

Razem wydatki : 3.298.730,77 zł

Z przedłożonych wydruków ewidencji księgowej dotyczącej ZFŚŚ wynika, że w 2020 roku poniesiono wydatki ogółem w kwocie 3.106.730,00 zł i kształtowały się następująco:

Tabela 3. Wydatki z ZFŚŚ w 2020 r.

L.p.	Rodzaj wydatków	Kwota
1.	Wypoczynek pracowników	812.494,00 zł
2.	Pożyczki mieszkaniowe	819.200,00 zł
3.	Zapomogi	17.000,00 zł
4.	Wypoczynek zorganizowany (kolonie)	99.926,00 zł

L.p.	Rodzaj wydatków	Kwota
5.	Choinka (paczki)	26.300,00 zł
6.	Karty podarunkowe	1.331.810,00 zł
RAZEM		3.106.730,00 zł

Zgodnie z postanowieniami regulaminu ZFŚS § 9 pkt 2 do zadań Komisji Socjalnej należy wydawanie opinii w zakresie wniosków dotyczących świadczeń imiennych i zbiorowych finansowanych ze środków Funduszu. Posiedzenia Komisji, zgodnie z wymogiem Regulaminu Pracy Komisji Socjalnej, zwoływane są nie rzadziej niż raz w miesiącu, co zostało udokumentowane na 12 protokołach podpisanych przez członków posiedzenia.

Kontrola w zakresie prawidłowości wydatkowania środków z funduszu.

Ustaleń kontroli dokonano na podstawie:

- zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- oświadczeń pracowników o wysokości osiągniętego dochodu,
- wniosków o przyznanie pomocy socjalnej,
- umów o udzielenie pożyczki.

Pożyczki mieszkaniowe.

Plan – 840.000,00 zł

Wykonanie – 819.200,00 zł

W okresie objętym kontrolą, jak wynika z protokołów z posiedzeń Komisji Socjalnej, pożyczka mieszkaniowa została udzielona 72 osobom. W § 22 ust. 15 Regulaminu wskazano, że maksymalna wysokość nie może wynieść więcej niż 15.000,00 zł i jest corocznie określana

w planie rzeczowo-finansowym Funduszu. W 2020 roku była to kwota 12.000,00 zł.

Próbą kontrolną objęto prawidłowość udzielenia 2 pożyczek:

- Umowa pożyczki nr 62/2020 z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zawarta w dniu 07.09.2020 roku, pomiędzy ŚCRMiTS w Kielcach, a pracownikiem. Kwota pożyczki została określona w wysokości 12 000,00 zł, a termin spłaty został ustalony na 40 rat miesięcznych.
- Umowa pożyczki nr 63/2020 z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zawarta w dniu 07.09.2020 roku, pomiędzy ŚCRMiTS w Kielcach, a pracownikiem. Kwota pożyczki została określona w wysokości 12.000,00 zł, a termin spłaty został ustalony na 24 raty miesięczne.

Ustalenia kontroli:

1. Wnioski o udzielenie pożyczki złożone na obowiązującym formularzu stanowiącym załącznik nr 15 do Regulaminu zostały podpisane przez Komisję Socjalną i zatwierdzone do wypłaty przez z-cę dyrektora.
2. Na wnioskach znajduje się podpis osoby potwierdzającej zatrudnienie 2 poręczycieli wymaganych § 24 ust.12 regulaminu.
3. Z pracownikami zostały zawarte umowy zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 16 do Regulaminu.
4. Kwota pożyczki oraz termin spłaty zostały określone z uwzględnieniem postanowień regulaminu zawartych w § 24 ust 8 w związku z art. 91 § 2 pkt 1 Kodeksu Pracy.
5. Oprocentowanie pożyczki zostało określone zgodnie z tabelą nr 7 załącznika nr 14 do regulaminu.
6. W aktach pracownika znajduje się oświadczenie o średnim dochodzie brutto na jednego członka rodziny, obliczonym wg zasad określonych w Regulaminie.

Pomoc materialna finansowa udzielona w formie zapomóg losowych.

Plan - 66.600,00 zł

Wykonanie – 17.000,00 zł

Zapomogi losowe wypłacane ze środków ZFŚS podlegają zwolnieniu z podatku dochodowego na podst. art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodnie z którym: „*wolne od podatku dochodowego są zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci:*

a) z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra – niezależnie od ich wysokości.”

Maksymalna bezzwrotna wysokość zapomogi, zgodnie z Regulaminem w rocznym planie rzeczowo-finansowym na 2020 rok, wynosi 3.000,00 zł.

Jak wynika z protokołów posiedzeń Komisji Socjalnej, w 2020 roku przyznano 5 zapomóg po 2.000,00 zł, 1 zapomogę w kwocie 1.500,00 zł oraz 1 zapomogę w kwocie 2.500,00 zł co stanowi ogółem kwotę 14.000,00 zł, podczas gdy z rozliczenia środków Funduszu sporządzonego w dniu 26.01.2021 r. wynika, że na zapomogi wydatkowano kwotę 17.000,00

zł. Z ustaleń kontroli wynika, że w dn. 18.06.2020 r. wypłacono jeszcze jedną zapomogę w kwocie 3.000,00 zł, która nie została wykazana w protokole nr 6 Komisji Socjalnej z dn. 10.06.2020 r. Wyjaśnienie zaistniałej sytuacji złożył Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych pismem z dn. 12.10.2021 r.: „ w dn. 10.06.2020 r. odbyło się posiedzenie Komisji Socjalnej, na której rozpatrzono wnioski o zapomogę finansową z dn. 27.05.2020 r. dla Pana... Komisja Socjalna pozytywnie rozpatrzyła jego prośbę udzielając zapomogę w wysokości 3.000,00 zł, co zostało potwierdzone złożonymi na wniosku podpisami przez członków Komisji. Tworząc protokół z posiedzenia, protokolant omyłkowo nie ujął wniosku Pana Przelew dla pracownika został dokonany w dn. 18.06.2020 r. po podpisaniu do wypłaty przez osoby zatwierdzające.”

Kontrola ww. wniosku wykazała, że został on podpisany i pozytywnie zaopiniowany przez upoważnione do tego osoby.

Kontroli poddano zapomogi losowe wypłacone dla 3 pracowników:

- zapomoga wypłacona 11.12.2020 r. w kwocie 1.500,00 zł
- zapomoga wypłacona 12.08.2020 r. w kwocie 2.500,00 zł
- zapomoga wypłacona 18.06.2020 r. w kwocie 3.000,00 zł

Udzielenie zapomóg losowych nastąpiło z zachowaniem obowiązujących regulacji:

- pracownicy złożyli pisemne wnioski o przyznanie bezzwrotnej zapomogi (zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 13 do Regulaminu),
- do wniosków zostały załączone dokumenty potwierdzające zasadność pomocy,
- na wnioskach została wpisana adnotacja o przyznaniu świadczenia w formie zapomogi losowej, podpisana przez dyrektora i członków komisji socjalnej,
- wypłata świadczenia nastąpiła w wysokości określonej w tabeli nr 6 stanowiącej załącznik nr 12 do regulaminu.

Dofinansowanie wypoczynku.

Plan – 956.390,00 zł

Wykonanie – 811.843,00 zł

Zgodnie z postanowieniami §13 Regulaminu, dopłatami objęte są:

- wypoczynek urlopowy rodzinny organizowany we własnym zakresie tzw. wczasy pod gruszą (nie więcej niż 1.550,00 zł na każdą osobę uprawnioną),

- wypoczynek urlopowy w formie zorganizowanych wczasów rodzinnych (nie więcej niż 1.550,00 zł na każdą osobę uprawnioną),
- wczasy lecznicze lub profilaktyczno-lecznicze (nie więcej niż 1.550,00 zł na osobę uprawnioną),
- wypoczynek rodzinny dla dziecka organizowanego we własnym zakresie (nie więcej niż 250,00 zł na dziecko określone w §12 pkt 2 lit. a), b), c); oraz 500,00 zł na każde dziecko określone w §12 pkt 2 lit d) regulaminu).

Kontrolą objęto wypłatę dofinansowania wypoczynku dla 5 pracowników w formie tzw. wczasów pod gruszą oraz dofinansowania do wypoczynku dla dzieci tych pracowników, zatwierdzone na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dn. 13.05.2020 r. (protokół nr 5).

Dofinansowanie wypoczynku zostało naliczone i wypłacone zgodnie z przyjętymi zasadami Regulaminu, tj.:

- wnioski o wypłatę dofinansowania zostały złożone na odpowiednich wnioskach (załącznik nr 4),
- wnioski zostały wypełnione z wymaganą szczegółowością, sprawdzone przez upoważnionego pracownika i zatwierdzone przez z-cę dyrektora Pogotowia,
- kwota dopłaty do wypoczynku uzależniona była od sytuacji materialnej pracownika, stosownie do tabeli nr 2 załącznika nr 6 do regulaminu, w ramach 4 grup dochodu,
- wypłata tzw. „wczasów pod gruszą” uzależniona była od wykorzystania przez pracownika wymaganych 10 dni urlopu,
- naliczenie wysokości dopłaty do wypoczynku na dzieci nastąpiło zgodnie z §12 pkt 2 regulaminu.

Analiza dokumentacji dotyczącej ponoszenia wydatków w ramach ZFŚŚ wykazała, że naliczenia wypłaty świadczeń i potrąceń na podatek dochodowy dokonano z uwzględnieniem przepisów ustawy z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem, zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), zgodnie z którą nie podlega opodatkowaniu wartość rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez pracownika w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych (rzeczowymi świadczeniami nie są bony,

talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi) – **do wysokości nieprzekraczającej kwoty 2.000 zł w roku podatkowym** (poprzednio 1.000 zł).

(dowód: od str. 255 do str. 276)

Stwierdzone uchybienia:

W dn. 18.06.2020 r. została wypłacona zapomoga w kwocie 3.000,00 zł, która nie została ujęta w protokole z posiedzenia Komisji Socjalnej z dn. 10.06.2020 r.

Osoby odpowiedzialne

Dyrektor ŚCRMITS

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych ŚCRMITS

Ocena skontrolowanej działalności

Ocena pozytywna z ww. uchybieniem

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

16.1. Koszty podróży służbowych.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 409 ustalono, że w 2020 roku koszty z tytułu podróży służbowych stanowiły kwotę 11.881,00 zł.

Kontrolę w zakresie prawidłowości rozliczania kosztów podróży służbowych przeprowadzono na podstawie losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego o nr: 12/2020, 13/2020, 14/2020, 15/2020, 16/2020, 17/2020.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- polecenia wyjazdu służbowego,
- dokumenty rozliczeniowe w zakresie kosztów podróży służbowych,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

W kontrolowanej jednostce obowiązuje zarządzenie nr 5/2015 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z dnia 27 lutego 2015 roku w sprawie krajowych i zagranicznych podróży służbowych w ŚCRMITS w Kielcach.

W ŚCRMITS prowadzony jest rejestr poleceń wyjazdów służbowych.

Podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego.

Rozliczano koszty podróży służbowych odbywanych w terminie i w miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym w poleceniu wyjazdu służbowego.

W przypadku objętych próbą kontrolną poleceń wyjazdów służbowych, rozliczeń kosztów podróży służbowych dokonano w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży, tj. 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

Ww. rozliczenia kosztów podróży służbowej zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz stwierdzenia wykonania polecenia służbowego, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Kontrola wykazała, że w rejestrze poleceń wyjazdu służbowego w pozycji nr 11 wpisano informacje o wyjeździe Dyrektora ŚCRMiTS do Warszawy w dniu 06.03.2020 r. W przypadku tego wyjazdu służbowego nie zostało wystawione polecenie wyjazdu służbowego. Podróż służbowa odbywała się samochodem służbowym (karta drogowa nr 402008).

Polecenie wyjazdu służbowego stanowi część składową dokumentacji w zakresie podróży służbowych, zgodnie z § 1 rozdziału III załącznika do ww. zarządzenia nr 5/2015 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z dnia 27 lutego 2015 roku w sprawie krajowych i zagranicznych podróży służbowych w ŚCRMiTS w Kielcach. Na okoliczność podróży służbowej należy wystawiać polecenie wyjazdu służbowego, w którym określa się miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, cel wyjazdu, termin i miejsce podróży służbowej, środek transportu.

Dyrektor ŚCRMiTS złożyła oświadczenie następującej treści:

„Niniejszym oświadczam, iż w dniu 05.03.2020 r. w godzinach popołudniowych otrzymałam informację ze Związku Pracodawców Ratownictwa Medycznego SPZOZ o konieczności stawienia się w dniu 06.03.2020 r. w Ministerstwie Zdrowia (...) na spotkaniu dot. epidemii COVID-19. Ponieważ spotkanie było zorganizowane „z dnia na dzień” nie miałam możliwości pobrania delegacji z Urzędu Marszałkowskiego.”

(dowód: s. od 277 do 280)

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

16.2. Koszty ryczałtów na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 409 ustalono, że w 2020 roku koszty poniesione na wypłatę ryczałtów z tytułu korzystania z samochodów prywatnych do celów służbowych wyniosły 16.086,72 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczania i wypłaty ryczałtu za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych przez Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych ŚCRMiTŚ oraz Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego ŚCRMiTŚ za miesiące: październik, listopad i grudzień 2020 roku.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzaniem objęto:

- przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. 2002 r. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
- prawidłowość wypłaty ryczałtów.

Przedmiot kontroli:

- umowy o używanie prywatnego samochodu pracownika do celów służbowych,
- miesięczne oświadczenia pracownika o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiące: październik, listopad i grudzień 2020 roku,
- ewidencja czasu pracy za miesiące: październik, listopad i grudzień 2020 roku,
- listy wypłat ryczałtu,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli.

W umowie o używanie prywatnego samochodu do celów służbowych przez Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych ŚCRMiTŚ zawartej w dniu 24.04.2002 r. na czas nieokreślony zmienionej aneksem nr 1/2011 obowiązującym od dnia 11.10.2011 r. i aneksem nr 1/2017 obowiązującym od dnia 01.12.2017 r. określono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 400 km.

W umowie o używanie prywatnego samochodu do celów służbowych przez Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego ŚCRMiTŚ zawartej w dniu 08.01.2020 r. na czas

określony do 31.12.2020 r. określono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 150 km.

Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne, w powyższych umowach, został określony zgodnie z § 3 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku.

Wyплаты ryczałtu dokonywano na podstawie miesięcznych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych. Oświadczenia zawierają dane przewidziane w § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku.

W rozliczeniu prawidłowo przyjęto stawkę ryczałtu za 1 km.

Zgodnie z § 4 ust. 1 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, zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne ustalonego przez pracodawcę w granicach limitu, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Oświadczenie to powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

W świetle § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r., kwotę ustalonego ryczałtu zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Kontrolujący ustalili, że w oświadczeniu o używaniu pojazdu do celów służbowych za miesiąc grudzień 2020 r. Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego ŚCRMiTS nie wykazał żadnych nieobecności w pracy a ewidencja czasu pracy za miesiąc grudzień 2020 r. wskazuje nieobecności w pracy w wymiarze 9 dni roboczych. Zatem ryczałt za miesiąc grudzień 2020 r. należało pomniejszyć o 9/22, czyli o 51,28 zł (150 km x 0,8358 zł/km stanowi 125,37 zł ryczałtu; kwota ryczałtu $125,37 \times 9/22 = 51,28$ zł).

Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego ŚCRMITS w oświadczeniu z dnia 13.10.2021 r. podał:

„Informuję, iż w oświadczeniu za m-sc grudzień 2020 w pkt 2 pominąłem ilość dni urlopu wypoczynkowego. Pomyłka powyższa spowodowana była natłokiem obowiązków...”

W dniu 13.10.2021 r. pisemna informacja została również udzielona przez starszego specjalistę ds. kadr i spraw socjalnych oraz Kierownika Działu Kadr ŚCRMITS:

„Informuję, że wniosek urlopowy od dnia 7 grudnia do 11 grudnia 2020 r. Pana...otrzymałam w dniu 11 stycznia 2021 r. karta ta dotyczyła 5 dni za 2020 r. więc niezwłocznie poinformowałam o tym Panią...- st. księgową, że należy skorygować o 5 dni urlopu co zostało zrobione w oświadczeniu za miesiąc styczeń 2021 r. Jednocześnie nadmieniam, że nie wpłynął do działu kadr wnioski urlopowy. Ze względu na trudną sytuację epidemiczną mógł być uzgodniony telefonicznie. W dniu 12 października 2021 r. po stwierdzeniu błędu Pan...dokonał korekty oświadczenia i został zobowiązany do zwrotu niesłusznie pobranego ryczałtu za 4 dni nieobecności w pracy w miesiącu grudniu 2020 r.”

Kontrolującym przedłożono oświadczenie o używaniu pojazdu do celów służbowych przez Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego ŚCRMITS za miesiąc styczeń 2021 r., gdzie zmniejszono kwotę ryczałtu z powodu urlopu w wymiarze 7 dni, w tym 2 dni urlopu wykorzystanego w miesiącu styczniu 2021 r., co stwierdzono na podstawie listy obecności za styczeń 2021 r. Pozostałe 5 dni dotyczyły urlopu wykorzystanego w miesiącu grudniu 2020 r. Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego ŚCRMITS złożył ponadto korektę oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych za miesiąc grudzień 2020 r.

Wyplata ryczałtów następowała na podstawie list płac i wyciągów bankowych: LP nr 625/2020 za październik 2020 r., WB nr 93 z 09.11.2020 r.; LP nr 698/2020 za listopad 2020 r.,

WB nr 102 z 08.12.2020 r.; LP nr 805/2020 za grudzień 2020 r., WB nr 2 z 08.01.2021 r.

Kontrola wykazała, że na ww. listach wypłat ryczałtu za korzystanie z samochodu prywatnego

do celów służbowych za miesiące: październik, listopad i grudzień 2020 roku nie zamieszczono dat przeprowadzenia kontroli rachunkowej i dat zatwierdzenia do wypłaty, co stanowi naruszenie postanowień działu 14 pkt 14.7 i pkt 14.10 Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (tekst ujednolicony) stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 23/2019 Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach z dnia

25 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych, tj.:

- dział 14 pkt 14.7: *„na dowód dokonania kontroli wewnętrznej kontrolujący powinien opatrzyć dokument adnotacją Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym dnia.....podpis....”*,

- dział 14 pkt 14.10: *„Zatwierdzono do wypłaty dnia.....podpis.....”*,

Wspólne oświadczenie złożyli Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych ŚCRMITS oraz Główna księgowa ŚCRMITS:

„Niniejszym oświadczamy, iż na wszelkich dokumentach wymagających sprawdzenia merytorycznego, formalno-rachunkowego oraz zatwierdzającego do wypłaty oprócz podpisu umieszczana będzie data.”

(dowód: s. od 281 do 319)

Uchybienia:

- Przypadek zaniechania bieżącego zmniejszania kwoty ryczałtu z tytułu nieobecności pracownika, co stanowi naruszenie przepisów § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r.
- Na listach wypłat ryczałtu za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiące: październik, listopad i grudzień 2020 roku nie zamieszczono dat przeprowadzenia kontroli rachunkowej i dat zatwierdzenia do wypłaty, co stanowi naruszenie postanowień Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor ŚCRMITS

Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych ŚCRMITS

Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego ŚCRMITS

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z uchybieniami.

16.3. Koszty ponoszone na samochody służbowe.

Od dnia 1 stycznia 2021 r. obowiązuje zarządzenie nr 28/2020 Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach z dnia 31.12.2020 r. w sprawie używania samochodów służbowych.

W kontrolowanym 2020 r. uregulowania dotyczące dokumentacji w zakresie ewidencji eksploatacyjno – technicznej pojazdów zawarte były w dziale 12 pkt 12.68 – 12.75 Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (tekst ujednolicony) stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 23/2019 Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach z dnia 25 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

Kontrolą objęto karty drogowe (nr 402008, 402009, 402020, 402025) dla samochodu służbowego marki Mercedes (nr ewidencyjny 1737).

W 2020 r. koszty z tytułu zakupu paliwa do samochodu służbowego (nr ewidencyjny 1737) wyniosły 1.078,27 zł (konto 402-001-000-524-1000-1737 *Zużycie materiałów*).

Norma zużycia paliwa dla samochodu służbowego została ustalona pismem z dnia 11.01.2011 r.

Ewidencjonowanie przejazdów samochodu służbowego odbywa się na kartach drogowych, gdzie zawarte są informacje dotyczące m.in. użytkownika samochodu, miejsca wyjazdu, stanu licznika przy wyjeździe, stanu licznika przy powrocie, liczby przejechanych kilometrów, stanu paliwa i jego zużycia.

Na kartach drogowych znajdują się zapisy w zakresie ilości zatankowanego paliwa, natomiast na kartach nie zostały wskazane dane identyfikujące dowody zakupu paliwa, tj. dowody WZ. Dowody WZ są załączone do kart drogowych.

Karty drogowe należą do druków ścisłego zarachowania (pkt 12.69 działu 12 Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (tekst ujednolicony) stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 23/2019 Dyrektora ŚCRMITS w Kielcach z dnia 25 listopada 2019 r.).

W świetle zapisów pkt 9.12 działu 9 ww. Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (tekst ujednolicony), kierownik Działu Eksploatacji oraz kierownicy Oddziałów w zakresie kart drogowych prowadzą ewidencję ponumerowanych druków i wydają druki oznaczone stemplem Centrum oraz rozliczają osoby pobierające druki przy ich zwrocie lub poprzez sprawdzanie wykorzystania wydanych druków.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania winna polegać na wpisaniu przychodu, rozchodu oraz stanu druków w księdze druków ścisłego zarachowania.

W zakresie ewidencji kart drogowych wyjaśnienia udzielił w dniu 02.12.2021 r. Kierownik Działu Eksploatacji ŚCRMiTS:

„Podczas wydania karty drogowej nr 402025 wykorzystywanej w pojeździe ...do dnia 01.12.2020 r. nie została zapisana data wystawienia w raporcie dyspozytorskim. Z powodu małej ilości wyjazdów służbowych tym pojazdem w czasie drugiej fali pandemii COVID-19 w/w karta drogowa została wprowadzona do systemu komputerowego i rozliczona w grudniu 2020 r.”

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w dziale 12 pkt 12.70, obowiązującej w 2020 roku, Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (tekst ujednolicony) stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 23/2019 Dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach z dnia 25 listopada 2019 r., *„wydana karta drogowa winna być odnotowana w książce pokwitowań wydanych kart drogowych.”*

W obowiązującym od dnia 01.01.2021 r. regulaminie korzystania z samochodu służbowego ŚCRMiTS wprowadzonym zarządzeniem nr 28/2020 Dyrektora ŚCRMiTS w Kielcach z dnia 31.12.2020 r. również zawarte są postanowienia w zakresie pokwitowania karty drogowej w rejestrze wydań karty – raporcie dyspozytora (§ 2 ust. 1 regulaminu).

(dowód: s. od 320 do 378)

Uchybienia:

- Na kartach drogowych, objętych próbą kontrolną, nie zostały wskazane dane identyfikujące dowody zakupu paliwa, tj. dowody WZ.
- Niekompletna ewidencja kart drogowych.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor ŚCRMiTS

Zastępca Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych ŚCRMiTS

Kierownik Działu Eksploatacji ŚCRMiTS w Kielcach

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z uchybieniami.

17. Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb.

Ustalenia kontroli:

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

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 świetle powyższego ostatecznym terminem złożenia sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2020 r. oraz Rb-UZ i Rb-UN za 2020 rok był dzień 08.02.2021 r.

Sprawozdania:

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2020 r.
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2020 r.,
- Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku,
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku,

zostały sporządzone terminowo w dniu 05.02.2021 roku i terminowo w dniu 05.02.2021 r. w formie papierowej i elektronicznej zostały przekazane do Departamentu Ochrony Zdrowia UMWS w Kielcach.

Sprawozdania powyższe zostały opatrzone pieczęciami i podpisami Dyrektora oraz Głównego Księgowego ŚCRMiTS.

Zgodnie ze sporządzonym przez Głównego Księgowego zestawieniem stanu zobowiązań ŚCRMiTS na dzień 31.12.2020 r. oraz ewidencją księgową: *Zestawienie obrotów i sald*” okres zamknięty (wydruk z 30.03.2021), stan zobowiązań ogółem na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 11.874.550 zł i były to zobowiązania niewymagalne.

W wyniku stwierdzonych zmian w ewidencji księgowej, w dn. 20.04.2021 r. została złożona korekta deklaracji Rb-N za IV kwartał 2020 r.

Analizą w zakresie zgodności wartości wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki objęto korektę sprawozdania Rb – N za IV kwartał 2020 r. według stanu na 31.12.2020 r. złożoną w dniu 20.04.2021 r.

W korekcie sprawozdania Rb–N według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

N.3. Gotówka i depozyty 24.472.087,26 zł z czego:

- a) 1.577,55 zł (wiersz N.3.1. – gotówka);
- wartość wynikająca z ewidencji księgowej konta 133 „Inne środki pieniężne”.
- b) 7.735.210,08 zł (wiersz N.3.2. – depozyty na żądanie);
- jest to saldo Wn konta 130 „Rachunki bankowe” 7.723.970,33 zł pomniejszone o sumę wpłaconych kwot wadium 260,25 zł, plus saldo Wn konta 134 „Inne środki pieniężne – karty przedpłacone” w kwocie 11.500,00 zł.
- c) 19.735.299,63 zł (wiersz N.3.3. – depozyty terminowe);
- jest to saldo Wn konta 140 „Lokacyjne rachunki bankowe”.

N.4. Należności wymagalne 399.621,33 zł z czego:

- a) 301.488,53 zł (wiersz N.4.1 z tytułu dostaw towarów i usług);
- to wartość należności wymagalnych na dzień 31.12.2020 r. wynikająca z ewidencji kont 200, 210 i 246 pomniejszona – zgodnie z zasadą wyrażoną w rozporządzeniu Ministra Finansów

z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych wykazywania należności w wartościach nominalnych – o wartość odsetek i pozostałych należności ubocznych (w tym kosztów procesowych) zaksięgowanych na tych kontach,

- b) 98.132,80 zł (wiersz N.4.2. pozostałe należności wymagalne);

- wartość pozostałych należności wymagalnych (oprócz odsetek) zaewidencjonowanych na koncie 200, 210 i 246 i wynikająca głównie z kosztów postępowania procesowego.

N.5. Pozostałe należności 6.383.187,51 zł z czego:

a) 2.199.947,47 zł (wiersz N.5.1. – z tyt. dostaw towarów i usług);

- wartość należności niewymagalnych zaewidencjonowana na kontach 200 i 210 (bez odsetek) na dzień 31.12.2020 r.,

b) 4.183.240,04 zł (wiersz N.5.3. – z tyt. innych niż dostawa towarów i usług);

- wartość należności niewymagalnych wynikająca z ewidencji konta 247 saldo Wn 4.182.654,73 zł powiększone o saldo Ma konta 234 – Inne rozrachunki z pracownikami 585,31 zł.

Ponadto sprawdzono, czy prawidłowo zakwalifikowano kwoty należności wymagalnych, wykazanych w wierszu N4. Sprawozdania (łącznie: 681.121,59 zł), do poszczególnych grup dłużników i czy wartość należności wykazanych w danej grupie dłużników wynika z ewidencji księgowej. Na podstawie analizy zapisów w ewidencji księgowej („Rozliczenia z kontrahentem – zbiorcze” do kont: 200 + 210 + 246 o statusie: przeterminowane na dzień 31.12.2020) ustalono, że:

- w grupie I dłużników wykazano kwotę 97,50 zł

- w grupie II dłużników wykazano kwotę 1.481,62 zł

- w grupie III dłużników wykazano kwotę 182.384,67 zł

- w grupie IV dłużników wykazano kwotę 139,76 zł

- w grupie Przedsiębiorstwa niefinansowe wykazano kwotę 130.618,15 zł

- w grupie Gospodarstwa domowe wykazano kwotę 84.899,63 zł

Należności zostały wykazane zgodnie z ewidencją księgową i we właściwych grupach podmiotowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

(dowód: od str. 379 do str. 441)

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna.

18. Realizacja planu finansowego jednostki.

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

Zgodnie z treścią wyrażoną w § 17 pkt 2 statutu ŚCRMiTS nadanego uchwałą nr XXXVIII/548/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20.11.2017 r. - plan finansowy ustalany przez Dyrektora jest podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

W toku kontroli ustalono, że:

- zarządzeniem nr 29/2019 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z dnia 27 grudnia 2019 r. został ustalony plan finansowy Zakładu na 2020 r., określony w załączniku Nr 1 do zarządzenia. Plan wydatków na inwestycje na 2020 r. został określony w załączniku Nr 2 do w/w zarządzenia;
- zarządzeniem Nr 17/2020 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z dnia 22 września 2020 r. wprowadzono zmiany planu finansowego na 2020 r. w tym planu inwestycyjnego;
- plan finansowy na 2020 r. oraz jego zmiana zostały pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną ŚCRMiTS (uchwała nr 1/2020 Rady Społecznej ŚCRMiTS z dnia 10.02.2020 r. w sprawie zaopiniowania planu finansowego i inwestycyjnego na 2020 rok ŚCRMiTS w Kielcach; uchwała nr 7/2020 Rady Społecznej ŚCRMiTS z dnia 05.10.2020 r. w sprawie uchwalenia zmian w planie finansowym i inwestycyjnym na 2020 r.).

Plan przychodów i kosztów ŚCRMiTS w 2020 r. kształtował się następująco:

planowane przychody ogółem 90 227 365,00 zł

planowane przychody ogółem po zmianie 106 975 962,34 zł

planowane koszty ogółem 90 004 220,00 zł

planowane koszty ogółem po zmianie 106 013 024,52 zł

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

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. Obowiązek planu finansowego przez SP ZOZ wynika także z

ustawy

z

dnia

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych regulującej zasady funkcjonowania jednostek sektora finansów publicznych. Ustawa określa, iż w planie tym należy wyodrębnić w szczególności następujące pozycje:

- 1) przychody z prowadzonej działalności;
- 2) dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) koszty, w tym:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
 - c) zakup towarów i usług;
- 4) środki na wydatki majątkowe;
- 5) środki przyznane innym podmiotom;
- 6) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku;
- 7) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Plan finansowy ŚCRMITS nie zawierał wszystkich elementów wymaganych przepisami art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Nie uwzględniono w nim stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku.

W zakresie dotyczącym braków wymaganych elementów Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych ŚCRMITS złożył wyjaśnienie: „Ustawa o działalności leczniczej stanowi, że samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie tj. w ustawie o działalności leczniczej (art. 51). Z kolei podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika (art. 53). Integralnym elementem planu finansowego jest plan inwestycyjny (art. 48 ust. 2 pkt 2 lit. a).

Skoro plan finansowy ma stanowić podstawę gospodarki sp zoz, to musi być tak skonstruowany, by umożliwił kierownikowi zakładu skuteczne zarządzanie i osiągnięcie wyników finansowych umożliwiających prowadzenie działalności w dłuższej perspektywie i zapewniał

rozwój.

Po zakończeniu roku kierownik sp zoz musi sporządzić raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu. Raport ma być przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-

finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Plan finansowy sporządzany przez zastępcę Dyrektora ds. ekonomicznych spełnia wszystkie powyższe kryteria i co najważniejsze, sprawdza się w praktyce. Zakład od 20 lat nie odnotował straty, dokonuje szeregu inwestycji w infrastrukturę i stale się rozwija. Zawiera też wszystkie istotne elementy, na które jest zwracana uwaga w przepisach ustawy o finansach publicznych. Ustawa ta ani akty do niej wykonawcze, nie przedstawia jakiegoś konkretnego wzoru planu finansowego. Taki wzór nie został także opracowany przez organ tworzący Centrum”.

Pomimo sprawdzającego się w praktyce planu finansowego, sporządzonego przez Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomicznych, struktura planu finansowego ŚCRMiTS powinna uwzględniać jego obowiązkowe elementy wymienione w ustawie o finansach publicznych.

W trakcie roku zarządzeniem nr 17/2020 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z dnia 22 września 2020 r. wprowadzono zmianę planu finansowego na 2020 r. Zmiana ta została pozytywnie zaopiniowana przez Radę Społeczną ŚCRMiTS.

Wykonanie przychodów jednostki ogółem w 2020 r. wyniosło 120 059 767,08 zł natomiast wykonanie kosztów ogółem 119 790 126,08 zł.

Na wniosek kontrolujących Główny Księgowy ŚCRMiTS w powyższym zakresie sporządził zestawienie tabelaryczne, które stanowi załącznik do niniejszego wystąpienia.

Jednostka realizowała w 2020 r. przyjęty plan finansowy, wykonując swoje zadania statutowe i regulaminowe, a także wypełniała w trakcie roku polecenia organów administracji rządowej, Ministra Zdrowia w związku z ogłoszonym stanem epidemii (w tym m.in. w zakresie zadań określonych w ustawie o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, wypłat dodatkowych świadczeń pieniężnych pracownikom medycznym, dyspozytorom medycznym, wykonania zadania określonego w art. 47 a ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, nakazującego w okresie ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii podmiotom leczniczym udzielającym świadczeń przez całą dobę, wypłat pracownikom wykonującym zawód medyczny dodatków za każdą godzinę pracy wykonywanej w porze nocnej oraz dziennej w niedziele i święta oraz

dni wolne od pracy). 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 ustawa 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. 2020 poz. 374), zmieniona ustawą 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* (Dz. U. 2020 poz. 568).

W uzasadnieniu do projektu ustawy z dnia 31 marca 2020 r. (Druk nr 299 Rządowy projekt ustawy) wskazano przesłanki jak i wprowadzone rozwiązania dotyczące wejścia w życie 2 marca 2020 r. ustawy *o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*, wskazane zostały również główne cele i potrzeby wprowadzenia zmian, w tym również w zakresie zmiany planów finansowych jednostek sektora finansów.

Stosownie do pkt 2.45. *Zmiany w zakresie zmiany planów finansowych jednostek sektora finansów „.....W celu ograniczenia ciężących 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.

Ustawa z dnia 31 marca 2020 r. celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 wprowadziła art. 15 zh. dotyczący zmiany planów finansowych.

Stosownie do zapisów art. 15 zh. ust. 2 ustawy 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 r. związane z ogłoszeniem stanu epidemii, walką i chorobą wywołaną wirusem SARS-CoV-2, wprowadzenie pewnych odstępstw, zarówno od powinności, jak i ograniczeń wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych (jako ustawy systemowej), a także wykonywanie w trakcie roku poleceń organów administracji rządowej, Ministra Zdrowia, w zakresie realizacji zadań określonych w ustawie o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, miały istotny wpływ na realizację planu finansowego jednostki oraz jego aktualizację.

Tylko wskazanymi powyżej nadzwyczajnymi okolicznościami związanymi z walką z pandemią (w tym m.in. wypłata dodatkowych świadczeń pieniężnych pracownikom medycznym, dyspozytorom medycznym w miesiącu grudniu) można próbować usprawiedliwić prowadzenie gospodarki finansowej ŚCRMiTS tylko z jedną dokonaną w 2020 r. aktualizacją planu finansowego.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach za rok obrotowy 2020 zawiera szczegółowe informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ŚCRMiTS.

Wynik finansowy kontrolowanej jednostki zamknął się zyskiem netto w kwocie 219.703,00 zł. Zgodnie z art. 58 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku.

Zgodnie z zarządzeniem nr 17/2021 Dyrektora ŚCRMiTS z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie podziału zysku netto za 2020 rok - zysk został przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładu o 219.703,00 zł. Z treści ww. zarządzenia wynika, że uzyskano pozytywną opinię

Rady Społecznej ŚCRMiTS w sprawie podziału zysku za 2020 rok wyrażoną w uchwale nr 6/2021 z dnia 15.06.2021 r.

Sprawozdanie finansowe jednostki za 2020 r. zostało zatwierdzone uchwałą nr 3924/21 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 czerwca 2021 r. Roczne sprawozdanie finansowe ŚCRMiTS zostało poddane badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Data sprawozdania 12.05.2021 r.

W toku kontroli ustalono, że wartości widniejące w przedłożonej przez głównego księgowego jednostki tabeli dotyczącej wykonania planu finansowego za 2020 r. są zgodne z ewidencją księgową jednostki (Zestawienie obrotów i sald w układzie analitycznym Grudzień/2020 – wydruk z dnia 07.10.2021, kont zespołu 4 i 7).

W § 17 ust. 4 statutu ŚCRMiTS (załącznik do uchwały nr XXXVIII/548/17 z dnia 20 listopada 2017 r.) zapisano: „po zakończeniu roku obrachunkowego Dyrektor opracowuje roczne sprawozdanie z realizacji planu finansowego oraz sporządza roczne sprawozdanie finansowe”. Zgodnie z treścią art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych spzoz,
dla których samorząd jednostki terytorialnej jest organem założycielskim, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki terytorialnej - w terminie do 28 lutego następującego po upływie roku budżetowego - sprawozdanie z wykonania planu finansowego. W toku kontroli ustalono, że jednostka złożyła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach sprawozdanie z wykonania planu finansowego za okres od 1 stycznia do dnia
31 grudnia 2020 rok pismem znak: EE-01-9/2020, z dnia 25.01.2021 r. (data wpływu UM WŚ 25.01.2021 r.), korektę sprawozdania z wykonania planu finansowego pismem znak: EE-01-28/2021 z dnia 1 marca 2021 r. oraz poprawione sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2020 rok pismem znak: EE-01-28/2/2021 z dnia 04.03.2021 r. „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach za rok obrotowy 2020” z analizą wskaźników - obliczonych dla lat 2018-2023 przedłożony został do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego pismem znak: EE.1-59/2021 z dnia 31 maja 2021 r.

(dowód: s. od 442 do 452)

Nieprawidłowości:

1. Plan finansowy ŚCRMiTS nie zawierał wszystkich elementów wymaganych przepisami art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Plan finansowy ŚCRMiTS „po zmianach” zawierał jedynie zmianę planu wprowadzoną zarządzeniem nr 17/2020 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z dnia 22 września 2020 r. Jednostka na skutek zmian finansowych po tym okresie nie dokonała zmian planu finansowego do dnia 31.12.2020 r.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor ŚCRMITS

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych ŚCRMITS

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena negatywna.

19. Kompletność obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości

W świetle art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 ze zm.), przyjęte w jednostce zasady rachunkowości powinny zawierać następujące informacje:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- 4) system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach została wprowadzona zarządzeniem nr 8/2019 Dyrektora ŚCRMITS z dnia 23 kwietnia 2019 r. Do ww. zasad rachunkowości wprowadzono zmiany poniższymi zarządzeniami dyrektora ŚCRMITS:

- zarządzeniem nr 12/2019 z dnia 7 czerwca 2019 r.,
- zarządzeniem nr 35/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.,
- zarządzeniem nr 27/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r.

Zarządzeniem nr 2/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. Dyrektor ŚCRMiTS w Kielcach wprowadził do stosowania w ŚCRMiTS dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Ww. zarządzenie posiada moc obowiązującą od dnia 01.01.2021 r.

Przyjęta w jednostce polityka rachunkowości zawiera informacje, w szczególności w zakresie określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem programu SIMPLE.ERP.

Ustalenia kontroli w zakresie programu finansowo-księgowego oraz przetwarzania i ochrony danych księgowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3) lit. b) i c) oraz pkt 4) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zostały zawarte w pkt 22 niniejszego wystąpienia.

Objęty próbą kontrolną wykaz kont syntetycznych w ramach zespołu 2 zamieszczony w dokumentacji opisującej zasady (politykę rachunkowości) jest tożsamy z wykazem tych kont w zestawieniu obrotów i sald kont ŚCRMiTS za 2020 rok (wydruk z dnia 20.09.2021 r.).

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z nieprawidłowościami i uchybieniami przedstawionymi w pkt 22 niniejszego wystąpienia.

20. Ewidencja środków trwałych w zakresie sprzętu informatycznego

Sprawdzono ewidencję sprzętu komputerowego znajdującego się w jednostce. Otrzymano wydruk ewidencji środków trwałych przygotowaną wg miejsca użytkowania, w zakresie sprzętu komputerowego i porównano losowo zgodność stanu faktycznego z zapisami w księdze inwentarzowej.

Do kontroli wybrano następujące urządzenia znajdujące się w trzech lokalizacjach:

- Nr inwentarzowy 2334, monitor Dell, lokalizacja: ul. Leonarda
- Nr inwentarzowy 2333, komputer OptiPlex 3040 SFF, lokalizacja: ul. Leonarda

- Nr inwentarzowy 2237, drukarka HP LJ Pro, lokalizacja: ul. Leonarda
- Nr inwentarzowy 2195, laptop Dell Vostro, lokalizacja: ul. Leonarda
- Nr inwentarzowy 2232, monitor DELL, lokalizacja: ul. Leonarda
- Nr inwentarzowy 2224, komputer DELL OptiPlex 3020, lokalizacja: ul. Leonarda
- Nr inwentarzowy 1116, drukarka laserowa HP, lokalizacja: ul. Leonarda
- Nr inwentarzowy 0292, monitor Hyundai lokalizacja ul. Polna
- Nr inwentarzowy 1971, drukarka HP LJ, lokalizacja ul. Polna
- Nr inwentarzowy 1243, drukarka HP LJ, lokalizacja: ul. Pakosz
- Nr inwentarzowy 2241, komputer DELL OptiPlex 3020 SFF, lokalizacja: ul. Pakosz
- Nr Inwentarzowy 0176, drukarka OKI 3820, lokalizacja: ul. Pakosz
- Nr inwentarzowy 2323, komputer DELL OptiPlex 4030 SFF, lokalizacja: ul. Pakosz
- Nr inwentarzowy 2252, komputer DELL OptiPlex 4030 SFF, lokalizacja: ul. Pakosz
- Nr inwentarzowy 2249, komputer DELL OptiPlex 4030 SFF, lokalizacja: ul. Pakosz

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 roku 2020 w kontrolowana jednostka nie posiadała regulaminu zamówień publicznych.

Do kontroli wybrano postępowanie ujęte w planie zamówień publicznych na rok 2020 pod nazwą „dostawa komputerów i oprogramowania” o numerze TP/271/2020. W trakcie realizacji postępowania obowiązywało zarządzenie nr 15/2020 Dyrektora ŚCRMITS z dnia 15.09.2020 w sprawie powołania komisji przetargowej, określenia organizacji działu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej.

Postępowanie zostało wszczęte na podstawie Protokołu Konieczności, zaakceptowanego przez dyrektora ŚCRMITS w dniu 12.10.2020 r.

Notatka z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia datowana jest na dzień 12.10.2020 r.

Postępowanie zostało zrealizowane w trybie przetargu nieograniczonego. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z „opisem parametrów wymaganych” nie budzi zastrzeżeń kontrolującego.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane UZP oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki w dniu 13.10.2020 r.. Ofertę złożył jeden wykonawca: -ITECH, Saturnin Słupski.

Protokół z otwarcia ofert został sporządzony w dniu 21.10.2020 r. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 22.10.2020 r.

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (DRUK ZP-PN) został sporządzony przez pracownika działu zamówień publicznych i podpisany w dniu 26.11.2020 r przez dyrektora jednostki. Informacja o zawarciu umowy z Wykonawcą została opublikowana w BZP w dniu 16.11.2020 pod numerem 510238644-N-2020

Przeprowadzone postępowanie nie budzi zastrzeżeń.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna

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

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

Politykę rachunkowości w roku 2020 stanowiło zarządzenie Nr 8/2019 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach z dnia 23 kwietnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: 12/2019 z dnia 7 czerwca 2019 roku, 35/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku oraz 27/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r.

Księgi rachunkowe w jednostce prowadzi się z użyciem systemu SIMPLE.ERP, którego producentem jest firma SIMPLE S.A. z Warszawy. W roku 2020 obsługa serwisowa programu prowadzona jest przez firmę SIMPLE S.A. na podstawie umowy zawartej w dniu 21.05.2019 r. obejmująca okres 1 roku oraz 16.05.2020 r. także na okres 1 roku.

Kopie zapasowe systemu tworzone są raz codziennie na serwerze plików i dysku zewnętrznym. Nie wykonuje się kopii na nośnikach gwarantujących trwałość zapisu informacji, co jest niezgodne z art. 71 ust. 2. ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono brak opisu szczegółowych zasad tworzenia kopii zapasowych oraz procedur ich wiarygodnego testowania i odtwarzania danych. Do polityki rachunkowości nie ma stworzonego rejestru używanej wersji oprogramowania wraz z datą rozpoczęcia jego eksploatacji, o którym mówi punkt z art. 10. ust 1. pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.

Informatyk posiada rejestr roboczy. Należy ustanowić oficjalny rejestr, który będzie dołączony do polityki rachunkowości.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b ustawy o rachunkowości, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, polityka rachunkowości powinna zawierać 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. Jednostka posiada odpowiedni załącznik do polityki rachunkowości, Jednak nikt nie sprawdza, czy jest on aktualny.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- brak prowadzonego rejestru używanej wersji oprogramowania o której mówi art. 10. ust 1. pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości
- brak zapisu kopii zapasowych (rezerwowych) systemu finansowo - księgowego na nośnikach danych zapewniających trwałość zapisu informacji (art. 71 ust. 2. ustawy o rachunkowości)

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.
- c) opisu sposobu testowania kopii zapasowych tworzonych na nośnikach jednokrotnego zapisu i ewidencji z ich testowania
- d) nie ma pewności czy wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b ustawy o rachunkowości jest aktualny.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor ŚCRMiTS

Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych ŚCRMiTS.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z nieprawidłowościami i uchybieniami

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.

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

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.

Zalecenia pokontrolne:

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

- **W zakresie gospodarki mieniem.**

W przypadku składanych ofert w postępowaniach w zakresie najmu nieruchomości potwierdzać termin ich wpływu do jednostki.

- **W zakresie opisu dowodów księgowych wpływających do jednostki i dokumentujących dostawę usług lub towarów.**

1a. W obiegu dokumentów księgowych wpływających do jednostki przestrzegać postanowień obowiązującej w jednostce Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 23/2019 z dnia 25 listopada 2019 r. tj.;

- na dokumentach wpływających do jednostki dokonywać potwierdzenia ich wpływu i rejestracji w książce korespondencji przychodzącej,

- dokonywać kontroli merytorycznej dokumentu i odpowiednio tą czynność udokumentować poprzez umieszczenie na dowodzie stosowanej w jednostce pieczęci „*Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia... podpis...*”,
- dokonywać kontroli formalno-rachunkowej dokumentu i odpowiednio tą czynność udokumentować poprzez umieszczenie stosowanej w jednostce pieczęci o treści „*Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, dnia... podpis*”,
- kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentu dokonywać przez osoby do tego upoważnione,
- na dokumencie umieszczać informację co do zastosowania zasad określonych w przepisach o zamówieniach publicznych z zastosowaniem pieczęci „*Zakup zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych przy zastosowaniu trybu..., Sygnatura sprawy..., Data ..., Podpis...*”,
- stosować jednolite dla wszystkich dokumentów księgowych zasady określania sposobu ich dekretacji i ujęcia w księgach rachunkowych,
- na dokumentach umieszczać numer archiwalny, pod którym dowód księgowy został wprowadzony do ksiąg rachunkowych.

1b. Zaktualizować zasady dotyczące opisu dokumentów finansowo-księgowych uwzględniając przepisy ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów

w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw, znoszące obowiązek oznaczania i ewidencji wydatków strukturalnych.

- **W zakresie zakupu materiałów, wyposażenia i usług.**

W przypadku składanych ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego potwierdzać termin ich wpływu do jednostki.

- **W zakresie prawidłowości ponoszenia wydatków na działalność socjalną.**

Protokoły z posiedzeń Komisji Socjalnej sporządzać rzetelnie i ujmować w nich wszystkie wydatki zatwierdzone przez Komisję.

- **W zakresie ryczałtów na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych oraz kosztów ponoszonych na eksploatację samochodu służbowego.**

1. Dokonywać bieżącego zmniejszania kwoty ryczałtu z tytułu nieobecności pracownika, zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 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.

2. Na listach wypłat ryczałtu za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych zamieszczać dane w zakresie terminu przeprowadzenia kontroli rachunkowej i terminu zatwierdzenia do wypłaty, stosownie do postanowień Zakładowej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

3. Rzetelnie prowadzić ewidencję kart drogowych, w tym dokonywać kompletnych wpisów w zakresie wydanych kart.

4. Na kartach drogowych wskazywać dane identyfikujące dowody zakupu paliwa.

- **W zakresie realizacji planu finansowego.**

1. Plan finansowy jednostki sporządzać w szczególowości określonej w art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. W przypadku zmian w zakresie przychodów i kosztów dokonywać aktualizacji planu finansowego.

- **W zakresie kompletności obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości oraz w zakresie kontroli zarządzania systemem finansowo-księgowym.**

1. Zaktualizować politykę 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,

- rejestr używanej wersji oprogramowania, o której mówi art. 10. ust 1 ustawy o rachunkowości.

2. Przynajmniej raz w roku, po zakończeniu okresu obrachunkowego zapisywać kopie zapasowe (rezerwowe) systemu finansowo - księgowego na nośnikach danych zapewniających trwałość zapisu informacji (art. 71 ust. 2. ustawy o rachunkowości).

3. Sprawdzać na bieżąco, po każdej aktualizacji oprogramowania, czy wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b ustawy o rachunkowości jest aktualny.

- **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.**

1. Wprowadzić System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji (Zarządzeniem lub Deklaracją Dyrektora jednostki) oraz wdrożyć procedury, o których mówi rozporządzenie KRI.

2. Sukcesywnie przeprowadzać szkolenia wśród pracowników dotyczące zagadnień bezpieczeństwa teleinformatycznego. Sugeruje się, aby w szkoleniach organizowanych przez IOD, uczestniczyli też pracownicy działu informatyki, którzy poprowadzą część szkolenia dotyczącą aktualnych zagadnień bezpieczeństwa teleinformatycznego.

3. Corocznie przeprowadzać audyt, o którym mowa w § 20 ust. 2 pkt 14 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).

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 Panią Dyrektor o udzielenie informacji, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

**Marszałek Województwa
Świętokrzyskiego**