



Kielce, dnia 13.04.2022 r.

KA-I.1711.7.2021

Pani
Anna Mikołajczyk
Dyrektor
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy
w Kielcach

Wystąpienie Pokontrolne

z kontroli finansowej kompleksowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach w okresie od 20 września do 10 grudnia 2021 roku przez:

- Agatę Jaros - Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (kierownika zespołu kontrolnego),
- Anetę Pierchałę - Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (członka zespołu kontrolnego),
- Małgorzatę Sałę - Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (członka zespołu kontrolnego),
- 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.1711.7.2021 z dnia 15.09.2021r. wydanego przez Pana Andrzeja Bętkowskiego - Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

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

1. Struktura organizacyjna.
2. Struktura zatrudnienia.
3. Prawidłowość zatrudniania i wynagradzania pracowników w zakresie zgodności z przepisami ustawowymi i regulacjami wewnętrznymi.
4. Gospodarka kasowa.
5. Prawidłowość gospodarowania należnościami jednostki (w tym windykacja).
6. Zaciąganie i regulowanie zobowiązań.
7. Prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji.
8. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych.
9. Gospodarka mieniem (w tym ustalenie i przestrzeganie zasad wynajmu wydzierżawiania składników mienia).
10. Przestrzeganie procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.
11. Zakup materiałów, wyposażenia i usług.
12. Terminowość zapłaty świadczeń publicznoprawnych (składki ZUS, PFRON).
13. Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami.
14. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚŚ.
15. Prawidłowość wydatków na działalność socjalną.
16. Koszty podróży służbowych, ryczałtów na korzystanie z samochodów prywatnych, kosztów ponoszonych na samochody służbowe.
17. Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb.
18. Realizacja planu finansowego.
19. Kompletność obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości.
20. Ewidencja środków trwałych w zakresie sprzętu informatycznego.
21. Kontrola prawidłowości przeprowadzania zakupów w zakresie sprzętu informatycznego i oprogramowania.
22. Kontrola zarządzania systemem finansowo-księgowym w zakresie ustawy o rachunkowości.
23. Realizacja obowiązków określonych w par. 20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych.
24. Realizacja obowiązków wynikających z ustawy o ochronie danych osobowych z dnia 10 maja 2018 roku.

W kontrolowanym 2020 roku Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach posiadał System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2015 potwierdzony certyfikatami nr: - 451/S/2017 – ważny od dnia 31.10.2017 r. do dnia 30.10.2020 r.;

- 451/S/2020 – ważny od dnia 31.10.2020 r. do dnia 30.10.2023 r.

Zakres certyfikacji obejmuje: *Świadczenie usług medycznych w zakresie badań profilaktycznych, działalności diagnostyczno-orzeczniczej, rehabilitacji medycznej, programowania i realizacji zadań z zakresu promocji zdrowia, nadzoru nad służbą medycyny pracy oraz podyplomowego szkolenia lekarzy i pielęgniarek.*

Procedura „Nadzór na udokumentowaną informacją” (numer dokumentu Pr/WOMP/1 wyd. 4/2 w Systemie Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2015, data wydania 02.09.2019 r.) obowiązuje we wszystkich komórkach organizacyjnych objętych SZJ. Procedura jest stosowana w odniesieniu do Udokumentowanej Informacji Systemu Zarządzania Jakością i reguluje sposób postępowania z kartami procesu, procedurami, instrukcjami, regulaminami i podobnymi dokumentami. Procedura określa odpowiedzialność i uprawnienia pracowników oraz opisuje postępowanie przy tworzeniu, zmianie, wycofaniu i archiwizowaniu dokumentów Systemu Zarządzania Jakością.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pani Anna Mikołajczyk – Dyrektor Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach od dnia 03.12.1998 r.
- Pani Iwona Putowska – Główny Księgowy Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach od dnia 01.01.2016 r.
- Pani Iwona Łyżwa - Kierownik Działu Kadr i Płac w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach od dnia 01.01.2019 r.
- Pan Mariusz Mazur – Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach od dnia 01.01.2020 r.

oraz inni upoważnieni pracownicy jednostki.

1. Struktura organizacyjna.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach zwany dalej WOMP, jednostką lub zakładem działał w kontrolowanym okresie w szczególności na podstawie:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2018 r. poz. 2190 ze zm.),

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2016 r. poz. 1373 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz.U. 2019 r. poz. 1175),
- statutu nadanego przez podmiot tworzący
oraz innych, obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności, przepisów prawa.

Podmiotem tworzącym Zakładu jest Województwo Świętokrzyskie.

W kontrolowanym okresie działalność jednostki regulował statut nadany przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego uchwałą nr XXXVIII/549/17 z dnia 20 listopada 2017 r. w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Ośrodkowi Medycyny Pracy w Kielcach, a następnie zmieniony uchwałą nr XIV/193/19 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 listopada 2019 r. w sprawie zmian w Statucie WOMP w Kielcach nadanego uchwałą Nr XXXVIII/549 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 listopada 2017 roku.

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

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

Zakład posiada osobowość prawną. Został wpisany w dniu 15.03.2001 r. do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000002545. W KRS są uwidaczniane zmiany w statucie, w tym ostatnie zmiany nadane przywołaną powyżej uchwałą Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego Nr XIV/193/19 z dnia 13 listopada 2019 r.

W KRS wskazano kierownika jednostki jako osobę uprawnioną do reprezentacji podmiotu.

W statucie WOMP zapisano, iż Dyrektor zarządza, kieruje Zakładem, reprezentuje Zakład na zewnątrz odpowiadając jednoosobowo za jego działalność. Jednocześnie w treści Statutu widnieje zapis, że oświadczenia woli w imieniu Zakładu składa Dyrektor lub osoby przez niego upoważnione (§ 8 statutu).

Stwierdzono, że zgodnie z nadanymi przez Dyrektora WOMP pełnomocnictwami, w trakcie 2020 roku, dyrektor WOMP w Kielcach upoważniła do jednoosobowego składania oświadczeń woli w imieniu i na rzecz WOMP, podczas swojej nieobecności, kierowników poszczególnych działów we wszelkich sprawach związanych z normalnym, bieżącym funkcjonowaniem kierowanych przez nich działów, a do innych spraw, tj. niezwiązanych z bieżącym funkcjonowaniem działów, do jednoosobowego składania oświadczeń woli w imieniu i na rzecz WOMP w Kielcach upoważniono następujących pracowników:

- Na okres od 06.02.2020 r. do 07.02.2020 r. – Panią Iwonę Putowską (pełnomocnictwo z dnia 05.02.2020 r.),
- Na okres od 24.02.2020 r. do 28.02.2020 r. – Panią Iwonę Putowską, a w przypadku jej nieobecności – Panią Iwonę Łyżwę (pełnomocnictwo z dnia 20.02.2020 r.),
- Na okres od 11.03.2020 r. do 13.03.2020 r. – Panią Iwonę Putowską, a w przypadku jej nieobecności – Panią Iwonę Łyżwę (pełnomocnictwo z dnia 10.03.2020 r.),
- Na dzień 22.05.2020 r. - Panią Iwonę Putowską, a w przypadku jej nieobecności – Panią Iwonę Łyżwę (pełnomocnictwo z dnia 20.05.2020 r.),
- Na okres od 15.06.2020 r. do 19.06.2020 r. – Panią Iwonę Putowską, a w przypadku jej nieobecności – Panią Iwonę Łyżwę (pełnomocnictwo z dnia 08.06.2020 r.),
- Na okres od 08.07.2020 r. do 17.07.2020 r. – Panią Iwonę Putowską, a w przypadku jej nieobecności – Panią Iwonę Łyżwę (pełnomocnictwo z dnia 07.07.2020 r.),
- Na dzień 27.07.2020 r. – Panią Iwonę Putowską, a w przypadku jej nieobecności – Panią Iwonę Łyżwę (pełnomocnictwo z dnia 24.07.2020 r.),
- Na okres od 18.08.2020 r. do 21.08.2020 r. – Panią Iwonę Putowską (pełnomocnictwo z dnia 14.08.2020 r.),
- Na okres od 07.09.2020 r. do 11.09.2020 r. – Panią Iwonę Putowską, a w przypadku jej nieobecności – Panią Iwonę Łyżwę (pełnomocnictwo z dnia 02.09.2020 r.),
- Na okres od 12.10.2020 r. do 13.10.2020 r. – Panią Iwonę Putowską, a w przypadku jej nieobecności – Panią Iwonę Łyżwę (pełnomocnictwo z dnia 08.10.2020 r.),
- Na okres od 26.10.2020 r. do 28.10.2020 r. – Panią Iwonę Łyżwę, a w przypadku jej nieobecności – Pana Mariusza Mazura (pełnomocnictwo z dnia 26.10.2020 r.),

- Na dzień 23.12.2020 r. – Panią Iwonę Putowską, a w przypadku jej nieobecności – Panią Iwonę Łyżwę (pełnomocnictwo z dnia 21.12.2020 r.).

Na podstawie sporządzonego przez Kierownika Kadr i Płac wydruku: „Zestawienie czasu pracy za okres od 2020 – 01 – 01 do 2020 – 12 – 31”, dotyczącego obecności w pracy kierownika jednostki, ustalono, że wystąpiły przypadki udzielenia pełnomocnictwa do jednoosobowego składania oświadczeń woli w imieniu i na rzecz WOMP pracownikom jednostki, pomimo że dyrektor WOMP była obecna w pracy w dniach, których dotyczyło pełnomocnictwo. Treść tych upoważnień była analogiczna do wyżej wymienionych, udzielonych na czas nieobecności dyrektora WOMP. Mianowicie, tego rodzaju upoważnienia zostały udzielone dla kierowników poszczególnych działów w sprawach związanych z bieżącym funkcjonowaniem działów, a w sprawach niezwiązanych z normalnym funkcjonowaniem działów - upoważnienie udzielono dla Pani Iwony Putowskiej zatrudnionej na stanowisku Głównego Księgowego i w przypadku jej nieobecności dla Pani Iwony Łyżwy zatrudnionej na stanowisku Kierownika Kadr i Płac. Były to pełnomocnictwa wydane dla ww. pracowników przez dyrektora WOMP na następujące okresy czasu:

- **Na okres od 17 do 31.03.2020 r.** (pełnomocnictwo z dnia 16.03.2020 r.)
- **Na okres od 01 do 13.04.2020 r.** (pełnomocnictwo z dnia 31.03.2020 r.)
- **Na okres od 14 do 30.04.2020 r.** (pełnomocnictwo z dnia 10.04.2020 r.)
- **Na dzień 21.05.2020 r.** (pełnomocnictwo z dnia 20.05.2020 r.)
- **Na dzień 17.08.2020 r.** (pełnomocnictwo z dnia 14.08.2020 r.).

W związku z tym, że zgodnie z art. 2 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2020.295 ze zm., Dz.U.2021.711 ze zm.) kierownik jednostki jest osobą uprawnioną do kierowania podmiotem i reprezentowania go na zewnątrz - zwrócono się o wyjaśnienie, dlaczego udzielono pełnomocnictwa pracownikom do jednoosobowego składania oświadczeń woli w imieniu i na rzecz WOMP na okresy czasu i dni, w których dyrektor WOMP była obecna w pracy. W wyjaśnieniu złożonym przez dyrektora WOMP w Kielcach z dnia 25.10.2021 r. czytamy, że: *„We wskazanym okresie mieliśmy do czynienia z wprowadzeniem stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii na terenie całego kraju. W związku z tym wprowadzono szereg nakazów, zakazów i zaleceń dotyczących funkcjonowania w czasie epidemii. Dyrektor WOMP, w ramach podjętych działań zapobiegających i ograniczających transmisję wirusa w Ośrodku, m.in. uzyskała zgodę Marszałka Województwa na świadczenie*

pracy zdalnie lub częściowo zdalnie. W związku z tym, zaistniała konieczność w okresach świadczenia takiej pracy przez Dyrektora WOMP, zapewnienia na miejscu w Ośrodku osób umocowanych do reprezentacji WOMP w razie konieczności podpisywania dokumentów lub podejmowania innych działań w zakresie udzielonego pełnomocnictwa. Powyższe było podyktowane zapewnieniem bezpieczeństwa jednostki w trudnym okresie pandemii i wpisywało się w szereg działań, które podjęła Dyrektor WOMP, zapobiegających zakażeniom na terenie Ośrodka”.

W wyjaśnieniu podniesiono, że dyrektor WOMP w Kielcach uzyskała zgodę Marszałka Województwa na świadczenie pracy zdalnie lub częściowo zdalnie, co oznacza, że praca była cały czas świadczona przez kierownika jednostki, a jedynie jej forma uległa zmianie. W ramach wykonywanej pracy dyrektor samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, kieruje podmiotem i reprezentuje go na zewnątrz. W związku z tym działanie dyrektora WOMP, polegające na udzieleniu pełnomocnictwa pracownikom na okresy czasu, w których dyrektor świadczyła pracę, było niezgodne z zasadą jednoosobowej reprezentacji sp zoz przez kierownika zakładu, wynikającą z treści ww. ustawy. Dodatkowo, Kontrolujący zwracają uwagę, że w KRS jedynie dyrektor WOMP w Kielcach została wskazana jako osoba reprezentująca jednostkę. Zaistniała sytuacja budzi wątpliwości, co do skuteczności umów zawartych przez pracowników, działających na podstawie pełnomocnictw podczas obecności w pracy dyrektora WOMP. W wyjaśnieniu, złożonym Kontrolującym w dniu 25.10.2021 r., wymieniono tylko jedną umowę podpisaną przez pracownika WOMP w Kielcach na podstawie pełnomocnictwa udzielonego mu przez dyrektora WOMP w Kielcach na czas, w którym dyrektor świadczyła pracę, tj. poinformowano:

„W dniu 20.03.2020 r. została zawarta Umowa nr 26/D/2020 z Województwem Świętokrzyskim na okres od 20.03.2020 r. do 31.12.2020 r. na kwotę 30 000,00 zł podpisana przez Główną Księgową mgr Iwonę Putowską”.

Zgodnie z cytowaną informacją, w chwili obecnej ww. umowa już nie obowiązuje. W związku z tym konwalidacja czynności prawnej, polegająca na potwierdzeniu przez kierownika jednostki ważności zawartej umowy, staje się bezprzedmiotowa. Nie zmienia to faktu, że umowa była zawarta w sposób wadliwy, ponieważ podpisał ją pracownik, który w świetle przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, nie był upoważniony w tym czasie do reprezentacji jednostki.

Postanowienia § 12 statutu określają komórki organizacyjne wchodzące w skład Zakładu i są to:

- 1) Komórki organizacyjne Pionu Medycznego,
- 2) Komórki organizacyjne Pionu Nadzoru, Szkolenia i Promocji,
- 3) Komórki organizacyjne Pionu Finansowo – Ekonomicznego,
- 4) Komórki organizacyjne Pionu Organizacji.

Szczegółową strukturę organizacyjną Zakładu, rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizację i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych określał w 2020 roku Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach, który stanowił tekst jednolity wprowadzony zarządzeniem Dyrektora WOMP nr 17/2019 z dnia 28.10.2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym WOMP w Kielcach, z mocą obowiązującą od dnia 01 listopada 2019 r. W pkt 3 zarządzenia zapisano, że: *„Traci moc obowiązującą Zarządzenie nr 12/2019 z dnia 29.08.2019 r. w sprawie wprowadzenia nowego Regulaminu Organizacyjnego”*. Jednocześnie, w § 39 Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego tekst jednolity do zarządzenia Dyrektora WOMP nr 17/2019 z dnia 28.10.2019 widnieje zdanie: *„Z dniem wejścia w życie niniejszego Regulaminu Organizacyjnego traci moc Regulamin Organizacyjny stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 11/A/2019 Dyrektora Ośrodka z dnia 29.08.2019 r.”*.

W związku z tym, że przywołano dwa zarządzenia Dyrektora WOMP o odmiennych numerach, które miały dotyczyć poprzedniego Regulaminu Organizacyjnego i które miały utracić obowiązującą moc w związku z wejściem w życie od dnia 01.11.2019 r. zmian w Regulaminie Organizacyjnym, tj. zarządzenie Nr 11/A/2019 z dnia 29.08.2019 r. oraz Nr 12/2019 z dnia 29.08.2019 r. – zwrócono się o przedłożenie tych zarządzeń.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że zapis w pkt 3 zarządzenia nr 17/2019 z dnia 28.10.2019 r. jest nierzetelny. Ostatecznie, w wyjaśnieniu z dnia 15.11.2021 r. Kontrolowany przyznał, że: *„Zarządzenie nr 12/2019 z dnia 28.08.2019 r. nie istnieje”*

oraz:

„(...) Treść pkt 3 Zarządzenia nr 17/2019 z dnia 28.10.2019 r. Dyrektora WOMP w Kielcach została sprostowana w pkt 5 Zarządzenia nr 25/2021 z dnia 15.10.2021 r. Dyrektora WOMP w Kielcach”.

Ustalono, że - zgodnie z cytowanym wyjaśnieniem - błąd w zarządzeniu nr 17/2019 z dnia 28.10.2019 r. dyrektora WOMP w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym WOMP w Kielcach sprostowano w zarządzeniu nr 25/2021 z dnia

15.10.2021 r. dyrektora WOMP w Kielcach w sprawie zmian w Regulaminie Wynagradzania Pracowników WOMP w Kielcach, które weszło w życie od 01.11.2021 r., za wyjątkiem przywołanego pkt 5, którego moc określono jako: „*obowiązującą od dnia 28.10.2019 r.*”.

W opinii Kontrolujących korygowanie błędów w treści zarządzenia wprowadzającego Regulamin Organizacyjny kolejnym zarządzeniem, dotyczącym innego obszaru, czyli wprowadzającym zmiany w Regulaminie Wynagradzania - nie jest właściwą praktyką. Poza tym sprostowania dokonano obecnie, czyli po dwóch latach od funkcjonowania zarządzenia z błędem.

Według Kontrolujących zarządzenie nr 17/2019 z dnia 28.10.2019 r. Dyrektora WOMP w Kielcach w sprawie zmian w Regulaminie organizacyjnym WOMP w Kielcach zostało sporządzone niestarannie, ponieważ zawierało nierzetelne zapisy.

Struktura organizacyjna WOMP, obowiązująca w 2020 roku, została określona w Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym w życie od dnia 01.11.2019 r. w sposób następujący:

I. Komórki organizacyjne Pionu Medycznego:

1) Dział Konsultacyjno – Diagnostyczny, a w nim:

- Poradnie Lekarskie,
- Pracownie Diagnostyczne,
- Sterylizatornia,
- Punkt Szczepień,
- Sekcja Dokumentacji i Rejestracji,
- Stanowisko Pielęgniarki Koordynującej i Nadzorującej Pracę Innych Pielęgniarek,
- Stanowiska Pielęgniarki Służby Medycyny Pracy,
- Pracownia Psychologii Pracy,
- Punkt Pobrań Materiałów do Badań.

2) Dział Rehabilitacji, a w nim:

- Poradnia Rehabilitacyjna,
- Pracownia Fizykoterapii i Masażu,
- Pracownia Kinezyterapii,
- Pracownia Hydroterapii,
- Pracownia Logopedyczna,

3) Dział Diagnostyki Obrazowej, a w nim:

- Poradnia Radiologiczna,
- Pracownika Diagnostyki Obrazowej – RTG.

- II. Komórki organizacyjne Pionu Nadzoru, Szkolenia i Promocji:
- 1) Dział Organizacji, Nadzoru i Szkolenia
 - 2) Dział Promocji Zdrowia, a w nim Poradnia Promocji Zdrowia.
- III. Komórki organizacyjne Pionu Finansowo – Ekonomicznego:
- 1) Główny Księgowy
 - 2) Sekcja Finansowo – Księgowa
 - 3) Magazyn.
- IV. Komórki organizacyjne Pionu Organizacji:
- 1) Sekretariat Dyrektora
 - 2) Radca Prawny
 - 3) Pełnomocnik Dyrektora ds. Zarządzania Jakością
 - 4) Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych
 - 5) Dział Kadr i Płac
 - 6) Stanowisko ds. Zamówień Publicznych
 - 7) Dział Zarządzania Jakością i Administracji, a w nim:
 - Obsługa Administracji
 - Archiwum Medycyny Pracy
 - 8) Dział IT
 - 9) Inspektor Ochrony Danych Osobowych
 - 10) Inspektor ds. BHP i PPOŻ
 - 11) Inspektor ds. obronnych i rezerw.

Z przedstawionej powyżej struktury organizacyjnej Regulaminu wynika, że funkcjonują w WOMP w Kielcach Pełnomocnicy Dyrektora. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Działu Kadr i Płac: „ (...) dodatkowe obowiązki związane z pełnieniem funkcji Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych i Pełnomocnika Dyrektora ds. Systemu Zarządzania Jakością, wykonują odpowiednio pracownicy: Asystent Dyrektora i Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji”.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str.108

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości:

- Udzielanie przez dyrektor WOMP w Kielcach pełnomocnictw do jednoosobowego składania oświadczeń woli w imieniu i na rzecz WOMP innym pracownikom na okresy czasu lub dni, w których dyrektor świadczyła pracę. Działanie takie nie było zgodne z zasadą jednoosobowej reprezentacji sp zoz przez kierownika zakładu,

wynikającą z treści ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, a w konsekwencji doprowadziło do dokonania wadliwej czynności prawnej, tj. zawarcia umowy przez osobę nieuprawnioną do reprezentacji jednostki.

- Niestaranne sporządzenie zarządzenia nr 17/2019 z dnia 28.10.2019 r. Dyrektora WOMP w Kielcach w sprawie zmian w Regulaminie organizacyjnym WOMP.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor WOMP w Kielcach

Kierownik Działu Kadr i Płac – w zakresie staranności sporządzenia zarządzenia wprowadzającego Regulamin Organizacyjny.

Ocena kontrolowanego obszaru:

Dokonując oceny Kontrolujący wzięli pod uwagę fakt, że działania Kontrolowanego miały miejsce w szczególnie trudnym okresie związanym z wprowadzeniem stanu zagrożenia epidemicznego i następnie epidemii w kraju.

W związku z tym realizację zadań w kontrolowanym obszarze oceniono pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie sposobu udzielania pełnomocnictw.

2. Struktura zatrudnienia.

Strukturę zatrudnienia wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i na dzień 31.12.2020 r. przedstawia zamieszczona poniżej tabela podpisana przez dyrektora WOMP w Kielcach, która została sporządzona dla potrzeb kontroli.

STRUKTURA ZATRUDNIENIA w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach

Stanowisko	Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2019 os./et.	Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2020 os./et.	Uwagi
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Dyrektor	1 os./ 1 et.	1 os./ 1 et.	
PION MEDYCZNY			
Lekarze	12 os. / 8,03 et.	9 os. / 6,4 et.	przejście na emeryturę - 1 os. ; zmiana formy zatrudnienia na umowę cyw.-prawną - 2 os.

Lekarze rezydenci	1 os./ 1 et.	1 os. /1 et.	
Pielęgniarki	6 os./ 6 et.	7 os./ 7 et.	zatrudnienie pracownika na czas zastępstwa od 24.02.2020 r.
Fizjoterapeuci	7 os./ 7 et.	6 os./ 6 et.	zakończenie umowy na czas zastępstwa
Psycholodzy	3 os./ 3 et.	2 os./ 2 et.	zakończenie umowy na czas zastępstwa
Logopeda	1 os./ 0,33 et.	1 os./ 0,33 et.	
Rejestratorki medyczne	2 os./ 2 et.	2 os./ 2 et.	
PION NADZORU, SZKOLENIA I PROMOCJI			
Kierownik Działu Promocji Zdrowia	1 os./ 1 et.	1 os./ 1 et.	
Specjalista ds. promocji zdrowia	2 os./ 2 et.	2 os./ 2 et.	
Młodszy asystent ds. metod.-organ. i statyst.	1 os./ 1 et.	1 os./ 1 et.	
Młodszy asystent ds. szkolenia i nadzoru	1 os./ 1 et.	0 os. /0 et.	przejsie na emeryturę
PION FINANSOWO-EKONOMICZNY			
Główna księgowa	1 os./ 1 et.	1 os./ 1 et.	
Księgowa	2 os./ 2 et.	2 os./ 2 et.	
Inspektor ds. księgowości/kasjer	1 os./ 1 et.	1 os./ 1 et.	
PION ORGANIZACYJNY			
Sekretariat	1 os./ 1 et.	1 os./ 1 et.	
Radca prawny	1 os./ 0,33 et.	1 os./ 0,33 et.	
Kierownik Działu Kadr i Płac	1 os./ 1 et.	1 os./ 1 et.	
Kierownik Działu IT	1 os./ 1 et.	1 os./ 1 et.	
Referent ds. informatyki	1 os./ 1 et.	1 os./ 1 et.	
Kierownik Działu Zarz. Jakościa i Admin.	1 os./ 1 et.	1 os./ 1 et.	
Konserwator/Kierowca sam.os.	1 os./ 1 et.	1 os./ 1 et.	
Sprzątaczk	4 os./ 3 et.	4 os./ 3 et.	
Specjalista ds. zamówień publ.	1 os./ 1 et.	1 os./ 1 et.	Zakończenie umowy o pracę z dn. 30.04.2020r.; zatrudnienie nowego pracownika z dn. 22.04.2020r.
Inspektor ds. OC i obronnych	1 os./ 0,2 et.	1 os./ 0,2 et.	
Razem stan zatrudnienia	55 os. / 47,89 et.	50 os. / 44,26 et.	

Źródło: Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach

Z powyższej tabeli wynikają zmiany, które miały miejsce w 2020 roku w WOMP, w zakresie liczby pracowników (osoby zatrudnione w ramach umów o pracę) oraz liczby etatów, zaprezentowane niżej:

LP		Osoby	Etaty
1	2	3	4
1	Rozwiązanie umowy o pracę (wypowiedzenie umowy o pracę, zakończenie umowy na zastępstwo)	3	3,00
2	Rozwiązanie umowy o pracę (przejęcie na emeryturę)	2	1,50
3	Rozwiązanie umowy o pracę (zmiana formy zatrudnienia z umowy o pracę na umowę cywilnoprawną)	2	1,13
4	Razem (zmniejszenie stanu zatrudnienia)	7	5,63
5	Zatrudnienie pracowników w 2020 r.	2	2,00
6	Razem (zwiększenie stanu zatrudnienia)	2	2,00
7	Różnica w zatrudnieniu	5	3,63

Źródło: Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach

W konsekwencji zmian w zatrudnieniu, w 2020 roku nastąpiło zmniejszenie zatrudnienia o 5 pracowników (umowy o pracę) i jednocześnie 3,63 etatu.

Ponadto, zgodnie z informacją uzyskaną od Kontrolowanego, ilość umów cywilnoprawnych zawartych w WOMP w Kielcach na koniec 2020 r. wynosiła 13 i były to:

- umowy zawarte z 6 osobami fizycznymi (3 lekarzy, 2 pracowników dozoru, 1 inspektor ochrony radiologicznej)
- umowy zawarte z 7 osobami prowadzącymi działalność gospodarczą (5 lekarzy, 2 techników RTG).

Dokumentacja kontrolna od str. 109 do str. 111

Ocena kontrolowanego obszaru:

Ocena pozytywna – nie wniesiono uwag do struktury zatrudnienia w kontrolowanym 2020 roku.

3. Prawdliwość zatrudniania i wynagradzania pracowników w zakresie zgodności z przepisami ustawowymi i regulacjami wewnętrznymi.

3.1. Prawidłowość zatrudniania pracowników WOMP w 2020 roku.

W kontrolowanym okresie czasu, tj. w 2020 r., obowiązywały wymogi Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz.U.2011.151.896). W załączniku do rozporządzenia określono kwalifikacje wymagane od pracowników na danym stanowisku podając wymagane wykształcenie i staż pracy. Ponadto, do wymagań kwalifikacyjnych pracowników zatrudnionych w WOMP w Kielcach, w obszarze medycyny pracy, zastosowanie miały przepisy rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 13 września 2011 r. w sprawie zadań służby medycyny pracy, których wykonywanie przez osoby niebędące lekarzami wymaga posiadania dodatkowych kwalifikacji (Dz. U. 2011.206.1223).

W Taryfikatorze Kwalifikacyjnym stanowiącym załącznik Nr 1 do Regulaminu Wynagradzania Pracowników, obowiązującego w WOMP od dnia 01.01.2019 r., określono wymagania kwalifikacyjne wobec pracowników biorąc pod uwagę wskazówki zawarte w ww. rozporządzeniach. Wymienione w Taryfikatorze stanowiska pracowników laboratoryjnych zostały usunięte - w związku z likwidacją w WOMP w Kielcach Laboratorium Diagnostycznego - w kolejnej zmianie do Regulaminu Wynagradzania, którą zgodnie z wyjaśnieniem Kontrolowanego wprowadzono w roku 2021.

Z informacji uzyskanych w toku kontroli wynika, że w 2020 r. zostało zatrudnionych 2 nowych pracowników na stanowiska:

1/. Pielęgniarka - pełny etat

Ww. osobę zatrudniono na czas określony w celu zastępstwa pracownika Działu Konsultacyjno - Diagnostycznego podczas jego nieobecności (umowa o pracę na czas od 24.02.2020 r. do 30.11.2020 r., kolejna umowa zawarta na okres od 01.12.2020 r. do dnia poprzedzającego dzień powrotu pracownika z urlopu macierzyńskiego);

2/. Specjalista ds. zamówień publicznych - pełny etat

(zatrudnienie na okres próbny od 22.04.2020 r. do 21.07.2020 r., kolejna umowa zawarta na czas określony od 22.07.2020 r. do 21.07.2021 r.).

W toku kontroli ustalono, że umowy o pracę zawarte z nowymi pracownikami zawierały elementy wymagane w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U.2019.1040 ze zm., Dz.U.2020.1320), czyli określały strony umowy, rodzaj umowy, datę jej zawarcia oraz warunki pracy i płacy, w szczególności:

- 1) rodzaj pracy;
- 2) miejsce wykonywania pracy;
- 3) wynagrodzenie za pracę odpowiadające rodzajowi pracy, ze wskazaniem składników wynagrodzenia;
- 4) wymiar czasu pracy;
- 5) termin rozpoczęcia pracy.

Stwierdzono, że ww. pracownicy, zatrudnieni w 2020 roku na stanowiskach: pielęgniarka oraz specjalista ds. zamówień publicznych, spełniali niezbędne wymogi kwalifikacyjne określone w Taryfikatorze Kwalifikacyjnym Regulaminu wynagradzania i jednocześnie wymagania postawione podczas naboru prowadzonego zgodnie z „Regulaminem Zatrudniania Pracowników w WOMP w Kielcach” wprowadzonym zarządzeniem nr 8/2012 dyrektora WOMP z dnia 22.10.2012 r.

Ustalono, że zgodnie z wnioskiem nr 351/2019 z dnia 03.01.2019 r. o wprowadzenie / wycofanie dokumentu Nr Pr/WOMP/23 „Regulamin Zatrudniania Pracowników Wojewódzkim Ośrodki Medycyny Pracy w Kielcach”, zgłoszonym przez Kierownika Działu Kadr i Płac, zapisano w pozycji wniosku dotyczącej wprowadzanej zmiany: „Zmiana normy systemu Zarządzania Jakością”. Kontrolujący ustalili, że w treści Regulaminu zmieniono nazwę stanowiska, tj. występujące w Regulaminie wyrazy: Kierownik Działu Kadr i Zamówień Publicznych (w poprzednim wydaniu nr 1/1 z dnia 22.10.2012 r.) zastąpiono wyrazami: Kierownik Działu Kadr i Płac (w kolejnym wydaniu nr 2/1 z dnia 03.01.2019 r.). W toku kontroli przyjęto w dniu 29.11.2021 r. wyjaśnienie, w którym Kontrolowany poinformował, że:

„Celem wycofania/wprowadzenia nowego wydania Procedury Pr/WOMP/23 Regulamin Zatrudniania Pracowników w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach była zmiana normy systemu Zarządzania Jakością, wynikająca z konieczności dostosowania do wymagań zmieniającego się systemu ISO.

We wniosku o wycofanie/wprowadzenie ww. procedury nie wpisano zastąpienia wyrazów „Kierownik Działu Kadr i Zamówień Publicznych” wyrazami „Kierownik Działu Kadr i Płac”, ponieważ w ocenie osoby dokonującej wycofanie/wprowadzenie dokumentu, była to zmiana automatyczna i jedynie porządkująca.

W strukturze organizacyjnej WOMP w Kielcach stanowisko Kierownika Działu Kadr i Zamówień Publicznych istniało tylko do dnia 31.12.2018 r. Z dniem 01.01.2019 r. zostało utworzone stanowisko Kierownika Działu Kadr i Płac, co znalazło odzwierciedlenie

w wydanym w dniu 14.12.2018 r. Regulaminie Organizacyjnym WOMP obowiązującym od dnia 01.01.2019 r. (zamieszczonym m.in. na stronie intranetowej).

Wprowadzenie nowego wydania procedury czy aktualizacji jest zawsze poprzedzone analizą wszystkich zmian dokonywanych przez opracowującego dokument wraz z osobą zatwierdzającą – Dyrektorem Ośrodka”.

W kontrolowanym okresie czasu obowiązywały nw. regulacje z zakresu regulaminu pracy:

- do dnia 31 maja 2020 r. - Regulamin Pracy WOMP w Kielcach przyjęty zarządzeniem nr 8/2018 z dnia 04.06.2018 r. Dyrektora WOMP w Kielcach,
- od dnia 01 czerwca 2020 r. - Regulamin Pracy WOMP w Kielcach przyjęty zarządzeniem nr 12/2020 z dnia 15.05.2020 r. Dyrektora WOMP w Kielcach.

Na podstawie okazanej korespondencji stwierdzono, że treść Regulaminu Pracy obowiązującego od dnia 01.06.2020 r. została uzgodniona z przedstawicielami pracowników WOMP.

W toku kontroli analizowano, czy wobec pracowników przyjętych do pracy zastosowano czynności określone w obowiązującym w tym czasie Regulaminie Pracy, w szczególności:

- czy pracownicy otrzymali i podpisali umowę o pracę oraz zakres czynności,
- czy pracownicy zapoznali się z Regulaminem Pracy i zasadami świadczenia pracy, (potwierdzenie na piśmie),
- czy pracownicy zapoznali się i zobowiązali do przestrzegania instrukcji bezpieczeństwa pożarowego (potwierdzenie pisemne),
- czy pracownicy odbyli wstępne przeszkolenie w zakresie bhp - instruktaż ogólny i na stanowisku pracy (potwierdzenie na piśmie o odbyciu szkolenia).

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że wobec przyjętych w 2020r. pracowników podjęto ww. działania.

3.2 Prawidłowość wynagradzania pracowników.

Zgodnie § 34 Regulaminu Pracy WOMP w Kielcach, w zakładzie przyjęto, jako termin wypłaty wynagrodzenia za miesiąc bieżący, ostatni dzień miesiąca, a jeżeli wypłata przypada w dniu wolnym od pracy – dzień poprzedni.

W 2020 roku w jednostce obowiązywał Regulamin Wynagradzania Pracowników Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach wprowadzony z dniem 01 stycznia 2019 r. zarządzeniem nr 17/2018 z dnia 14.12.2018 r. Dyrektora WOMP w Kielcach

w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Wynagradzania Pracowników WOMP w Kielcach. W przedmiotowym zarządzeniu dwukrotnie odniesiono się do § 15 ust. 1, w którym - zgodnie z treścią zarządzenia - wprowadzono inne zmiany, tj. zapisano:

„1. W Regulaminie Wynagradzania pracowników WOMP w Kielcach wprowadza się z dniem 1 stycznia 2019 roku następujące zmiany:

a) (...)

b) § 15 ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

1. Pracownikom przysługuje dodatek za wysługę lat w wysokości wynoszącej po 5 latach 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1 % za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 20 i więcej latach pracy”.

c) § 15 ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

2. Za długoletnią pracę pracownikowi przysługują nagrody jubileuszowe w wysokości:

- 1) 75% miesięcznego wynagrodzenia – po 20 latach pracy*
- 2) 100% miesięcznego wynagrodzenia – po 25 latach pracy*
- 3) 150% miesięcznego wynagrodzenia – po 30 latach pracy*
- 4) 200% miesięcznego wynagrodzenia – po 35 latach pracy*
- 5) 300% miesięcznego wynagrodzenia – po 40 latach pracy”.*

Na podstawie przedłożonego Kontrolującym tekstu jednolitego obowiązującego od dnia 01.01.2019 r. Regulaminu Wynagradzania, który przedstawiał ostateczną treść Regulaminu zmienianego zarządzeniem nr 17/2018 z dnia 14.12.2018 r. stwierdzono, że w przedmiotowym zarządzeniu popełniono błąd, ponieważ nie zmieniano dwukrotnie treści § 15 ust. 1. Mianowicie, w rzeczywistości wprowadzono zmianę do § 15 ust. 1 w zakresie dodatku za wysługę lat oraz zmianę do § 17 ust. 1 poprzedniego Regulaminu, który dotyczył nagród jubileuszowych. Według Kontrolujących Zarządzenie nr 17/2018 z dnia 14.12.2018 r. dyrektora WOMP w Kielcach w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Wynagradzania Pracowników WOMP w Kielcach nie zostało sporządzone z należytą starannością.

Zgodnie z zapisem na stronie tytułowej Regulaminu Wynagradzania został on uzgodniony z przedstawicielami pracowników WOMP w Kielcach, którzy złożyli na tę okoliczność swoje podpisy. Z wyjaśnień Kierownika Działu Kadr i Płac wynika, że byli to przedstawiciele następujących grup zawodowych: lekarzy, pielęgniarek, administracji oraz laboratorium i fizjoterapeutów.

W związku z tym, że warunki wynagradzania pracowników samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej winny być ustalane, stosownie do art. 77¹ i 77² ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. 2019, poz. 1040 ze zm.), w układzie zbiorowym pracy lub w regulaminie wynagradzania - w toku kontroli analizowano zapisy ww. Regulaminu Wynagradzania Pracowników WOMP, obowiązującego w kontrolowanym 2020 roku.

Ponadto, w toku kontroli sprawdzono prawidłowość ustalenia, na podstawie ww. Regulaminu Wynagradzania, wysokości wynagrodzenia zasadniczego oraz innych składników wynagrodzenia określonych w umowach o pracę dla niżej wymienionych pracowników zatrudnionych na stanowiskach:

- 1/. Główny Księgowy,
- 2/. Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji,
- 3/. Starszy Asystent – lekarz medycyny pracy,
- 4/. Starszy Asystent fizjoterapii.

Prawidłowość naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia dla ww. pracowników analizowano zgodnie z zapisami angażów mających zastosowanie w 2020 roku oraz list płac, kartotek wynagrodzenia i odcinków płacowych dla wybranych miesięcy: styczeń 2020, kwiecień 2020 i grudzień 2020 roku Wyniki analizy przedstawiono poniżej:

1) **Główny księgowy –**

Zasady wynagradzania głównego księgowego WOMP w Kielcach zostały uregulowane w umowie o pracę. Z przedłożonych angażów o pracę, określających warunki płacy głównego księgowego w 2020 r., tj.:

- Porozumienia Stron z dnia 22.01.2019 r. (znak: PDK/120/20/2019),
- Porozumienia Stron z dnia 18.03.2019 r. (znak: PDK.120-20/19),
- Porozumienia Stron z dnia 31.12.2019 r. (Aneks do umowy o pracę),
- Porozumienia Stron z dnia 31.01.2020 r. (Aneks do umowy o pracę),
- Porozumienia Stron z dnia 29.05.2020 r. (Aneks do umowy o pracę),
- Porozumienia Stron z dnia 30.06.2020 r. (Aneks do umowy o pracę),
- Porozumienia Stron z dnia 31.07.2020 r. (Aneks do umowy o pracę),
- Porozumienia Stron z dnia 30.10.2020 r. (Aneks do umowy o pracę)

wynika, że podstawę prawną do określenia zasad wynagrodzenia głównego księgowego WOMP stanowi Regulamin Wynagradzania Pracowników WOMP w Kielcach z dnia

14.12.2018 r. W kontrolowanym 2020 roku na składniki wynagrodzenia głównego księgowego WOMP, określone w ww. angażach, składały się następujące elementy:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XXI kategorii zaszeregowania
- dodatek stażowy (20%)
- dodatek funkcyjny (25%)
- premia uznaniowa.

Stwierdzono, że kwota wynagrodzenia zasadniczego - określona dla pracownika w angażach o pracę, jeżeli dotyczyły one okresów pracy na stanowisku głównego księgowego w wymiarze pełnego etatu - mieściła się w przedziale XXI kategorii zaszeregowania Regulaminu Wynagradzania, która była właściwa dla głównego księgowego.

Dodatek stażowy i dodatek funkcyjny wynikał z postanowień Regulaminu.

Możliwość przyznania premii uznaniowej dla pracownika przewidziano w § 14 Regulaminu.

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia za miesiąc: Styczeń 2020r.

W miesiącu styczniu 2020 r. warunki płacy pracownika określał aneks do umowy o pracę – Porozumienie stron z dnia 31.12.2019 r., w którym postanowiono, że:

- wynagrodzenie etatowe głównego księgowego wg XXI kategorii zaszeregowania będzie dotyczyło, w okresie od 01.01.2020 r. do 31.01.2020 r., wymiaru czasu pracy w ilości 0,53 etatu.
- wynagrodzenie dla pracownika w związku z powierzeniem zadań wykonywanych w ramach projektu pn. „Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników zawodowo narażonych na działanie pyłu zwłókniającego” wg XIV kategorii zaszeregowania będzie dotyczyło, w okresie od 01.01.2020 r. do 31.01.2020 r., wymiaru czasu pracy w ilości 0,47 etatu.

Ustalono, że określone w ww. aneksie do umowy o pracę stawki wynagrodzenia zasadniczego dla pracownika w styczniu 2020 r. przekraczały zakres przewidziany w Regulaminie Wynagradzania, tj. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wykonującego pracę na stanowisku główny księgowy (w wymiarze 0,53 etatu) przekraczało możliwą stawkę wynagrodzenia zasadniczego wg XXI kategorii zaszeregowania i wynagrodzenie zasadnicze tego pracownika wykonującego pracę na rzecz programu na stanowisku Specjalista ds. księgowości (w wymiarze 0,47 etatu) przekraczało możliwą stawkę wynagrodzenia zasadniczego wg XIV kategorii zaszeregowania.

W wyjaśnieniu z dnia 02.11.2021 r. Kontrolowany podniósł, że:

„Przyczyną wykroczenia wynagrodzenia zasadniczego (w Porozumieniu stron z 31.12.2019 r. dot. programu unijnego) Głównego księgowego, poza możliwy przedział wynagrodzenia określonego w Regulaminie Wynagradzania wg XXI kategorii zaszeregowania i specjalisty ds. księgowości, określonego wg XIV kategorii zaszeregowania było nieprawidłowe wyliczenie wymiaru etatu przypadającego na zadania zw. z programem unijnym pn. „Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników zawodowo narażonych na działanie pyłu zwłókniającego” (winno być 0,19 zamiast 0,47 w stosunku do 0,81 etatu w WOMP zamiast 0,53 etatu).”

Porozumienie stron z dnia 31.12.2019 r. dot. programu unijnego zostanie sprostowane.

Przedmiotowa pomyłka nie wpłynęła na faktyczną wysokość wypłaconego wynagrodzenia, które było wypłacone w prawidłowej wysokości.”

Jeżeli, zgodnie z wyjaśnieniem, powodem przekroczenia w Porozumieniu Stron z dnia 31.12.2019 r. kategorii zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego dla pracownika na styczeń 2020 r., było „nieprawidłowe wyliczenie wymiaru etatu przypadającego na zadania zw. z programem unijnym” – to taką nieprawidłowość (0,47 w stosunku do 0,53 etatu w WOMP) popełniono w innych miesiącach 2020 roku. Mianowicie, analogiczne błędy zawierają następujące Porozumienia Stron (aneksy do umowy o pracę) zawarte pomiędzy Głównym Księgowym a WOMP reprezentowanym przez Dyrektora WOMP w Kielcach:

- Porozumienie Stron z dnia 30.06.2020 r., w którym zmieniono warunki płacy Głównego Księgowego w miesiącu lipcu 2020 r.,
- Porozumienie Stron z dnia 30.10.2020 r., w którym zmieniono warunki płacy Głównego Księgowego w miesiącu listopadzie 2020 r.

Ponadto, z dokumentacji dotyczącej naliczenia i wypłaty wynagrodzenia wynika, że wynagrodzenie etatowe za styczeń zostało wypłacone głównemu księgowemu w wysokości innej, niż postanowiono w Porozumieniu Stron z dnia 31.12.2019 r., tj. w kwocie o 700 zł brutto wyższej niż stanowią postanowienia tego aneksu. Taka sama sytuacja wystąpiła również w miesiącach: luty i marzec 2020 r., do których warunki płacy Głównego Księgowego określono w Porozumieniu Stron z dnia 31.01.2020 r. zawartym pomiędzy Głównym Księgowym a WOMP reprezentowanym przez Dyrektora WOMP w Kielcach.

W wyjaśnieniu z dnia 02.11.2021 r. Kontrolowany podniósł, że:

„Porozumienia stron z dnia 31.12.2019 r. i z dnia 31.01.2020 r. dot. programu unijnego zostaną sprostowane w zakresie wysokości wskazanego wynagrodzenia zasadniczego.

Niewłaściwa wartość tego wynagrodzenia wynika z omyłki pisarskiej – winno być wynagrodzenie zasadnicze w kwocie (...), a nie w kwocie (...). Pomimo tego, do naliczenia wynagrodzenia etatowego przyjęto wynagrodzenie zasadnicze we właściwej wysokości, tj. (...), wynikające z dokumentu źródłowego: „Porozumienia stron między WOMP w Kielcach a Iwoną Putowską z dnia 18.03.2019 r.”. W pozostałych Porozumieniach stron dot. programu unijnego, wskazano prawidłowe wynagrodzenie zasadnicze, tj. (...).

Przedmiotowa pomyłka nie wpłynęła na faktyczną wysokość prawidłowo wypłaconego wynagrodzenia.

Wskazane wyżej porozumienia zostaną sprostowane”.

Według ustaleń kontroli warunki płacy dla głównego księgowego za miesiąc styczeń 2020 r. określało Porozumienie Stron z dnia 31.12.2019 r., a warunki płacy za miesiące: luty i marzec 2020 r. określało Porozumienie Stron z dnia 31.01.2020 r.

Porozumienie Stron między WOMP w Kielcach a panią Iwoną Putowską z dnia 18.03.2019 r., na które powołuje się Kontrolowany w powyższym wyjaśnieniu, stanowiło o wynagrodzeniu dla pracownika od dnia 01.03.2019 r. do 31.12.2019 r., ponieważ - w związku z podpisaniem aneksu do umowy o pracę, tj. ww. Porozumienia Stron z dnia 31.12.2019 r. - nie miało już zastosowania do miesiąca stycznia 2020 r. i kolejnych miesięcy 2020 r. (luty i marzec), w których aneksem z dnia 31.01.2020 r. do umowy o pracę ponownie zmieniono Głównemu Księgowemu WOMP warunki płacy.

Ponadto, skoro Kontrolowany tłumacząc błędne określenie w aneksach do umowy o pracę wysokości wynagrodzenia zasadniczego wskazuje na „omyłkę pisarską”, to należy stwierdzić, że tego rodzaju pojęcie nie znajduje zastosowania w analizowanych okolicznościach sprawy. W zakresie tego pojęcia mieszczą się tylko takiego rodzaju niedokładności, które widoczne są dla każdego, bez przeprowadzania jakiegokolwiek dodatkowej, dogłębnej analizy. Oznacza to, że ich poprawienie nie wywołuje zmiany merytorycznej treści oświadczenia woli. Poprawienie wysokości wynagrodzenia zasadniczego w angażach głównego księgowego z pewnością zmienia treść umowy o pracę, tj. warunki płacy, na które umawiają się strony umowy. Takiego rodzaju błędy w umowach o pracę nie powinny mieć miejsca.

W ocenie Kontrolujących stwierdzone błędy w postanowieniach umowy o pracę polegające na nieprawidłowym określeniu wynagrodzenia za pracę oraz wymiaru czasu pracy pracownika wskazują na niewypełnienie normy prawnej wyrażonej w art. 29 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U.2019.1040 ze zm., Dz.U.2020.1320).

Ostatecznie, za miesiąc styczeń 2020 r. naliczono pracownikowi wynagrodzenie na podstawie nw. list płac:

- **Wynagrodzenie etatowe na podstawie Listy płac (symbol E/2020/01) za okres 01.01.2020 – 31.01.2020.**

Wynagrodzenie naliczono od kwoty wynagrodzenia zasadniczego niezgodnej z wysokością wynagrodzenia głównego księgowego, która widniała w aneksie do umowy o pracę (Porozumienie Stron z dnia 31.12.2019 r.), czyli naliczono je od kwoty wyższej o 700 zł brutto.

Lista płac została w dniu 31.01.2020 r. sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym przez Kierownika Działu Kadr i Płac. Jednak czynności kontrolne Kierownika nie skutkowały sprostowaniem kwoty wynagrodzenia zasadniczego Głównego Księgowego w Porozumieniu Stron z dnia 31.12.2019 r., pomimo że - zgodnie z wyjaśnieniem Kontrolowanego z dnia 02.11.2021 r. - kwota wpisana w tym aneksie była błędna.

Ponadto, na liście, w miejscu wyznaczonym na akceptację Głównego Księgowego, widnieje podpis złożony 31.01.2020 r. przez innego pracownika WOMP zatrudnionego na stanowisku Starsza Księgowa, który zgodnie z zakresem obowiązków zastępuje Głównego Księgowego WOMP podczas jego nieobecności (ustalono, że w dniu 31.01.2020 r. Główna Księgowa WOMP przebywała na urlopie wypoczynkowym). W toku kontroli, w dniu 19.11.2021 r, pracownica zatrudniona na stanowisku: Starsza Księgowa złożyła wyjaśnienie, zaakceptowane przez Głównego Księgowego, w którym czytamy:

„W dniu 31 stycznia 2020 roku zaakceptowałam listę płac E/2020/01 dotyczącą wynagrodzenia etatowego za styczeń 2020 roku.

Podczas sprawdzenia list płac nie jestem upoważniona do wglądu do umów o pracę pracowników widniejących na liście płac. Sprawdzenie listy płac w moim przypadku dotyczy jedynie weryfikacji kwot do wypłaty pracowników widniejących na liście z kwotą przelewów na ROR przygotowanych przez Kadry i Płace.

Zaksięgowanie list płac w ewidencji księgowej jest dokonywane przez Głównego Księgowego, który oprócz Kierownika Działu Kadr i Płac ma dostęp do modułu Płace i Kadry.

Wszelkie zmiany w umowach pracowniczych oraz w listach płac w programie wprowadza Kierownik Kadr i Płac. Główny Księgowy dokonuje jedynie księgowania list płac do ewidencji. Uzgodnienie księgowania list płac odbywa się w dziale księgowości na podstawie wydrukowanego zestawienia z modułu Kadry i Płace”.

Z wyjaśnienia wynika, że Starsza Księgowa nie jest uprawniona do wglądu w umowy o pracę pracowników widniejących na liście płac, a nawet nie posiada dostępu do modułu Płace i Kadry. Według kontroli fakt ten czynił niemożliwym stwierdzenie błędu w wysokości wynagrodzenia głównego księgowego, widniejącego w Porozumieniu Stron z dnia 31.12.2019 r. i określającego warunki płacy głównego księgowego na miesiąc styczeń 2020 r., w stosunku do kwoty wynagrodzenia zasadniczego wpisanej w Liście płac E/2020/01 przez Kierownika Działu Kadr i Płac. W efekcie pracownik ten nie był w stanie dokonać kontroli wstępnej głównego księgowego, o której mowa w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 ze zm.), w szczególności w zakresie kompletności i rzetelności dowodu księgowego, pomimo że w jego zakresie obowiązków widnieje wpis: „Zastępstwo Głównego Księgowego podczas jego nieobecności”.

Lista płac (symbol E/2020/01) została zatwierdzona do wypłaty przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Wynagrodzenie etatowe przekazano na konto pracownika w dniu 31.01.2020 r. (WB nr 21/2020 z dnia 31.01.2020 r. do rachunku bieżącego WOMP).

- **Wynagrodzenie z tytułu zadań wykonywanych na rzecz programu Pylica na podstawie Listy płac (symbol PYLP/2020/01) za okres 01.01.2020 – 31.01.2020.**

Wynagrodzenie naliczono od kwoty wynagrodzenia ustalonej na styczeń 2020 r. dla pracownika za wykonywanie zadań w projekcie w Porozumieniu Stron z dnia 31.12.2019 r.

Lista płac została w dniu 31.01.2020 r. sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowych przez Kierownika Działu Kadr i Płac. Ponadto, na liście, w miejscu wyznaczonym na akceptację Głównego Księgowego, widnieje podpis złożony 31.01.2020 r. przez pracownika WOMP zatrudnionego na stanowisku Starsza Księgowa, który zastępował głównego księgowego podczas nieobecności w pracy.

Lista płac (symbol PYLP/2020/01) została zatwierdzona do wypłaty przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Wynagrodzenie za realizację zadań na rzecz programu przekazano na konto pracownika w dniu 31.01.2020 r. (WB nr 3/2020 z dnia 31.01.2020 r. do rachunku pomocniczego).

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia za miesiąc: Kwiecień 2020 r.

W miesiącu kwietniu 2020 r. warunki płacy pracownika określało Porozumienie stron z dnia 18.03.2019 r., z którego wynikało, że wynagrodzenie zasadnicze głównego księgowego wg XXI kategorii zaszeregowania ustalono za pełny wymiar etatu w kwocie zgodnej ze

stawkami wynagrodzenia określonymi dla tej kategorii zaszeregowania w Regulaminie Wynagradzania. Jednocześnie w przedmiotowym Porozumieniu postanowiono, że pozostałe warunki o pracę pozostają bez zmian. Ustalono, że pozostałe składniki wynagrodzenia dla tego pracownika określało poprzednie Porozumienie Stron z dnia 22.01.2019 r. i były to: dodatek stażowy 20% wynagrodzenia zasadniczego, dodatek funkcyjny 25% wynagrodzenia zasadniczego i premia uznaniowa zgodnie z zasadami stosowania premii uznaniowej pracowników WOMP w Kielcach określonymi w Regulaminie Wynagradzania.

Ponadto z dokumentacji dotyczącej naliczenia i wypłaty wynagrodzenia wynika, że wynagrodzenie za kwiecień 2020 r. zostało wypłacone głównemu księgowemu w wysokości zgodnej z zapisami ww. Porozumień mających zastosowanie do warunków płacy głównego księgowego w miesiącu kwietniu 2020 r.

Wynagrodzenie za kwiecień 2020 r. naliczono pracownikowi na podstawie Listy płac (symbol E/2020/04) za okres 01.04.2020 – 30.04.2020. Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez Kierownika Działu Kadr i Płac w dniu 30.04.2020 r. Na liście, w miejscu wyznaczonym na akceptację Głównego Księgowego, widnieje podpis złożony przez pracownika WOMP zatrudnionego na stanowisku Starsza Księgowa, który zgodnie z zakresem obowiązków zastępuje Głównego Księgowego WOMP podczas jego nieobecności (ustalono, że w dniu 30.04.2020 r. Główna Księgowa WOMP przebywała na dodatkowym urlopie opiekuńczym).

Lista płac (symbol E/2020/04) została zatwierdzona do wypłaty przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Wynagrodzenie za kwiecień 2020 r. przekazano na konto pracownika w dniu 30.04.2020 r. (WB nr 83/2020 z dnia 30.04.2020 r. do rachunku bieżącego WOMP).

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia za miesiąc: Grudzień 2020r.

W miesiącu grudniu 2020 r., analogicznie do poprzedniego kontrolowanego miesiąca, warunki płacy pracownika określało Porozumienie stron z dnia 18.03.2019 r., z którego wynikało, że wynagrodzenie zasadnicze głównego księgowego wg XXI kategorii zaszeregowania ustalono za pełny wymiar etatu w kwocie zgodnej ze stawkami wynagrodzenia określonymi dla tej kategorii zaszeregowania w Regulaminie Wynagradzania. Pozostałe składniki wynagrodzenia dla tego pracownika wynikały z poprzedniego Porozumienia Stron z dnia 22.01.2019 r., czyli obowiązywały: dodatek stażowy 20%, dodatek funkcyjny 25% i prawo do premii uznaniowej.

Ponadto, z dokumentacji dotyczącej naliczenia i wypłaty wynagrodzenia wynika, że wynagrodzenie za grudzień 2020 r. zostało naliczone i wypłacone głównemu księgowemu w wysokości zgodnej z zapisami ww. Porozumień mających zastosowanie do jego warunków płacy w miesiącu grudniu 2020 r.

Naliczenie dla pracownika wynagrodzenia za grudzień 2020 r. widnieje w Liście płac (symbol E/2020/12) za okres 01.12.2020 – 31.12.2020. Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez Kierownika Działu Kadr i Płac w dniu 31.12.2020 r. Na liście w dniu 31.12.2020 r. podpisał się Główny Księgowy WOMP.

Lista płac (symbol E/2020/12) została zatwierdzona do wypłaty przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Wynagrodzenie za grudzień 2020 r. przekazano na konto pracownika w dniu 30.12.2020 r. (WB nr 253/2020 z dnia 30.12.2020 r. do rachunku bieżącego WOMP).

Analiza ww. dokumentacji wykazała, że wynagrodzenie przekazano na rachunek pracownika przed sprawdzaniem listy płac pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, przed dokonaniem kontroli wstępnej głównego księgowego i przed zatwierdzeniem listy do wypłaty przez kierownika jednostki. Mianowicie, zgodnie z datami widniejącymi na liście płac, czynności te miały miejsce dopiero 31.12.2020 r., tj. dzień po przekazaniu wypłaty na ROR-y pracowników. Również 31.12.2021 r. dokonano zaksięgowania Listy płac (symbol: E/2020/12) w systemie finansowo – księgowym. Natomiast dyspozycja przelewu wynagrodzenia etatowego została podpisana przez Dyrektora WOMP oraz Głównego Księgowego WOMP dzień wcześniej, tj. w dniu 30.12.2020 r.

W wyjaśnieniu z dnia 08.12.2021 r., podpisanym przez dyrektora WOMP w Kielcach, podniesiono:

„W każdym miesiącu w okresie ostatniego tygodnia są sporządzane przez Dział Kadr i Płac oraz przedkładane Głównej Księgowej i Kierownikowi jednostki tzw. „robocze listy płac”. Następnie, na ich podstawie, w ostatnim dniu roboczym są przygotowywane, zatwierdzane i podpisywane ostateczne listy płac, po czym następuje wypłata wynagrodzenia poprzez złożenie w tym samym dniu stosownych dyspozycji w banku prowadzącym rachunek. W związku z tym, że wypłata wynagrodzeń za miesiąc grudzień przypada na ostatni dzień w roku, a banki informują, że w tym dniu pracują krócej i odbywa się jedna sesja przelewów, powstaje ryzyko, że pracownicy nie otrzymają wynagrodzeń ostatniego dnia miesiąca, tj. w stałym i ustalonym z góry terminie.

Mając powyższe na uwadze, dbając o prawa pracowników, a także mając na względzie odpowiednie zastosowanie zasady z art. 85 § 3 Kodeksu pracy, podjęto decyzję, że

wynagrodzenia zostaną wypłacone w dniu 30.12.2020 r. na podstawie przygotowanych „roboczych list płac” za okres 01.12.2020-31.12.2020. W przypadku pojawienia się w dniu 31.12.2021 r. okoliczności które wpłynęłyby na wysokość wynagrodzenia (np. zwolnienie lekarskie), co spowodowałoby konieczność zmiany treści ostatecznej listy płac, stosowna korekta wynagrodzenia zostałaby dokonana wraz z wypłatą wynagrodzenia w miesiącu następnym”.

Złożonych wyjaśnień nie można uznać jako zasadnych. Wynagrodzenie mogło zostać przekazane dopiero po sprawdzeniu dowodu księgowego, jego kontroli wstępnej przeprowadzonej przez głównego księgowego i zatwierdzeniu do wypłaty przez kierownika jednostki. „Robocza lista płac” nie jest dowodem księgowym. W przypadku operacji gospodarczych dotyczących naliczenia wynagrodzenia dowodem księgowym jest lista płac, która po sprawdzeniu i zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych spełnia wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2019 r. poz. 351 ze zm.).

Z kolei przywołany przez Kontrolowanego art. 85 § 3 Kodeksu pracy stanowiący, że: „Jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia jest dniem wolnym od pracy wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym” - nie znajduje zastosowania w okolicznościach sprawy. Dni wolne od pracy określił ustawodawca w ustawie z dnia 18 stycznia 1951 r. o dniach wolnych od pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1920). W tym przypadku dzień wypłaty, tj. 31.12.2020 r., przypadła na dzień roboczy (czwartek). Podkreślić jednak należy, że Kontrolujący nie kwestionują faktu wypłacenia wynagrodzenia 30.12.2020 r. Uznają natomiast jako nieprawidłowość fakt wypłacenia wynagrodzenia przed sprawdzeniem i zaksięgowaniem dowodu księgowego, tj. listy płac, która stanowi podstawę do wypłaty wynagrodzenia pracownikom.

2) Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji

W 2020 roku warunki płacy pracownika zatrudnionego na stanowisku: Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji – Pełnomocnik Dyrektora ds. Systemu Zarządzania Jakością zostały uregulowane w umowie o pracę zawartej z pracownikiem 20.12.2019 r. na okres próbny od dnia 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. i następnie w umowie o pracę zawartej 25.03.2020 r. na czas nieokreślony od dnia 01.04.2020 r.

Na wynagrodzenie pracownika, określone w ww. angażach, składały się elementy:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVI kategorii zaszerogowania
- dodatek stażowy (9%)

- dodatek funkcyjny (20%)
- premia uznaniowa.

Stwierdzono, że grupa zaszeregowania dla Kierownika Działu została nadana pracownikowi zgodnie załącznikiem nr 2 „Tabela Zaszeregowania Stanowisk Pracy” do Regulaminu Wynagradzania, natomiast kwota wynagrodzenia zasadniczego, określona dla pracownika w angażach o pracę w wymiarze pełnego etatu, mieściła się w XVI kategorii zaszeregowania widniejącej w zał. nr 3 do Regulaminu Wynagradzania.

Dodatek stażowy i dodatek funkcyjny wynikał z postanowień Regulaminu.

Możliwość przyznania premii uznaniowej dla pracownika przewidziano w § 14 Regulaminu.

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia w miesiącu: Styczeń 2020 r.

Z dokumentacji dotyczącej naliczenia i wypłaty wynagrodzenia wynika, że wynagrodzenie za styczeń 2020 r. zostało wypłacone Kierownikowi Działu w wysokości zgodnej z zapisami umowy o pracę zawartej z pracownikiem 20.12.2019 r. na okres próbny od dnia 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r.

Wynagrodzenie za styczeń 2020 r. naliczono pracownikowi na podstawie Listy płac (symbol E/2020/01) za okres 01.01.2020 – 31.01.2020. Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez Kierownika Działu Kadr i Płac w dniu 31.01.2020 r. Na liście, w miejscu wyznaczonym na akceptację Głównego Księgowego, widnieje podpis złożony przez pracownika WOMP zatrudnionego na stanowisku Starsza Księgowa, który zgodnie z zakresem obowiązków zastępował Głównego Księgowego WOMP podczas jego nieobecności.

Lista płac (symbol E/2020/01) została zatwierdzona do wypłaty przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Wynagrodzenie za styczeń 2020 r. przekazano na konto pracownika w dniu 31.01.2020 r. (WB nr 21/2020 z dnia 31.01.2020 r. do rachunku bieżącego WOMP).

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia w miesiącu: Kwiecień 2020 r.

Z dokumentacji dotyczącej naliczenia i wypłaty wynagrodzenia wynika, że wynagrodzenie za kwiecień 2020 r. zostało naliczone i wypłacone Kierownikowi Działu w wysokości zgodnej z zapisami umowy o pracę zawartej z pracownikiem 25.03.2020 r. na czas nieokreślony od dnia 01.04.2020 r.

Wynagrodzenie za kwiecień 2020r. naliczono pracownikowi na podstawie Listy płac (symbol E/2020/04) za okres 01.04.2020 – 30.04.2020. Lista płac została sprawdzona pod

względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez Kierownika Działu Kadr i Płac w dniu 30.04.2020 r. Na liście, w miejscu wyznaczonym na akceptację Głównego Księgowego, widnieje podpis złożony 30.04.2020 r. przez pracownika WOMP zatrudnionego na stanowisku Starsza Księgowa, który zgodnie z zakresem obowiązków zastępuje Głównego Księgowego WOMP podczas jego nieobecności (ustalono, że w dniu 30.04.2020 r. Główna Księgowa WOMP przebywała na dodatkowym urlopie opiekuńczym).

Lista płac (symbol E/2020/04) została zatwierdzona do wypłaty przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Wynagrodzenie za kwiecień 2020 r. przekazano na konto pracownika w dniu 30.04.2020 r. (WB nr 83/2020 z dnia 30.04.2020 r. do rachunku bieżącego WOMP).

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia w miesiącu: Grudzień 2020 r.

Z dokumentacji dotyczącej naliczenia i wypłaty wynagrodzenia wynika, że wynagrodzenie za grudzień 2020 r. zostało naliczone i wypłacone Kierownikowi Działu w wysokości zgodnej z zapisami umowy o pracę zawartej z pracownikiem 25.03.2020 r. na czas nieokreślony od dnia 01.04.2020 r.

Naliczenie pracownikowi wynagrodzenia za grudzień 2020 r. widnieje w Liście płac (symbol E/2020/12) za okres 01.12.2020 – 31.12.2020. Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez Kierownika Działu Kadr i Płac w dniu 31.12.2020 r. Na liście widnieje podpis Głównego Księgowego złożony w dniu 31.12.2020 r., który zaakceptował dowód do wypłaty.

Lista płac (symbol E/2020/12) została zatwierdzona do wypłaty przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Wynagrodzenie za grudzień 2020 r. przekazano na konto pracownika w dniu 30.12.2020 r. (WB nr 253/2020 z dnia 30.12.2020 r. do rachunku bieżącego WOMP).

Z powyższego wynika, że wynagrodzenie zostało przekazane na ROR pracownika przed sprawdzeniem Listy płac (E/2020/12) oraz przed zatwierdzeniem jej do wypłaty przez kierownika jednostki. Ponadto, Lista płac została zaksięgowana w systemie finansowo – księgowym również dopiero w dniu 31.12.2020 r.

Dyspozycja przelewu wynagrodzenia etatowego została podpisana dzień wcześniej, tj. w dniu 30.12.2020 r. przez Dyrektora WOMP oraz Głównego Księgowego WOMP.

3) Starszy Asystent – Specjalista w zakresie medycyny pracy

W 2020 roku warunki płacy pracownika określały angaże:

- do dnia 30.06.2020 r. - Porozumienie Stron zawarte 21.01.2019 r. pomiędzy pracownikiem, zatrudnionym w tym czasie na stanowisku: Asystent – lekarz medycyny pracy, a WOMP w Kielcach reprezentowanym przez dyrektor WOMP w Kielcach,
- od dnia 01.07.2020 r. – Porozumienie Stron zawarte 24.07.2020 r. pomiędzy pracownikiem, zatrudnionym na stanowisku: Starszy asystent – Specjalista w zakresie medycyny pracy, a WOMP w Kielcach reprezentowanym przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Na wynagrodzenie pracownika, określone w ww. angażach, składały się elementy:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kategorii zaszeregowania do dnia 30.06.2020 r. i wg XIX kategorii zaszeregowania od dnia 01.07.2020 r.
- dodatek stażowy (18 % i następnie 19%)
- premia uznaniowa.

Stwierdzono, że XVIII grupa zaszeregowania dla stanowiska pracy: Asystent – lekarz medycyny, a następnie XIX grupa zaszeregowania dla stanowiska pracy: Starszy asystent – Specjalista w zakresie medycyny pracy – zostały nadane zgodnie załącznikiem nr 2 „Tabela Zaszeregowania Stanowisk Pracy” do Regulaminu Wynagradzania. Kwoty wynagrodzenia zasadniczego, określone dla pracownika w ww. angażach o pracę w wymiarze pełnego etatu, mieściły się w XVIII i następnie w XIX kategorii zaszeregowania widniejącej w zał. nr 3 do Regulaminu Wynagradzania.

Dodatek stażowy wynikał z postanowień Regulaminu.

Możliwość przyznania premii uznaniowej dla pracownika przewidziano w § 14 Regulaminu.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że z dniem 01.07.2020 r. pracownik - na podstawie art. 3 ustawy z dnia 08.06.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2020.839) - otrzymał stosowną regulację wynagrodzenia zasadniczego. W trakcie kontroli Kontrolowany złożył wyjaśnienie w przedmiocie podjęcia działań mających na celu respektowanie przepisów ww. ustawy o treści:

„Na podstawie art. 3 Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, Dyrektor WOMP w Kielcach wydała Zarządzenie nr 15/A/2020 z dnia 15 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia sposobu podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych”.

Ustalono, że w przywołanym zarządzeniu nr 15/A/2020 z dnia 15 czerwca 2020 r. popełniono błąd w podstawie prawnej, który skorygowano w kolejnym zarządzeniu dyrektora WOMP w Kielcach, tj. w pkt 5 zarządzenia nr 19/2021 z dnia 15 czerwca 2021 r. w sprawie ustalenia sposobu podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia w miesiącu: Styczeń 2020 r.

Z dokumentacji dotyczącej naliczenia i wypłaty wynagrodzenia wynika, że wynagrodzenie za styczeń 2020 r. zostało naliczone i wypłacone pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku: Asystent – lekarz medycyny pracy w wysokości zgodnej z zapisami Porozumienia Stron zawartego z pracownikiem 21.01.2019 r., do umowy o pracę, które określało jego warunki płacy w miesiącu styczniu 2020 r.

Wynagrodzenie za styczeń 2020 r. naliczono pracownikowi na podstawie Listy płac (symbol E/2020/01) za okres 01.01.2020 – 31.01.2020. Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez Kierownika Działu Kadr i Płac w dniu 31.01.2020 r. Na liście, w miejscu wyznaczonym na akceptację Głównego Księgowego, widnieje podpis złożony 31.01.2020 r. przez pracownika WOMP zatrudnionego na stanowisku Starsza Księgowa, który zgodnie z zakresem obowiązków zastępował Głównego Księgowego WOMP podczas jego nieobecności.

Lista płac (symbol E/2020/01) została zatwierdzona do wypłaty przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Wynagrodzenie za styczeń 2020 r. przekazano na konto pracownika w dniu 31.01.2020 r. (WB nr 21/2020 z dnia 31.01.2020 r. do rachunku bieżącego WOMP).

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia w miesiącu: Kwiecień 2020 r.

Z dokumentacji dotyczącej naliczenia i wypłaty wynagrodzenia wynika, że wynagrodzenie za kwiecień 2020 r. zostało naliczone i wypłacone pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku: Asystent – lekarz medycyny pracy w wysokości zgodnej z zapisami Porozumienia Stron zawartego z pracownikiem 21.01.2019 r., do umowy o pracę, które określało jego warunki płacy w miesiącu kwietniu 2020 r.

Wynagrodzenie za kwiecień 2020 r. naliczono pracownikowi na podstawie Listy płac (symbol E/2020/04) za okres 01.04.2020 – 30.04.2020. Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez Kierownika Działu Kadr i Płac w dniu 30.04.2020 r. Na liście, w miejscu wyznaczonym na akceptację Głównego

Księgowego, widnieje podpis złożony w dniu 30.04.2020 r. przez pracownika WOMP zatrudnionego na stanowisku Starsza Księgowa, który zgodnie z zakresem obowiązków zastępuje Głównego Księgowego WOMP podczas jego nieobecności (w dniu 30.04.2020 r. Główna Księgowa WOMP przebywała na dodatkowym urlopie opiekuńczym).

Lista płac (symbol E/2020/04) została zatwierdzona do wypłaty przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Wynagrodzenie za kwiecień 2020 r. przekazano na konto pracownika w dniu 30.04.2020 r. (WB nr 83/2020 z dnia 30.04.2020 r. do rachunku bieżącego WOMP).

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia w miesiącu: Grudzień 2020 r.

Z dokumentacji dotyczącej naliczenia i wypłaty wynagrodzenia wynika, że wynagrodzenie za grudzień 2020 r. zostało naliczone i wypłacone pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku: Starszy asystent – Specjalista w zakresie medycyny pracy w wysokości zgodnej z zapisami Porozumienia Stron zawartego z pracownikiem 24.07.2020 r., które określało jego warunki płacy w miesiącu grudniu 2020 r.

Naliczenie dla pracownika wynagrodzenia za grudzień 2020 r. widnieje w Liście płac (symbol E/2020/12) za okres 01.12.2020 – 31.12.2020. Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez Kierownika Działu Kadr i Płac w dniu 31.12.2020 r. Na liście widnieje podpis Głównego Księgowego złożony w dniu 31.12.2020 r., który zaakceptował dowód do wypłaty.

Lista płac (symbol E/2020/12) została zatwierdzona do wypłaty przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Wynagrodzenie za grudzień 2020 r. przekazano na konto pracownika w dniu 30.12.2020 r. (WB nr 253/2020 z dnia 30.12.2020 r. do rachunku bieżącego WOMP).

Z powyższego wynika, że wynagrodzenie zostało przekazane na ROR pracownika przed sprawdzeniem Listy płac (E/2020/12) oraz przed zatwierdzeniem jej do wypłaty przez kierownika jednostki. Ponadto, Lista płac została zaksięgowana w systemie finansowo – księgowym również dopiero w dniu 31.12.2020 r. Natomiast dyspozycja przelewu wynagrodzenia etatowego została podpisana dzień wcześniej, tj. w dniu 30.12.2020 r., przez Dyrektora WOMP oraz Głównego Księgowego WOMP.

4) Starszy Asystent Fizjoterapii

W 2020 roku warunki płacy pracownika, zatrudnionego na stanowisku Starszy Asystent Fizjoterapii, wynikały z Porozumienia Stron zawartego z pracownikiem 18.03.2019 r.,

w którym zmieniono wynagrodzenie zasadnicze pracownikowi, natomiast pozostałe warunki płacy - z umowy o pracę zawartej z pracownikiem w dniu 14.11.2018 r. na czas nieokreślony. W przypadku wystąpienia w 2020 roku miesięcy, w których pracownik wykonywał zadania na rzecz projektu pn. „Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników zawodowo narażonych na działanie pyłu zwłókniającego” były zawierane z pracownikiem aneksy do umowy o pracę (Porozumienia Stron), które zmieniały warunki płacy pracownika w tych miesiącach.

Na wynagrodzenie pracownika, określone w ww. angażach, składały się w 2020 r. elementy:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kategorii zaszeregowania
- dodatek stażowy (11% i od dnia 01 sierpnia 2020 r. winien wynosić 12%)
- premia uznaniowa.

Stwierdzono, że grupa zaszeregowania dla Starszego Asystenta Fizjoterapii została nadana pracownikowi zgodnie załącznikiem nr 2 „Tabela Zaszeregowania Stanowisk Pracy” do Regulaminu Wynagradzania, natomiast kwota wynagrodzenia zasadniczego, określona dla pracownika w angażach o pracę w wymiarze pełnego etatu, mieściła się w XVIII kategorii zaszeregowania widniejącej w zał. nr 3 do Regulaminu Wynagradzania.

Kontrolujący ustalili, że w objętym kontrolą miesiącu grudniu 2020 r. - dodatek stażowy dla pracownika winien wynosić 12%, natomiast w aneksie do umowy o pracę (Porozumienie Stron z dnia 30.11.2020 r. zawarte pomiędzy WOMP w Kielcach a Starszym Asystentem Fizjoterapii określające warunki płacy dla pracownika na okres 01.12.2020 r. do 31.12.2020 r.) określono go na poziomie 11%. W tym przypadku dodatek stażowy nie został określony zgodnie z umową o pracę z dnia 14.11.2018 r., zawartą pomiędzy pracownikiem a dyrektorem WOMP w Kielcach, z której wynika, że z dniem 01 sierpnia każdego następnego, przepracowanego roku dodatek stażowy dla pracownika powinien wzrastać o 1%. Zaistniały błąd wskazuje na niezgodność z zasadami wynikającymi z § 15 ust. 1 Regulaminu Wynagradzania Pracowników WOPM w Kielcach.

Możliwość przyznania premii uznaniowej dla pracownika przewidziano w § 14 Regulaminu. Ponadto ustalono, że w 2020 roku wysokość wynagrodzenia zasadniczego Starszego Asystenta Fizjoterapii spełniała wymogi najniższego wynagrodzenia zasadniczego, o którym mowa w ustawie z dnia 08.06.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych i w związku z tym nie została objęta regulacją na podstawie zarządzenia nr 15/A/2020 dyrektora WOMP w Kielcach z dnia 15 czerwca 2020 r.

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia w miesiącu: Styczeń 2020 r.

Z dokumentacji dotyczącej naliczenia i wypłaty wynagrodzenia wynika, że wynagrodzenie za styczeń 2020 r. zostało naliczone i wypłacone Starszemu Asystentowi Fizjoterapii w wysokości zgodnej z zapisami aneksu do umowy o pracę z dnia 20.12.2019 r., którym zmieniono warunki płacy pracownika na okres od 01.01.2020 – 31.01.2020 r. w związku z realizacją w tym miesiącu zadań na rzecz projektu Pylica, tj.:

- **Wynagrodzenie etatowe za styczeń 2020r.** - naliczono pracownikowi na podstawie Listy płac (symbol E/2020/01) za okres 01.01.2020 – 31.01.2020. Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez Kierownika Działu Kadr i Płac w dniu 31.01.2020 r. Na liście, w miejscu wyznaczonym na akceptację Głównego Księgowego, widnieje podpis złożony 31.01.2020 r. przez pracownika WOMP zatrudnionego na stanowisku Starsza Księgowa, który zgodnie z zakresem obowiązków zastępuje Głównego Księgowego WOMP podczas jego nieobecności (w dniu 31.01.2020 r. Główna Księgowa WOMP przebywała na urlopie wypoczynkowym).

Lista płac (symbol E/2020/01) została zatwierdzona do wypłaty przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Wynagrodzenie za styczeń 2020 r. przekazano na konto pracownika w dniu 31.01.2020 r. (WB nr 21/2020 z dnia 31.01.2020 r. do rachunku bieżącego WOMP).

- **Wynagrodzenie za zadania realizowane na rzecz programu w styczniu 2020 r.** - naliczono pracownikowi na podstawie Listy płac (symbol PYL C/2020/01) za okres 01.01.2020 – 31.01.2020. Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez Kierownika Działu Kadr i Płac w dniu 31.01.2020 r. Na liście, w miejscu wyznaczonym na akceptację Głównego Księgowego, widnieje podpis złożony 31.01.2020 r. przez pracownika WOMP zatrudnionego na stanowisku Starsza Księgowa, który zgodnie z zakresem obowiązków zastępował Głównego Księgowego WOMP podczas jego nieobecności.

Lista płac (symbol PYL C/2020/01) została zatwierdzona do wypłaty przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Wynagrodzenie z tytułu realizacji zadań w projekcie w styczniu 2020 r. przekazano na konto pracownika w dniu 31.01.2020 r. (WB nr 3/2020 z dnia 31.01.2020 r. do rachunku pomocniczego WOMP).

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia w miesiącu: Kwiecień 2020 r.

Z dokumentacji dotyczącej naliczenia i wypłaty wynagrodzenia wynika, że wynagrodzenie za kwiecień 2020 r. zostało naliczone i wypłacone Starszemu Asystentowi Fizjoterapii w wysokości zgodnej z zapisami angażów o pracę określających warunki płacy pracownika w kwietniu 2020 r. (Porozumienie Stron z dnia 18.03.2019 r. zawarte pomiędzy WOMP w Kielcach a Starszym Asystentem Fizjoterapii, którym zmieniono pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze od 01.03.2019 r. oraz umowa o pracę z dnia 14.11.2018 r, z której wynikały pozostałe warunki płacy pracownika).

Wynagrodzenie etatowe za kwiecień 2020 r. naliczono pracownikowi na podstawie Listy płac (symbol E/2020/04) za okres 01.04.2020 – 30.04.2020. Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez Kierownika Działu Kadr i Płac w dniu 30.04.2020 r. Na liście, w miejscu wyznaczonym na akceptację Głównego Księgowego, widnieje podpis złożony 30.04.2020 r. przez pracownika WOMP zatrudnionego na stanowisku Starsza Księgowa, który zgodnie z zakresem obowiązków zastępuje Głównego Księgowego WOMP podczas jego nieobecności (w dniu 30.04.2020 r. Główna Księgowa WOMP przebywała na dodatkowym urlopie opiekuńczym).

Lista płac (symbol E/2020/04) została zatwierdzona do wypłaty przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Wynagrodzenie za kwiecień 2020 r. przekazano na konto pracownika w dniu 30.04.2020 r. (WB nr 83/2020 z dnia 30.04.2020 r. do rachunku bieżącego WOMP).

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia w miesiącu: Grudzień 2020 r.

Wynagrodzenie za grudzień 2020 r. zostało naliczone i wypłacone Starszemu Asystentowi Fizjoterapii w wysokości zgodnej z zapisami Porozumienia Stron z dnia 30.11.2020 r., zawartego pomiędzy WOMP w Kielcach a Starszym Asystentem Fizjoterapii, którym zmieniono warunki płacy pracownika na okres od 01.12.2020 – 31.12.2020 r. w związku z realizacją w tym miesiącu zadań na rzecz projektu Pylica, za wyjątkiem dodatku stażowego, który określono w aneksie błędnie, tj. na poziomie 11%, pomimo iż winien on wynosić 12%. Z dokumentów płacowych wynika, że pomimo błędnego określenia stawki dodatku stażowego w ww. aneksie do umowy o pracę - w przypadku wynagrodzenia etatowego został on wypłacony prawidłowo, czyli w wysokości 12% wynagrodzenia, natomiast w przypadku wynagrodzenia za realizację zadań na rzecz programu Pylica został on naliczony i wypłacony błędnie, czyli na poziomie 11%.

- **Wynagrodzenie etatowe za grudzień 2020 r.** – naliczenie wynagrodzenia dla pracownika widnieje w Liście płac (symbol E/2020/12) za okres 01.12.2020 – 31.12.2020.

Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez Kierownika Działu Kadr i Płac w dniu 31.12.2020 r. Na liście widnieje podpis Głównego Księgowego złożony w dniu 31.12.2020 r., który zaakceptował dowód do wypłaty.

Lista płac (symbol E/2020/12) została zatwierdzona do wypłaty przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Wynagrodzenie za grudzień 2020 r. przekazano na konto pracownika w dniu 30.12.2020 r. (WB nr 253/2020 z dnia 30.12.2020 r. do rachunku bieżącego WOMP).

Z powyższego wynika, że wynagrodzenie zostało przekazane na ROR pracownika przed sprawdzeniem Listy płac (E/2020/12) oraz przed zatwierdzeniem jej do wypłaty przez kierownika jednostki. Ponadto, Lista płac została zaksięgowana w systemie finansowo – księgowym również dopiero w dniu 31.12.2020 r. Dyspozycja przelewu wynagrodzenia etatowego została podpisana dzień wcześniej, tj. w dniu 30.12.2020 r., przez Dyrektora WOMP oraz Głównego Księgowego WOMP.

- **Wynagrodzenie za zadania realizowane na rzecz programu w grudniu 2020 r. -** naliczenie wynagrodzenia dla pracownika widnieje w Liście płac (symbol PYL C/2020/12) za okres 01.12.2020 – 31.12.2020. Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez Kierownika Działu Kadr i Płac w dniu 31.12.2020 r. Na liście widnieje podpis Głównego Księgowego złożony w dniu 31.12.2020 r., który zaakceptował dowód do wypłaty.

Lista płac (symbol PYL C/2020/12) została zatwierdzona do wypłaty przez dyrektor WOMP w Kielcach.

Wynagrodzenie za realizację zadań w projekcie w grudniu 2020 r. przekazano na konto pracownika w dniu 30.12.2020 r. (WB nr 37/2020 z dnia 30.12.2020 r. do rachunku pomocniczego WOMP).

Z powyższego wynika, że wynagrodzenie zostało przekazane na ROR pracownika przed sprawdzeniem Listy płac (PYL C/2020/12) oraz przed zatwierdzeniem jej do wypłaty przez kierownika jednostki. Ponadto, Lista płac została zaksięgowana w systemie finansowo – księgowym również dopiero w dniu 31.12.2020 r. Dyspozycja przelewu wynagrodzenia z projektu „Pylica” została podpisana dzień wcześniej, tj. w dniu 30.12.2020 r., przez Dyrektora WOMP oraz Głównego Księgowego WOMP.

Naliczenie i wypłacenie premii uznaniowej.

Zasady stosowania premii uznaniowej określono w załączniku Nr 5 do Regulaminu Wynagradzania Pracowników WOMP w Kielcach, w którym postanowiono między innymi, że:

- decyzje o uruchomieniu premii podejmuje Dyrektor WOMP po uprzednim poinformowaniu przedstawicieli pracowników WOMP w Kielcach,
- wysokość premii nie może przekraczać 70% wynagrodzenia zasadniczego,
- premię za dany miesiąc wypłaca się z wynagrodzeniem za miesiąc następny,
- przyznana premia będzie ulegać zmniejszeniu za okres pobierania zasiłku chorobowego, zasiłku macierzyńskiego, opiekuńczego w wysokości 1/30 za każdy dzień nieobecności.

W toku kontroli analizowano, czy ww. zasady były przestrzegane przy przyznawaniu premii - wypłaconej w miesiącach: styczeń, kwiecień i grudzień 2020 r. - dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach: Główny Księgowy, Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji, Starszy Asystent – specjalista w zakresie medycyny pracy, Starszy Asystent Fizjoterapii.

Premia wypłacona w styczniu 2020 r.

Zgodnie z zasadami Regulaminu, w styczniu została wypłacona premia za grudzień 2019 r. Kontrolującym przedłożono protokół z posiedzenia dyrektora WOMP z przedstawicielami pracowników w dniu 22.01.2020 r., w którym zapisano, że kierownik jednostki zaproponowała za miesiąc grudzień 2019 r. fundusz premiowy w kwocie 35 000 zł. Protokół został podpisany przez przedstawicieli pracowników WOMP. Ponadto, w dniu 23.01.2020 r. zostały sporządzone wnioski o przyznanie premii uznaniowej za m-c grudzień 2019 r., które podpisali kierownicy komórek organizacyjnych oraz dyrektor WOMP. We wnioskach wyodrębniono kwotę premii przyznanej przez bezpośredniego przełożonego oraz przez dyrektora. Kwoty przyznanych premii nie przekraczały 70 % wynagrodzenia zasadniczego pracowników. W związku z tym, że żaden z pracowników nie przebywał w grudniu 2019 r. na zwolnieniu lekarskim – wszyscy otrzymali premie bez potrącenia, czyli w wysokości przyznanej przez przełożonych.

Premia za grudzień 2019 r. została naliczona na podstawie listy płac (symbol E/2020/01) za okres 01.01.2020 – 31.01.2020 i wypłacona 31.01.2020 r. razem z wynagrodzeniem za styczeń 2020 r.

Premia wypłacona w kwietniu 2020 r.

Zgodnie z zasadami Regulaminu, w kwietniu została wypłacona premia za marzec 2020 r. Kontrolującym przedłożono protokół z posiedzenia dyrektora WOMP z przedstawicielami pracowników w dniu 21.04.2020 r., w którym zapisano, że kierownik jednostki zaproponowała za miesiąc marzec 2020 r. fundusz premiowy w kwocie 30 000 zł. Protokół został podpisany przez przedstawicieli pracowników WOMP. Ponadto, w dniach: 23 i 26.04.2020 r. zostały sporządzone wnioski o przyznanie premii uznaniowej za m-c marzec 2020 r., które podpisali kierownicy komórek organizacyjnych oraz dyrektor WOMP. We wnioskach wyodrębniono kwotę premii przyznanej przez bezpośredniego przełożonego oraz przez dyrektora. Kwoty przyznanych premii za marzec 2020 nie przekraczały 70 % wynagrodzenia zasadniczego pracowników. W przypadku Starszego Asystenta Fizjoterapii dokonano potrącenia premii pracownika w związku z jego nieobecnością w pracy w miesiącu marcu 2020 r. spowodowaną przebywaniem na zasiłku z tytułu dodatkowego urlopu opiekuńczego w dniach od 27.03.2020 do 31.03.2020 (nieobecność dotyczyła 5 dni). Potrącenia dokonano w wysokości 1/30 potrącenia premii za każdy dzień nieobecności pracownika w pracy. Pozostali pracownicy objęci kontrolą nie przebywali na zwolnieniu, więc otrzymali premie w pełnej wysokości.

Premia za marzec 2020 r. została naliczona na podstawie listy płac (symbol E/2020/04) za okres 01.04.2020 – 31.04.2020 i wypłacona 30.04.2020 r. razem z wynagrodzeniem za kwiecień 2020 r.

Premia wypłacona w grudniu 2020 r.

Zgodnie z zasadami Regulaminu, w grudniu została wypłacona premia za listopad 2020 r. Kontrolującym przedłożono protokół z posiedzenia dyrektora WOMP z przedstawicielami pracowników w dniu 16.12.2020 r., w którym zapisano, że kierownik jednostki zaproponowała za miesiąc listopad 2020 r. fundusz premiowy w kwocie 82 000 zł. Protokół został podpisany przez przedstawicieli pracowników WOMP. Ponadto, w dniach: 17 i 18.12.2020 r. zostały sporządzone wnioski o przyznanie premii uznaniowej za m-c listopad 2020 r., które podpisali kierownicy komórek organizacyjnych oraz dyrektor WOMP. We wnioskach wyodrębniono kwotę premii przyznanej przez bezpośredniego przełożonego oraz przez dyrektora. Kwoty przyznanych premii za listopad 2020 nie przekraczały 70 % wynagrodzenia zasadniczego pracowników. W przypadku Kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji dokonano potrącenia premii pracownika w związku z przebywaniem pracownika na zwolnieniu lekarskim w miesiącu listopadzie 2020 r. w okresie od 02.11.2020. do 10.11.2020 r. Nieobecność trwała 9 dni i dotyczyła choroby pracownika. Z zestawienia

czasu pracy Kierownika Działu za 2020 rok wynika, że nieobecność nie była związana z przebywaniem pracownika na zasiłku chorobowym. W związku z tym, że absencje pracownika w pracy nie przekraczały 33 dni nieobecności w roku – pobierał on wynagrodzenie chorobowe za okres nieobecności. Potrącenia dokonano w wysokości 1/30 premii za każdy dzień nieobecności pracownika w pracy. Mając na uwadze zapis w § 3 pkt 8 „Zasad stosowania premii uznaniowej pracowników WOMP – Kielce”, stanowiących zał. nr 5 do Regulaminu Wynagradzania, o treści: „Przyznana premia będzie ulegać zmniejszeniu za okres pobierania zasiłku chorobowego, zasiłku macierzyńskiego, opiekuńczego w wysokości 1/30 za każdy dzień nieobecności” oraz fakt potrącenia premii pracownikowi, który nie przebywał na zasiłku – zwrócono się o wyjaśnienie w sprawie. W wyjaśnieniu z dnia 15.12.2021 r. Kontrolowany poinformował, że:

„Zapis § 3 pkt 8 „Zasad stosowania premii uznaniowej pracowników WOMP – Kielce” był stosowany w praktyce w ten sposób, że obejmował wszystkie absencje związane z niezdolnością do pracy z powodu choroby, opieką i macierzyństwem pracownika”.

Zdaniem Kontrolujących, zapis w § 3 pkt 8 „Zasad stosowania premii uznaniowej pracowników WOMP – Kielce” wskazuje, że potrącenie premii następuje w przypadkach przebywania pracowników na zasiłkach. W związku z tym, że dokonywano również potrąceń premii w okresach absencji pracownika, w których pobierał on wynagrodzenie chorobowe (nie zasiłek chorobowy) - ww. zapis jest niepełny, ponieważ nie dotyczy wszystkich sytuacji, w których premia pracownicza podlega w WOMP w Kielcach zmniejszeniu.

Pozostali pracownicy objęci kontrolą nie przebywali na zwolnieniu, więc otrzymali premie w pełnej wysokości.

Premia za listopad 2020 r. została naliczona zgodnie z listą płac (symbol E/2020/12) za okres 01.12.2020 – 31.12.2020 i wypłacona 30.12.2020 r. razem z wynagrodzeniem za grudzień 2020 r.

Premia zaliczkowa za grudzień 2020 r.

Dodatkowo, w grudniu 2020 r. wypłacono pracownikom WOMP premię zaliczkową za grudzień 2020 r. Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Działu Kadr i Płac, zaakceptowanym przez Dyrektora WOMP: „(..) Pani Dyrektor odstąpiła od przyznania premii uznaniowej za miesiąc grudzień 2020 r. w miesiącu styczniu 2021 r. Premia – zaliczka za grudzień 2020 r. (wypłata w miesiącu grudniu 2020 r.) była ostateczną kwotą wypłaconą pracownikom Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy”.

W związku z tym, że premia za dany miesiąc zgodnie z założeniami Regulaminu powinna zostać wypłacona z wynagrodzeniem kolejnego miesiąca – zwrócono się o wyjaśnienie w sprawie. W wyjaśnieniu z dnia 02.11.2021 r. Kontrolowany podniósł, że:

„Zgodnie z przepisami art. 6 ust.2 ustawy o rachunkowości „Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.” (zasada współmierności). W związku z koniecznością zachowania równowagi bilansowej przychody osiągnięte i zaksięgowane w m-cu grudniu 2020 r. muszą zostać zbilansowane kosztami w tym samym miesiącu. W tym celu jest wypłacana zaliczka na poczet premii za grudzień”.

Zgodnie z cytowaną definicją, zasada współmierności umożliwiała zaliczenie premii za grudzień 2020 r. do kosztów tego miesiąca, pomimo że wydatek z tego tytułu nie zostałby poniesiony w grudniu 2020 r., lecz w styczniu 2021 r. Według kontroli premia za grudzień 2020 r. nie została wypłacona zgodnie z postanowieniami Regulaminu, tj. z wynagrodzeniem za miesiąc następny.

Kontrolującym przedłożono protokół z posiedzenia dyrektora WOMP z przedstawicielami pracowników w dniu 16.12.2020 r., w którym zapisano, że kierownik jednostki zaproponowała kwotę 60 000 zł jako premię zaliczkową za grudzień 2020 r.

Protokół został podpisany przez przedstawicieli pracowników WOMP.

Ponadto, w dniach: 17 i 18.12.2020 r. zostały sporządzone wnioski o przyznanie premii uznaniowej/zaliczkowej za m-c grudzień 2020 r., które podpisali kierownicy komórek organizacyjnych oraz dyrektor WOMP. We wnioskach wyodrębniono kwotę premii przyznanej przez bezpośredniego przełożonego oraz przez dyrektora. Kwoty przyznanych premii zaliczkowych za grudzień 2020 nie przekraczały 70 % wynagrodzenia zasadniczego pracowników. Wszyscy pracownicy objęci kontrolą otrzymali premie w pełnej wysokości (z ewidencji czasu pracy kontrolowanych pracowników wynika, że żaden z nich nie przebywał w grudniu 2020 r. na zwolnieniu lekarskim).

Premia została naliczona zgodnie z listą płac (symbol E/2020/12) za okres 01.12.2020 – 31.12.2020 i wypłacona 30.12.2020 r. razem z wynagrodzeniem za grudzień 2020 r.

Ustalenia kontroli w zakresie przyznania w 2020 roku nagród dla pracowników: Główny Księgowy, Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji, Starszy Asystent – lekarz medycyny pracy, Starszy Asystent fizjoterapii.

Zasady przyznawania nagród pracownikom WOMP w Kielcach zostały określone w rozdziale XII Regulaminu Wynagradzania. W § 20 ust. 1 tego rozdziału zapisano między innymi:

„§ 20. 1. W przypadku dobrej sytuacji WOPM w Kielcach istnieje możliwość tworzenia rocznego funduszu nagród w wysokości do 10% wynagrodzeń zasadniczych pracowników wynagradzanych wg formy czasowo – premiowej”.

W toku kontroli zwrócono się o informację odnośnie sposobu określenia dobrej sytuacji w jednostce, która umożliwiła podjęcie decyzji o utworzeniu rocznego funduszu nagród. W przedmiocie sprawy przyjęto wyjaśnienie podpisane przez kierownika jednostki o treści:

„Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. poz.832) dokonujemy co roku raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej. Z przeprowadzonej w ten sposób analizy, wnioskujemy o kondycji finansowej WOMP w Kielcach. Jest to również poparte informacjami, które przygotowuje Departament Ochrony Zdrowia i przedstawia w obecności Dyrektorów nadzorujących jednostki na posiedzeniu Zarządu Województwa. Na ww. podstawie tworzony jest roczny fundusz nagród, o którym mowa w § 20 Regulaminu Wynagradzania Pracowników WOMP w Kielcach”.

Ponadto, w związku z zapisem w § 20 ust. 6 rozdziału XII Regulaminu Wynagradzania Pracowników WOMP w Kielcach, stanowiącym że: *„Wysokość indywidualnej przyznanej nagrody nie może przekraczać 100% wynagrodzenia miesięcznego pracownika”* zwrócono się o wyjaśnienie, w jaki sposób ustalana jest kwota 100% wynagrodzenia miesięcznego pracownika stanowiąca górną granicę nagrody możliwej do przyznania pracownikowi.

W wyjaśnieniu z dnia 3 listopada 2021 r. podpisanym przez dyrektora WOMP czytamy: *„Wynagrodzenie miesięczne pracownika zostało określone w § 9 Regulaminu Wynagradzania Pracowników WOMP w Kielcach. Stąd na kwotę 100% wynagrodzenia miesięcznego pracownika stanowiącą górną granicę nagrody możliwej do przyznania pracownikowi składają się elementy wynagrodzenia określone w ww. przepisie Regulaminu”.*

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia Kontrolujący zwracają uwagę, że w § 9 Regulaminu Wynagradzania wymieniono wszystkie możliwe elementy wynagrodzenia miesięcznego pracownika, czyli nie tylko stałe składniki wynagrodzenia, lecz także składniki, które mogą się pojawić co pewien czas, na przykład nagrody jubileuszowe

i dodatki zmienne (dodatek specjalny, dodatek za pracę wykonywaną w porze nocnej, w niedzielę i w dni ustawowo wolne od pracy i w godzinach nadliczbowych) oraz składniki uznaniowe w postaci premii z zakładowego funduszu premiowego. Mianowicie, w przywołanym § 9 Regulaminu postanowiono:

„§ 9. 1. Wynagrodzenie pracownika składa się z:

- 1) wynagrodzenie zasadniczego związanego z wkładem i efektem pracy,
- 2) wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia.
4. (...).
5. (...).
6. Pracownikowi oprócz wynagrodzenia zasadniczego przysługują dodatkowe składniki wynagrodzenia i inne świadczenia związane z pracą:
 - 1) dodatek funkcyjny
 - 2) dodatek za pracę wykonywaną w porze nocnej, w niedzielę i w dni ustawowo wolne od pracy i w godzinach nadliczbowych
 - 3) premia z zakładowego funduszu premiowego
 - 4) inne oprócz wymienionych dodatki.
7. Składnikami wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia są:
 - 1) dodatek za staż pracy
 - 2) dodatek za posiadanie stopnia lub tytułu naukowego
 - 3) dodatek specjalny
 - 4) nagroda jubileuszowa
 - 5) odprawa emerytalno - rentowa”.

Mając na względzie złożone przez Kontrolowanego wyjaśnienia i treść § 9 „Regulaminu Wynagradzania Pracowników WOMP w Kielcach” należy stwierdzić, że wysokość górnej granicy nagrody jest zmienna, ponieważ nie dotyczy jedynie stałych składników wynagrodzenia miesięcznego pracownika. Z otrzymanej informacji wynika, że im większa ilość elementów wystąpi w wynagrodzeniu pracownika w danym miesiącu oraz im wyższe będą te składniki, tym większa będzie wysokość górnej granicy nagrody możliwej do przyznania pracownikowi.

Nagrody przyznane pracownikom w kwietniu 2020 roku

Zgodnie z pismem z dnia 21.04.2020 r. podpisanym przez dyrektora WOMP w Kielcach nagroda została przyznana dla wymienionych w nim pięciu pracowników WOMP, z tego dla pracowników objętych próbą kontrolną zatrudnionych na stanowiskach: Główny Księgowy

oraz Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji. W piśmie uzasadniono przyznanie nagrody jako wyróżnienie za zaangażowanie oraz osiągnięcia w pracy zawodowej w okresie pandemii koronawirusa SARS-CoV-2. Dodatkowo, podniesiono że: „(...) *pracownicy przyczynili się do efektywnego wykonywania zadań Ośrodka poprzez dyspozycyjność, terminowe i rzetelne wykonywanie powierzonych zadań oraz radzenie sobie w sytuacjach kryzysowych*”.

Nagrody zostały przyznane w wysokościach nieprzekraczających 100% wynagrodzenia miesięcznego pracownika określonego w § 9 Regulaminu Wynagradzania Pracowników WOMP w Kielcach, tj. sumy wszystkich elementów wynagrodzenia tych pracowników w kwietniu 2020 r. Nagrody zostały przekazane razem z wypłatą wynagrodzenia dla pracowników za kwiecień 2020 r.

Nagrody przyznane pracownikom za rok 2020

Kontroli przedłożono tabelaryczne informacje, w których wyszczególniono pracowników i kwoty przyznanych dla nich nagród za rok 2020:

- tabela pt. „Przyznanie nagrody za rok 2020 dla pracowników: kadry kierowniczej i pracowników bezpośrednio podległych Dyrektorowi WOMP – Kielce”, w której spośród pracowników objętych kontrolą wymienieni zostali pracownicy zatrudnieni na stanowiskach: Główny Księgowy oraz Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji,
- tabela pt. „Przyznanie nagrody za rok 2020 dla pracowników: Działu Konsultacyjno – Diagnostycznego WOMP - Kielce”, w której spośród pracowników objętych kontrolą został wymieniony pracownik zatrudniony na stanowisku Starszy Asystent – lekarz medycyny pracy,
- tabela pt. „Przyznanie nagrody za rok 2020 dla pracowników: Działu Rehabilitacji WOMP – Kielce”, w której spośród pracowników objętych kontrolą wymieniony został pracownik zatrudniony na stanowisku Starszy Asystent fizjoterapii.

Ww. tabele zostały sporządzone w dniu 18.12.2020 r. i podpisane przez Dyrektora WOMP. Na dokumentach nie widnieją uzasadnienia przyznania nagród, natomiast z ich tytułów wynika, że dotyczą pracy za cały rok.

Mając na uwadze wyjaśnienia Kontrolowanego odnośnie możliwej, górnej granicy nagrody czyli 100% wynagrodzenia miesięcznego pracownika określonego w § 9 Regulaminu Wynagradzania Pracowników WOMP w Kielcach - wysokości nagród nie przekroczyły sumy

wszystkich elementów wynagrodzenia pracowników w grudniu 2020 r. Nagrody zostały wypłacone pracownikom razem z wypłatą wynagrodzenia za grudzień 2020 r.

Dokumentacja kontrolna od str. 112 do str.450

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia:

- Niestaranne sporządzenie zarządzenia nr 17/2018 z dnia 14.12.2018 r. dyrektora WOMP w Kielcach w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Wynagradzania Pracowników WOMP w Kielcach.
- Wypłata wynagrodzenia za grudzień 2020 nastąpiła przed sprawdzeniem listy płac, dokonaniem jej kontroli wstępnej przez głównego księgowego oraz przed zatwierdzeniem dowodu do wypłaty przez kierownika jednostki (wypłata miała miejsce 30.12.2020 r., a kontrola i zatwierdzenie dowodu księgowego do wypłaty – 31.12.2020 r.).
- W styczniu 2020 r. wypłacono wynagrodzenie dla Głównego Księgowego w wysokości wyższej o 700 zł brutto od kwoty wynagrodzenia zasadniczego widniejącej w aneksie do umowy o pracę, który zawarto z pracownikiem w celu zmiany warunków jego płacy w okresie 01.01.2020 – 31.01.2020 w związku z realizacją w tym miesiącu zadań na rzecz programu Pylica. Z wyjaśnień złożonych przez Kontrolowanego wynika, że zapisy w aneksie były błędne, natomiast wynagrodzenie wypłacono w należytej wysokości. Analogiczne sytuacje przy wypłacie wynagrodzenia dla Głównego Księgowego miały miejsce w miesiącu lutym i marcu 2020 r. Zdarzenia te świadczą o błędach w określaniu warunków płacy w angażach pracowniczych, a także o braku skutecznej kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej listy płac w zakresie zgodności wypłaconych wynagrodzeń z warunkami płacy określonymi w umowach o pracę oraz skutecznej kontroli wstępnej głównego księgowego.
- W Porozumieniu Stron z dnia 31.12.2019 r. zawartym pomiędzy Głównym Księgowym a WOMP w Kielcach wynagrodzenie zasadnicze, ustalone dla pracownika na styczeń 2020 r., przekraczało możliwą stawkę wynagrodzenia zasadniczego w danej grupie zaszeregowania określoną w Regulaminie Wynagradzania Pracowników WOMP. Zgodnie z wyjaśnieniem Kontrolowanego przyczyną takiego stanu rzeczy było: „nieprawidłowe wyliczenie wymiaru etatu przypadającego na zadania zw. z programem unijnym”. Analogiczne błędy zawierają jeszcze dwa Porozumienia Stron (aneksy do umowy o pracę) zawarte w 2020 roku pomiędzy Głównym Księgowym a WOMP reprezentowanym przez Dyrektora WOMP w Kielcach, tj. Porozumienie Stron z dnia 30.06.2020r., którym zmieniono warunki płacy Głównego Księgowego w miesiącu lipcu

2020r. i Porozumienie Stron z dnia 30.10.2020 r., którym zmieniono warunki płacy Głównego Księgowego w miesiącu listopadzie 2020 r. Zaistniałe fakty świadczą o sporządzeniu angaży dla pracownika w sposób niestaranny, niezgodny z postanowieniami Regulaminu Wynagradzania Pracowników WOMP w Kielcach.

- W objętym kontrolą miesiącu grudniu 2020 r. dodatek stażowy dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Starszy Asystent Fizjoterapii winien wynosić 12%, natomiast w aneksie do umowy o pracę (Porozumienie Stron z dnia 30.11.2020 r. zawarte pomiędzy WOMP w Kielcach a Starszym Asystentem Fizjoterapii określające warunki płacy dla pracownika na okres 01.12.2020 r. do 31.12.2020 r.) określono go na poziomie 11%. Pomimo błędnego określenia stawki dodatku stażowego w ww. aneksie do umowy o pracę, w przypadku wynagrodzenia etatowego został on wypłacony prawidłowo, czyli w wysokości 12% wynagrodzenia, natomiast w przypadku wynagrodzenia za realizację zadań na rzecz programu Pylica został on naliczony i wypłacony błędnie, czyli na poziomie 11%. Zaistniały błąd wskazuje na działania niezgodne z zasadami wynikającymi z § 15 ust. 1 Regulaminu Wynagradzania Pracowników WOMP w Kielcach wprowadzonego zarządzeniem nr 17/2018 z dnia 14.12.2018 r. dyrektora WOMP w Kielcach.
- Wypłata premii za miesiąc grudzień 2020 r. miała miejsce w grudniu 2020 r., czyli w terminie niezgodnym z Regulaminem Wynagradzania, w którym, w § 3 pkt 5 „Zasad stosowania premii uznaniowej pracowników WOMP – Kielce”, postanowiono, że premia za dany miesiąc jest wypłacana z wynagrodzeniem za miesiąc następny.
- Zapis w § 3 pkt 8 „Zasad stosowania premii uznaniowej pracowników WOMP – Kielce” stanowiących załącznik do Regulaminu Wynagradzania wskazuje, że potrącenie premii następuje w przypadkach przebywania pracownika na zasiłkach. W związku z tym, że w praktyce Kontrolowany dokonuje również potrąceń premii za okresy absencji pracownika, w których pobiera on wynagrodzenie chorobowe (nie zasiłek chorobowy) - ww. zapis jest niepełny, ponieważ nie dotyczy wszystkich sytuacji, w których premia pracownicza podlega w WOMP w Kielcach zmniejszeniu.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor WOMP w Kielcach

Kierownik Działu Kadr i Płac

Główny Księgowy - w odniesieniu do nieprawidłowości polegającej na nieskutecznej kontroli wstępnej głównego księgowego w przypadku list płac za luty 2020 r. i marzec 2020 r. oraz

w związku z wypłatą wynagrodzenia za grudzień 2020 r. przed sprawdzeniem i zaakceptowaniem list płac.

Ocena kontrolowanego obszaru:

Ocena negatywna

4. Gospodarka kasowa.

Pomieszczenie kasowe w jednostce znajduje się na parterze budynku WOMP, jest odpowiednio wydzielone i zabezpieczone. Okno znajdujące się w pomieszczeniu kasy jest zabezpieczone szybą antywłamaniową i dodatkowo roletą antywłamaniową wewnętrzną. W pomieszczeniu kasy jest zainstalowane urządzenie alarmowe. Środki pieniężne przechowywane są w kasie pancernej z dodatkowym wewnętrznym, osobno zamykanym, schowkiem do przechowywania wartości pieniężnych. Dostępu do pomieszczeń kasowych chronią klucze. Pokój całodobowej ochrony znajduje się naprzeciwko pomieszczenia kasowego.

W toku kontroli ustalono, że zasady prowadzenia gospodarki kasowej, w kontrolowanym 2020 roku, określała „Instrukcja w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach (numer dokumentu In/PG/62 wyd. III/1 w Systemie Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2015, data wydania 28.12.2018 r.).

Poza tym, w punkcie 3.5.3 *Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowo-kadrowych* (numer dokumentu In/WOMP/40 wyd. IV w Systemie Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2015, data wydania 09.12.2019 r.) wprowadzonej do stosowania w jednostce Zarządzeniem nr 13/2002 z dnia 20 grudnia 2002 r., zostały opisane podstawowe dokumenty księgowe stosowane w jednostce w zakresie środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

Z uwagi na fakt, iż nie okazano Kontrolującemu dokumentu wprowadzającego do stosowania w jednostce „Instrukcję w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach” w dniu 23.11.2021 r. zwrócono się do Dyrektora o udzielenie informacji, jakim dokumentem wewnętrznym została wprowadzona do stosowania w jednostce rzeczona instrukcja. Udzielona została w dniu 29.11.2021 r. następująca odpowiedź: „Z przeglądu dokumentów źródłowych oraz protokołu kontroli z 2007 roku stwierdza się, że zapisy dotyczące prowadzenia gospodarki kasowej w WOMP znajdują się w „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowo-kadrowych” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 13/02 z dnia 20 grudnia 2002 r. W 2008 roku z „Instrukcji

obiegu dokumentów finansowo-księgowo-kadrowych” została wyodrębniona procedura dotycząca gospodarki kasowej i dokumentem ISO – wniosek nr 16/2008 z dnia 20.02.2008 r. została wprowadzona „Instrukcja w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach” (In/PG/62-W/1)”.

Z przekazanego wyjaśnienia wynika, że obowiązująca w kontrolowanym okresie jak i obecnie Instrukcja w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach nie została wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora WOMP, lecz funkcjonuje jako odrębna procedura w systemie ISO 9001:2015, data wyd. 28.12.2018 r. zatwierdzona przez Dyrektora jednostki.

Analizując zapisy ww. instrukcji stwierdza się, że przytoczone w Rozdziale I § 1 dokumentu, na dzień jego wydania tj. 28.12.2018 r., publikatory wskazanych aktów prawnych nie są aktualne.

Ponieważ inne instrukcje i regulaminy obowiązujące w 2020 roku zostały wprowadzone do stosowania w jednostce zarządzeniami dyrektora zaleca się, aby Instrukcję w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w WOMP w Kielcach zaktualizować i wprowadzić do stosowania stosownym zarządzeniem dyrektora. Zasady wprowadzania instrukcji i regulaminów w jednostce powinny być jednolite.

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

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

Ponadto są prowadzone kontrole doraźne, które muszą być udokumentowane datą i podpisem. W okresie objętym kontrolą, tj. w 2020 roku, w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach dokonano 6 doraźnych kontroli kasy w dniach: 24.01.2020 r., 10.04.2020 r., 21.05.2020 r., 28.08.2020 r., 30.09.2020 r., 18.12.2020 r.

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

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

Ponadto, na okoliczność przekazania obowiązków kasjera, w 2020 roku sporządzono 36 protokołów z przekazania gotówki w kasie WOMP. Protokoły zostały opatrzone datą i podpisami osoby zdającej i przyjmującej gotówkę.

Analiza zestawienia czasu pracy kasjera za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., w powiązaniu z treścią protokołów przekazania/przyjęcia kasy, sporządzonych na okoliczność przekazania obowiązków kasjera wykazała, że podczas nieobecności kasjera, kasa była każdorazowo przekazywana protokolarnie zastępującemu go pracownikowi, poza jednym przypadkiem absencji kasjera w dniach od 9.10.2020 – 16.10.2020 roku. Nie sporządzony został protokół przekazania/przyjęcia kasy, co jest niezgodne z § 3 ust 2 instrukcji kasowej obowiązującej w jednostce, który mówi, że *„Przyjęcie – przekazanie kasy może nastąpić jedynie protokolarnie”*.

Poproszono Dyrektora WOMP o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Otrzymano następującą odpowiedź: *„Wskazany okres był bardzo trudnym czasem w WOMP z powodu trwającej w Polsce pandemii COVID-19 oraz ogniska wirusa SARS-COVID-2, które pojawiło się w Ośrodku. Decyzją Dyrektora WOMP dnia 07.10.2020 r. wszyscy obecni pracownicy zostali poddani testom na COVID. Pracownicy o wynikach zostali poinformowani rano 09.10.2020 r. Wszyscy, którzy otrzymali wynik pozytywny nie mogli wejść na teren Ośrodka i musieli go opuścić, aby nie rozprzestrzeniać wirusa. Pani Ewa Sidel – Inspektor ds. księgowości/kasjer otrzymała wynik dodatni, w związku z tym nie mogła wejść do budynku i nie mogła nikomu protokolarnie przekazać kasy w terminie od 09.10.2020 r. do 16.10.2020 r. Podkreślić należy, że WOMP jako jedyny w województwie świętokrzyskim przyjmował pacjentów na badania wstępne i kontrolne (pozostałe przychodnie były zamknięte). W związku z tym, że pacjenci wykonywali badania, za które musieli uiścić opłatę, kasa musiała być czynna. Sytuacja była bardzo trudna, ponieważ pracownicy działu księgowości przebywali na zwolnieniach lekarskich, a Główna Księgowa przebywała na izolacji w ramach pracy zdalnej. Decyzją Głównego księgowego (w porozumieniu z Dyrektorem Ośrodka) do pracy w kasie została skierowana pani Marzena Waclawik, która nie miała dostępu do kasy głównej - sejf (dnia 09.10.2020 r. nie było żadnej operacji gotówkowej). W związku z trudną sytuacją w dziale księgowości 12.10.2020 r. po izolacji wróciła do pracy Główna Księgowa i przejęła obowiązki kasjera na okres 12-14.10.2020 r. W dniach 15-16.10.2020 r. obowiązki kasjera ponownie przejęła p. Marzena Waclawik, z powodu dłuższego zwolnienia lekarskiego Główny Księgowy. Pani Waclawik współpracując zdalnie z Główną Księgową wystawiała paragony na udostępnionym tylko module kasa programu księgowego. Należy zwrócić uwagę, że zarówno Główna Księgowa jak i p. Waclawik nie miały dostępu do kasy głównej – sejf,*

posługiwały się tylko gotówką z bieżącego przychodu. W dniach od 09 - 16.10.2020 r. nie dokonywano wypłat z kasy. Pani Ewa Sidel - Inspektor ds. księgowości/kasjer po powrocie do pracy tj. 19.10.2020 r. sprawdziła dokumenty kasowe i środki pieniężne w gotówce otrzymane od Pań ją zastępujących (na tą okoliczność sporządziła notatkę służbową)”.

Do wyjaśnienia została dołączona notatka służbowa z dnia 19.10.2020 r. dokumentująca przekazanie stanu gotówki w kasie zgodnie z wykonanymi operacjami wskazanymi w raporcie kasowym nr RKB/48/2020/KASA za okres od 12.10.2020 r. do 18.10.2020 r. przez osoby zastępujące kasjera podczas jego nieobecności w dniach od 09-16.10.2020 r.

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia należy zaznaczyć, że argument Kontrolowanego usprawiedliwiający niewykonanie prawidłowego przekazania kasy osobie zastępującej kasjera o następującej treści: „Pani Ewa Sidel – Inspektor ds. księgowości/kasjer otrzymała wynik dodatni, w związku z tym nie mogła wejść do budynku i nie mogła nikomu protokolarnie przekazać kasy w terminie od 09.10.2020 r. do 16.10.2020 r.” nie stanowi wytłumaczenia, ponieważ przekazanie protokolarne kasy jest możliwe również w przypadku nieobecności kasjera.

W opisanym w wyjaśnieniu przypadku nagłej absencji kasjera uniemożliwiającym przekazanie kasy przez kasjera osobie go zastępującej, należało zgodnie z zapisami w § 23 Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w WOMP, przeprowadzić inwentaryzację kasy na okoliczność przekazania obowiązków kasjera, przez powołany przez kierownika jednostki zespół spisowy i sporządzić protokół w sposób zgodny z postanowieniami instrukcji kasowej.

W tym przypadku nie dokonano czynności przekazania obowiązków kasjera, na okoliczność jego nieobecności w dniach od 9-16.10.2020 r., osobie go zastępującej, czym naruszono regulacje zapisane w § 23 Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach.

Dokonując oceny Kontrolujący wzięli jednak pod uwagę fakt, że działania przez Kontrolowanego miały miejsce w szczególnie trudnym okresie związanym z wprowadzeniem stanu zagrożenia epidemicznego i następnie epidemii w kraju oraz pojawienia się ogniska wirusa SARS-COVID-2 w Ośrodku, w związku z tym odstąpiono od wskazania braku prawidłowego przekazania/przyjęcia kasy w okresie absencji kasjera w dniach od 9-16.10.2020 r., jako nieprawidłowości.

Na korzyść Kontrolowanego przemawia również fakt, że we wskazanym okresie absencji kasjera nie dokonywano wypłat z kasy oraz, że w pozostałych przypadkach absencji kasjera

kasa była każdorazowo przekazywana protokolarnie osobie go zastępującej, zgodnie z postanowieniami Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w WOMP w Kielcach.

Podczas czynności kontrolnych ustalono również, że zarówno kasjer jednostki, jak i osoby zastępujące kasjera w trakcie jego nieobecności, złożyły pisemne oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone im środki pieniężne.

Uwaga:

Należy każdorazowo przeprowadzać inwentaryzację kasy na okoliczność przekazania obowiązków kasjera, zgodnie z postanowieniami Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach (nr dokumentu In/PG/62 nr wyd. III/1 data wyd. 28.12.2018r.)

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych.

W rozdziale IX Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej szczegółowo zostały opisane zasady wypełniania formularzy i druków kasowych, w tym raportu kasowego. Raport kasowy w kontrolowanej jednostce jest wydrukiem komputerowym zawierającym dane przeniesione z powszechnie stosowanego druku RK. Sporządzany on jest za okres 1 tygodnia, oraz na ostatni dzień miesiąca, w porządku chronologicznym, tzn. w takiej kolejności, w jakiej występują wpłaty i wypłaty w kasie.

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

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia częstotliwości sporządzania raportów kasowych w jednostce na podstawie wybranej próby kontrolnej obejmującej miesiące luty, wrzesień i grudzień 2020 r.

Raport kasowy RKB/6/2020/KASA za okres od 03.02.2020 r. do 09.02.2020 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (65 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 20 946,27 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 14 953,50 zł, natomiast rozchód na kwotę 25 100,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 10 799,27 zł.

Raport kasowy RKB/7/2020/KASA za okres od 10.02.2020 r. do 16.02.2020 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (63 pozycje) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 10 799,27 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód

gotówki na kwotę 13 420,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 863,29 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 23 355,98 zł.

Raport kasowy RKB/8/2020/KASA za okres od 17.02.2020 r. do 23.02.2020 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (67 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 23 355,98 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 11 923,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 27 080,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 8 198,98 zł.

Raport kasowy RKB/9/2020/KASA za okres od 24.02.2020 r. do 29.02.2020 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (64 pozycje) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 8 198,98 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 14 576,36 zł, natomiast rozchód na kwotę 306,09 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 22 469,25 zł.

Raport kasowy RKB/41/2020/KASA za okres od 01.09.2020 r. do 06.09.2020 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (55 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 2 330,61 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 8 052,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 1 250,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 9 132,61 zł.

Raport kasowy RKB/42/2020/KASA za okres od 07.09.2020 r. do 13.09.2020 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (66 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 9 132,61 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 10 190,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 1 000,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 18 322,61 zł.

Raport kasowy RKB/43/2020/KASA za okres od 14.09.2020 r. do 20.09.2020 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (75 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 18 322,61 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 10 493,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 26 500,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 2 315,61 zł.

Raport kasowy RKB/44/2020/KASA za okres od 21.09.2020 r. do 27.09.2020 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (38 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 2 315,61 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 7 581,30 zł, natomiast rozchód na kwotę 256,24 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 9 640,67 zł.

Raport kasowy RKB/45/2020/KASA za okres od 28.09.2020 r. do 30.09.2020 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (33 pozycje) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 9 640,67 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 5 156,34 zł, natomiast rozchód na kwotę 800,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 13 997,01 zł.

Raport kasowy RKB/56/2020/KASA za okres od 01.12.2020 r. do 06.12.2020 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (36 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 10 583,18 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 7 922,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 2000,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 16 505,18 zł.

Raport kasowy RKB/57/2020/KASA za okres od 07.12.2020 r. do 13.12.2020 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (36 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 16 505,18 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 9 708,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 250,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 25 963,18 zł.

Raport kasowy RKB/58/2020/KASA za okres od 14.12.2020 r. do 20.12.2020 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (45 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 25 963,18 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 8 993,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 26 503,78 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 8 452,40 zł.

Raport kasowy RKB/59/2020/KASA za okres od 21.12.2020 r. do 27.12.2020 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (6 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 8 452,40 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 1 675,00 zł, natomiast rozchód na kwotę 00,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 10 127,40 zł.

Raport kasowy RKB/60/2020/KASA za okres od 28.12.2020 r. do 31.12.2020 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (23 pozycje) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 10 127,40 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 4 522,87 zł, natomiast rozchód na kwotę 1 714,79 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 12 935,48 zł.

W oparciu o przeprowadzoną analizę ww. raportów kasowych stwierdzono, że:

- 1) Raporty kasowe sporządza się i zamyka tygodniowo, zgodnie z postanowieniami § 20 „Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach” oraz na ostatni dzień miesiąca, co umożliwia

wprowadzenie do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wszystkich operacji gospodarczych dokonanych w tym okresie sprawozdawczym (zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

- 2) Raporty kasowe w jednostce są drukowane komputerowo, zawierają nazwę firmy, oznaczenie okresu za jaki są sporządzane, mają zachowaną ciągłość numeracji oraz zachowaną ciągłość sald.
- 3) Paragony gotówkowe z kasy fiskalnej są generowane automatycznie przez oprogramowanie księgowo Optima moduł kasa, w momencie dokonania fiskalizacji paragonu gotówkowego z automatu generowany jest dokument KP do raportu kasowego zachowując ciągłość numeracji. Dowody KP do sprzedaży fiskalnej oraz gotówkowej fakturowanej nie są drukowane.
- 4) Dowody KP są drukowane i stanowią potwierdzenie operacji gospodarczej w raporcie kasowym tylko w przypadku rozliczenia zaliczek skutkujących wpłatą do kasy kwoty niewykorzystanej przez pracowników WOMP.
- 5) Do raportów kasowych załączane są dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką ze wskazaniem numeru i pozycji w RK (w przypadku sprzedaży fiskalnej załączany jest raport fiskalny dobowy, oraz potwierdzenia sprzedaży kartami płatniczymi w celu udokumentowania sprzedaży fiskalnej bezgotówkowej),
- 6) Na raportach kasowych znajduje się podpis kasjera oraz osoby, która przyjmuje raport kasowy do sprawdzenia (główny księgowy).
- 7) Dowody księgowe dokumentujące wydatki załączone pod druki „rozliczenia zaliczki” zostały poddane kontroli wewnętrznej merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.
- 8) Ewidencja księgowa na koncie 100-10 „Kasa krajowych środków pieniężnych” obejmująca ewidencję wpłat i wypłat jest zgodna z sumą obrotów poszczególnych raportów kasowych wystawionych w miesiącu lutym 2020 r.; saldo na koniec lutego 2020 r. wynosi 22 469,25 zł.
- 9) Ewidencja księgowa na koncie 100-10 „Kasa krajowych środków pieniężnych” obejmująca ewidencję wpłat i wypłat jest zgodna z sumą obrotów poszczególnych raportów kasowych wystawionych w miesiącu wrześniu 2020 r.; saldo na koniec września 2020 r. wynosi 13 997,01 zł.
- 10) Ewidencja księgowa na koncie 100-10 „Kasa krajowych środków pieniężnych” obejmująca ewidencję wpłat i wypłat jest zgodna z sumą obrotów poszczególnych

raportów kasowych wystawionych w miesiącu grudniu 2020 r.; saldo na koniec grudnia 2020 r. wynosi 12 935,48 zł.

- 11) Operacje gotówkowe zaewidencjonowane zostały w sposób chronologiczny, zgodnie z zapisami § 20 Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w WOMP”, zachowana zgodność zapisów na koncie 100-10 „Kasa krajowych środków pieniężnych”,
- 12) W okresie objętym kontrolą stwierdzono zgodność kwot operacji kasowych w raportach z kwotami dowodów źródłowych te operacje dokumentującymi.

W rozdziale V, § 7, pkt. 2 instrukcji gospodarki kasowej postanowiono, że: „*wysokość zapasu gotówki przechowywanego w kasie jest ustalona przez kierownika jednostki i wynosi 35 000,00 zł.*” Nadwyżkę gotówki znajdującą się w kasie na koniec dnia, ponad ustaloną wysokość, odprowadza się najpóźniej w dniu następnym na rachunek bankowy jednostki.

Kontrolujący nie stwierdzili przypadków przekroczenia pogotowia kasowego w poddanych próbie kontrolnej raportach kasowych.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość wypłaty i rozliczenia zaliczek zaewidencjonowanych i załączonych do następujących raportów kasowych:

RKB/8/2020/KASA, RKB/45/2020/KASA, RKB/56/2020/KASA, RKB/58/2020/KASA i RKB/60/2020/KASA.

1. W dniu 20.02.2020 r. – specjalista ds. zamówień publicznych złożyła wniosek o zaliczkę na zakupy dla WOMP w wysokości 1000 zł. Wniosek został sprawdzony w dniu 20.02.2020 r. pod względem merytorycznym przez Dyrektora, pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzony do wypłaty przez Dyrektora jednostki. Wystawiony przez kasjera dowód wypłaty KW/30/2020/KASA zatwierdzony został przez Głównego Księgowego i zaewidencjonowany w raporcie kasowym RKB/8/2020/KASA za okres od 17.02.2020 r. do 23.02.2020 r. pod poz. 57. Zaliczkobiorca potwierdził otrzymanie gotówki w wysokości 1000 zł i zobowiązał się do rozliczenia pobranej zaliczki do dnia 28.02.2020 r.

W dniu 27.02.2020 r. zaliczkobiorca złożył dokument „rozliczenie zaliczki pobranej dnia - nie została wpisana data pobrania zaliczki” wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie wydatku pobranej zaliczki w terminie zgodnym z wnioskiem o zaliczkę. Wydatkowano łączną kwotę 1 000,09 zł. Poniesione wydatki

przewyższały kwotę pobranej zaliczki o wartość 0,09 zł. Kasjer wystawił w dniu 28.02.2020r. dowód wypłaty KW/34/2020/KASA na kwotę 0,09 zł (zaewidencjonowano w raporcie kasowym RKB/9/2020/KASA za okres od 24.02.2020 do 29.02.2020. pod poz. 64). Dowody księgowe dokumentujące wydatki załączone pod druk „rozliczenie zaliczki” zostały poddane kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Łączna kwota wydatków wyniosła 1000,09 zł. Zatwierdzenia do wypłaty kwoty wydatkowanej ponad kwotę udzielonej zaliczki tj. 0,09 zł oraz wszystkich załączonych faktur dokonała w dniu 27.02.2020 r. Kierownik Działu Kadr i Płac na mocy udzielonego upoważnienia z dnia 20.02.2022 r. Dyrektorka WOMP przebywała w tym dniu na urlopie wypoczynkowym. Zaliczkiobiorca potwierdził otrzymanie kwoty 0,09 zł. Zaliczka została udzielona i rozliczona w sposób prawidłowy.

2. W dniu 25.09.2020 r. – pracownik zatrudniony na stanowisku kierowca-konserwator złożył wniosek o zaliczkę na bieżące zakupy w wysokości 800 zł. Wniosek został sprawdzony w dniu 25.09.2020 r. pod względem merytorycznym przez Kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji, pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzony do wypłaty przez Dyrektora jednostki. Wystawiony, przez pracownika księgowości zastępującego kasjera, w dniu 28.09.2020 r. dowód wypłaty KW/93/2020/KASA, został zatwierdzony przez Głównego Księgowego i zaewidencjonowany w raporcie kasowym RKB/45/2020/KASA za okres od 28.09.2020 r. do 30.09.2020 r. pod poz. 2. Zaliczkiobiorca potwierdził otrzymanie gotówki w wysokości 800 zł i zobowiązał się do rozliczenia pobranej zaliczki do dnia 30.09.2020r.

Zaliczkiobiorca przedłożył w terminie określonym we wniosku o zaliczkę tj. 30.09.2020 r. dokument „Rozliczenie zaliczki pobranej dnia 28.09.2020 r.”. Zgodnie z wystawionym dowodem KP/1692/2012/KASA (pozycja 33 raportu kasowego nr RKB/45/2020/KASA za okres od 28.09.2020 do 30.09.2020), w związku z rozliczaną zaliczką, pracownik zwrócił do kasy niewydatkowaną kwotę w wysokości 397,64 zł. Kasjer potwierdził otrzymanie gotówki w dniu 30.09.2020 r.

Dowody księgowe dokumentujące wydatki załączone pod druk „rozliczenie zaliczki pobranej dnia 28.09.2020 r.” zostały poddane kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Łączna kwota

wydatków wyniosła 402,36 zł. Zaliczka została udzielona i rozliczona w sposób prawidłowy.

3. W dniu 01.12.2020 r. – pracownik zatrudniony na stanowisku kierowcy w WOMP złożył wniosek o zaliczkę na bieżące zakupy w wysokości 1000 zł. Wniosek został sprawdzony w dniu 01.12.2020 r. pod względem merytorycznym przez Kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji, pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzony do wypłaty przez Dyrektora jednostki. Wystawiony przez kasjera dowód wypłaty KW/120/2020/KASA został zatwierdzony przez Głównego Księgowego i zaewidencjonowany w raporcie kasowym RKB/56/2020/KASA za okres od 01.12.2020 r. do 06.12.2020 r. pod poz. 5. Zaliczkobiorca potwierdził otrzymanie gotówki w wysokości 1000 zł i zobowiązał się do rozliczenia pobranej zaliczki do dnia 31.12.2020 r.

W dniu 15.12.2020 r. zaliczkobiorca przedłożył dokument „rozliczenie zaliczki pobranej dnia 1.12.2020 r.” wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie wydatku pobranej zaliczki, w terminie zgodnym z wnioskiem o zaliczkę tj. do dnia 31.12.2020 r. Wydatkowano łączną kwotę 1 003,78 zł. Poniesione wydatki przewyższyły kwotę pobranej zaliczki o wartość 3,78 zł. Kasjer wystawił w dniu 16.12.2020 r. dowód wypłaty KW/124/2020/KASA na kwotę 3,78 zł (zaewidencjonowano w raporcie kasowym RKB/58/2020/KASA za okres od 14.12.2020 do 20.12.2020. pod poz. 27). Dowody księgowe dokumentujące wydatki załączone pod druk „rozliczenie zaliczki pobranej dnia 1.12.2020 r.” zostały poddane kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Łączna kwota wydatków wyniosła 1003,78 zł. Zatwierdzenia do wypłaty kwoty wydatkowanej ponad kwotę udzielonej zaliczki tj. 3,78 zł oraz wszystkich załączonych faktur dokonała w dniu 16.12.2020 r. Dyrektor WOMP. Zaliczkobiorca potwierdził otrzymanie kwoty 3,78 zł. Zaliczka została udzielona i rozliczona w sposób prawidłowy.

4. W dniu 02.12.2020 r. – specjalista ds. zamówień publicznych złożyła wniosek o zaliczkę na zakup środków czystości, agd i bieżące potrzeby w wysokości 1000 zł. Wniosek został sprawdzony w dniu 02.12.2020 r. pod względem merytorycznym przez Dyrektora, pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzony do wypłaty przez Dyrektora jednostki. Wystawiony przez kasjera dowód wypłaty KW/121/2020/KASA, został zaewidencjonowany w raporcie kasowym RKB/56/2020/KASA za okres od 01.12.2020 r. do 06.12.2020 r. pod poz. 20.

Zaliczkobiorca potwierdził otrzymanie gotówki w wysokości 1000 zł i zobowiązał się do rozliczenia pobranej zaliczki do dnia 31.12.2020 r.

W dniu 31.12.2020 r. zaliczkobiorca przedłożył dokument „rozliczenie zaliczki pobranej dnia – nie wpisano daty pobrania zaliczki” wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie wydatku pobranej zaliczki w terminie zgodnym z wnioskiem o zaliczkę tj. do dnia 31.12.2020 r. Wydatkowano łączną kwotę 2714,79 zł. Poniesione wydatki przewyższały kwotę pobranej zaliczki o wartość 1714,79 zł. Kasjer wystawił w dniu 31.12.2020 r. dowód wypłaty KW/126/2020/KASA na kwotę 1714,79 zł (zaewidencjonowano w raporcie kasowym RKB/60/2020/KASA za okres od 28.12.2020. do 31.12.2020. pod poz. 23). Dowody księgowe dokumentujące wydatki załączone pod druk „rozliczenie zaliczki” zostały poddane kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Łączna kwota wydatków wyniosła 2714,79 zł. Zatwierdzenia do wypłaty kwoty wydatkowanej ponad kwotę udzielonej zaliczki tj. 1714,79 zł oraz wszystkich załączonych faktur dokonała Dyrektor WOMP. Zaliczkobiorca potwierdził otrzymanie kwoty 1714,79 zł.

Zastrzeżenia kontrolującego dotyczą kwestii nierozliczenia zaliczki w terminie wcześniejszym, po wydatkowaniu udzielonej kwoty zaliczki i pobranie drugiej zaliczki na pozostałe zakupy. Zaliczkobiorca dokonał wydatku na rzecz jednostki w kwocie wyższej o ponad 170% od wartości wynikającej z zatwierdzonego przez Dyrektora dowodu księgowego tj. wniosku o zaliczkę.

5. W dniu – brak wpisanej daty złożenia wniosku, pracownik zatrudniony na stanowisku kierowcy w WOMP złożył wniosek o zaliczkę na zakupy bieżące w wysokości 500 zł. Wniosek został sprawdzony w dniu 17.12.2020 r. pod względem merytorycznym przez Kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji, pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz w dniu 18.12.2020 r. zatwierdzony do wypłaty przez Dyrektora jednostki. W dniu 18.12.2020 r. wystawiony został przez kasjera dowód wypłaty KW/125/2020/KASA, zatwierdzony przez Głównego Księgowego, zaewidencjonowany w raporcie kasowym RKB/58/2020/KASA za okres od 14.12.2020 r. do 20.12.2020 r. pod poz.45. Zaliczkobiorca potwierdził otrzymanie gotówki w wysokości 500 zł i zobowiązał się do rozliczenia pobranej zaliczki do dnia 31.12.2020 r.

W dniu 30.12.2020 r. zaliczkobiorca przedłożył dokument „rozliczenie zaliczki pobranej dnia 18.12.2020 r.” wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie wydatku pobranej zaliczki w terminie zgodnym z wnioskiem o zaliczkę tj. do dnia 31.12.2020 r. Wydatkowano łączną kwotę 462,13 zł. Zgodnie z wystawionym dowodem KP/2159/2012/KASA (pozycja 22 raportu kasowego nr RKB/60/2020/KASA za okres od 28.12.2020. do 31.12.2020.), w związku z rozliczaną zaliczką, pracownik zwrócił w dniu 31.12.2020 r. do kasy niewydatkowaną kwotę w wysokości 37,87 zł.

Dowody księgowe dokumentujące wydatki załączone pod druk „rozliczenie zaliczki pobranej dnia 18.12.2020 r.” zostały poddane kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Łączna kwota wydatków wyniosła 462,13 zł. Zaliczka została udzielona i rozliczona w sposób prawidłowy.

Dokumentacja kontrolna od str. 451 do str. 677

Stwierdzone uchybienia:

1. Analizując zapisy Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w WOMP stwierdza się, że przytoczone w Rozdziale I § 1 dokumentu, na dzień jego wydania tj. 28.12.2018 r., publikatory wskazanych aktów prawnych nie są aktualne.
2. W dniu 02.12.2020 r. została pobrana przez pracownika WOMP zaliczka na zakup środków czystości, agd i bieżące potrzeby jednostki w wysokości 1000 zł. W dniu 31.12.2020 r. zaliczkobiorca przedłożył dokument „rozliczenie zaliczki pobranej dnia – *nie wpisano daty pobrania zaliczki*” wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie wydatku na łączną kwotę 2714,79 zł. Poniesione wydatki przewyższały kwotę pobranej zaliczki o wartość 1714,79 zł.

Stwierdza się, że zaliczkobiorca dokonał wydatku na rzecz jednostki w kwocie wyższej o ponad 170% od wartości wynikającej z zatwierdzonego przez Dyrektora dowodu księgowego tj. wniosku o zaliczkę.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor WOMP w Kielcach

Główny księgowy WOMP w Kielcach

Ocena kontrolowanego obszaru:

Ocena pozytywna, mimo stwierdzonych uchybień w kontrolowanym obszarze.

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

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości, wprowadzonymi zarządzeniem Nr 6/2017 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach z dnia 24.03.2017 r., ewidencja należności jest prowadzona na kontach *Zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia*.

Poniżej przedstawiono strukturę należności WOMP w Kielcach na dzień 31 grudnia 2020 r.

Lp.	Rodzaj należności	Nr konta księgowego	Tytuł należności	Kwota (zł)	Status należności	
					niewymagalne	wymagalne
1.	Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych od innych jednostek	203-10	Badania profilaktyczne pracowników zakłady pracy	23 232,35	21 134,85	2 097,50
2.	Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych od pjmp	203-11	Badania uzupełniające pjsmp			
3.	Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych od jednostek nie będących pjmp	203-12	Badania uzupełniające - jnb pjsmp	20 678,20	20 648,20	30,00
4.	Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych od ZUS	203-13	Badania profilaktyczne pracowników Badania pozostałe - orzecznictwo	6 200,00	6 200,00	
5	Należności pozostałe krótkoterminowe	244	Należności z tyt. dzierżawy - AUTOMAT	123,00	123,00	
6.	Należności z tytułu zakupu usług obcych -korekta FV UNIFORMIX	211	KOR/423/12/2020/CIESZ	383,00	383,00	
7.	Należności z tytułu potrąceń z wynagrodzeń	238	Składki Warta	103,80	103,80	
8.	Należności z tytułu spłaty pożyczek ZFŚS	233	Należności od pracowników z tyt. spłaty pożyczek ZFŚS	2 856,00	2 856,00	
Razem				53 576,35	51 448,85	2 127,50

Źródło: Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach

Należności wymagalne na dzień 31.12.2020 r.								
Nazwa dłużnika	Nr konta księgowego	Tytuł należności	Kwota należności	Wymagany termin zapłaty	Kwota zapłaty	Data zapłaty	Nr dowodu księgowego	Uwagi
Chemar Armatura Sp. z o.o.	203-10	Badania profilaktyczne pracowników	725,90	16.12.2020	725,90	17.02.2021	FAP/1301/2020 WB 32/2021	PS/1/2020
Complex Computers Sp. z o.o. Sp.K Kielce	203-10	Badania profilaktyczne pracowników	58,50	18.12.2020	58,50	12.02.2021	FAP/1338/2020 WB 29/2021	PS/2/2020
PHU Ikar Z.Gregulski Widelki	203-10	Badania profilaktyczne pracowników	79,00	19.10.2020	79,00	12.02.2021	FAP/1059/2020 WB 29/2021	
Nestone Sp. z o.o. Kielce	203-10	Badania profilaktyczne pracowników	83,00	17.12.2020	83,00	11.01.2021	FAP/1340/2020 WB 5/2021	PS/6/2020
Odyssey Sp. z o.o. Warszawa	203-10	Badania profilaktyczne pracowników	156,00	17.12.2020	156,00	01.02.2021	FAP/1343/2020 WB 20/2021	PS/7/2020
Salon Optyczny Izabela Wolska Kielce	203-10	Badania profilaktyczne pracowników	127,00	16.10.2020	127,00	16.04.2021	FAP/1045/2020 WB 73/2021	PON/9/2021
Przedsiębiorstwo Produkcji Betonów Sibet S.A. Chorzów	203-10	Badania profilaktyczne pracowników	10,00	18.12.2020	10,00	18.02.2021	FAP/1306/2020 WB 33/2021	
SkyFly Sp. z o.o Sp.k Kielce	203-10	Badania profilaktyczne pracowników	174,00	50,00-18.11.2020 124,00-17.12.2020	174,00		FAP/1247/2020 FAP/1344/2020	PON/10/2021, PON/14/2021, PON/19/2021, PON/24/2021
P.H.U. Top Klima Kielce	203-10	Badania profilaktyczne pracowników	169,00	18.09.2020	169,00	15.03.2021	FAP/966/2020 WB 50/2021	PON/1/2021

Vipro Group Sp. z o.o. Sp.k. Kielce	203-10	Badania profilaktyczne pracowników	0,10	26.10.2020			PK 5/03/2021-0,10	
Zakład Urządzeń Chemicznych i Armatury Przemysłowej Chemar S.A. Kielce	203-10	Badania profilaktyczne pracowników	515,00	16.12.020	515,00	27.01.2021	FAP/1311/2020 WB 17/2021	PS/21/2020
Samodzielny Publiczny Zespół Ośrodków Zdrowia Staszów	203-12	Badania uzupełniające- jnb pjsmp	30,00	14.12.2020	30,00	18.02.2021	FAP/1285/2020 WB 33/2021	PS/23/2020
			2 127,50					

Źródło: Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach

Informację o sposobach postępowania z dłużnikami, przygotowaną w toku kontroli dnia 04.10.2021 r. i podpisaną przez Głównego księgowego jednostki, przedstawiono poniżej:

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach w przypadku nie uiszczenia w terminie należności przez kontrahenta podejmuje stosowne czynności windykacyjne. Na początek wykonywany jest monit telefoniczny i często jest on wystarczający.

Jeżeli ponaglenie telefoniczne nie przynosi skutku wysyłane są wezwania do zapłaty. Ponaglenia są wysyłane w okresach zazwyczaj kwartalnych z uaktualnieniem kwoty odsetek. Wysyłane są trzy wezwania do zapłaty, pierwsze listem priorytet, drugie list polecony, a trzecie za potwierdzeniem odbioru. W ostatecznym przypadku wysyłane jest wezwanie przedsądowe listem poleconym za potwierdzeniem odbioru. W przypadku braku wpłaty sprawa jest kierowana do sądu.

Jeżeli kontrahent ureguluje jedynie należność główną bez odsetek jednostka w przyszłości będzie się tych odsetek domagać poprzez wysłanie noty odsetkowej. Odsetki księgowane są w momencie zapłaty należności przez kontrahenta.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy jako formę windykacji uznaje potwierdzenie salda, w którym kontrahent potwierdza zasadność należności.

W odniesieniu do cytowanej treści wyjaśnienia, kontrolujący zwracają uwagę, że potwierdzenie salda nie jest formą windykacji, wspomaga jedynie ten proces, ponieważ może przerwać bieg terminu przedawnienia należności.

Kontroli poddano należności wymagalne zaewidencjonowane na dzień 31.12.2020 r. na koncie 203 „Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych - od innych podmiotów” od czterech wybranych losowo podmiotów. Kontrolę przeprowadzono w zakresie podejmowania skutecznych działań windykacyjnych w celu wyegzekwowania należności.

1. Chemar Armatura Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach (konto 203-10-CHEMAR_ARMATURA)

Według stanu na dzień 31.12.2020 r. należności wymagalne WOMP w Kielcach od Chemar Armatura Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach stanowiły łączną kwotę 725,90 zł. Na należność składała się wartość wynikająca z faktury VAT nr FAP/1301/2020 z dnia 02.12.2020 r. na kwotę 725,90 zł z terminem płatności do dnia 16.12.2020 r. Przedmiotowa faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie Umowy Nr 10/P/20 zawartej w dniu 12.03.2020 r. w Kielcach pomiędzy WOMP w Kielcach a Chemar Armatura Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach. Stosownie do postanowień umownych, wysokość należności za każdego przebadanego pracownika zostanie wyliczona na podstawie I części cennika usług medycznych WOMP, dotyczącej opieki profilaktycznej, stanowiącego załącznik nr 1 do umowy (pomniejszona o rabat w wysokości 15%) oraz ewentualnych kosztów dodatkowych. Wpłaty należności należało dokonać na podstawie faktury wystawionej przez zleceniobiorcę w terminie 14 dni od daty jej wystawienia. W razie uchybienia terminu zapłaty zleceniobiorca zastrzegł sobie możliwość naliczenia ustawowych odsetek.

W toku kontroli ustalono, że kontrahent w dniu 14.01.2021 r. dokonał potwierdzenia salda (należność główna) – dokument „Potwierdzenie salda nr PS/1/2020”.

W dniu 17.02.2021 r. kontrahent dokonał zapłaty należności głównej w wysokości 725,90 zł (wyciąg bankowy nr 32/2021 z dnia 17.02.2021 r.).

W dniu 18.03.2021 r. wystawiono i wysłano listem poleconym priorytet „Notę odsetkową nr NO/4/2021” na kwotę 7,02 zł (odsetki naliczone na podstawie przepisów kodeksu cywilnego) z terminem zapłaty do dnia 01.04.2021 r. Kontrahent nie dokonał zapłaty należności ubocznej. W pisemnym wyjaśnieniu jednostki przedłożonym w dniu 25.10.2021 r. czytamy: *Firma Chemar Armatura Sp. z o.o. nie reguluje swoich zobowiązań terminowo, w związku z tym co kwartał wysyłane są wezwania do zapłaty wraz z naliczonymi odsetkami. Do FV nr*

FAP/1301/2020 z dn. 02.12.2020 roku z terminem płatności na dzień 16.12.2020 r., która została zapłacona 17.02.2021 r., wystawiono i wysłano Notę Odsetkową nr NO/4/2021, której kontrahent nie zapłacił. W dniu 22.06.2021 r. wysłano wezwanie do zapłaty PON/22/2021 r. wraz notą odsetkową nr NO/4/2021. Dnia 29.09.2021 ponownie wysłano wezwanie do zapłaty PON/45/2021 wraz z notą odsetkową nr NO/4/2021. Ten tryb wysyłania noty odsetkowej (Wezwanie do zapłaty + nota odsetkowa) w jednej korespondencji przyjęliśmy ze względów finansowych – koszt wysyłki samej noty przewyższają wartość odsetek. (...)

Jeżeli chodzi o spółki z grupy Chemar należy zauważyć, że są to duże podmioty gospodarcze będące znaczącym pracodawcą w naszym regionie. W związku z tym podejmujemy w pierwszej kolejności działania zmierzające do dobrowolnego uregulowania należności wraz z odsetkami. Jeżeli brak zapłaty będzie się wydłużał w czasie, rozważymy możliwość rozwiązania umowy i/lub skierowania sprawy na drogę sądową.

Analiza przedstawionej dokumentacji dotyczącej należności od podmiotu Chemar Armatura Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach wskazuje na uchybienia polegające na:

- nieustaleniu i niezaksięgowaniu należnych odsetek z tytułu wystąpienia zwłoki w płatnościach na dzień bilansowy,
- umieszczeniu w umowie Nr 10/P/20 zawartej w dniu 12.03.2020 r. w Kielcach pomiędzy WOMP w Kielcach a Chemar Armatura Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach zapisu wskazującego na możliwość, a nie obowiązek, dochodzenia odsetek powstałych z tytułu opóźnienia w płatnościach,
- możliwość i okoliczności zastosowania, udzielonego w umowie zawartej z kontrahentem, rabatu nie zostały określone w cenniku usług medycznych stanowiącym załącznik do Regulaminu Organizacyjnego WOMP w Kielcach.

2. Zakłady Urzędzeń Chemicznych i Armatury Przemysłowej CHEMAR S.A. z siedzibą w Kielcach (konto 203-10-ZUCHARMATURY).

Według stanu na dzień 31.12.2020 r. należności wymagalne WOMP w Kielcach od Zakładów Urzędzeń Chemicznych i Armatury Przemysłowej CHEMAR S.A. z siedzibą w Kielcach stanowiły łączną kwotę 515,00 zł. Na należność składała się wartość wynikająca z faktury VAT nr FAP/1311/2020 z dnia 02.12.2020 r. na kwotę 515,00 zł z terminem płatności do dnia 16.12.2020 r. Przedmiotowa faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie Umowy Nr 28/P/18 zawartej w dniu 26.02.2018 r. w Kielcach pomiędzy WOMP w Kielcach a Zakładem Urzędzeń Chemicznych i Armatury Przemysłowej

CHEMAR S.A. z siedzibą w Kielcach. Stosownie do postanowień umownych, wysokość należności za każdego przebadanego pracownika zostanie wyliczona na podstawie stawki ryczałtowej, badania psychologiczne - na podstawie I części cennika usług medycznych WOMP, dotyczącej opieki profilaktycznej, stanowiącego załącznik nr 1 do umowy oraz ewentualnych kosztów dodatkowych. Wpłaty należności należało dokonać na podstawie faktury wystawionej przez zleceniobiorcę w terminie 14 dni od daty jej wystawienia. W razie uchybienia terminu zapłaty zleceniobiorca zastrzegł sobie możliwość naliczenia ustawowych odsetek.

W toku kontroli ustalono, że kontrahent dokonał potwierdzenia salda (należność główna) – dokument „Potwierdzenie salda nr PS/21/2020” – data wpływu do WOMP – 18.01.2021 r.

W dniu 27.01.2021 r. kontrahent dokonał zapłaty należności głównej w wysokości 515,00 zł (wyciąg bankowy nr 17/2021 z dnia 27.01.2021 r.).

W dniu 18.03.2021 r. wystawiono i wysłano listem poleconym priorytet „Notę odsetkową nr NO/8/2021” na kwotę 3,32 zł (odsetki naliczone na podstawie przepisów kodeksu cywilnego) z terminem zapłaty do dnia 01.04.2021 r. Kontrahent nie dokonał zapłaty należności ubocznej.

W pisemnym wyjaśnieniu jednostki przedłożonym w dniu 25.10.2021 r. czytamy: *Firma Zakłady Urządzeń Chemicznych i Armatury Przemysłowej Chemar S.A nie reguluje swoich zobowiązań terminowo, w związku z tym, co kwartał są wysyłane wezwania do zapłaty wraz z naliczonymi odsetkami. Do FV nr FAP/1311/2020 z dn. 02.12.2020 r. z terminem płatności na dzień 16.12.2020 r., która została zapłacona 27.01.2021 r., wystawiono i wysłano Notę Odsetkową nr NO/8/2021, której kontrahent nie zapłacił. Wysyłając w dniu 22.06.2021 r. wezwanie do zapłaty PON/23/2021 r. dołączono do przesyłki ponownie notę odsetkową nr NO/8/2021. Dnia 17.09.2021 ponownie wysłano wezwanie do zapłaty PON/35/2021 wraz z notą odsetkową nr NO/8/2021. Ten tryb wysyłania noty odsetkowej (Wezwanie do zapłaty + nota odsetkowa) w jednej korespondencji przyjęliśmy ze względów finansowych – koszt wysyłki samej noty przewyższają wartość odsetek. (...)*

Jeżeli chodzi o spółki z grupy Chemar należy zauważyć, że są to duże podmioty gospodarcze będące znaczącym pracodawcą w naszym regionie. W związku z tym podejmujemy w pierwszej kolejności działania zmierzające do dobrowolnego uregulowania należności wraz z odsetkami. Jeżeli brak zapłaty będzie się wydłużał w czasie, rozważymy możliwość rozwiązania umowy i/lub skierowania sprawy na drogę sądową.

Analiza przedstawionej dokumentacji dotyczącej należności od podmiotu Zakłady Urządzeń Chemicznych i Armatury Przemysłowej CHEMAR S.A. z siedzibą w Kielcach wskazuje na uchybienia polegające na:

- nieustaleniu i niezaksięgowaniu należnych odsetek z tytułu wystąpienia zwłoki w płatnościach na dzień bilansowy,
- umieszczeniu w umowie Nr 28/P/18 zawartej w dniu 26.02.2018 r. w Kielcach pomiędzy WOMP w Kielcach a Zakładem Urządzeń Chemicznych i Armatury Przemysłowej CHEMAR S.A. z siedzibą w Kielcach zapisu wskazującego na możliwość, a nie obowiązek, dochodzenia odsetek powstałych z tytułu opóźnienia w płatnościach,
- możliwość i okoliczności zastosowania, ustalonej w umowie zawartej z kontrahentem, opłaty za wykonanie badań według stawki ryczałtowej nie zostały określone w cenniku usług medycznych stanowiącym załącznik do Regulaminu Organizacyjnego WOMP w Kielcach.

3. Skyfly Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Kielcach (konto 203-10-SKYFLY)

Według stanu na dzień 31.12.2020 r. należności wymagalne WOMP w Kielcach od Skyfly Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Kielcach stanowiły łączną kwotę 174,00 zł. Na należność składała się wartość wynikająca z faktur VAT nr:

- FAP/1247/2020 z dnia 04.11.2020 r. na kwotę 50,00 zł z terminem płatności do dnia 18.11.2020 r.;
- FAP/1344/2020 z dnia 03.12.2020 r. na kwotę 124,00 zł z terminem płatności do dnia 17.12.2020 r.

Przedmiotowe faktury dotyczyły należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie Umowy Nr 64/P/17 zawartej w dniu 18.12.2017 r. w Kielcach pomiędzy WOMP w Kielcach a Skyfly Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Warszawie. Aneksem nr 1/2018 z dnia 23.03.2018 r. wprowadzono zmianę cennika usług medycznych realizowanych przez WOMP. Stosownie do postanowień umownych, wysokość należności za każdego przebadanego pracownika zostanie wyliczona na podstawie I części cennika usług medycznych WOMP, dotyczącej opieki profilaktycznej, stanowiącego załącznik nr 1 do umowy oraz ewentualnych kosztów dodatkowych, a w sprawach nieuregulowanych ww. umową zastosowanie mają przepisy kodeksu cywilnego. Wpłaty należności należało dokonać na podstawie faktury wystawionej przez zleceniobiorcę w terminie 14 dni od daty jej wystawienia.

Pismem z dnia 30.12.2019 r. kontrahent poinformował o zmianie siedziby spółki na: Skyfly Sp. z o.o. Sp. k., ulica Skrajna 86B, 25-650 Kielce.

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

- Wezwanie do zapłaty nr PON/10/2021 z dnia 23.03.2021 r. (174,00 zł – należność główna, 5,02 zł – odsetki naliczone na podstawie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych) – wysłano 24.03.2021 r. - priorytet;
- Wezwanie do zapłaty nr PON/14/2021 z dnia 15.04.2021 r. (174,00 zł – należność główna, 3,40 zł – odsetki naliczone na podstawie przepisów kodeksu cywilnego) - wysłano 16.04.2021 r. - polecony;
- Wezwanie do zapłaty nr PON/19/2021 z dnia 10.05.2021 r. (174,00 zł – należność główna, 4,07 zł – odsetki naliczone na podstawie przepisów kodeksu cywilnego) - wysłano 11.05.2021 r. – polecony – potwierdzenie odbioru – 25.05.2021 r.;
- Wezwanie do zapłaty nr PON/24/2021 z dnia 28.06.2021 r. (174,00 zł – należność główna, 5,37 zł – odsetki naliczone na podstawie przepisów kodeksu cywilnego) - wysłano 29.06.2021 r. – polecony – potwierdzenie odbioru – 01.07.2021 r.;
- Przesądowe wezwanie do zapłaty z dnia 26.08.2021 r. (174,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie w transakcjach handlowych) – sporządzone i podpisane przez radcę prawnego Marcina Waligórskiego – list polecony nr 00459007731543421166 – data doręczenia – 02.09.2021 r.

Pismem z dnia 20.09.2021 r. (data wpływu do WOMP w Kielcach – 22.09.2021 r.) kontrahent poinformował, że Skyfly Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Kielcach *znalazła się w złej kondycji finansowej, co doprowadziło do niewypłacalności i złożony został wniosek do sądu o ogłoszenie upadłości.*

W pisemnym wyjaśnieniu jednostki przedłożonym w dniu 25.10.2021 r., dotyczącym udzielenia wyjaśnienia, z jakich przyczyn przy naliczaniu odsetek stosowano naprzemienne przepisy kodeksu cywilnego z przepisami ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, czytamy: *Przedmiotowa umowa ze spółką Skyfly sp. z o.o. sp.k. nie zawiera regulacji w zakresie odsetek. Powyższe nie oznacza, że nie można dochodzić odsetek ustawowych za opóźnienie, gdyż takie uprawnienie wynika ex lege z przepisu art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.). Jednakże w obowiązującym stanie prawnym uprawnienie do dochodzenia odsetek ustawowych za opóźnienie wynika także ex lege z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 424). W związku z tym, niepotrzebnie doszło do zastosowanie raz jednych, a raz drugich odsetek w wezwaniach do zapłaty.*

Jednakże mając na uwadze §9 umowy, który wskazuje, że w sprawach nieuregulowanych w umowie stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego, należy uznać, że zastosowanie w tym przypadku powinny znaleźć odsetki ustawowe za opóźnienie o których mowa w art. 481 § 1 Kodeksu cywilnego.

Należy zauważyć, że wezwanie do zapłaty nie jest dokumentem księgowym (finansowym) i nie kreuje zobowiązania, które wynika z umowy, faktur i innych dokumentów księgowych, jak np. noty księgowe, czy odsetkowe. Zatem w przypadku wystawienia dokumentu księgowego w postaci noty odsetkowej zastosowanie znajdą odsetki ustawowe z Kodeksu cywilnego. Podobnie w przypadku kierowania sprawy na drogę postępowania sądowego. W związku z faktem braku zapłaty, pomimo wezwań do zapłaty, a także bezskutecznymi próbami pozasądowego rozstrzygnięcia sporu (rozmowy telefoniczne) planujemy skierować sprawę na drogę postępowania sądowego.

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji uznano, że jednostka podejmowała czynności windykacyjne, lecz w związku z koniecznością zakończenia czynności kontrolnych nie poczyniono ostatecznych ustaleń co do oceny ich skuteczności. Jednocześnie według kontroli za uchybienia, odnośnie postępowania z należnościami przysługującymi od podmiotu: Skyfly Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Kielcach, należy uznać:

- nieustalenie i niezaksięgowanie należnych odsetek z tytułu wystąpienia zwłoki w płatnościach na dzień bilansowy,
- niekonsekwencję w określaniu w wezwaniach do zapłaty podstawy prawnej dotyczącej przysługujących jednostce od kontrahenta odsetek z tytułu wystąpienia zwłoki w płatnościach.

4. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie (konto 203-12 – SPZOZ_STASZOW)

Według stanu na dzień 31.12.2020 r. należności wymagalne WOMP w Kielcach od Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie stanowiły łączną kwotę 30,00 zł. Na należność składała się wartość wynikająca z faktury VAT nr FAP/1285/2020 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 30,00 zł z terminem płatności do dnia 14.12.2020 r. Przedmiotowa faktura dotyczyła należności za czynność „Opłata za dyspozycyjność” na podstawie Aneksu nr 1/2018 z dnia 06.08.2018 r. do Umowy zawartej w dniu 15.11.2007 r. w Kielcach pomiędzy WOMP w Kielcach a Samodzielnym Publicznym Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie. Stosownie do postanowień umownych, zleceniobiorcy przysługuje zryczałtowana opłata miesięczna w wysokości 30 zł za dyspozycyjność do wykonywania na rzecz zleceniodawcy badań kapilaroskopowych. Wpłaty

należności należało dokonać na podstawie faktury wystawionej przez zleceniobiorcę w terminie 14 dni od daty jej wystawienia. W razie uchybienia terminu zapłaty zleceniobiorca zastrzegł sobie możliwość naliczenia ustawowych odsetek.

W toku kontroli ustalono, że w dniu 13.01.2021 r. kontrahent dokonał potwierdzenia salda (należność główna) – dokument „Potwierdzenie salda nr PS/23/2020”.

W dniu 18.02.2021 r. kontrahent dokonał zapłaty należności głównej w wysokości 30,00 zł (wyciąg bankowy nr 33/2021 z dnia 18.02.2021 r.).

W dniu 15.03.2021 r. wystawiono i wysłano listem poleconym priorytet „Notę odsetkową nr NO/3/2021” na kwotę 0,30 zł z terminem zapłaty do dnia 26.03.2021 r. Kontrahent nie dokonał zapłaty należności ubocznej.

W pisemnym wyjaśnieniu jednostki przedłożonym w dniu 25.10.2021 r. czytamy: *Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Staszowie nie reguluje swoich zobowiązań terminowo, w związku z tym, co kwartał są wysyłane wezwania do zapłaty wraz z naliczonymi odsetkami. Do FV nr FAP/1285/2020 z dn. 30.11.2020 r. z terminem płatności na dzień 14.12.2020 r., a została zapłacona 18.02.2021 r., została wystawiona i wysłana Nota Odsetkowa nr NO/3/2021, która nie została zapłacona. Wysyłając w dniu 07.05.2021 r. wezwanie do zapłaty PON/15/2021 r. dołączono do przesyłki ponownie notę odsetkową NO/3/2021. Dnia 06.09.2021 ponownie wysłano wezwanie do zapłaty PON/31/2021 wraz z notą odsetkową nr NO/3/2021. Ten tryb wysyłania noty odsetkowej (Wezwanie do zapłaty + nota odsetkowa) w jednej korespondencji przyjęliśmy ze względów finansowych – koszt wysyłki samej noty przewyższają wartość odsetek.*

Analiza przedstawionej dokumentacji dotyczącej należności od podmiotu Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie wskazuje na uchybienia polegające na:

- nieustaleniu i niezaksięgowaniu należnych odsetek z tytułu wystąpienia zwłoki w płatnościach na dzień bilansowy,
- umieszczeniu w umowie zawartej w dniu 15.11.2007 r. w Kielcach pomiędzy WOMP w Kielcach a Samodzielnym Publicznym Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie zapisu wskazującego na możliwość, a nie obowiązek, dochodzenia odsetek powstałych z tytułu opóźnienia w płatnościach.

Ustalenia ogólne:

Jednostki sektora finansów publicznych, zobligowane do dbałości o środki publiczne i racjonalnego gospodarowania nimi, nie mogą dowolnie rezygnować z prawa dochodzenia

odsetek. Ponadto jednostki te mają obowiązek wyceny należności na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (m.in. łącznie z odsetkami pomniejszonymi o ewentualne odpisy aktualizujące te należności), jak również wykazywania w dokumencie potwierdzającym saldo należności głównej powiększonej o naliczone na dzień bilansowy odsetki. Odsetki należy naliczać w SPZOZ nie później niż na dzień zapłaty lub bilansowy w zależności od tego, który następuje wcześniej.

Równocześnie zaleca się zawierać w umowach z kontrahentami zapisy dotyczące dochodzenia odsetek w przypadku opóźnienia w zapłacie skonkretyzowane co do rodzaju odsetek (odsetki ustawowe za opóźnienia w transakcjach handlowych (jeśli spełnione są przesłanki), odsetki ustawowe za opóźnienia na zasadach i w wysokości określonej w kodeksie cywilnym).

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 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.

1. W toku kontroli kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie, skąd w umowach zawieranych przez WOMP w Kielcach z ww. kontrahentami wynika możliwość i wysokość stosowania stawek ryczałtowych/ rabatu procentowego.

W pisemnym wyjaśnieniu z dnia 25 października 2021 r. Dyrektor jednostki wskazała: *Należy zwrócić uwagę, że świadczenia zdrowotne w rodzaju wykonywania badań profilaktycznych pracowników, w ostatnich latach zaczęły ze zwiększoną siłą podlegać regułom rynkowym, w szczególności w zakresie dużej konkurencji podmiotów uprawnionych do ich wykonywania, w tym podmiotów komercyjnych. WOMP realizując zadania ustawowe, m.in. polegające na sprawowaniu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi, zawiera z pracodawcami umowy, o których mowa w art. 12 ustawy o służbie medycyny pracy. Wobec dużej konkurencji rynkowej, WOMP składając pracodawcom oferty współpracy musi sprostać wymaganiom rynku i uatrakcyjnić swoją ofertę, w szczególności poprzez proponowanie konkurencyjnych cen wykonywanych świadczeń. Powyższe działania są realizowane poprzez udzielanie*

rabatów lub wyliczanie uśrednionych cen w postaci ryczałtów. Dodatkowo należy zauważyć, że przychody z wykonywania badań profilaktycznych stanowią istotne źródło finansowania naszego Ośrodka. Stąd zawarcie jak największej ilości umów z pracodawcami, szczególnie zatrudniającymi znaczną ilość pracowników, wpisuje się nie tylko w realizację zadań ustawowych, ale także realizację strategii finansowej.

W myśl art. 44 ustawy o działalności leczniczej, podmiot leczniczy niebędący przedsiębiorcą udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością. Natomiast zgodnie z art. 45 powyższej ustawy wysokość opłat za świadczenia zdrowotne udzielane osobom innym niż wymienione w art. 44 ustala kierownik. Z kolei zapis § 9 ust. 3 Regulaminu Organizacyjnego WOMP w Kielcach stanowi: *W pozostałych przypadkach Ośrodek udziela świadczeń odpłatnie zgodnie z cennikiem ustalonym przez dyrektora WOMP.*

W celu zachowania przejrzystości w podejmowanych decyzjach przez kierownika jednostki, któremu powierzane są środki publiczne, powinno się wprowadzić, np. do regulaminu organizacyjnego jednostki, uregulowania pozwalające jasno określić, kiedy możliwe jest stosowanie stawki ryczałtowej, a kiedy możliwe jest zastosowanie rabatu procentowego.

2. W zakresie zapisów w ww. umowach dotyczących kwestii odsetek w pisemnym wyjaśnieniu z dnia 25 października 2021 r. Dyrektor jednostki wskazała:

Zgodnie z art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi. W związku z powyższym zapis § 6 ust. 3 przedmiotowej umowy, w zakresie możliwości żądania odsetek, stanowi jedynie powtórzenie regulacji ustawowej. Ewentualna ocena realizacji obowiązku dochodzenia odsetek w przypadku opóźnienia w zapłacie, powinna być dokonywana przez pryzmat działań faktycznych, podejmowanych w wykonaniu uprawnienia, o którym mowa w ww. przepisach ustawy oraz umowy (np. wezwanie do zapłaty, wystawienie noty odsetkowej, dochodzenie zapłaty na drodze sądowej).

W odniesieniu do złożonego wyjaśnienia kontrolujący podkreślają, że działania windykacyjne były podejmowane przez WOMP w Kielcach i nie kwestionują tego faktu. Odnoszą się jedynie do zapisu w umowach sugerującego dowolność decyzji w zakresie żądania odsetek w przypadku wystąpienia opóźnienia w płatnościach. Zdaniem kontroli taki zapis pozostaje

w sprzeczności z obowiązującymi jednostki sektora finansów publicznych zasadami postępowania z należnościami, które wyraża art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.; Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

3. W odniesieniu do wniosku o wyjaśnienie, dlaczego nie wystawiano na dzień 31.12.2020 r. not odsetkowych w związku z opóźnieniem w płatnościach należności głównych przysługujących na podstawie zawartych umów z ww. kontrahentami i nie zaksięgowano ich do zdarzeń gospodarczych 2020 r., zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości, w pisemnym wyjaśnieniu z dnia 25 października 2021 r. Dyrektor jednostki wskazała:

Zgodnie z przepisami art.20 ust.2 ustawy o rachunkowości „podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych”. Dokument taki w świetle ww. ustawy powinien być rzetelny, zawierać wszystkie wymagane elementy i odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji. Żeby poprawnie wystawić noty odsetkowe należy wykazać ilość dni opóźnienia w zapłacie. Ponieważ kontrahenci nie uregulowali należności na dzień 31.12.2020 r. nie można było sporządzić not odsetkowych.

W odniesieniu do złożonego wyjaśnienia kontrolujący podkreślają, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć odsetki nie później niż na dzień zapłaty lub bilansowy w zależności od tego, który następuje wcześniej.

Dokumentacja kontrolna od str.678 do str.742

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia:

1. Zaniechanie przez WOMP w Kielcach zaksięgowania na dzień 31.12.2020 r. odsetek należnych jednostce od kontrahentów, z tytułu opóźnień w płatnościach należności, wskazuje na działanie niezgodne z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.). Przywołany przepis prawa stanowi, że na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, zaś kwotę wymaganej zapłaty stanowi wartość nominalna należności powiększona również o odsetki za opóźnienie w zapłacie, których zapłaty, według stanu na dzień bilansowy, oczekuje jednostka (wierzyciel). Zasadę tę wyrażono także w obowiązujących w jednostce Zasadach rachunkowości w zdaniu: „Należności wykazuje się na dzień ich powstania – w ciągu roku – według wartości nominalnej. Natomiast wycenia się je nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny” (Załącznik Nr 2 „Metody

wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego”), a pomimo tego Kontrolowany nie stosował się do niej. Takie postępowanie Kontrolowanego naruszało zasady działania jednostek sektora finansów publicznych określone w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), z których wynika obowiązek ustalenia przypadających jednostce należności.

Dodatkowo, powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu bilansowej zasady memoriału, określonej w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.). Zgodnie z tą zasadą, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. W związku z tym należne wierzycielowi odsetki, na podstawie wystawionej dłużnikowi noty odsetkowej, ujmuje w księgach rachunkowych roku, którego dotyczą.

2. W trzech umowach zawieranych z kontrahentami zawarto zapisy wskazujące na możliwość, a nie obowiązek, naliczania ustawowych odsetek w razie uchybienia terminowi zapłaty przez kontrahenta. Zdaniem kontrolujących zapisy pozwalające na dowolność działań w tym zakresie pozostawały w sprzeczności z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) stanowiącym, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
3. Stosowanie w niektórych umowach zawieranych z kontrahentami stawek ryczałtowych oraz rabatów, których możliwość i okoliczności zastosowania nie zostały określone przez kierownika jednostki w Regulaminie Organizacyjnym WOMP w Kielcach.
4. Niekonsekwencja w określaniu podstawy prawnej dotyczącej przysługujących jednostce odsetek z tytułu opóźnienia w płatnościach, tj. naprzemienne wskazywanie ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2019 r. poz. 1145 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1740) oraz ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 935 ze zm.) w stosunku do tego samego kontrahenta.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor WOMP w Kielcach

Główny księgowy WOMP w Kielcach

Ocena kontrolowanego obszaru:

Ocena negatywna – w odniesieniu do przyjętej próby kontrolnej.

6. Zaciąganie i regulowanie zobowiązań.

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości, wprowadzonymi zarządzeniem Nr 6/2017 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach z dnia 24.03.2017 r., ewidencja zobowiązań jest prowadzona na kontach *Zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia*.

Zgodnie z informacją przedłożoną przez pracownika sekcji finansowo-księgowej jednostki, stan zobowiązań WOMP w Kielcach na koniec 2020 roku opiewał na ogólną wartość 63 427,41 zł. Były to zobowiązania niewymagalne. Ustalono, że zobowiązania te wynikały z zapisów w ewidencji księgowej na koniec 2020 r. widniejących na nw. kontach (wydruk sporządzony w dniu: 23.09.2021 r.).

Poniżej przedstawiono strukturę zobowiązań WOMP w Kielcach na dzień 31 grudnia 2020 r.

Lp.	Rodzaj zobowiązań	Nr konta księgowego	Tytuł zobowiązań	Kwota (zł)	Status zobowiązań	
					niewymagalne	wymagalne
1.	Zobowiązania z tytułu zakupu leków i materiałów medycznych	210	Zakup leków i materiałów medycznych	410,83	410,83	
2.	Zobowiązania z tytułu zakupu materiałów niemedycechnych i energii	211	Zakup materiałów niemedycechnych i energii	17 219,95	17 219,95	
3.	Zobowiązania z tytułu zakupu materiałów niemedycechnych i energii	212	Zakup materiałów niemedycechnych i energii	29 764,47	29 764,47	
4.	Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych od innych jednostek	203-10	Nadpłata błędny przelew ze strony kontrahenta	900,00	900,00	
5	Zobowiązania z tytułu otrzymanych depozytów	241		15 132,16	15 132,16	

	pieniężnych					
Razem				63 427,41	63 427,41	

Źródło: Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach

Wykaz zobowiązań z tyt. dostaw i usług na dzień 31.12.2020 r.

Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr konta księgowego	Tytuł należności	Kwota (zł)	Status należności	
					niewymagalne	wymagalne
1.	Messer Polska Sp. z o.o. Chorzów	210	FV 7761818876	410,83	410,83	
2.	Aqua Serwis System Sp. z o.o.	211	FV/5105/MAG/12/2020	126,69	126,69	
3.	PGE Energia Ciepła Sp. z o.o.	211	FV 9031015782	9 515,92	9 515,92	
4.	PGE Obrót S.A.	211	FV 16/2101/00000331	3 528,60	3 528,60	
5.	PGE Dystrybucja S.A.	211	FV WD/00-21980/1220/W	3 711,78	3 711,78	
6.	Zakład Urządzeń Chemicznych i Armatury	211	FV 2020/40-000323	336,96	336,96	
7.	ECO-ABC Sp. z o.o.	212	FV 37093/FVSB	89,96	89,96	
8.	Grupa GT Ochrona Sp. z o.o.	212	FV KONS/005/12/20	442,80	442,80	
9.	Instytut Medycyny Pracy Łodzi	212	FV FSK DI/212/2385	256,00	256,00	
10.	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska M. Grabski	212	FV 84/2020	2 930,00	2 930,00	
11.	Komo-Dźwig Kielce	212	FV FS/20/12/944	202,95	202,95	
12.	Laboratorium Świętokrzyskie Sp. z o.o. Kielce	212	FV LB-00478/003/12/2020	3 660,14	3 660,14	
13.	Orange Polska S.A.	212	FV 20120972414668 - 176,84 FV F0081514052/001/21 - 273,58 Rata za sprzęt 01-07.21 r.- 706,02	1 156,44	1 156,44	
14.	Oticon Polska Sp. z o.o.	212	FV SOI000003010-	1 895,40	1 895,40	

			972,00 FV SOI000004130- 923,40			
15.	Prywatna Praktyka RTG Piotr Nowak Kielce	212	FV 13/OL/2020- 1 550,00 FV 14/OL/2020- 60,00	1 610,00	1 610,00	
16.	Ppup Poczta Polska	212	FV F148872SFAKA ME	3 312,70	3 312,70	
17.	RTG Karczewska Danuta Kielce	212	FV 27/2020	1 750,00	1 750,00	
18.	Specjalistyczna Praktyka Lekarska Beata Książkiewicz	212	FV 29/2020- 7 000,00 FV 30/2020- 1 500,00	9 000,00	9 000,00	
19.	Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii	212	FV 64/P/2020	323,00	323,00	
20.	Tom-Marg ZPCH Sp. z o.o.	212	FV F/902/20/001296	101,48	101,48	
21.	Tvel Med. s.c.	212	FV 158/u/12/20	516,60	516,60	
22.	5 de management systems Tomasz Radziszewski Dobrzeń Wielki	212	FV 2020/12/03	2 337,00	2 337,00	
23.	Urząd Dozoru Technicznego Warszawa	212	R-k R423685/2020	180,00	180,00	
24.	MediPartner	203-10	Błędny przelew ze strony kontrahenta	900,00	900,00	
25.	Cool Klimat	241	Zabezpieczenie należytego wykonania robót	5 461,20	5 461,20	
26.	Infover S.A.	241	Zabezpieczenie należytego wykonania robót	7 995,00	7 995,00	
27.	ROKA sp. z o.o.	241	Zabezpieczenie należytego wykonania robót	1 675,96	1 675,95	
Razem				63 427,41	63 427,41	

Źródło: Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach

W toku kontroli ustalono, że zasady ewidencji dowodów zakupu oraz obiegu dokumentów księgowych, w kontrolowanym 2020 roku, określały następujące regulacje wewnętrzne:

1. Procedura „Ewidencja dowodów zakupu” (numer dokumentu Pr/PG/17 wyd. II/3 w Systemie Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2015, data wydania

28.12.2018 r.); opracowana przez Głównego księgowego i zatwierdzona przez Dyrektora WOMP;

2. „Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowo-kadrowych” (numer dokumentu In/WOMP/40 wyd. IV w Systemie Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2015, data wydania 09.12.2019 r.) opracowana przez Głównego księgowego i zatwierdzona przez Dyrektora WOMP.

Z powyższych regulacji wynika, że:

- podstawowym dokumentem w tym zakresie są faktury;
- osoba prowadząca sekretariat przyjmuje wszystkie dokumenty zewnętrzne, następnie przekazuje je do Dyrektora jednostki w celu dekretacji do właściwej komórki organizacyjnej. Po dekretacji wpisuje do książek korespondencyjnych każdy dokument nadając kolejny numer;
- pracownik sekcji finansowo-księgowej po otrzymaniu dokumentów-faktur dotyczących zakupu przekazuje je do właściwych komórek celem sprawdzenia i dokonania kontroli merytorycznej;
- pod względem merytorycznym faktury powinny zostać sprawdzone przez kierowników komórek właściwych; w „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowo-kadrowych” zawarto zapis: *„Dokonanie sprawdzenia powinno być stwierdzone na dowodzie poprzez umieszczenie i podpisanie klauzuli „Sprawdzono pod względem merytorycznym” dnia..... podpis...Jeżeli podpis na w/w pieczętce jest nieczytelny należy umieścić pieczętkę imienną”*;
- pod względem formalno-rachunkowym faktury powinny zostać sprawdzone przez upoważnionych pracowników sekcji finansowo-księgowej;
- kontroli wstępnej dokonuje Główny księgowy;
- zatwierdzenia do wypłaty dokonuje Dyrektor jednostki.

Ponadto, zgodnie z zapisami „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowo-kadrowych” dowody księgowe zatwierdza do wypłaty Dyrektor jednostki, natomiast z zapisów procedury „Ewidencja dowodów zakupu” wynika, że dokumenty te winny zostać zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora jednostki i Głównego księgowego. W regulacjach tych znajdują się więc niespójne zapisy dotyczące osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty. W procedurze „Ewidencja dowodów zakupu” nie ujęto zapisu dotyczącego kontroli wstępnej głównego księgowego.

Próba kontrolą objęto losowo wybrane zobowiązania od ośmiu kontrahentów zaksięgowane na kontach: 210 „Zobowiązania z tytułu zakupu leków i materiałów medycznych”, 211 „Zobowiązania z tytułu zakupu materiałów niemedycznych i energii” i 212 „Zobowiązania z tytułu zakupu usług obcych”. Kontrolę przeprowadzono w zakresie dokonywania kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych przez upoważnione osoby oraz terminowości regulowania zobowiązań.

1. MESSER POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie (konto 210-MESSER).

a) Faktura nr 7761818876 z dnia 31.12.2020 r. wystawiona przez MESSER POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie na kwotę brutto 410,83 zł z tytułu dostawy azotu ciekłego w miesiącu grudniu 2020 r.

Wpływ faktury do sekretariatu jednostki nastąpił w dniu 11.01.2021 r. Brak dekretacji Dyrektora do właściwej komórki organizacyjnej.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym (brak daty) przez starszego asystenta fizjoterapii. Na fakturze znajduje się również adnotacja (brak daty) specjalisty ds. zamówień publicznych, że zakupu dokonano zgodnie z zamówieniem publicznym.

Dokonano kontroli merytorycznej - brak daty, podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. W związku z tym, że „Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowo-kadrowych” nie zawiera wzorów podpisów pracowników upoważnionych do przeprowadzania kontroli dowodów księgowych, kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowód sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej. Zwrócono się o wyjaśnienie w sprawie – w przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 05.11.2021 r. pisemnym wyjaśnieniu wskazano, że ww. faktura została sprawdzona i podpisana pod względem merytorycznym w dniu 12.01.2021 r. przez kierownika Działu Rehabilitacji, który jest upoważniony do kontroli merytorycznej.

Dokonano kontroli formalno-rachunkowej w dniu 14.01.2021 r. - podpis pracownika sekcji finansowo-księgowej.

Kontrola wstępna wydatku przez Głównego księgowego nastąpiła w dniu 14.01.2021 r.

Dyrektor zatwierdził kwotę 410,83 zł do wypłaty.

Termin płatności określony został zgodnie z warunkami Umowy dostawy azotu ciekłego z dnia 09.07.2020 r. na dzień 14.01.2021 r. (14 dni od daty wystawienia faktury). Zapłaty dokonano w dniu 14.01.2021 r. (WB nr 8/2021 z dnia 14.01.2021 r., polecenie przelewu 1020601746).

Kwota do zapłaty wyliczona została w wysokości netto niezgodnej z zapisami ww. umowy. Zgodnie z zapisami ww. umowy cena netto za 1 litr azotu ciekłego wynosiła 1,81 zł, koszt ADR z tytułu transportu materiałów niebezpiecznych – 0,00 zł netto, dopłata do kosztów transportu – 0,00 zł netto. Natomiast kwotę do zapłaty w ww. fakturze wyliczono według stawek: cena netto za 1 litr azotu ciekłego - 1,78 zł, koszt ADR z tytułu transportu materiałów niebezpiecznych – 10,00 zł netto, dopłata do kosztów transportu – 10,00 zł netto.

Z ewidencji księgowej wynika, że zobowiązania jednostki na dzień 31.12.2020 r. z tytułu rozrachunków z firmą MESSER POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie opiewały na wartość 410,83 zł.

Mając na uwadze ujawnione błędy w ww. fakturze, kontrolujący dokonali weryfikacji faktur wystawionych przez MESSER POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie od dnia 31.07.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

b) Faktura nr 7761752802 z dnia 31.07.2020 r. wystawiona przez MESSER POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie na kwotę brutto 410,83 zł z tytułu dostawy azotu ciekłego w miesiącu lipcu 2020 r.

Wpływ faktury do sekretariatu jednostki nastąpił w dniu 10.08.2020 r. Brak dekretacji Dyrektora do właściwej komórki organizacyjnej.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym (brak daty) przez starszego asystenta fizjoterapii. Na fakturze znajduje się również adnotacja (brak daty) specjalisty ds. zamówień publicznych, że zakupu dokonano zgodnie z zamówieniem publicznym oraz zapis: *Zgodnie z PDZP-26/p-111/20 umową z dnia 09.07.2020 roku.*

Dokonano kontroli merytorycznej - brak daty, podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. Kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowód sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej. Zwrócono się o wyjaśnienie w sprawie – w przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 05.11.2021 r. pisemnym wyjaśnieniu wskazano, że *ww. faktura została sprawdzona i podpisana pod względem merytorycznym w dniu 12.08.2020 r. przez Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach, który jest upoważniony do kontroli merytorycznej.*

Dokonano kontroli formalno-rachunkowej w dniu 12.08.2020 r. - podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. W przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 05.11.2021 r. pisemnym wyjaśnieniu wskazano, że *kontroli formalno-rachunkowej dokonał pracownik Działu Księgowości, który jest upoważniony do powyższej kontroli.*

Kontrola wstępna wydatku – w/z Głównego księgowego - podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. W pisemnym wyjaśnieniu przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 05.11.2021 r. wskazano, że *kontroli wstępnej dokonał pracownik Działu Rehabilitacji, który jest upoważniony do powyższej kontroli*. Następnie w *Dodatkovym wyjaśnieniu do kontroli zgodnie z wnioskiem* sprostowano, że *kontroli wstępnej dokonała Starsza księgowa, która w czasie nieobecności Główniej księgowej zastępowała ją*. *Zgodnie ze swoim zakresem obowiązków jest ona w tym czasie upoważniona do dokonania kontroli wstępnej w zastępstwie*. *Główna księgowa dnia 13.08.2020 r. przebywała na urlopie wypoczynkowym*. Dyrektor zatwierdził kwotę 410,83 zł do wypłaty.

Termin płatności określony został zgodnie z warunkami Umowy dostawy azotu ciekłego z dnia 09.07.2020 r. na dzień 14.08.2020 r. (14 dni od daty wystawienia faktury). Zapłaty dokonano w dniu 13.08.2020 r. (WB nr 156/2020 z dnia 13.08.2020 r., polecenie przelewu 1023900109).

Kwota do zapłaty wyliczona została w wysokości netto niezgodnej z zapisami ww. umowy. Zgodnie z zapisami ww. umowy cena netto za 1 litr azotu ciekłego wynosiła 1,81 zł, koszt ADR z tytułu transportu materiałów niebezpiecznych – 0,00 zł netto, dopłata do kosztów transportu – 0,00 zł netto. Natomiast kwotę do zapłaty w ww. fakturze wyliczono według stawek: cena netto za 1 litr azotu ciekłego - 1,78 zł, koszt ADR z tytułu transportu materiałów niebezpiecznych – 10,00 zł netto, dopłata do kosztów transportu – 10,00 zł netto.

c) Faktura nr 7761763688 z dnia 31.08.2020 r. wystawiona przez MESSER POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie na kwotę brutto 273,89 zł z tytułu dostawy azotu ciekłego w miesiącu sierpniu 2020 r.

Wpływ faktury do sekretariatu jednostki nastąpił w dniu 08.09.2020 r. Brak dekretacji Dyrektora do właściwej komórki organizacyjnej.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym (brak daty) przez starszego asystenta fizjoterapii. Na fakturze znajduje się również adnotacja (brak daty) specjalisty ds. zamówień publicznych, że zakupu dokonano zgodnie z zamówieniem publicznym.

Dokonano kontroli merytorycznej - brak daty, podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. Kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowód sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej. Zwrócono się o wyjaśnienie w sprawie – w przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 05.11.2021 r. pisemnym wyjaśnieniu wskazano, że *ww. faktura została sprawdzona i podpisana pod względem merytorycznym*

w dniu 08.09.2020 r. przez kierownika Działu Rehabilitacji, który jest upoważniony do kontroli merytorycznej.

Dokonano kontroli formalno-rachunkowej w dniu 11.09.2020 r. - podpis pracownika sekcji finansowo-księgowej.

Kontrola wstępna wydatku przez Głównego księgowego nastąpiła w dniu 11.09.2020 r.

Z upoważnienia Dyrektora kwotę 273,89 zł do wypłaty zatwierdził kierownik Działu Kadr i Płac.

Termin płatności określony został zgodnie z warunkami Umowy dostawy azotu ciekłego z dnia 09.07.2020 r. na dzień 14.09.2020 r. (14 dni od daty wystawienia faktury). Zapłaty dokonano w dniu 11.09.2020 r. (WB nr 177/2020 z dnia 11.09.2020 r., polecenie przelewu 1007101060).

Kwota do zapłaty wyliczona została w wysokości netto niezgodnej z zapisami ww. umowy. Zgodnie z zapisami ww. umowy cena netto za 1 litr azotu ciekłego wynosiła 1,81 zł, koszt ADR z tytułu transportu materiałów niebezpiecznych – 0,00 zł netto, dopłata do kosztów transportu – 0,00 zł netto. Natomiast kwotę do zapłaty w ww. fakturze wyliczono według stawek: cena netto za 1 litr azotu ciekłego - 1,78 zł, koszt ADR z tytułu transportu materiałów niebezpiecznych – 10,00 zł netto, dopłata do kosztów transportu – 10,00 zł netto.

d) Faktura nr 7761776944 z dnia 30.09.2020 r. wystawiona przez MESSER POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie na kwotę brutto 410,83 zł z tytułu dostawy azotu ciekłego w miesiącu wrześniu 2020 r.

Wpływ faktury do sekretariatu jednostki nastąpił w dniu 09.10.2020 r. Brak dekretacji Dyrektora do właściwej komórki organizacyjnej.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym (brak daty) przez starszego asystenta fizjoterapii. Na fakturze znajduje się również adnotacja (brak daty) specjalisty ds. zamówień publicznych, że zakupu dokonano zgodnie z zamówieniem publicznym.

Dokonano kontroli merytorycznej – brak daty, podpis starszego asystenta fizjoterapii. W przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 05.11.2021 r. pisemnym wyjaśnieniu wskazano, że ww. faktura została sprawdzona i podpisana pod względem merytorycznym w dniu 13.10.2020 r.

Dokonano kontroli formalno-rachunkowej w dniu 13.10.2020 r. - podpis pracownika sekcji finansowo-księgowej oraz Głównego księgowego.

Kontrola wstępna wydatku przez Głównego księgowego nastąpiła w dniu 13.10.2020 r.

Z upoważnienia Dyrektora kwotę 410,83 zł do wypłaty zatwierdził kierownik Działu Kadry i Płac.

Termin płatności określony został zgodnie z warunkami Umowy dostawy azotu ciekłego z dnia 09.07.2020 r. na dzień 14.10.2020 r. (14 dni od daty wystawienia faktury). Zapłaty dokonano w dniu 13.10.2020 r. (WB nr 199/2020 z dnia 13.10.2020 r., polecenie przelewu 1013000352).

Kwota do zapłaty wyliczona została w wysokości netto niezgodnej z zapisami ww. umowy. Zgodnie z zapisami ww. umowy cena netto za 1 litr azotu ciekłego wynosiła 1,81 zł, koszt ADR z tytułu transportu materiałów niebezpiecznych – 0,00 zł netto, dopłata do kosztów transportu – 0,00 zł netto. Natomiast kwotę do zapłaty w ww. fakturze wyliczono według stawek: cena netto za 1 litr azotu ciekłego - 1,78 zł, koszt ADR z tytułu transportu materiałów niebezpiecznych – 10,00 zł netto, dopłata do kosztów transportu – 10,00 zł netto.

e) Faktura nr 7761793421 z dnia 31.10.2020 r. wystawiona przez MESSER POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie na kwotę brutto 410,83 zł z tytułu dostawy azotu ciekłego w miesiącu październiku 2020 r.

Wpływ faktury do sekretariatu jednostki nastąpił w dniu 09.11.2020 r. Brak dekretacji Dyrektora do właściwej komórki organizacyjnej.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym (brak daty) przez starszego asystenta fizjoterapii. Na fakturze znajduje się również adnotacja (brak daty) specjalisty ds. zamówień publicznych, że zakupu dokonano zgodnie z zamówieniem publicznym oraz zapis: *Zgodnie z umową z dnia 09.07.2020 roku.*

Dokonano kontroli merytorycznej w dniu 10.11.2020 r. – podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. Kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowód sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej. Zwrócono się o wyjaśnienie w sprawie – w przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 05.11.2021 r. pisemnym wyjaśnieniu wskazano, że *ww. faktura została sprawdzona i podpisana pod względem merytorycznym przez kierownika Działu Rehabilitacji, który jest upoważniony do kontroli merytorycznej.*

Dokonano kontroli formalno-rachunkowej w dniu 10.11.2020 r. - podpis pracownika sekcji finansowo-księgowej.

Kontrola wstępna wydatku przez Głównego księgowego nastąpiła w dniu 10.11.2020 r.

Dyrektor zatwierdził kwotę 410,83 zł do wypłaty.

Termin płatności określony został zgodnie z warunkami Umowy dostawy azotu ciekłego z dnia 09.07.2020 r. na dzień 14.11.2020 r. (14 dni od daty wystawienia faktury). Zapłaty

dokonano w dniu 10.11.2020 r. (WB nr 219/2020 z dnia 10.11.2020 r., polecenie przelewu 1007802332).

Kwota do zapłaty wyliczona została w wysokości netto niezgodnej z zapisami ww. umowy. Zgodnie z zapisami ww. umowy cena netto za 1 litr azotu ciekłego wynosiła 1,81 zł, koszt ADR z tytułu transportu materiałów niebezpiecznych – 0,00 zł netto, dopłata do kosztów transportu – 0,00 zł netto. Natomiast kwotę do zapłaty w ww. fakturze wyliczono według stawek: cena netto za 1 litr azotu ciekłego - 1,78 zł, koszt ADR z tytułu transportu materiałów niebezpiecznych – 10,00 zł netto, dopłata do kosztów transportu – 10,00 zł netto.

f) Faktura nr 7761805109 z dnia 30.11.2020 r. wystawiona przez MESSER POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie na kwotę brutto 410,83 zł z tytułu dostawy azotu ciekłego w miesiącu listopadzie 2020 r.

Wpływ faktury do sekretariatu jednostki nastąpił w dniu 07.12.2020 r. Brak dekretacji Dyrektora do właściwej komórki organizacyjnej.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym (brak daty) przez starszego asystenta fizjoterapii. Na fakturze znajduje się również adnotacja (brak daty) specjalisty ds. zamówień publicznych, że zakupu dokonano zgodnie z zamówieniem publicznym oraz zapis: *Zgodnie z umową z dnia 09.07.2020 roku.*

Dokonano kontroli merytorycznej – brak daty, podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. Kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowód sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej. Zwrócono się o wyjaśnienie w sprawie – w przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 05.11.2021 r. pisemnym wyjaśnieniu wskazano, że *ww. faktura została sprawdzona i podpisana pod względem merytorycznym w dniu 08.12.2020 r. przez kierownika Działu Rehabilitacji, który jest upoważniony do kontroli merytorycznej.*

Dokonano kontroli formalno-rachunkowej w dniu 08.12.2020 r. - podpis pracownika sekcji finansowo-księgowej.

Kontrola wstępna wydatku przez Głównego księgowego nastąpiła w dniu 08.12.2020 r.

Dyrektor zatwierdził kwotę 410,83 zł do wypłaty.

Termin płatności określony został zgodnie z warunkami Umowy dostawy azotu ciekłego z dnia 09.07.2020 r. na dzień 14.12.2020 r. (14 dni od daty wystawienia faktury). Zapłaty dokonano w dniu 08.12.2020 r. (WB nr 238/2020 z dnia 08.12.2020 r., polecenie przelewu 1025300882).

Kwota do zapłaty wyliczona została w wysokości netto niezgodnej z zapisami ww. umowy. Zgodnie z zapisami ww. umowy cena netto za 1 litr azotu ciekłego wynosiła 1,81 zł, koszt ADR z tytułu transportu materiałów niebezpiecznych – 0,00 zł netto, dopłata do kosztów transportu – 0,00 zł netto. Natomiast kwotę do zapłaty w ww. fakturze wyliczono według stawek: cena netto za 1 litr azotu ciekłego - 1,78 zł, koszt ADR z tytułu transportu materiałów niebezpiecznych – 10,00 zł netto, dopłata do kosztów transportu – 10,00 zł netto.

Na podstawie kontroli ww. dowodów księgowych (faktury, wyciągi bankowe, zapisy ewidencji księgowej) ustalono, że w ww. fakturach kwota do zapłaty wyliczona została w wysokości netto niezgodnej z zapisami zawartej z MESSER POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie Umowy dostawy azotu ciekłego z dnia 09.07.2020 r. Dokonano kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz kontroli wstępnej Głównego księgowego (bez zastrzeżeń). Zatwierdzono ww. dowody księgowe do wypłaty oraz dokonano zapłaty zobowiązania w wysokości niezgodnej z zapisami umowy, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości wynikającej z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W pisemnym wyjaśnieniu przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 05.11.2021 r. wskazano: *W dniu 11.10.2021 roku do Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach wpłynęła faktura od firmy Messer o nr 7761946629. Przygotowując fakturę do płatności pracownik księgowości chcąc upewnić się co do jej terminu płatności, zauważyła w umowie błędną cenę jednostkową. Po weryfikacji faktur wstecz, okazało się, że od dnia 09.07.2020 r faktury wystawiane były z błędną kwotą. W wyniku kontaktu z przedstawicielem firmy Messer ustalono, że firma nie wprowadziła do systemu nowej umowy i dlatego faktury naliczały się wg poprzedniej. W dniu 20.10.2021 roku wystąpiliśmy oficjalnie drogą mailową o wystawienie zasadnych faktur korygujących zgodnie z obowiązującą umową. Firma Messer odniosła się pozytywnie do zaistniałej sytuacji przesyłając w dniu 26.10.2021 r. faktury korygujące. Następnym krokiem było wystąpienie do firmy Messer z prośbą o zwrot powstałej nadpłaty. W dniu 28.10.2021 r. firma Messer odniosła się pozytywnie do naszej prośby zwracając całą kwotę wynikającą z przesłanych do Nas faktur korygujących.*

W dniu 25.10.2021 r. MESSER POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie wystawiła faktury korygujące, a w dniu 28.10.2021 r. dokonała zwrotu nadpłaty w łącznej wysokości 1 039,18 zł; nadpłata obejmująca kontrolowany 2020 r. – 334,16 zł (WB nr 210/2021 z dnia 28.10.2021 r., elixir przychodzący 1028700019).

Nr faktury	Kwota do zapłaty widniejąca na fakturze	Kwota zwrotu po korekcie
F-ra VAT nr 7761818876 z dnia 31.12.2020 r.	410,83 zł	58,97 zł
F-ra VAT nr 7761805109 z dnia 30.11.2020 r.	410,83 zł	58,97 zł
F-ra VAT nr 7761793421 z dnia 31.10.2020 r.	410,83 zł	58,97 zł
F-ra VAT nr 7761776944 z dnia 30.09.2020 r.	410,83 zł	58,97 zł
F-ra VAT nr 7761763688 z dnia 31.08.2020 r.	273,89 zł	39,31 zł
F-ra VAT nr 7761752802 z dnia 31.07.2020 r.	410,83 zł	58,97 zł
		Łącznie do zwrotu: 334,16 zł

Ubocznie należy zaznaczyć, że opisując faktury korygujące, specjalista ds. zamówień publicznych użył pieczęci *Zakupu dokonano zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000.00 zł obowiązującego w WOMP w Kielcach*. Powyższe stwierdzenie dotyczy zakupów dokonanych w wyniku zamówień wszczętych od 01.01.2021 r. W związku z tym, że faktury korygujące dotyczyły zamówień złożonych w 2020 r. powinno zastosować się pieczęć: *Zakupu dokonano zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w WOMP w Kielcach*.

2. Aqua Serwis System Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach (konto 211-AQUA_SERWIS)

Faktura nr 5105/MAG/12/2020 z dnia 31.12.2020 r. wystawiona przez Aqua Serwis System Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach na kwotę brutto 126,69 zł z tytułu wynajmu urządzeń do dozowania wody oraz dostawy naturalnej wody źródlanej w miesiącu grudniu 2020 r.

Wpływ faktury do sekretariatu jednostki nastąpił w dniu 08.01.2021 r. Brak dekretacji Dyrektora do właściwej komórki organizacyjnej.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym (brak daty) przez kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji. Na fakturze znajduje się również adnotacja (brak daty) specjalisty ds. zamówień publicznych, że zakupu dokonano zgodnie z zamówieniem publicznym.

Dokonano kontroli merytorycznej w dniu 08.01.2021 r. – podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. Analogicznie do sytuacji opisanej w poprzednim punkcie, kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowód sprawdziła osoba upoważniona do kontroli

merytorycznej, zwrócił się więc o wyjaśnienie w sprawie – przedstawiono pisemne oświadczenie kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji (jako osoby upoważnionej) z dnia 28.10.2021 r. o sprawdzeniu ww. faktury pod względem merytorycznym.

Dokonano kontroli formalno-rachunkowej w dniu 26.01.2021 r. - podpis pracownika sekcji finansowo-księgowej.

Kontrola wstępna wydatku nastąpiła w dniu 26.01.2021 r. – w/z Głównego księgowego - podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. W pisemnym wyjaśnieniu przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 05.11.2021 r. wskazano, że ww. faktura została poddana *kontroli wstępnej przez kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji*. Następnie w *Dodatkovym wyjaśnieniu do kontroli zgodnie z wnioskiem sprostowano, że kontroli wstępnej dokonała Starsza księgowa, która w czasie nieobecności Głównej księgowej zastępowała ją. Zgodnie ze swoim zakresem obowiązków jest ona w tym czasie upoważniona do dokonania kontroli wstępnej w zastępstwie. Główna księgowa dnia 26.01.2021 r. przebywała na zasiłku chorobowym.*

Dyrektor zatwierdził kwotę 126,69 zł do wypłaty.

Termin płatności określony został zgodnie z warunkami Umowy najmu i dostawy wody nr 1/01/CS/2017 z dnia 21.12.2016 r. na dzień 30.01.2021 r. (30 dni od dnia wystawienia faktury). Zapłaty dokonano w dniu 26.01.2021 r. (WB nr 16/2021 z dnia 26.01.2021 r., polecenie przelewu 1007405288). Kwota do zapłaty wyliczona została w wysokości netto zgodnej z zapisami ww. umowy oraz stawce VAT 23%.

Z ewidencji księgowej wynika, że zobowiązania jednostki na dzień 31.12.2020 r. z tytułu rozrachunków z firmą Aqua Serwis System Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach opiewały na wartość 126,69 zł.

3. PGE Energia Ciepła S.A. z siedzibą w Warszawie, wystawca: Oddział Elektrociepłownia w Kielcach (konto 211-PGEENERGIAKIELCE)

Faktura nr 9031016840 z dnia 04.01.2021 r. wystawiona przez PGE Energia Ciepła S.A. z siedzibą w Warszawie, Oddział Elektrociepłownia w Kielcach, na kwotę brutto 9515,92 zł z tytułu dostawy ciepła w miesiącu grudniu 2020 r.

Wpływ faktury do sekretariatu jednostki nastąpił w dniu 07.01.2021 r. Brak dekretacji Dyrektora do właściwej komórki organizacyjnej.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym (brak daty) przez kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji. Na fakturze znajduje się również adnotacja (brak daty)

specjalisty ds. zamówień publicznych, że zakupu dokonano zgodnie z zamówieniem publicznym.

Dokonano kontroli merytorycznej w dniu 08.01.2021 r. – podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. Kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowód sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej, zwrócił się więc o wyjaśnienie w sprawie – przedstawiono pisemne oświadczenie kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji (jako osoby upoważnionej) z dnia 28.10.2021 r. o sprawdzeniu ww. faktury pod względem merytorycznym.

Dokonano kontroli formalno-rachunkowej w dniu 18.01.2021 r. - podpis pracownika sekcji finansowo-księgowej.

Kontrola wstępna wydatku przez Głównego księgowego nastąpiła w dniu 18.01.2021 r.

Dyrektor zatwierdził kwotę 9515,92 zł do wypłaty.

Termin płatności określony został zgodnie z warunkami Umowy sprzedaży ciepła z dnia 01.06.2004 r. wraz z Aneks nr 4 z dnia 06.10.2010 r. do 14 dni od daty otrzymania faktury. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 19.01.2021 r. (WB nr 11/2021 z dnia 19.01.2021 r., polecenie przelewu 1003400030).

Kwota do zapłaty wyliczona została w wysokości netto oraz stawce VAT 23% zgodnymi z zapisami ww. umowy oraz *Taryfą dla ciepła* (decyzja Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia 29.06.2020 r. nr DRE.WRC.4210.10.6.2020.1262.XVI.RWY).

Z ewidencji księgowej wynika, że zobowiązania jednostki na dzień 31.12.2020 r. z tytułu rozrachunków z firmą PGE Energia Ciepła S.A. z siedzibą w Warszawie opiewały na wartość 9515,92 zł.

4. „Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska Marek Grabski” Kielce (konto 212-ISPL_GRABSKI)

Faktura nr 84/2020 z dnia 31.12.2020 r. wystawiona przez „Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska Marek Grabski” Kielce na kwotę brutto 2930,00 zł z tytułu świadczenia usług medycznych w miesiącu grudniu 2020 r. Do ww. faktury dołączono *Dziennik Pracy Lekarza Rehabilitacji miesiąc: grudzień 2020*.

Wpływ faktury do sekretariatu jednostki nastąpił w dniu 31.12.2020 r. Brak dekretacji Dyrektora do właściwej komórki organizacyjnej.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym - brak daty, brak wskazania osoby dokonującej opisu.

Dokonano kontroli merytorycznej - brak daty, podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. Kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowód sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej, zwrócił się więc o wyjaśnienie w sprawie – w przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 05.11.2021 r. pisemnym wyjaśnieniu wskazano, że oceny merytorycznej dokonała Dyrektor WOMP w Kielcach w dniu 08.01.2021 r. jako osoba upoważniona do kontroli merytorycznej.

Dokonano kontroli formalno-rachunkowej w dniu 08.01.2021 r. - podpis pracownika sekcji finansowo-księgowej.

Kontrola wstępna wydatku przez Głównego księgowego nastąpiła w dniu 08.01.2021 r.

Dyrektor zatwierdził kwotę 2930,00 zł do wypłaty.

Termin płatności określony został zgodnie z warunkami umowy do 14 dni od dnia otrzymania faktury, zapłaty dokonano terminowo w dniu 11.01.2021 r. (WB nr 5/2021 z dnia 11.01.2021r., polecenie przelewu 1031600107).

Kwota do zapłaty wyliczona została w wysokości brutto zgodnej z zapisami:

- Umowy z dnia 29.09.2020 r. (nr brak) dotyczącej świadczenia usług w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych,
- Umowy z dnia 29.09.2020 r. (nr brak) dotyczącej wzajemnych praw i obowiązków w zakresie kierowania Działem Rehabilitacji w WOMP w Kielcach.

Na ww. fakturze zawarto informację: *Świadczenie usług zwolnionych z podatku od towarów i usług – art. 43 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.*

Z ewidencji księgowej wynika, że zobowiązania jednostki na dzień 31.12.2020 r. z tytułu rozrachunków z firmą „Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska Marek Grabski” Kielce opiewały na wartość 2930,00 zł.

5. Komo-Dźwig Maciej Walo z siedzibą w Kielcach (konto 212-KOMO_DZWIG)

Faktura nr FS/20/12/944 z dnia 28.12.2020 r. wystawiona przez Komo-Dźwig Maciej Walo z siedzibą w Kielcach na kwotę brutto 202,95 zł z tytułu konserwacji dźwigu osobowego w miesiącu grudniu 2020 r.

Wpływ faktury do sekretariatu jednostki nastąpił w dniu 28.12.2020 r. Brak dekretacji Dyrektora do właściwej komórki organizacyjnej.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym (brak daty) przez kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji. Na fakturze znajduje się również adnotacja (brak daty) specjalisty ds. zamówień publicznych, że zakupu dokonano zgodnie z zamówieniem publicznym.

Dokonano kontroli merytorycznej w dniu 07.01.2021 r. – podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. Kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowód sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej, zwrócił się więc o wyjaśnienie w sprawie – przedstawiono pisemne oświadczenie kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji (jako osoby upoważnionej) z dnia 28.10.2021 r. o sprawdzeniu ww. faktury pod względem merytorycznym.

Dokonano kontroli formalno-rachunkowej w dniu 08.01.2021 r. - podpis pracownika sekcji finansowo-księgowej.

Kontrola wstępna wydatku przez Głównego księgowego nastąpiła w dniu 08.01.2021 r.

Dyrektor zatwierdził kwotę 202,95 zł do wypłaty.

Termin płatności określony został zgodnie z warunkami Umowy zawartej w dniu 18.12.2019 r. do 14 dni od dnia otrzymania faktury, zapłaty dokonano terminowo w dniu 11.01.2021 r. (WB nr 5/2021 z dnia 11.01.2021 r., polecenie przelewu 1031600100).

Kwota do zapłaty wyliczona została w wysokości netto zgodnej z zapisami umowy oraz stawce VAT 23%.

Z ewidencji księgowej wynika, że zobowiązania jednostki na dzień 31.12.2020 r. z tytułu rozrachunków z firmą Komo-Dźwig Maciej Walo z siedzibą w Kielcach opiewały na wartość 202,95 zł.

6. Poczta Polska S.A. z siedzibą w Warszawie (konto 212-POCZTA)

Faktura nr F45872P1220SFAKAME z dnia 31.12.2020 r. wystawiona przez firmę Poczta Polska S.A. z siedzibą w Warszawie na kwotę brutto 3312,70 zł z tytułu świadczenia usług pocztowych w miesiącu grudniu 2020 r. Do ww. faktury dołączono sporządzone przez pracownika sekretariatu *Rozliczenie poczty z podziałem na działy za miesiąc grudzień w roku 2020*.

Wpływ faktury do sekretariatu jednostki nastąpił w dniu 11.01.2021 r. Brak dekretacji Dyrektora do właściwej komórki organizacyjnej.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym (brak daty) przez pracownika sekretariatu. Na fakturze znajduje się również adnotacja (brak daty) specjalisty ds. zamówień publicznych, że zakupu dokonano zgodnie z zamówieniem publicznym.

Dokonano kontroli merytorycznej - brak daty, podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. Kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowód sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej, zwrócił się więc o wyjaśnienie w sprawie – w przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 05.11.2021 r. pisemnym wyjaśnieniu

omyłkowo wskazano, że oceny merytorycznej w dniu 08.01.2021 r. dokonała Dyrektor WOMP w Kielcach jako osoba upoważniona do kontroli merytorycznej. Zgodnie z treścią zastrzeżeń wniesionych pismem znak: PDK-0910-1/22 z dnia 09 marca 2022 r. Dyrektor WOMP w Kielcach, faktura mogła zostać poddana kontroli merytorycznej najwcześniej w dniu 11.01.2021 r., ponieważ tego dnia wpłynęła do jednostki.

Dokonano kontroli formalno-rachunkowej w dniu 18.01.2021 r. - podpis pracownika sekcji finansowo-księgowej.

Kontrola wstępna wydatku przez Głównego księgowego nastąpiła w dniu 18.01.2021 r.

Dyrektor zatwierdził kwotę 3312,70 zł do wypłaty.

Termin płatności określony został zgodnie z warunkami Aneksu nr 5 z dnia 22.04.2020 r. do Umowy nr 118/CPRH5-1/2009 do 14 dni kalendarzowych od dnia wystawienia faktury. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 19.01.2021 r. (WB nr 11/2021 z dnia 19.01.2021 r., polecenie przelewu 1003400027).

Kwota do zapłaty wyliczona została w wysokości netto oraz stawkach VAT zgodnych z zapisami ww. aneksu oraz cennikami usług zamieszczonymi na stronie internetowej www.poczta-polska.pl.

Z ewidencji księgowej wynika, że zobowiązania jednostki na dzień 31.12.2020 r. z tytułu rozrachunków z firmą Poczta Polska S.A. z siedzibą w Warszawie opiewały na wartość 3312,70 zł.

7. TOM-MARG ZPCH Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (konto 212-TOM)

Faktura nr F/902/20/001296 z dnia 31.12.2020 r. wystawiona przez TOM-MARG ZPCH Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie na kwotę brutto 101,48 zł z tytułu wykonania usługi pralniczej w miesiącu grudniu 2020 r. Do ww. faktury dołączono *Rozliczenie usługi prania – grudzień 2020*.

Wpływ faktury do sekretariatu jednostki nastąpił w dniu 13.01.2021 r. Brak dekretacji Dyrektora do właściwej komórki organizacyjnej.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym (brak daty) przez kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji. Na fakturze znajduje się również adnotacja (brak daty) specjalisty ds. zamówień publicznych, że zakupu dokonano zgodnie z zamówieniem publicznym.

Dokonano kontroli merytorycznej w dniu 25.01.2021 r. – podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. Kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowód sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej, zwrócił się więc o wyjaśnienie w sprawie –

przedstawiono pisemne oświadczenie kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji (jako osoby upoważnionej) z dnia 28.10.2021 r. o sprawdzeniu ww. faktury pod względem merytorycznym.

Dokonano kontroli formalno-rachunkowej w dniu 26.01.2021 r. - podpis pracownika sekcji finansowo-księgowej.

Kontrola wstępna wydatku nastąpiła w dniu 26.01.2021 r. – w/z Głównego księgowego - podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. W pisemnym wyjaśnieniu przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 05.11.2021 r. wskazano, że ww. faktura została poddana *kontroli wstępnej przez kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji*. Następnie w *Dodatkowym wyjaśnieniu do kontroli zgodnie z wnioskiem sprostowano, że kontroli wstępnej dokonała Starsza księgowa, która w czasie nieobecności Głównej księgowej zastępowała ją. Zgodnie ze swoim zakresem obowiązków jest ona w tym czasie upoważniona do dokonania kontroli wstępnej w zastępstwie. Główna księgowa dnia 26.01.2021 r. przebywała na zasiłku chorobowym.*

Dyrektor zatwierdził kwotę 101,48 zł do wypłaty.

Termin płatności określony został zgodnie z warunkami Umowy zawartej w dniu 10.06.2020 r. do 14 dni od daty dostarczenia faktury, zapłaty dokonano terminowo w dniu 26.01.2021 r. (WB nr 16/2021 z dnia 26.01.2021 r., polecenie przelewu 1007405289).

Kwota do zapłaty wyliczona została w wysokości netto oraz stawce VAT 23% zgodnymi z zapisami ww. umowy.

Z ewidencji księgowej wynika, że zobowiązania jednostki na dzień 31.12.2020 r. z tytułu rozrachunków z firmą TOM-MARG ZPCH Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie opiewały na wartość 101,48 zł.

8. 5de management systems Tomasz Radziszewski z siedzibą w Dobrzeniu Wielkim (konto 212-TOMASZ_RADZISZEWSKI).

Faktura nr 2020/12/03 z dnia 31.12.2020 r. wystawiona przez 5de management systems Tomasz Radziszewski z siedzibą w Dobrzeniu Wielkim na kwotę brutto 2337,00 zł z tytułu realizacji zadań Administratora Bezpieczeństwa Informacji oraz realizacji obowiązków Inspektora Ochrony Danych w miesiącu grudniu 2020 r. Do ww. faktury zleceniobiorca dołączył informację o zrealizowanych czynnościach w miesiącu grudniu 2020 r.

Wpływ faktury do sekretariatu jednostki nastąpił w dniu 13.01.2021 r. Brak dekretacji Dyrektora do właściwej komórki organizacyjnej.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym (brak daty) przez kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji. Na fakturze znajduje się również adnotacja (brak daty) specjalisty ds. zamówień publicznych, że zakupu dokonano zgodnie z zamówieniem publicznym.

Dokonano kontroli merytorycznej w dniu 14.01.2021 r. – podpis nieczytelny bez użycia pieczęci służbowej. Kontrolujący nie mógł poczynić ustaleń, czy dowód sprawdziła osoba upoważniona do kontroli merytorycznej, zwrócił się więc o wyjaśnienie w sprawie – przedstawiono pisemne oświadczenie kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji (jako osoby upoważnionej) z dnia 28.10.2021 r. o sprawdzeniu ww. faktury pod względem merytorycznym.

Dokonano kontroli formalno-rachunkowej w dniu 14.01.2021 r. - podpis pracownika sekcji finansowo-księgowej.

Kontrola wstępna wydatku przez Głównego księgowego nastąpiła w dniu 14.01.2021 r.

Dyrektor zatwierdził kwotę 2337,00 zł do wypłaty.

Termin płatności określony został zgodnie z warunkami Umowy o świadczenie usług w zakresie pełnienia funkcji Administratora Bezpieczeństwa Informacji/Inspektora Ochrony Danych z dnia 27.04.2018 r. do 14 dni od daty dostarczenia faktury. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 14.01.2021 r. (WB nr 8/2021 z dnia 14.01.2021 r., polecenie przelewu 1020601742).

Kwota do zapłaty wyliczona została w wysokości netto zgodnej z zapisami Aneksu z dnia 20.12.2018 r. do ww. umowy oraz stawce VAT 23%.

Z ewidencji księgowej wynika, że zobowiązania jednostki na dzień 31.12.2020 r. z tytułu rozrachunków z firmą 5de management systems Tomasz Radziszewski z siedzibą w Dobrzemiu Wielkim opiewały na wartość 2337,00 zł.

W dniu 29.10.2021 r., w odniesieniu do faktur objętych próbą kontrolną, dyrektor WOMP w Kielcach złożyła pisemne oświadczenie: *W 2020 roku w okresie trwania pandemii wszystkie jednostki medycyny pracy w naszym województwie zamknęły swoją działalność. WOMP zabezpieczając badania wstępne, kontrolne i odwoławcze pracowników dla całego województwa pozostawał w gotowości. Pozostawanie w gotowości do przyjmowania pacjentów było również zgodne z apelem Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 20 marca 2020 roku. Organizacja pracy w WOMP w tym okresie musiała sprostać sytuacji kadrowej i zadaniowej. W trosce o terminy płatności, składane faktury były przekazywane natychmiast z sekretariatu do okrojonego kadrowo działu księgowości. Dyrektor Ośrodka, o każdej*

fakturze był informowany ustnie przez Sekretariat. Nie stanowiło to żadnego zagrożenia dla nadzoru nad tymi dokumentami, ponieważ każda faktura jest podpisywana przez dyrektora przed nadaniem procedury płatności.

Ponadto, w pisemnym wyjaśnieniu jednostki przedłożonym w dniu 05.11.2021 r. enumeratywnie wymieniono *Etapy sprawdzenia dokumentów w WOMP*. Pominięto wskazany w „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowo-kadrowych” etap dotyczący kontroli wstępnej dokonywanej przez Głównego księgowego.

Dokumentacja kontrolna od str. 743 do str. 863

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia:

1. Nieprzestrzeganie zapisów obowiązującej w WOMP w Kielcach „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowo-kadrowych” w zakresie dekretacji wpływających dokumentów do właściwej komórki, kontroli merytorycznej, kontroli formalno-rachunkowej oraz kontroli wstępnej głównego księgowego.
2. Brak spójności między zapisami funkcjonujących w jednostce: „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowo-kadrowych” a procedurą „Ewidencja dowodów zakupu”.
3. Brak przywołania podstaw prawnych aktualnych w dacie wydania „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowo-kadrowych” oraz aktualnego wykazu osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym.
4. Naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, poprzez wadliwe dokonanie kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, kontroli wstępnej głównego księgowego, zatwierdzenie dowodów księgowych do wypłaty oraz dokonanie zapłaty zobowiązania niezgodnie z warunkami umowy - w sześciu fakturach spośród trzynastu analizowanych (nieprawidłowości dotyczą zobowiązań wobec jednego kontrahenta z ośmiu objętych próbą kontrolną).

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych opublikowanymi w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF z 2009 Nr 15 poz. 84), wydanymi na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 poz. 305 ze zm.), powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych:

- a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
 - b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione,
 - c) podział kluczowych obowiązków,
 - d) weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.
- (Standard nr 14).

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor WOMP w Kielcach

Główny księgowy WOMP w Kielcach

Kierownicy komórek merytorycznych w WOMP w Kielcach (w zakresie kontroli merytorycznej)

Ocena kontrolowanego obszaru:

Ocena negatywna – w zbadanej próbie kontrolnej.

7. Prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji.

Treść Instrukcji inwentaryzacyjnej.

Do oceny sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów za 2020 rok w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach zastosowanie miały zasady określone w „Instrukcji w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach” wprowadzonej decyzją Dyrektora WOMP – Kielce Nr 1/2002 z dnia 28.11.2002 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości w WOMP w Kielcach. Przedmiotowa Instrukcja stanowi załącznik nr 4 do ww. decyzji. Na podstawie wyjaśnień Głównego księgowego oraz analizy przedłożonej dokumentacji WOMP w Kielcach z zakresu rachunkowości ustalono, że pomimo zmian wprowadzonych na przestrzeni lat do zasad rachunkowości, decyzjami lub zarządzeniami Dyrektora WOMP, przywołany załącznik nr 4 do decyzji Nr 1/2002 z dnia 28.11.2002 r. Dyrektora WOMP dotyczący inwentaryzacji – był obowiązujący w 2020 roku, jak i obowiązywał nadal w jednostce w okresie przeprowadzania niniejszej kontroli.

W Instrukcji określono, między innymi, odpowiedzialność i organizację procesu inwentaryzacji, a także terminy i metody przeprowadzania inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów i pasywów.

W toku kontroli analizowano treść „Instrukcji w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach” i zwrócono się o wyjaśnienie widniejących w niej zapisów. Poniżej przedstawiono postawione pytania w tym zakresie i udzielone odpowiedzi przez Kontrolowanego, a także stanowisko Kontrolującego:

1/. Pytanie dotyczące zasadności i prawidłowości zapisu widniejącego w części I.2. Instrukcji, stanowiącego, że:

„Kierownik jednostki ma uprawnienia do wyłączania odpowiedzialności za przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury poprzez powierzenie tej funkcji innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. Brak zgody osoby wyznaczonej uniemożliwia takie wyłączenie. Możliwość wyłączenia odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji wynika z postanowień art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości”.

W piśmie z dnia 29.11.2021 r. Kontrolowany udzielił następującej odpowiedzi:

„W instrukcji w sprawie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach w części I.2 został błędnie przytoczony zapis z ustawy o rachunkowości art. 4 ust.5. Zapis powinien brzmieć: „Kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury (...)”.

Zapis ten zostanie niezwłocznie poprawiony.

Uprawnienia do powierzenia odpowiedzialności za spis z natury innemu pracownikowi nie był wykorzystany w WOMP, ponieważ w tym zakresie stosowany jest przepis art.4 ust.5 ustawy o rachunkowości”.

Według kontroli zapis w Instrukcji był sprzeczny z normą prawną wyrażoną w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 ze zm.), w której ustawodawca wykluczył możliwość powierzenia przez kierownika jednostki odpowiedzialności za spis z natury innemu pracownikowi.

2/. Pytanie dotyczące widniejących w Instrukcji terminów przeprowadzania inwentaryzacji poprzez spis z natury:

„Dlaczego w części II. 2 Instrukcji Inwentaryzacyjnej pt. „Terminy inwentaryzacji” nie wpisano możliwości zakończenia spisu z natury składników aktywów do dnia 15 stycznia następnego roku, zgodnie z 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości?”

W piśmie z dnia 29.11.2021 r. Kontrolowany udzielił następującej odpowiedzi:

„Terminy inwentaryzacji regulują zapisy ustawy o rachunkowości, które są nadrzędne nad zapisami wewnętrznymi Jednostki. Dokonując corocznie spisu z natury składników aktywów uwzględniono możliwość zakończenia inwentaryzacji 15 stycznia następnego roku”.

Zdaniem Kontrolujących zapisy w Instrukcji stanowiące o przeprowadzeniu spisu z natury aktywów w terminie określonym: „w ciągu ostatniego kwartału roku obrotowego” - bez wskazania możliwości zakończenia spisu do 15 stycznia następnego roku w przypadku aktywów, o których mowa 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 ze zm.) - były niewyczerpujące, ponieważ skracały termin wynikający z przepisów prawa.

3/. Pytanie dotyczące wskazania w Instrukcji niewłaściwej metody inwentaryzacji gruntów:

„Dlaczego w części II.5.2) Instrukcji Inwentaryzacyjnej pt. „Spis z natury środków trwałych” zapisano: „Celem inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej w drodze spisu z natury jest:

- ustalenie rzeczywistego stanu,*
- ustalenie własności składników majątkowych, w szczególności nieruchomości i gruntów (...)*

skoro inwentaryzacja gruntów - zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3) ustawy o rachunkowości - jest prowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników?”

W piśmie z dnia 29.11.2021r. Kontrolowany udzielił następującej odpowiedzi:

„Zapis „Celem inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej w drodze spisu z natury jest ustalenie własności składników majątkowych w szczególności nieruchomości i gruntów (...) w części II 5.2 „Techniki spisu z natury” Instrukcji Inwentaryzacyjnej dotyczący obcych składników aktywów, których Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy nie posiada, wymaga skorygowania, gdyż nieruchomości i grunty są w Ośrodku inwentaryzowane poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości tych składników zgodnie z zapisami w części II.3.3 Instrukcji Inwentaryzacyjnej”.

Według kontroli ww. zapis jest sprzeczny z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 ze zm.), w której, w art. 26 ust. 1 pkt 3), ustawodawca wskazał weryfikację jako właściwą metodę inwentaryzacji gruntów.

Inwentaryzacja metodą spisu z natury.

Na podstawie analizy wydruków z ewidencji księgowej „Obroty i salda, konta bilansowe i wynikowe, za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31” oraz z ewidencji pozabilansowej za 2020 rok, a także zapisów Instrukcji Inwentaryzacyjnej WOMP ustalono, że w jednostce występowały n.w. składniki majątku, które podlegały inwentaryzacji metodą spisu z natury:

- 1/. środki pieniężne w gotówce - ewidencjonowane na koncie 100 „Gotówka w kasie”,
- 2/. materiały - ewidencjonowane na koncie 310 „Materiały w magazynie” oraz na koncie 311 „Materiały otrzymane w ramach projektu Stop wirusowi”,
- 3/. środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 010 „Środki trwałe” (za wyjątkiem gruntów),
- 4/. niskocenne składniki majątkowe – ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 090 „Wyposażenie w użytkowaniu”, które zgodnie z zapisami Instrukcji Inwentaryzacyjnej powinny być objęte spisem z natury co cztery lata.

Z pozyskanych informacji wynika, że w 2020 roku nie występowały w jednostce obce składniki aktywów.

Poniżej przedstawiono ustalenia kontroli dotyczące sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji za 2020 rok wymienionych powyżej aktywów.

Rzeczowe składniki majątku trwałego

konto 010 „Środki trwałe” (za wyjątkiem gruntów)

konto 090 „Wyposażenie w użytkowaniu”

W zarządzeniu Nr 25/2020 dyrektora WOMP z dnia 15 grudnia 2020 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych, rzeczowych i pieniężnych oraz pozostałych aktywów i pasywów za rok 2020 postanowiono, że inwentaryzacją drogą spisu z natury zostaną objęte środki pieniężne w kasie oraz materiały w magazynie. W związku z tym, że w 2020 r. nie zaplanowano spisu z natury środków trwałych i niskocennych składników majątku - mając na względzie możliwość inwentaryzacji środków trwałych, znajdujących się na terenie strzeżonym, z częstotliwością raz na cztery lata (art. 26 ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości) oraz takiej samej częstotliwości inwentaryzowania niskocennych składników majątku zgodnie z rozwiązaniem

przyjętym w Instrukcji Inwentaryzacyjnej - w trakcie kontroli zwrócono się o informację, kiedy została przeprowadzona inwentaryzacja rzeczowych środków trwałych występujących w WOMP w Kielcach. W piśmie z dnia 04.10.2021 r. Główna księgowa WOMP poinformowała, że:

„(...) inwentaryzacja Rzeczowych składników majątkowych i niskocennych składników majątkowych została przeprowadzona w 2018 roku zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach nr 13/2018 z dnia 27.11.2018 roku.

Inwentaryzacja dotyczyła kont:

- 010 Środki trwałe

- 090 Wyposażenie w użytkowaniu (konto pozabilansowe)

W związku z powyższym kolejna inwentaryzacja Rzeczowych składników majątkowych i niskocennych składników majątkowych odbędzie się w 2022 roku”.

Powyższą informację potwierdzono poprzez okazanie kontroli dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji przeprowadzonej za rok 2018 tj.:

- zarządzenia nr 13/2018 z dnia 27.11.2018 r. dyrektora WOMP w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych i niskocennych składników majątkowych,

- arkuszy spisu z natury sporządzonych w programie „Lupine Inwentaryzacja”, na których widnieją spisane środki trwałe (nisko i wysokocenne) wraz z numerami inwentarzowymi, w ilości 1726 pozycji, wycenione na łączną wartość: 9 607 304,56 zł,

- protokołu z rozliczenia inwentaryzacji sporządzonego dnia 10.01.2019 r. przez pracownika księgowości wraz z raportem różnic inwentaryzacyjnych.

Aktywa pieniężne: gotówka w kasie.

konto 100 - 10 „Kasa krajowych środków pieniężnych”

Zgodnie z ewidencją: „Obroty i salda, konta bilansowe i wynikowe, za okres od 2020 - 01 - 01 do 2020 - 12 - 31, z uwzględnieniem bufora” w WOMP w Kielcach funkcjonowało konto księgowe dotyczące obrotu gotówkowego 100-10 „Kasa krajowych środków pieniężnych”. Saldo tego konta na dzień 31.12.2020 r. opiewało na kwotę 12 935,48 zł.

W myśl zarządzenia nr 25/2020 z dnia 15.12.2020 r. dyrektora WOMP powołany został dwuosobowy zespół spisowy do przeprowadzenia w dniu 31.12.2020 r. inwentaryzacji metodą spisu z natury środków pieniężnych w kasie. Spisu należało dokonać w obecności

osoby materialnie odpowiedzialnej, a jego wyniki przedstawić w formie protokołu z kontroli kasy.

Zgodnie z przedłożonym „Protokołem inwentaryzacji kasy” – inwentaryzacji dokonał zespół spisowy w składzie wyznaczonym w zarządzeniu dyrektora WOMP w dniu 31.12.2020 r., tj. we wskazanym w nim terminie. Z protokołu wynika, że stan gotówki był zgodny z saldem wynikającym z ostatniego w 2020 roku raportu kasowego, o numerze: RK/60/2020 za okres 28.12.2020 – 31.12.2020.

W wyniku kontroli nie stwierdzono niedoboru lub nadwyżki oraz nie wniesiono uwag do zabezpieczenia kasy i pomieszczeń, w których znajduje się kasa.

Kontrolujący stwierdzają zgodność stanu spisanej gotówki w dniu 31.12.2020.r., w łącznej wysokości 12 935,48 zł, z występującym na koniec 2020 r. saldem do konta 100 -10 „Kasa krajowych środków pieniężnych”.

Materiały.

konto 310 „Materiały w magazynie”

konto 311 „Materiały otrzymane w ramach projektu Stop wirusowi”

Zgodnie z treścią zarządzenia nr 25/2020 dyrektora WOMP z dnia 15.12.2020 r. w Kielcach w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych, rzeczowych i pieniężnych oraz pozostałych aktywów i pasywów za rok 2020 - inwentaryzację materiałów w magazynie należało przeprowadzić drogą spisu z natury. Spis miał zostać przeprowadzony w dniu 04.01.2021 r. - według stanu na 31.12.2020 r. - przez dwuosobowy zespół wyznaczony przez dyrektora WOMP w przedmiotowym zarządzeniu. Przy spisie miała być obecna osoba materialnie odpowiedzialna za te składniki majątku. Do pobrania arkuszy spisu z natury zobowiązano przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w terminie do dnia 31.12.2020 r. Kontroli przedłożono pisma z dnia 31.12.2020 r. do przewodniczącego komisji, podpisane przez pracowników księgowości, zgodnie z którymi przekazano przewodniczącemu komisji 7 arkuszy spisowych ponumerowanych od 1 – do 7 i następnie 1 arkusz spisu z natury dla potrzeb inwentaryzacji magazynu „Stop Wirusowi”. Na pismach przewodniczący komisji potwierdził otrzymanie arkuszy spisowych.

Ustalono, że spisu materiałów w magazynie dokonano na sześciu arkuszach od nr 1 do nr 6 i zakończono na pozycji 143; wartość spisanych materiałów wyceniono na arkuszach na łączną kwotę **35 137,50** zł, która była zgodna z występującym na koniec 2020r. saldem konta **310 „Materiały w magazynie”**. Jeden, niewykorzystany arkusz spisu został zwrócony przez

przewodniczącego komisji głównemu księgowemu, zgodnie z pismem z dnia 04.01.2021 r., na którym potwierdzono odbiór arkusza.

Z kolei w przypadku materiałów w magazynie „Stop wirusowi” spisu dokonano na jednym pobranym arkuszu spisowym, który zakończono na pozycji 13. Wartość spisanych materiałów wyceniono na arkuszu na łączną kwotę **50 457,37 zł**, która była zgodna z występującym na koniec 2020r. saldem konta **311 „Materiały otrzymane w ramach projektu Stop wirusowi”**.

Termin przeprowadzenia spisu i skład komisji inwentaryzacyjnej były zgodne z postanowieniami zarządzenia dyrektora WOMP nr 25/2020 z dnia 15.12.2020 r.

Inwentaryzacja metodą potwierdzenia sald.

Zgodnie z treścią zarządzenia nr 25/2020 dyrektora WOMP z dnia 15.12.2020 r. w Kielcach w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych, rzeczowych i pieniężnych oraz pozostałych aktywów i pasywów za rok 2020 – inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald należało objąć środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym oraz należności.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych .

Salda rachunków bankowych występowały w jednostce na dzień 31.12.2020 r. na kontach:

- konto 130-20 Rachunek bieżący	- saldo	85 348,21 zł
- konto 130-30 Lokaty	- saldo	1 966 008,07 zł
- konto 130-60 Program PYLIC	- saldo	262 906,07 zł
- konto 130-90 Środki Min. Sprawiedliwości	- saldo	3 571,38 zł
- konto 140-10 Rachunek ZFŚS	- saldo	2 160,29 zł.

Kontrolowany przedłożył pisma Banku BS Kielce, ul. Złota 9, z dnia 31.12.2020 r., adresowane do Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach, informujące o saldach na koniec dnia 31.12.2020 r. poszczególnych rachunków prowadzonych dla WOMP. Na pismach widnieje podpis pracownika księgowości przy adnotacji o potwierdzeniu zgodności sald. Ustalono, że informacje z Banku dotyczyły niżej wymienionych rachunków:

- Rachunek Środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nr 28 84930004 0009006029270003, saldo 2 160,29 zł (saldo zgodne z zapisami w ewidencji księgowej konta 140-10 „Rachunek ZFŚS”)
- Rachunki dotyczące lokat:
nr 56 84930004 9004006029270023 z saldem 305 370,71 zł

nr 24 84930004 9004006029270017 z saldem 462 208,37 zł

nr 31 84930004 0004006029270005 z saldem 1 198 428,99 zł

– o łącznym saldzie 1 966 008,07 zł

(łącznie saldo lokat było zgodne z zapisami w ewidencji księgowej do konta 130-30 „Lokaty”)

- Rachunek bieżący nr 10 84930004 0000006029270001 – saldo 85 348,21 zł
(saldo było zgodne z zapisami w ewidencji księgowej do konta 130-20 Rachunek bieżący)
- Rachunek pomocniczy (Program Pylica) nr 36 84930004 0000006029270018
– saldo 262 906,07 zł
(saldo było zgodne z zapisami w ewidencji księgowej do konta 130-60 Program Pylica)
- Rachunek pomocniczy nr 68 84930004 0000006029270024
– saldo 3 571,38 zł
(saldo było zgodne z zapisami w ewidencji księgowej do konta 130-90 Środki Min. Sprawiedliwości).

Należności

Zgodnie z zarządzeniem dyrektora WOMP w Kielcach nr 25/2020 z dnia 15 grudnia 2020 r. – inwentaryzację należności od osób prowadzących księgi rachunkowe należało przeprowadzić na dzień 31.12.2020 r. drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia sald.

W świetle art. 26 ust. 3 pkt 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 ze zm.) – termin i częstotliwość inwentaryzacji uznaje się za dotrzymany, jeżeli rozpoczęto ją nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku.

Ustalono, że należności WOMP w Kielcach, które podlegały w 2020 roku inwentaryzacji metodą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia sald były ewidencjonowane na koncie 203 „Należności z tytułu sprzedaży św. zdrowotnych od innych jednostek”, na koncie 244 „Należności pozostałe krótkoterminowe” oraz widniały po stronie Wn konta 211 „Zobowiązania z tytułu zakupu materiałów niemedycznych i energii”.

Na koncie 203 „Należności z tytułu sprzedaży św. zdrowotnych od innych jednostek” – na koniec 2020 r. widniały należności w łącznej wysokości 50 110,55 zł i były to należności od 54 kontrahentów. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że do wszystkich podmiotów zostały wysłane pisma (priorytet) o potwierdzenie sald 12.01.2021 r. W związku z tym, że nie otrzymano potwierdzenia sald wszystkich należności zaewidencjonowanych na koncie 203, dokonano ich inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi

dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (zgodnie z protokołem weryfikacji z dnia 15.01.2021 r.).

Na koncie analitycznym 244 - AUTOMAT „Automat Spec sp. z o. o. Sp. k.” – na koniec 2020 r. po stronie Wn konta widniała należność w kwocie 123 zł. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że do kontrahenta zostało wysłane pismo (priorytet) o potwierdzenie salda w dniu 13.01.2021 r. W związku z tym, że nie otrzymano potwierdzenia sald od kontrahenta – saldo konta 244 zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (zgodnie z protokołem weryfikacji z dnia 15.01.2021 r.).

Po stronie Wn konta analitycznego 211 - UNIFORMIX „UNIFORMIX Marcin Błędowski” – na koniec 2020 r. po stronie Wn konta widniała należność w kwocie 383 zł. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że do kontrahenta zostało wysłane pismo (priorytet) o potwierdzenie salda w dniu 05.01.2021 r. W związku z tym, że nie otrzymano potwierdzenia sald od kontrahenta – saldo konta 211 zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (zgodnie z protokołem weryfikacji z dnia 15.01.2021 r.).

Inwentaryzacji metodą weryfikacji sald.

W §1 pkt 2 zarządzenia dyrektora WOMP w Kielcach Nr 25/2020 z dnia 15.12.2020 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych, rzeczowych i pieniężnych oraz pozostałych aktywów i pasywów za rok 2020 wymieniono składniki aktywów i pasywów, które w 2020 roku należało objąć inwentaryzacją drogą weryfikacji. Pomyłkowo, w § 2 pkt 2 zarządzenia zapisano, że składniki te podlegają spisowi na dzień 31 grudnia 2020 roku, ponieważ w rzeczywistości podlegały one weryfikacji.

Kontrolującym przedłożono protokoły sporządzone w dniu 15.01.2021 r. przez dwóch pracowników księgowości na okoliczność przeprowadzonej przez nich inwentaryzacji drogą weryfikacji sald z dokumentami źródłowymi. Z protokołów wynika, że drogą weryfikacji dokonano inwentaryzacji aktywów i pasywów wskazanych w ww. zarządzeniu dyrektora WOMP w Kielcach, w tym również składników, których nie zdołano w całości zinwentaryzować poprzez potwierdzenie sald, bądź które nie podlegały w 2020 roku inwentaryzacji poprzez spis z natury, a w szczególności:

- gruntów,
- środków trwałych (zgodnie z wyjaśnieniem Kontrolowanego były spisywane na koniec 2018 r.),

- wartości niematerialnych i prawnych,
- należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności publicznoprawnych,
- zobowiązań,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów,
- kapitałów własnych i funduszy specjalnych.

Protokoły z weryfikacji sald składników aktywów i pasywów zostały zaakceptowane przez głównego księgowego i zatwierdzone przez kierownika jednostki..

Dokumentacja kontrolna od str. 864 do str. 958

Stwierdzone uchybienie:

- W obowiązującej w jednostce „Instrukcji w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach” - stanowiącej załącznik nr 4 do decyzji Dyrektora WOMP – Kielce Nr 1/2002 z dnia 28.11.2002 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości w WOMP w Kielcach - widnieją zapisy niezgodne lub niewyczerpujące norm prawnych z zakresu inwentaryzacji zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 ze zm.).

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor WOMP w Kielcach

Główny księgowy WOMP w Kielcach

Ocena kontrolowanego obszaru:

Ocena pozytywna, pomimo ww. uchybienia.

8. Prawdliwość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych

Ze sporządzonego przez główną księgową wykazu dotacji celowych otrzymanych i rozliczonych w 2020 roku wynika, że jednostka otrzymała z budżetu Województwa Świętokrzyskiego dotacje celowe w łącznej kwocie 180 600,00 zł oraz dotację celową z Ministerstwa Sprawiedliwości na kwotę 100 093,48 zł.

Próba kontrolną objęto wykorzystanie i rozliczenie w 2020 roku dotacji celowej z budżetu Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 150 600,00 z przeznaczeniem na dofinansowanie

wkładu własnego jednostki w realizację zadania pn. „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego (InPlaMed WŚ)”.

Pismem znak: PG-3130-3/2019 z dnia 19.02.2019 r. jednostka wystąpiła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach z wnioskiem o dofinansowanie z budżetu województwa wkładu własnego jednostki na realizację zadań w ramach projektu „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego (InPlaMed WŚ)”.

Wartość realizacji rzeczowego projektu została oszacowana na kwotę w wysokości 1 334 845,20. Kwota dofinansowania z Regionalnego Programu Operacyjnego stanowi 85% całości tj. 1 134 618,42 zł. Pozostała kwota to wkład własny jednostki w wysokości 200 226,78 zł. Wnioskowana kwota dofinansowania z budżetu województwa miałyby wynosić 85 % wkładu własnego jednostki tj. 170 192,75 zł, a pozostałe 15 % wkładu własnego miałyby stanowić środki własne WOMP w kwocie: 30 034,03 zł.

Zadanie 1, planowane do realizacji w II półroczu 2019 roku miało wynosić szacunkowo 160 613,40 zł, przy czym środki z RPO miały stanowić kwotę 136 521,39 zł, środki z budżetu województwa – 20 478,20 zł, a wkład własny WOMP – 3 613,81 zł.

Zadanie 2, planowane do realizacji w 2020 roku miało wynosić szacunkowo 1 174 231,80 zł, przy czym środki dofinansowania z Regionalnego Programu Operacyjnego miały wynieść 998 097,03 zł, dofinansowanie z budżetu województwa miało wynosić 149 714,55 zł, a wkład własny WOMP – 26 420,22 zł.

W dniu 25 kwietnia 2019 r. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego podjął decyzję o udzieleniu dotacji celowej dla Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach na dofinansowanie wkładu własnego w realizację zadania pn. „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego (InPlaMed WŚ)” w kwocie 150 600,00 zł, z czego na 2019 rok – 15 000,00 zł i na 2020 rok – 135 600,00 zł, o czym poinformowano jednostkę pismem OZ.I.3031.39.2019 z dnia 6 maja 2019 r.

W dniu 31.05.2019 r., pismem PG-3130-11/2019 z dnia 30 maja 2019 r. jednostka przekazała do Departamentu Ochrony Zdrowia UMWS harmonogram rzeczowo-finansowy oraz informację o kosztach i terminach realizacji zadania.

Pismem PG-3130-12/2019 z dnia 03 lipca 2019 r. jednostka przekazała do Departamentu Ochrony Zdrowia UMWS zaktualizowany harmonogram rzeczowo-finansowy oraz informację o kosztach realizacji zadania, niezbędne do zawarcia umowy o udzielenie dotacji.

Wartość współczynnika „Po”, o którym mowa w art. 114 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej wyniosła 0,8505 i została wyliczona na podstawie przychodów z 2018 roku.

W dniu 17 lipca 2019 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach została zawarta Umowa nr 32/D/2019 o dofinansowanie kosztów realizacji zadania pn. „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego (InPlaMed WŚ)” w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej VII – Sprawne usługi publiczne, Działania 7.1 Rozwój e-społeczeństwa (w zakresie typu projektów: Rozwój e-zdrowia).

Harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji zadania, będący integralną częścią umowy, określony został w załączniku nr 1 do umowy o udzielenie dotacji Nr 32/D/2019 z dnia 17 lipca 2019 r.

Harmonogram rzeczowo-finansowy (załącznik nr 1 do umowy) przedstawiał się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie części zadania	Planowana ilość	Szacunkowa wartość	Planowany termin realizacji części zadania
2019 ROK				
1.	Modernizacja serwerowni w tym: - wykonanie projektu wykonawczego modernizacji serwerowni, - wykonanie instalacji elektrycznej zasilającej systemu serwerowni wraz z tablicami elektrycznymi oraz instalacji światłowodowej pomiędzy serwerownią podstawową a dwoma punktami na kondygnacji przyziemia, - wymiana drzwi na antywłamaniowe i pożarowe do serwerowni podstawowej oraz montaż rolety okiennej, - wykonanie systemów klimatyzacji, monitoringu wizyjnego, kontroli dostępu systemu zarządzania serwerownią, gaszenia pożaru SUG oraz alarmu pożaru SAP, - dostawa i montaż szafy serwerowej.	-	160 613,40 zł	IV kwartał 2019 r.
RAZEM 2019 ROK			160 613,40 zł	
2020 ROK				
Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w tym:			1 187 017,90 zł	III-IV kwartał 2020r.
1.	serwer	3 szt		
2.	serwer backupowy 8-core	1 szt		
3.	macierz główna	1 szt		
4.	przełącznik do macierzy	2 szt		
5.	ups	2 szt		
6.	przełącznik zarządzający	1 szt		
7.	przełączniki LAN 3	3 szt		
8.	oprogramowanie systemowe Windows Server	7 szt		
9.	oprogramowanie do backup	3 szt		
10.	oprogramowanie systemowe całe do Windows Servera	75 szt		

11.	licencje i wdrożenie Elektroniczna Dokumentacja Medyczna EDM	100 szt		
12.	licencje i wdrożenie rejestracji online (e-skierowanie)	500 kont		
RAZEM 2020 ROK			1 187 017,90 zł	
ŁĄCZNIE 2019 i 2020 ROK			1 347 631,30 zł	

Źródło: Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach

Przyznana kwota dotacji celowej z budżetu województwa na realizację ww. zadania wyniosła 150 600 zł, z czego:

- do wykorzystania w roku 2019 – 15 000,00 zł,
- do wykorzystania w roku 2020 – 135 600,00 zł.

W dniu 25.09.2019 r. jednostka przekazała do UMWS pismo znak: PG-3130-17/2019 z prośbą o zmianę terminu wykorzystania i rozliczenia przyznanej dotacji, na zadanie nr 1 - Modernizacja serwerowni, tj. wykorzystanie środków finansowych do 20 marca 2020 r. i rozliczenie dotacji do 31 marca 2020 r.

W dniu 16 października 2019 r. został sporządzony Aneks Nr 1 do umowy Nr 32/D/2019 o udzielenie dotacji wraz z uaktualnieniem harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącym załącznik nr 1A do umowy. Kwota przyznanej dotacji wynikająca z aneksowanej umowy to 135 600,00 zł przyznana na 2020 rok ze wskazanym terminem wykorzystania do dnia 18 grudnia 2020 roku i terminem rozliczenia do dnia 30 grudnia 2020 roku.

Pismem OZ.I.3031.39.4.2018 z dnia 20 listopada 2019 r. poinformowano jednostkę, że zgodnie z Uchwałami Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 listopada 2019 r. Nr XIV/179/19 oraz Nr XIV/178/19, przesunięte zostały z 2019 roku na 2020 rok środki w wysokości 15 000,00 zł przyznane na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego (InPlaMed WS)”. Po dokonaniu ww. zmiany, przyznane środki z budżetu województwa na realizację przedmiotowej inwestycji w 2020 roku wyniosły 150 600,00 zł.

W dniu 2 grudnia 2019 roku, pismem PG-3130-12/2019, WOMP przekazał do Departamentu Ochrony Zdrowia UMWS informację o kosztach i terminach realizacji, wykorzystania i rozliczenia rzeczowego zadania oraz zaktualizowany harmonogram rzeczowo-finansowy.

Wartość współczynnika „Po”, o którym mowa w art. 114 ust.4 ustawy o działalności leczniczej wynosi 0,8505, został wyliczony na podstawie przychodów z 2018 roku.

W dniu 18 grudnia 2019 r. został podpisany Aneks nr 2 do umowy Nr 32/D/2019 o udzielenie dotacji, zawartej w dniu 17 lipca 2019 r., gdzie zmieniony został termin wykorzystania dotacji do dnia 15 października 2020 r. i rozliczenia jej do dnia 30 października 2020 roku. Został również zaktualizowany załącznik nr 1B – Harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji zadania pn. „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego”.

Przeznaczona kwota dotacji z budżetu województwa na realizację w/w zadania to 150 600,00 zł.

W dniu 31 marca 2020 r. został podpisany Aneks nr 3 do umowy Nr 32/D/2019 o udzielenie dotacji zawartej w dniu 17 lipca 2019 r. w Kielcach pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach. Termin wykorzystania dotacji na wykonanie zadania określonego w § 1 umowy ustalony został na dzień 31 grudnia 2020 r., a termin jej rozliczenia ustalony został do dnia 15 stycznia 2021 roku. Kwota dofinansowania w 2020 roku to 150 600,00 zł. Według umowy Nr 32/D/2019 ze zmianami, warunkiem przekazania dotacji lub jej części jest przedłożenie przez Dotowanego wniosku, który stanowi załącznik nr 2 do umowy. Dotujący dopuścił możliwość uruchomienia w miesiącu grudniu całości dotacji lub jej części na podstawie wniosku stanowiącego załącznik nr 2a do umowy.

Podczas kontroli odstąpiono od oceny prawidłowości przeprowadzenia procedury zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (Nr sprawy PDZP-26/Z-3/2020) na realizację zadania w ramach projektu nr RPSW.07.01.00-26-0042/17 pn. „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego (InPlaMed WŚ)”, ponieważ procedura ta była przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Departament Kontroli i Certyfikacji UMWŚ w dniach od 26.04.2021 r. do 30.04.2021 r. W wyniku weryfikacji dokumentacji dotyczącej w/w zamówienia publicznego nie stwierdzono nieprawidłowości (Informacja pokontrolna nr KC-I.432.173.2.2021/MBK013 z dnia 04.05.2021 r.).

W dniu 1.04.2020 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego został złożony „Wniosek (znak: PG-3130-2/2020 z dnia 31.03.2020 r.) o przekazanie całości dotacji lub jej części” za realizację I etapu zadania sporządzony, zgodnie ze wzorem załącznika nr 2 do umowy o udzielenie dotacji Nr 32/D/2019 z dnia 17.07.2019 r. Wartość z dokumentu księgowego wnioskowana do zapłaty ze środków dotacji wynosi 15 000,00 zł. Do wniosku została załączona Faktura Nr 473/03/2020/RPS z dnia 30.03.2020 r. wystawiona przez

Infover Spółka Akcyjna, Zagnańska 61 25-528 Kielce, na kwotę brutto 159 900,00 zł za wykonanie modernizacji serwerowni zgodnie z umową PDZP-26/P-5/19 z dnia 26.11.2019 r. oraz Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 25.03.2020 r., gdzie zostały opisane wykonane roboty budowlane będące przedmiotem I etapu zadania, na które przyznano dotację z budżetu województwa. Faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez uprawnione osoby, została poddana kontroli wstępnej Głównego Księgowego i zatwierdzona do wypłaty przez Dyrektora WOMP.

W związku z rozliczeniem przez WOMP podatku VAT wskaźnikiem struktury i możliwości odzyskania części podatku VAT finansowanej z środków własnych i środków unijnych, zmianie uległ podział kosztów finansowania zadania, który nie wpłynął jednak na wysokość środków przekazanych z budżetu województwa. W związku z tym do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego złożona została korekta „Wniosku o przekazanie całości dotacji lub jej części z dnia 31.03.2020 r.” (pismo PG-3130-2/2020 z dnia 29.04.2020 r.).

Faktura Nr 473/03/2020/RPS z dnia 30.03.2020 r. na kwotę 159 900,00zł została opłacona przez WOMP przelewem w dniu 10.04.2020 r. (123 461,65 zł – stanowiły środki RPO, 21 438,35 zł – środki własne WOMP, 15 000,00 zł – środki dotacji celowej z budżetu województwa świętokrzyskiego).

Kwota dotacji z budżetu województwa świętokrzyskiego na realizację I etapu zadania inwestycyjnego, w wysokości 15 000,00 zł została przekazana Wojewódzkiemu Ośrodkowi Medycyny Pracy w Kielcach w dniu 08.04.2020 r. (WB nr 68/2020 z dnia 08.04.2020 r.).

W dniu 4 grudnia 2020 r. pismem PG-3130-10/2020 Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy przekazał do UMWS „Wniosek o przekazanie całości dotacji lub jej części z dnia 4.12.2020 r.” na zadanie „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego (InPlaMed WS), sporządzony zgodnie ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 2 do umowy o udzielenie dotacji Nr 32/D/2019 z dnia 17.07.2019 r. Wartość z dokumentu księgowego wnioskowana do zapłaty ze środków dotacji wynosi 135 600,00 zł.

Do wniosku załączone zostały:

- faktura VAT nr KN/FVK/34/2020/11 z dnia 5.11.2020 r. wystawiona przez Koma Nord Sp. z o.o. Gdynia dla WOMP o wartości 95 521,80 zł wraz z protokołem odbioru końcowego sporządzonego dnia 04.11.2020 r.

Faktura została zapłacona przelewem w dniu 08.12.2020 r. (73 754,09 zł ze środków RPO, 15 425,85 zł ze środków własnych WOMP, 6 341,86 zł – z dotacji celowej z budżetu województwa świętokrzyskiego),

- faktura VAT nr KN/FVK/17/2020/12 z dnia 02.12.2020 r. wystawiona przez Koma Nord Sp. z o.o. Gdynia dla WOMP o wartości brutto 1 074 980,90 zł wraz z protokołem odbioru końcowego sporządzonego dnia 01.12.2020 r.

Faktura została zapłacona przelewem w dniu 23.12.2020 r. (830 011,98 zł ze środków RPO, 115 710,78 zł ze środków własnych WOMP, 129 258,14 zł – z dotacji celowej z budżetu województwa świętokrzyskiego).

W/w faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez uprawnione osoby, poddane kontroli wstępnej Głównego Księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora jednostki.

Kwota dotacji z budżetu województwa świętokrzyskiego na realizację II etapu zadania wynikającego z umowy nr 32/D/2019, w wysokości 135 600,00 zł została przekazana Wojewódzkiemu Ośrodkowi Medycyny Pracy w Kielcach w dniu 15.12.2020 r. (WB nr 244/2020 z dnia 16.12.2020r.).

W dniu 4 stycznia 2021 r. pismem PG-3130-11/2020 z dnia 30.12.2020 r. WOMP przekazał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego „Sprawozdanie merytoryczno-finansowe wykorzystania dotacji na zadanie „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego (InPlaMed WŚ)” sporządzone w dniu 30.12.2020 r. zgodnie z Załącznikiem nr 3a do umowy o udzielenie dotacji Nr 32/D/2019 z dnia 17.07.2019 r.

Przyznana kwota dotacji z budżetu województwa świętokrzyskiego wskazana w umowie Nr 32/D/2019 z dnia 17.07.2019 r. wynosi 150 600,00 zł.

Środki wydatkowane z dotacji celowej otrzymanej z budżetu województwa świętokrzyskiego zgodnie z przedstawionymi fakturami wynoszą 150 600,00 zł.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem i rozliczona prawidłowo.

Dokumentacja kontrolna od str. 959 do str. 1021

Ocena kontrolowanego obszaru:

Ocena pozytywna.

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

Ustalenia faktyczne:

W ewidencji księgowej jednostki „Konta syntetyczne. Obroty i salda, konta bilansowe i wynikowe, za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31, z uwzględnieniem bufora” na kontach zespołu 0 występowały następujące wartości dotyczące aktywów trwałych:

Konto 010 Środki trwałe	10 900 847,71 zł
Konto 018 Umorzenie środków trwałych	4 942 965,18 zł
Konto 030 Wartości niematerialne i prawne	428 599,75 zł
Konto 038 Umorzenie WNiP	165 989,09 zł
Konto 060 Środki trwałe w budowie	0,00 zł

Stosownie do przepisów art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, zbycie aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez podmiot tworzący. Zasady postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie zostały określone uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r. i obowiązywały do dnia 30.09.2020 r. Z dniem 01.10.2020 r. weszła w życie Uchwała Nr XXIV/327/20 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 września 2020 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie. Ww. uchwała obowiązywała do końca kontrolowanego 2020 r.

W trakcie kontroli przedłożono:

- 1) sprawozdania z zakresu: umów najmu, dzierżawy, użytkowania lub użyczenia ruchomych aktywów trwałych; najmu/dzierżawy nieruchomości będących we władaniu SP ZOZ; ruchomych aktywów trwałych zbytych przez SP ZOZ; zbycia nieruchomości – sporządzone wg stanu na dzień 30.06.2020 r.;
- 2) Sprawozdanie roczne dotyczące umów w przedmiocie zbycia mienia ruchomego za 2020 r.; Sprawozdanie roczne dotyczące umów zawartych/rozwiązanych w przedmiocie wdzierżawienia/wynajęcia/oddania w użytkowanie/użyczenie nieruchomości za 2020 r.

oraz Oświadczenie Dyrektora WOMP w Kielcach o braku podjętych czynności w przedmiocie:

- zbycia nieruchomości;
- wdzierżawienia/wynajęcia/oddania w użytkowanie/użyczenie mienia ruchomego;
- rozwiązywania umów obowiązujących dotyczących gospodarowania aktywami trwałymi.

W ww. sprawozdaniach rocznych wskazano, że w kontrolowanym 2020 r. miało miejsce zbycie mienia ruchomego oraz najem powierzchni pod automat do sprzedaży produktów spożywczych.

9.1. Procedura zbycia mienia ruchomego – samochodu osobowego marki Kia Ceed SW.

Kontrolą objęto procedurę zbycia samochodu osobowego marki Kia Ceed SW przeprowadzoną w 2020 r. Uchwałą nr 5/2020 Rady Społecznej WOMP w Kielcach z dnia 29.04.2020 r. pozytywnie zaopiniowano zamiar zbycia aktywa trwałego w postaci samochodu Kia Ceed SW. W uzasadnieniu podniesiono, że okres amortyzacji środka trwałego zakończył się w dniu 31.07.2014 r. (obecna wartość księgowa netto wynosi 0,00 zł), pojazd wykazywał duży stopień wyeksploatowania, co powodowało duże ryzyko generowania przez niego dodatkowych kosztów w postaci napraw zużytych elementów. Ponadto WOMP w Kielcach dysponuje nowym pojazdem zakupionym w marcu 2020 r., który wykorzystywany będzie w takim samym zakresie, jak przeznaczony do zbycia samochód służbowy. Przedstawione uzasadnienie wypełnia zapisy § 19 uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r. w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawania ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie. Zgodnie z § 20 przytoczonej powyżej uchwały czynności zmierzające do sprzedaży mienia ruchomego, jeżeli jego wartość księgowa netto jest niższa od kwoty 8 000,00 zł, nie wymagają zgody Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. W pisemnym oświadczeniu złożonym w dniu 08.11.2021 r. Starsza księgowa potwierdziła, że *„wartość księgowa samochodu KIA CEED na dzień 28.05.2020 r. oraz 01.06.2020 r. wynosi 0,00 złotych (środek trwały całkowicie umorzony)”*.

„Wniosek o dokonanie sprzedaży o wartości szacunkowej poniżej 4 000,00 euro netto” (dotyczący sprzedaży samochodu osobowego marki Kia Ceed SW) z dnia 26.05.2020 r. został podpisany przez Dyrektora WOMP w Kielcach.

W toku kontroli ustalono, że *„Wniosek o dokonanie sprzedaży o wartości szacunkowej poniżej 4 000,00 euro netto”* z dnia 26.05.2020 r. został sporządzony wg wzoru stanowiącego

załącznik nr 1 do „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4. pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w WOMP w Kielcach” (Pr/WOMP/14). W ww. wniosku, dotyczącym zbycia mienia ruchomego, posłużono się m.in. określeniami: *„Przedmiot zamówienia: dostawa; Termin realizacji zamówienia: 3 tygodnie; Ustalenia wartości zamówienia; Rejestracja wniosku w Rejestrze udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych pod numerem: PDZP-26/P-80/20; Wyrażam zgodę/nie wyrażam zgody na przeprowadzenie procedury zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 uPzp”*.

Zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych przez zamówienie należy *„rozumieć umowę odpłatną zawieraną między zamawiającym a wykonawcą, której przedmiotem jest nabycie przez zamawiającego od wybranego wykonawcy robót budowlanych, dostaw lub usług”*. Ww. przepisy nie mają zastosowania do zbycia mienia ruchomego. Zasadnym byłoby rozważenie sporządzenia wzoru formularza dotyczącego zbycia mienia ruchomego.

W ogłoszeniu jednostki z dnia 01.06.2020 r. o przetargu nieograniczonym pisemnym wskazano termin składania ofert do dnia 08.06.2020 r., godz. 10:00. Nie wskazano terminu zawarcia umowy sprzedaży (pkt 6.1.) oraz terminu, w którym oferent, którego oferta została wybrana, zostaje zobowiązany do zawarcia umowy (pkt 8.3.).

Dzięki zasobom strony internetowej web.archive.org (data archiwizacji strony internetowej womp.com.pl poprzez web.archive.org - 26.09.2020 r.) ustalono, że ww. ogłoszenie zostało zamieszczone na archiwalnej, nieistniejącej już stronie internetowej jednostki w zakładce *Zamówienia publiczne poniżej 30 000,00 Euro* (<https://web.archive.org/web/20200926115538/http://www.womp.com.pl/przetargi/zamowienia-publiczne-ponizej-30-00000-euro/>). Sprawdzenia dokonano na dzień 29.11.2021 r.

Wpłynęła jedna oferta, złożona w terminie. W „Informacji z otwarcia ofert” z dnia 08.06.2020 r. brak podpisu jednego członka komisji. W „Informacji z przeprowadzonego postępowania o sprzedaży samochodu służbowego” zawarto zapis: *„w celu udzielenia zamówienia publicznego na sprzedaż samochodu (...)”*. Umowę sprzedaży ww. środka trwałego zawarto w dniu 09.06.2020 r., cena 13 000,00 zł brutto. Wystawiono fakturę VAT nr FAP/662/2020 z dnia 10.06.2020 r. na kwotę 13 000,00 zł – termin płatności – 16.06.2020 r. Należność w kwocie 13 000,00 zł została uregulowana terminowo (WB na 113/2020 z dnia 15.06.2020 r.).

Uchybienia:

- nie dołożono należytej staranności przy sporządzaniu dokumentów związanych ze zbyciem mienia ruchomego;
- wszczynając procedurę zbycia mienia ruchomego posługiwano się formularzem stanowiącym załącznik do „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4. pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w WOMP w Kielcach” (Pr/WOMP/14), który winien mieć zastosowanie przy udzielaniu zamówień publicznych, tj. nabywaniu robót budowlanych/dostaw/usług.

9.2. Procedura najmu powierzchni pod automat do sprzedaży produktów spożywczych.

Kontrolą objęto realizację w 2020 r. Umowy współpracy zawartej w dniu 30.12.2019 r. pomiędzy firmą Automat Spec Spółka z o.o. Spółka Komandytowa z siedzibą w Kaszowie a WOMP w Kielcach. Przedmiotem ww. umowy zawartej na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. jest instalacja automatu vendingowego serwującego gorące napoje, udostępnienie 1 m² powierzchni za kwotę 100 zł netto miesięcznie plus podatek VAT oraz sprzedaż przez Automat Spec Sp. z o.o. Sp. k. napojów na rzecz WOMP w Kielcach.

W dniu zawarcia ww. umowy obowiązywały zasady postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie określone uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r. W § 17 ww. uchwały wymieniono elementy, które obowiązkowo należy zamieścić w umowie dzierżawy i najmu, w tym zapis: *zmiany co najmniej raz w roku wysokości czynszu wg wskaźnika cen towarów i usług podawanych przez Główny Urząd Statystyczny.*

W związku z powyższym kontrolujący wniosli o wyjaśnienie braku przytoczonego powyżej zapisu w ww. umowie. W pisemnym wyjaśnieniu Dyrektora jednostki z dnia 29 listopada 2021 r. wskazano: *„Kwestia zmiany wysokości czynszu, także jest uregulowana w umowie (§2 ust. 4 umowy), przy czym jako wskaźnik do zmiany wysokości czynszu przyjęto zmiany ceny energii elektrycznej lub wody, nie zaś całkowity wzrost cen wszystkich towarów i usług, gdyż zgodnie z zapisem § 2 ust. 3 umowy ww. koszty są składnikiem czynszu i bezpośrednim czynnikiem kosztotwórczym”.* Zdaniem kontrolujących ww. umowa nie zawierała elementu, który był wymagany zgodnie z cytowaną powyżej uchwałą Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego.

Zgodnie z zapisem § 2. ust. 4 ww. umowy *„Czynsz najmu ulegnie zmianie w przypadku zmiany cen energii elektrycznej lub wody, nie więcej niż o procentowy wzrost tych cen,*

proporcjonalnie do stopnia zużycia mediów przez automat”. W odpowiedzi na zapytanie, dlaczego w 2020 r. nie dokonano zmiany czynszu najmu, w pisemnym wyjaśnieniu Dyrektora jednostki z dnia 29 listopada 2021 r. wskazano:

„Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach w dniu 9 grudnia 2003 r. zawarł umowę na dostawę wody pitnej oraz odprowadzenie ścieków z firmą Chemar S.A. Na jej mocy cena za 1m³ dostarczonej wody pitnej oraz 1m³ odprowadzonych ścieków nie uległy zmianie w całym 2020 r. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach jest jednym z partnerów projektu pn. „Dostawa energii elektrycznej do budynków i urządzeń technicznych województwa świętokrzyskiego”. W ramach jego realizacji Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego działając w imieniu własnym oraz na rzecz partnerów projektu, w celu uzyskania preferencyjnych warunków zakupu energii elektrycznej, zawarł w dniu 31.12.2019 r. umowę z PGE Obrót S.A. W załączniku nr 4 do przedmiotowej umowy określona została cena za 1kWh dla każdego z partnerów projektu, w tym WOMP w Kielcach. Przedmiotowa cena w całym 2020 r. nie uległa zmianie. Mając na uwadze powyższe okoliczności, w 2020 r. nie nastąpiły żadne przesłanki do zmiany wysokości czynszu najmu powierzchni na potrzeby automatu vendingowego zlokalizowanego w budynku Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach”.

W złożonym w toku kontroli oświadczeniu z dnia 15.11.2021 r. Księgowa poinformowała, że zgodnie z § 2. ww. umowy „w pkt 3 zawarty jest zapis, iż czynsz najmu obejmuje również zryczałtowane koszty za energię elektryczną do zasilania automatu oraz koszty zużycia wody. Kwota za energię elektryczną opiewa na kwotę 25,00 zł brutto, a kwota za zużycie wody wynosi 50,00 zł brutto (razem 75,00 zł brutto). Wyżej wymienione kwoty są ewidencjonowane na koncie 756 – Koszty dot. przychodów z najmu, dzierżawy”.

Porównując zapisy zawarte w protokołach z poprzednich kontroli kontrolujący ustalili, że czynsz najmu w wysokości 100,00 zł netto miesięcznie nie uległ zmianie od 2013 r. W tym czasie zmianie uległy wskaźniki cen towarów i usług podawane przez GUS, np. średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2020 r. (w stosunku do 2019 r.) wyniósł 103,4 (wzrost cen o 3,4%) – źródło: <https://stat.gov.pl/sygnalne/komunikaty-i-obwieszczenia/2021,rok.html>.

Zdaniem kontrolujących, jednostka winna dokonywać co najmniej raz w roku zmiany wysokości czynszu wg wskaźnika cen towarów i usług podawanych przez Główny Urząd Statystyczny – zgodnie z zapisami przytoczonej powyżej uchwały Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego.

Ustalenia kontroli w zakresie terminowości regulowania czynszu najmu przez Automat Spec Sp. z o.o. Spółka komandytowa z siedzibą w Kaszowie, za objęte losowo próbą kontrolną miesiące:

- 1) Faktura VAT nr FAP/136/2020 z dnia 05.02.2020 r. na kwotę 123,00 zł za wynajem powierzchni pod automat za m-c 01/2020. Należność w kwocie 123,00 zł uregulowana została terminowo w dniu 19.02.2020 r. (WB nr 34/2020 z dnia 19.02.2020);
- 2) Faktura VAT nr FAP/377/2020 z dnia 19.03.2020 r. na kwotę 123,00 zł za wynajem powierzchni pod automat za m-c 02/2020. Należność w kwocie 123,00 zł uregulowana została nieterminowo w dniu 23.04.2020 r. (WB nr 78/2020 z dnia 23.04.2020). Termin zapłaty upłynął z dniem 02.04.2020 r. W dniu 16.04.2020 r. wystosowano Ponaglenie zapłaty nr PON/19/2020;
- 3) Faktura VAT nr FAP/381/2020 z dnia 01.04.2020 r. na kwotę 123,00 zł za wynajem powierzchni pod automat za m-c 03/2020. Należność w kwocie 123,00 zł uregulowana została nieterminowo w dniu 27.04.2020 r. (WB nr 80/2020 z dnia 27.04.2020). Termin zapłaty upłynął z dniem 15.04.2020 r. W dniu 16.04.2020 r. wystosowano Ponaglenie zapłaty nr PON/19/2020.

Wszystkie należności od kontrahenta Automat Spec Spółka z o.o. Spółka Komandytowa z siedzibą w Kaszowie zostały zaewidencjonowane na koncie 244-AUTOMAT. Łączna kwota z najmu 1 m² powierzchni użytkowej budynku wykorzystana do instalacji automatu vendingowego serwującego gorące napoje w 2020 r. wyniosła 1 476,00 zł. Z ewidencji księgowej wynika, że na dzień 31.12.2020 r. saldo konta 244-AUTOMAT wykazywało wartość 123,00 zł Wn i dotyczyło faktury VAT nr FAP/16/2020 z dnia 03.01.2020 r. na kwotę 123,00 zł za wynajem powierzchni pod automat za m-c 12/2019.

Kontrola wykazała, że czynsz najmu za miesiąc styczeń 2020 r. uregulowano w wysokości i w terminie zgodnymi z zawartą umową. Czynsz najmu za miesiące luty i marzec 2020 r. uregulowano nieterminowo w wysokości zgodnej z zawartą umową.

W dniu 18.11.2021 r. Główna księgowa złożyła pisemne oświadczenie, w którym wskazała: „Oświadczam, że Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach ze względu na niską kwotę naliczonych odsetek i szybką zapłatę zaległości odstąpił od księgowania i dochodzenia odsetek w kwocie 0,56 zł (PON/19/2020) z tytułu nieterminowej zapłaty należności od Automat-Spec Sp.k. Liszki”.

Dokumentacja kontrolna od str. 1022 do str. 1084

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia:

- brak zapisu w ww. umowie współpracy dotyczącego zmiany co najmniej raz w roku wysokości czynszu wg wskaźnika cen towarów i usług podawanych przez Główny Urząd Statystyczny (zgodnie z uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.), a w konsekwencji brak zmiany co najmniej raz w roku wysokości czynszu wg wskaźnika cen towarów i usług podawanych przez Główny Urząd Statystyczny;

- działania jednostki niezgodne z art. 42 ust. 5. ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania;

- działania jednostki niezgodne z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności oraz pkt 7 załącznika Nr 2 do *Zasad rachunkowości przyjętych do stosowania w WOMP w Kielcach - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego*, w myśl którego *Należności wykazuje się na dzień ich powstania – w ciągu roku – według wartości nominalnej. Natomiast wycenia się je nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.*

W toku kontroli ustalono również, że w ramach ww. umowy współpracy w 2020 r. WOMP w Kielcach zaewidencjonował łączne koszty w wysokości 8 964,00 zł, z czego 8 064,00 zł to zakup artykułów spożywczych (ewidencja księgową – konto 211-AUTOMAT), a 900,00 zł to koszty przychodów z najmu (ewidencja księgową – konto 756 - Koszty dot. przychodów z najmu, dzierżawy). Z powyższego wynika, że przychód z najmu jest znacznie niższy niż ponoszone przez jednostkę koszty. Natomiast wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny. Nadmienić należy, że zapewnienie pracownikom napojów z automatu vendingowego nie jest uregulowane w Regulaminie Pracy WOMP w Kielcach.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor WOMP w Kielcach

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – po uwzględnieniu ww. uchybień.

10. Przestrzeganie procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z informacjami Kontrolowanego w 2020 roku do udzielenia zamówień realizowanych w trybach określonych ustawą Prawo zamówień publicznych miał zastosowanie „Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach” wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2010 Dyrektora WOMP w Kielcach od dnia 25 maja 2010 r. Ustalono, że w Regulaminie nie wprowadzono stosownej aktualizacji pomimo zmiany w strukturze organizacyjnej WOMP w Kielcach wskazującej na inne stanowisko pracy w jednostce jako właściwe do realizacji zadań z zakresu zamówień publicznych. Mianowicie, w Regulaminie nadal widniały zapisy dotyczące obowiązków Kierownika Działu Kadr i Zamówień Publicznych w obszarze zamówień publicznych, pomimo że taki Dział przestał istnieć 01.01.2019 r., kiedy to pojawiło się stanowisko: Kierownika Działu Kadr i Płac. Dotychczasowe obowiązki Kierownika Działu Kadr i Zamówień Publicznych z zakresu udzielania zamówień, wynikające z treści przedmiotowego Regulaminu, przydzielone zostały do stanowiska pracy: Specjalista ds. zamówień publicznych, które podlegało i podlega bezpośrednio Dyrektorowi jednostki (zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 22.11.2018 r. pracownika zatrudnionego do dnia 30.04.2020 r. na stanowisku: Specjalista ds. zamówień publicznych oraz z zakresem obowiązków z dnia 22.04.2020 r. pracownika zatrudnionego od dnia 22.04.2020 r. na stanowisku: Specjalista ds. zamówień publicznych).

Z dokumentacji przedłożonej Kontrolującym wynika, że jedyne zmiany dotyczyły wprowadzenia wzoru nowego formularza wszczynającego procedurę przetargową, na którym wymieniono właściwe stanowisko pracy zatwierdzające wybór trybu zamówienia (w dniu 12.03.2019 r. nadano formularzowi nr F/106-W/3).

W wyjaśnieniach z dnia 09.12.2021 r. Kontrolowany poinformował:

„W Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach” wprowadzonym zarządzeniem nr 5/2010 Dyrektora WOMP w Kielcach nie dokonano aktualizacji stanowiska pracy: Kierownik Działu Kadr i Zamówień Publicznych. Od 01.01.2021 roku funkcjonuje nowy regulamin, który zawiera poprawne nazewnictwo stanowisk osób biorących udział w procesie udzielania zamówienia publicznego”.

Wprowadzenie aktualizacji od dnia 01.01.2021 r., spowodowane zapewne wejściem w życie nowej ustawy z zakresu Pzp, nie zmienia faktu, że w kontrolowanym 2020 roku funkcjonowała w jednostce procedura „Regulamin udzielania zamówień publicznych w WOMP w Kielcach”, w której wskazywano zlikwidowane stanowisko pracy jako właściwe do wykonywania czynności w zakresie udzielania zamówień.

Dodatkowo, w jednostce funkcjonował Regulamin Pracy Komisji Przetargowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2010 Dyrektora WOMP w Kielcach od dnia 25 maja 2010 r.

Ustalenia dotyczące kontroli zamówienia:

W kontrolowanym 2020 roku na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach zostały przeprowadzone 4 postępowania przetargowe, które wprowadzono do Rejestru Zamówień Publicznych. Wszystkie postępowania zostały przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

Kontroli poddano postępowanie pn. „Zakup i dostawa samochodu osobowego na potrzeby Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach” (nr postępowania: PDZP-26/Z-2/120, zarejestrowane pod pozycją nr 2 w rejestrze zamówień publicznych na rok 2020).

Przedmiot kontroli:

- Pełnomocnictwo udzielone przez kierownika zamawiającego pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Specjalista ds. zamówień publicznych w sprawie powierzenia czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego.
- Dokumentacja dotycząca szacowania wartości zamówienia.
- Zarządzenie nr 2/2019 z dnia 11 lutego 2019 r., Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie powołania Komisji Przetargowej działającej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach.
- Zarządzenie nr 1/2020 z dnia 26 lutego 2020 r. Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie powołania pełniącego obowiązki Przewodniczącego Komisji Przetargowej.
- Wniosek o wszczęcie procedury przetargowej udzielenia zamówienia publicznego sporządzony w dniu 20.02.2020 r.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 27.02.2020 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 517333-N-2020 z dnia 27.02.2020 r.
- Oferta wykonawcy: Euro Studio Janusz Kaszek z siedzibą w Lubsku z dnia 03.03.2020 r.
- Oferta wykonawcy: TANDEM Sp. z o. o. z siedzibą w Będzinie z dnia 03.03.2020 r.
- Informacja z otwarcia ofert w dniu 06.03.2020 r.
- Pismo głównego księgowego WOMP w Kielcach z dnia 06.03.2020 r. o zabezpieczeniu środków finansowych na realizację zamówienia

- Oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu
- Pismo z dnia 09.03.2020 r. do Euro – Studio Janusz Kaszek z siedzibą w Lubsku o odrzuceniu oferty
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 09.03.2020 r. i potwierdzenia odbioru pisma od wykonawców
- Umowa z dnia 18.03.2020 roku na zakup samochodu osobowego.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510063571-N-2020 z dnia 10.04.2020 r.
- Protokół z postępowania zatwierdzony w dniu 15 kwietnia 2020 r.
- Faktura VAT za zakup samochodu z dnia 27.03.2020 r.
- Protokół przekazania z dnia 27.03.2020 r.
- WB nr 70/2020 z dnia 10.04.2020 r.

Przebieg procedury:

Oszacowania wartości zamówienia dokonano w dniu 20.02.2020 r. Zgodnie z informacją sporządzoną przez Specjalistę ds. zamówień publicznych szacowania dokonano poprzez ustalenie średniej ceny z trzech nw. propozycji cenowych samochodów osobowych przesłanych przez:

- Autocentrum S. A.
 - cena samochodu marki Volkswagen - 118 579,67 zł netto (27 774,97 euro),
- Tandem Sp. z o. o.
 - cena samochodu marki Renault - 121 951,22 zł netto (28 564,69 euro),
- Volkswagen Group Polska Sp. z o. o.
 - cena samochodu marki Seat - 121 727,64 zł netto (28 512,32 euro).

Średnia cena stanowiła wartość 120 752,85 zł netto (28 283,99 zł euro) i przyjęto ją za wartość szacunkową. Pomimo, że wartość szacunkowa zamówienia nie przekraczała kwoty 30 000 euro, Zamawiający podjął decyzję o dokonaniu zakupu w procedurze przetargu nieograniczonego, zgodnie z ustawą Pzp.

Wniosek o rozpoczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego został sporządzony w dniu 20 lutego 2020 roku na formularzu nr F/106-W/3. We wniosku zawarto informacje o przedmiocie zamówienia, proponowanym trybie postępowania, komisji przetargowej, źródle finansowania zamówienia i jego wartości szacunkowej. Wniosek, zgodnie z wymogami Regulaminu, został podpisany przez członków komisji przetargowej, zaakceptowany przez Głównego Księgowego, zaopiniowany przez Radcę Prawnego

i zatwierdzony przez Dyrektora WOMP. Ponadto Specjalista ds. Zamówień Publicznych podpisał się na wniosku na okoliczność zatwierdzenia wyboru trybu zamówienia publicznego.

Skład Komisji przetargowej został ustalony zarządzeniem nr 2/2019 z dnia 11 lutego 2019 r. dyrektora WOMP w sprawie powołania Komisji Przetargowej działającej w WOMP w Kielcach, z uwzględnieniem zmiany wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2020 z dnia 26 lutego 2020 r. dyrektora WOMP w Kielcach w sprawie powołania pełniącego obowiązki Przewodniczącego Komisji Przetargowej na okres od 26.02.2020. do 06.03.2020.

Zamawiający opracował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzoną w dniu 27 lutego 2020 roku przez Specjalistę ds. Zamówień Publicznych, zgodnie z pełnomocnictwem dla tego pracownika udzielonym przez Dyrektora WOMP w Kielcach w dniu 22.11.2018 r.

Postanowienia zawarte w SIWZ zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 36 ustawy Pzp.

W dniu 27 lutego 2020 roku opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na „Zakup i dostawę samochodu osobowego na potrzeby WOMP w Kielcach” pod nr 517333-N-2020. Ponadto, ogłoszenie wraz z SIWZ i załącznikami zostały zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego www.womp.com.pl (wydruki ze strony internetowej WOMP) oraz w jego siedzibie w dniach 27.02.2020. - 06.03.2020. (zgodnie z notatką zamieszczoną na ogłoszeniu przez pracownika WOMP).

Termin składania ofert został wyznaczony do dnia 06 marca 2020 roku do godz. 11:00 i był zgodny z art. 43 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

Jako kryteria oceny ofert przyjęto nw. o znaczeniu:

- cena oferty brutto – znaczenie 60 pkt,
- termin realizacji zamówienia – znaczenie 20 pkt,
- moc silnika – znaczenie 20 pkt.

W przedmiotowym postępowaniu „Zakup i dostawa samochodu osobowego na potrzeby WOMP w Kielcach” ustanawiając kryteria oceny ofert nie kierowano się wymogami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 r. w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych (Dz.U.2011.96.559). W toku kontroli Dyrektor WOMP w Kielcach złożyła wyjaśnienia, w których podniesiono, że:

„Z uwagi na wartość przedmiotu zamówienia WOMP nie miał prawnego obowiązku zastosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.). Zgodnie bowiem z art. 4 pkt 8 ustawy nie znajduje ona zastosowania do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, przy czym żaden przepis ustawy nie zakazuje jej stosowania przez zamawiających publicznych, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż 30.000 euro. Z drugiej strony przepisy ustawy nie przewidują sankcji dla zamawiającego, który do udzielenia zamówienia stosuje przepisy ustawy pomimo braku takiego obowiązku. Zatem skoro WOMP nie miał obowiązku zastosowania ustawy, to także nie miał obowiązku zastosowania wskazanego w pytaniu rozporządzenia.

Warto także zauważyć, że dobrowolne zastosowanie przepisów ustawy nie tworzy uprawnienia dla wykonawców (oferentów) do wnoszenia odwołań. Zgodnie bowiem z art. 189 ust. 2 pkt 1 ustawy KIO odrzuca odwołanie, jeżeli stwierdzi, że w sprawie nie mają zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych. W związku z tym przeprowadzenie postępowania w trybie ustawy, w sytuacji gdy nie było takiego obowiązku, nie ma znaczenia prawnego.

WOMP zastosował przepisy ustawy pomimo braku takiego obowiązku, gdyż z uwagi na szczególnie przedmiot tego postępowania i jego wartość zbliżoną do 30.000 euro, chciał aby postępowanie było transparentne, z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Zastosowanie procedury z ustawy dawało w ocenie zamawiającego rękojmię prawidłowego przeprowadzenia postępowania. Należy zauważyć, że zakupiony w wyniku postępowania samochód spełnia wszystkie wymagania stawiane przez prawo, w tym w zakresie emisji zanieczyszczeń, dwutlenku węgla i zużycia energii.

Zdaniem WOMP przeprowadzone postępowanie było prawidłowe z zachowaniem wyżej wymienionych zasad”.

Według kontroli, jeżeli Zamawiający podjął decyzję o stosowaniu przepisów ustawy Pzp nie mógł stosować ich wybiórczo. W związku z tym, że delegację do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 r. w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych (Dz.U.2011.96.559) stanowił przepis art. 91 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) - należało się do niego zastosować. Inną kwestią jest natomiast znaczenie prawne zastosowanej procedury Pzp w sytuacji, gdy nie było takiego obowiązku.

Dalsze ustalenia kontroli odnośnie przebiegu postępowania:

W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu oferty złożyły 2 nw. podmioty:

- Tandem Sp. z o. o. z siedzibą w Będzinie - cena oferty 150 000 zł
- Euro Studio Janusz Kaszek z siedzibą w Lubsku - cena oferty 189 900 zł.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 06.03.2020 roku o godzinie 11:30 w siedzibie zamawiającego. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i była to wartość 120 000 zł brutto. Informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie zamawiającego (zgodnie z okazanym wydrukiem ze strony internetowej WOMP).

Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły stosowne oświadczenia w trybie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

W postępowaniu odrzucono ofertę firmy: Euro Studio Janusz Kaszek z siedzibą w Lubsku na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp, ponieważ jej treść nie odpowiadała wymogom SIWZ. Uzasadnienie odrzucenia zawarto w piśmie z dnia 09.03.2020 r. skierowanym do odrzuconego wykonawcy wyjaśniając: „*W Państwa ofercie zadeklarowano realizację przedmiotu zamówienia w terminie 90 dni roboczych od daty podpisania umowy, podczas gdy zgodnie z pkt 4 SIWZ, Zamawiający wymagał dostarczenia przedmiotu zamówienia w terminie nie dłuższym niż 50 dni roboczych od daty podpisania umowy*”. Pismo przesłano wykonawcy 09.03.2020 r. listownie i drogą mailową, z potwierdzeniem zwrotnym otrzymania wiadomości.

W związku z tym, że cena najkorzystniejszej oferty przewyższała wartość, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – główny księgowy na piśmie z dnia 06.03.2020 r. potwierdził, iż jednostka dysponuje środkami pieniężnymi koniecznymi do pokrycia kosztów wybranej oferty.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający poinformował wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informacja o rozstrzygnięciu postępowania została wysłana do oferentów 09.03.2020 r listem poleconym i e-mailami, na które otrzymano potwierdzenie otrzymania.

Ponadto, w myśl art. 92 ust. 2 ustawy Pzp Zamawiający udostępnił informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 i 5–7 ustawy na stronie internetowej.

Z uwzględnieniem wymogów art. 94 ust. 1 pkt 2) ustawy Pzp zamawiający zawarł w dniu 18.03.2020 r. umowę w następstwie przeprowadzonego postępowania z wybranym wykonawcą Tandem Sp. z o. o. z s. w Będzinie.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP w dniu 10.04.2020 r., pod nr 510063571-N-2020.

Z postępowania został sporządzony protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP – PN, który został zatwierdzony przez Dyrektora WOMP w Kielcach w dniu 15.04.2020 r.

Wynagrodzenie ustalone w umowie było zgodne z ceną wybranej oferty, tj. opiewało na 150 000 zł brutto. Zgodnie z umową podstawę płatności miała stanowić faktura VAT wystawiona przez wykonawcę na podstawie protokołu obioru podpisanego przez strony bez zastrzeżeń. Płatność miała zostać dokonana w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez zamawiającego przedmiotu zamówienia oraz prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Dostawa i odbiór samochodu Renault Espace, zgodnie z protokołem przekazania podpisanym przez strony umowy, miały miejsce w dniu 27.03.2020 r. Dostawa przedmiotu zamówienia nastąpiła w ciągu 7 dni roboczych od dnia zawarcia umowy w dniu 18.03.2020 r., czyli zgodnie z postanowieniami umowy i ofertą wykonawcy. Na protokole zapisano: „*Samochód odbieram w stanie niebudzącym zastrzeżeń (...)*”. W dniu 27.03.2020 r. została wystawiona dla WOMP w Kielcach, przez sprzedawcę: Tandem SP. z o. o. z siedzibą w Będzinie, faktura nr TS/100006/20 z tytułu sprzedaży samochodu osobowego Renault Espace Initiale Paris TCE 225 EDC FAP na kwotę 150 000 zł brutto. Faktura została opłacona 10.04.2020 r., zgodnie z Wyciągiem Bankowym nr 70/2020 z dnia 10.04.2020 r. do rachunku bieżącego WOMP.

Dokumentacja kontrolna od str. 1085 do str. 1232

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia:

- W przeprowadzonym postępowaniu pn. „Zakup i dostawa samochodu osobowego na potrzeby WOMP w Kielcach” nie uwzględniono przepisów rozporządzenia Prezesa Rady

Ministrów z dnia 10 maja 2011 r. w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych (Dz.U.2011.96.559).

- W kontrolowanym 2020 roku funkcjonowała w jednostce procedura „Regulamin udzielania zamówień publicznych w WOMP w Kielcach”, wprowadzona zarządzeniem nr 5/2010 Dyrektora WOMP w Kielcach od dnia 25 maja 2010 r., w której wskazywano zlikwidowane stanowisko pracy jako właściwe do wykonywania czynności w zakresie udzielania zamówień.

Osoby odpowiedzialne:

- Dyrektor WOMP w Kielcach
- Specjalista ds. zamówień publicznych, tj.:
 - pracownik zatrudniony w WOMP w Kielcach do dnia 30.04.2020 r. – w zakresie nieuwzględnienia w postępowaniu przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 r. w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych (Dz.U.2011.96.559), a także w zakresie niedokonania aktualizacji Regulaminu,
 - pracownik zatrudniony w WOMP w Kielcach od 22.04.2020 r. - w zakresie niedokonania aktualizacji Regulaminu.

Ocena kontrolowanego obszaru:

Ocena pozytywna, pomimo ww. uchybienia i nieprawidłowości.

11. Zakup materiałów, wyposażenia i usług.

Zarządzeniem nr 12a/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach wprowadzono do stosowania w jednostce Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (procedura nr Pr/WOMP/14 w Systemie Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2015 wydana dnia 22.11.2018 r.).

Zgodnie z § 1 pkt 6 wskazanego Regulaminu Specjalista ds. zamówień publicznych prowadzi Rejestr zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych. W 2020 roku rejestr ten zawierał 203 pozycje zamówień, zarejestrowanych na podstawie wniosków o dokonanie zakupu, złożonych na formularzu F/198-W/5 stanowiących załącznik nr 1 do ww. regulaminu.

Próba kontrolną objęto prawidłowość zakupu materiałów, wyposażenia i usług zaewidencjonowanych pod pozycją nr 104, 139 i 181 prowadzonego rejestru udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1. W pozycji 104 „Rejestru zakupów o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych”, w dniu 30.06.2020 r. zaewidencjonowano zakup druków medycznych o wartości netto 1 041,50 zł (1 281,04 zł brutto).

W dniu 30.06.2020 r. do Dyrektora WOMP złożony został wniosek przez pielęgniarkę koordynującą i nadzorującą o dokonanie zakupu ujętego w planie na 2020 rok o wartości szacunkowej poniżej 4 000,00 euro netto. Przedmiotem zamówienia była usługa wykonania i dostawy druków medycznych, na potrzeby działu K-D, do ewidencji i prowadzenia odpowiednich zapisów. Główna księgowa złożyła podpis potwierdzający zabezpieczenie środków na realizację zamówienia. Dyrektor WOMP wyraziła zgodę na przeprowadzenie procedury zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 8 lipca 2020 r. do czterech potencjalnych wykonawców, wysłane zostało pocztą elektroniczną zaproszenie do składania ofert na dostawę druków określonych w załączniku nr 2 do zaproszenia. Kryterium oceny ofert miała stanowić w 100% cena brutto przedmiotu zamówienia.

W odpowiedzi na wysłane zaproszenie, w dniu 15.07.2020 r. ofertę złożył tylko jeden wykonawca, mianowicie: Firma Poligraficzna DRUK s.c. Kielce, oferując wykonanie przedmiotu zamówienia w cenie 1 041,50 zł + VAT 23% = 1 281,04 zł.

W dniu 17 lipca 2020 r. wysłano do wykonawcy informację o wyborze oferty, z prośbą o realizację zamówienia.

W dniu 29.07.2020 r. do WOMP wpłynęła Faktura Nr 223/2020 z dnia 29.07.2020 r. wystawiona przez Firmę Poligraficzną DRUK s.c. 25-310 Kielce za wykonanie i dostawę druków medycznych zgodnie z zamówieniem, na kwotę 1281,04 zł zgodną ze złożoną ofertą. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddana kontroli wstępnej i zatwierdzona do zapłaty przez uprawnione osoby. Faktura została zapłacona terminowo w dniu 07.08.2020 r. w kwocie 1 281,04 zł (WB nr 152/2020 z dnia 07.08.2020 r. do rachunku bieżącego).

2. W pozycji 139 „Rejestru zakupów o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych”, w dniu 08.06.2020 r. zaewidencjonowano zakup 2 sztuk płyt obrazowych o wartości łącznej netto 7 050,00 zł (7 614,00 zł brutto).

Zamówienie zostało wszczęte na podstawie wniosku o dokonanie zakupu 2 szt płyt obrazowych AGFA CR MD4.OT o wartości szacunkowej poniżej 4 000,00 euro netto, z dnia 31.08.2020 r., złożonego do dyrektora WOMP przez kierownika działu diagnostyki obrazowej. Zakup ten nie był ujęty w planie na 2020 rok. Jako uzasadnienie zakupu wnioskodawca wskazał trwałe uszkodzenie 2 płyt obrazowych wielkości 35x43 mm (po ponad 9 latach eksploatacji) tj. pojawienie się trwałego artefaktu, którego nie można było usunąć, a który uniemożliwiał użycie tych płyt do pracy z pacjentem. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie oferty cenowej przesłanej pocztą elektroniczną od firmy GOLMED w Krakowie, jako autoryzowanego dystrybutora regionalnego wyrobów medycznych AGFA. Ponieważ jednostka pracuje na skanerze Agfa CR 30-X, który jest kompatybilny wyłącznie z kasetami/ płytami obrazowymi Agfa dedykowanymi do danego modelu skanera, wysłano prośbę do dwóch potencjalnych oferentów – przedstawicieli firmy Agfa, o przysłanie oferty cenowej na przedmiot zamówienia. Otrzymano dwie oferty cenowe na zakup zestawów kaset z płytami obrazowymi do skanera Agfa CR 30-X i spośród nich wybrano ofertę tańszą tj. w kwocie 7 050,00 zł netto + 8% VAT, czyli w kwocie 7 614,00 zł brutto. Główna Księgowa złożyła podpis potwierdzający zabezpieczenie środków na realizację zamówienia i w dniu 08.09.2020 r. w zastępstwie Dyrektora wyraziła zgodę na przeprowadzenie procedury zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. Dyrektor jednostki w tym dniu przebywała na urlopie wypoczynkowym.

Zamówienie na dostawę 2 szt płyt obrazowych znak sprawy: PDZP-26/P-139/20, jak wynika z oświadczenia złożonego podczas kontroli w dniu 29.11.2021 r., zlecono telefonicznie firmie Janusz Galus GOLMED w Krakowie, po konsultacji z kierownikiem Działu RTG.

W dniu 23.09.2020 r. do jednostki wpłynęła faktura nr 8/2020/Janusz Golus Golmed z dnia 22.09.2020 r., która została sprawdzona pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym przez uprawnione osoby, poddana kontroli wstępnej Głównego Księgowego oraz zatwierdzona do wypłaty przez Dyrektora

WOMP. Faktura została opłacona terminowo w dniu 29.09.2020 r. (WB nr 189/2020 z dnia 29.09.2020 r. do rachunku bieżącego).

3. W pozycji 181 „Rejestru zakupów o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych”, w dniu 17.11.2020 r. zaewidencjonowano usługę wykonania okresowego przeglądu budynku - wartość usługi to netto 3 490,00 zł (4 292,70 zł brutto).

Zamówienie zostało wszczęte na podstawie wniosku o dokonanie zakupu o wartości szacunkowej poniżej 4 000,00 euro netto, z dnia 17 listopada 2020 r., złożonego do dyrektora WOMP przez Kierownika Zarządzania Jakością i Administracji. Opis przedmiotu zamówienia to: wykonanie okresowego przeglądu budynku 5-letniego i zawierającego się w nim przeglądu rocznego do końca 2020 roku, którego przeprowadzenie wynika z art.62 ust. 1 Ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane. Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 4 000,00 zł netto. Ustalenia wartości zamówienia dokonał Kierownik Zarządzania Jakością i Administracji w dniu 17 listopada 2020 r. na podstawie telefonicznego rozeznania rynku oraz sprawdzenia ofert w Internecie. Z notatki służbowej sporządzonej przez Kierownika Zarządzania Jakością i Administracji w dniu 17 listopada 2020 r. wynika, że skontaktowano się telefonicznie z 8 losowo wybranymi podmiotami świadczącymi usługi w przedmiocie zamówienia. 3 firmy wyraziły wstępne zainteresowanie i gotowość do wykonania usługi w terminie do 31 grudnia 2020 r.

Na wniosku o wykonanie usługi ujętej w planie na 2020 rok Główna Księgowa złożyła podpis potwierdzający zabezpieczenie środków na realizację zamówienia. Dyrektor WOMP wyraziła zgodę na przeprowadzenie procedury zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp.

Do 3 firm, które wyraziły wstępne zainteresowanie wykonaniem usługi, zostało wysłane w dniu 20 listopada 2020 r. zaproszenie do składania ofert na przeprowadzenie okresowej pięcioletniej kontroli stanu technicznego budynku WOMP zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane, polegającego na sprawdzeniu stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego, estetyki obiektu budowlanego oraz jego otoczenia, ze wskazanym terminem wykonania do dnia 17 grudnia 2020 r. W zaproszeniu do składania ofert została opisana szczegółowa charakterystyka nieruchomości będąca miejscem wykonania zamówienia oraz wskazane warunki udziału w postępowaniu.

Oferty na ww. postępowanie złożyło trzech wykonawców zaproszonych do złożenia oferty. Jak wynika z informacji z przeprowadzonego postępowania, podpisanego przez członków Komisji przetargowej i zatwierdzonej przez Dyrektora, wybrana została oferta złożona przez Firmę Usługowo-Handlową BANESTO Mateusz Skrzyniarz Kielce, która zaproponowała najniższą cenę ofertową - 4 292,70 zł brutto. Zgodnie z oświadczeniem złożonym Kontrolującemu w dniu 29.11.2021 r., o wyniku postępowania na przegląd budynku znak sprawy PDZP-26/P-181/20 poinformowano Wykonawcę wyłonionego w zapytaniu ofertowym telefonicznie.

W dniu 8.12.2020 r. w jednostce został zarejestrowany wpływ faktury VAT nr 75/12/20 z dnia 7.12.2020 r. za wykonanie okresowej pięcioletniej kontroli stanu technicznego budynku przez wykonawcę o wartości 4 292,70 zł, zgodnej ze złożoną ofertą. Faktura została sprawdzona w dniu 9.12.2020 r. pod względem merytorycznym przez Kierownika działu zarządzania jakością i administracji. Została również sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 18.12.2020 r. przez pracownika księgowości, poddana kontroli wstępnej Głównego Księgowego i zatwierdzona do wypłaty przez Dyrektora jednostki. Faktura została zapłacona terminowo w dniu 18.12.2020 r. (WB nr 246/2020 z dnia 18.12.2020 r. do rachunku bieżącego).

Ustalenia kontroli:

1. Wartość, wybranych do próby kontrolnej zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, została oszacowana z należytą starannością przez komórkę wnioskującą zgodnie z procedurą ustaloną w § 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. Informacja o sposobie ustalenia wartości szacunkowej została zawarta w formie pisemnej we wnioskach o dokonanie zakupu.
3. Każde zamówienie wybrane do próby kontrolnej zostało wszczęte złożeniem pisemnego wniosku o dokonanie zakupu, zawierającego wszystkie wymagane elementy zgodnie z § 3 Regulaminu.
4. Wybór wykonawcy został dokonany wg wymagań zapisanych w § 4 Regulaminu.
5. Specjalista ds. zamówień publicznych przygotował i przedłożył Dyrektorowi WOMP zbiorcze Informacje na temat udzielonych zamówień o wartości szacunkowej

nieprzekraczającej kwoty 4 000,00 euro netto udzielonych w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp w WOMP w Kielcach w okresach od 01.07.2020 do 31.07.2020, od 01.09.2020 do 30.09.2020 oraz od 01.12.2020. do 31.12.2020. zgodnie z § 5 ust 2 Regulaminu. Informacje ta zostały przedłożone terminowo, zawierały wszystkie elementy wskazane w Regulaminie.

Dokumentacja kontrolna od str. 1233 do str. 1315

Ocena kontrolowanego obszaru:

Ocena pozytywna, w odniesieniu do przyjętej próby kontrolnej.

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

12.1. Kontrola w zakresie terminowości odprowadzania składek ZUS.

Próba kontrolną objęto terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące: styczeń, maj i listopad 2020 r. Przedmiot kontroli stanowiły deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA, wyciągi bankowe i ewidencja księgową.

Styczeń 2020 r.:

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc styczeń 2020 r. - zgodnie z deklaracją ZUS P DRA (ID deklaracji: 01 01.2020) stanowiły łączną kwotę do zapłaty w wysokości 109 469,95 zł. Do ww. kwoty wliczono składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne za miesiąc styczeń 2020 r. dotyczące programu unijnego „Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników zawodowo narażonych na działanie pyłu zwłókniającego” w wysokości 10 641,50 zł.

Zapłata składek do ZUS została dokonana w wysokości wynikającej z deklaracji rozliczeniowej:

- w dniu 12.02.2020 r. zgodnie z WB nr 29/2020 z dnia 12.02.2020 r. do rachunku WOMP w Kielcach w Banku Spółdzielczym w Kielcach nr 10 8493 0004 0000 0060 2927 0001 – kwota 98 828,45 zł (tytułem: Składki ZUS DRA 01012020),
- w dniu 31.01.2020 r. zgodnie z WB nr 3/2020 z dnia 31.01.2020 r. do rachunku WOMP w Kielcach w Banku Spółdzielczym w Kielcach nr 36 8493 0004 0000 0060 2927 0018 – kwota 10 641,50 zł (tytułem: DRA 01 01 2020 Pylica).

W dniu 29.10.2021 r. kierownik Działu Kadr i Płac złożył pisemne oświadczenie: *Należne składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne do ZUS za miesiąc styczeń 2020 r. dotyczące programu unijnego „Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników*

zawodowo narażonych na działanie pyłu zwłókniającego” zostały zapłacone w dniu 31.01.2020 r. w celu zakwalifikowania w/w wpłat w koszty kwalifikowalne dotyczące miesiąca stycznia 2020 r.

Zapłata składek została zaksięgowana na kontach: 221 „Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych (ZUS)”, 222 „Rozrachunki z tytułu Funduszu Pracy i FGŚP (ZUS)” oraz 223 „Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych (ZUS)”.

Maj 2020 r.:

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc maj 2020 r. - zgodnie z deklaracją ZUS P DRA (ID deklaracji: 01 05.2020) stanowiły łączną kwotę do zapłaty w wysokości 80 525,14 zł.

Zapłata składek do ZUS została dokonana w wysokości wynikającej z deklaracji rozliczeniowej w dniu 10.06.2020 r. zgodnie z WB nr 111/2020 z dnia 10.06.2020 r. do rachunku WOMP w Kielcach w Banku Spółdzielczym w Kielcach nr 10 8493 0004 0000 0060 2927 0001 – kwota 80 525,14 zł (tytułem: ZUS DRA 01052020).

Zapłata składek została zaksięgowana na kontach: 221 „Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych (ZUS)”, 222 „Rozrachunki z tytułu Funduszu Pracy i FGŚP (ZUS)” oraz 223 „Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych (ZUS)”.

Listopad 2020 r.:

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc listopad 2020 r. - zgodnie z deklaracją ZUS P DRA (ID deklaracji: 01 11.2020) stanowiły łączną kwotę do zapłaty w wysokości 82 853,74 zł. Do ww. kwoty wliczono składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne za miesiąc listopad 2020 r. dotyczące programu unijnego „Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników zawodowo narażonych na działanie pyłu zwłókniającego” w wysokości 4 413,34 zł.

Zapłata składek do ZUS została dokonana w wysokości wynikającej z deklaracji rozliczeniowej:

- w dniu 14.12.2020 r. zgodnie z WB nr 242/2020 z dnia 14.12.2020 r. do rachunku WOMP w Kielcach w Banku Spółdzielczym w Kielcach nr 10 8493 0004 0000 0060 2927 0001 – kwota 78 440,40 zł (tytułem: Zakład Ubezpieczeń Społecznych DRA 01 11 2020),

- w dniu 14.12.2020 r. zgodnie z WB nr 34/2020 z dnia 14.12.2020 r. do rachunku WOMP w Kielcach w Banku Spółdzielczym w Kielcach nr 36 8493 0004 0000 0060 2927 0018 – kwota 4 413,34 zł (tytułem: Zakład Ubezpieczeń Społecznych DRA 01 11 2020).

Zapłata składek została zaksięgowana na kontach: 221 „Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych (ZUS)”, 222 „Rozrachunki z tytułu Funduszu Pracy i FGŚP (ZUS)” oraz 223 „Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych (ZUS)”.

Z powyższego wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzane w terminie wyznaczonym przepisem art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm., Dz. U. z 2020 r. poz. 266 ze zm.), tj. do 15 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń. Wysokości opłaconych składek były zgodne z kwotami wynikającymi ze złożonych do ZUS deklaracji rozliczeniowych.

12.2. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1172 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 426 ze zm.) - pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz. Następnie, z art. 21 ust. 2 wynika, że z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6%.

Za kontrolowane miesiące 2020 r., WOMP w Kielcach terminowo złożył Zarządowi Funduszu wymagane informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych. Zgodnie z danymi wynikającymi z ww. sprawozdań INF-1, złożonych do Zarządu PFRON, w analizowanych miesiącach 2020 r.: styczeń, maj i listopad, jednostka kontrolowana osiągnęła wymagany wskaźnik i w związku z tym nie dokonywano wpłat do PFRON.

W dniu 29.10.2021 r. kierownik Działu Kadr i Płac przekazał kontrolującym pisemną informację, że wpłaty na Fundusz dokonano jedynie za miesiąc lipiec 2020 r. Zgodnie z deklaracją DEK-I-0 kwota do zapłaty wynosiła 788,00 zł. Wpłata do Funduszu została dokonana terminowo w wysokości wynikającej z ww. deklaracji w dniu 13.08.2020 r. zgodnie z WB nr 156/2020 z dnia 13.08.2020 r. do rachunku WOMP w Kielcach w Banku Spółdzielczym w Kielcach nr 10 8493 0004 0000 0060 2927 0001. Wpłata została zaksięgowana na koncie 226 „Rozrachunki z tytułu wpłaty na PFRON”.

Dokumentacja kontrolna od str.1316 do str.1353

Ocena kontrolowanego obszaru:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

13. Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami.

Zgodnie z informacją Kierownika Działu Kadr i Płac w 2020 roku obowiązywały umowy cywilnoprawne zawarte z trzema pracownikami WOMP. Były to nw. umowy:

- 1/. Umowa zlecenia zawarta z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku Kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji w celu wykonania zadań z zakresu bhp i z zakresu p. poż. na rzecz WOMP w Kielcach.
- 2/. Umowa zlecenia zawarta z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku Rejestratorki medycznej Działu Konsultacyjno – Diagnostycznego w celu wykonania zadań archiwisty.
- 3/. Umowa zlecenia zawarta z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku Inspektora ds. księgowości/Kasjera w celu prowadzenia księgowości kasy PKZP pracowników WOMP w Kielcach.

Ponadto, Kontrolującym przedłożono wydruki z kont analitycznych do konta 230-31 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” za okres od 01.01.2020 – 31.12.2020 r., dotyczące każdego z ww. pracowników, na których księgowano wystawione w 2020 roku rachunki do umów zleceń oraz ich zapłatę.

Ad 1/.

W 2020 roku pomiędzy Dyrektorem WOMP w Kielcach a pracownikiem zatrudnionym na stanowisku Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji zostały zawarte następujące umowy zlecenia:

- umowa zlecenia nr 4/2020 zawarta w dniu 29.04.2020 r. na okres realizacji zlecenia od 01.05.2020 do 31.07.2020 r.
- umowa zlecenia nr 6/2020 zawarta w dniu 31.07.2020 r. na okres realizacji zlecenia od 01.08.2020 r. do 31.01.2021 r.

Ww. umowy zostały zawarte w celu wykonania przez Zleceniobiorcę wszystkich zadań z zakresu bhp i w zakresie p. poż. na rzecz WOMP w Kielcach, a zadania te określono w załączniku nr 1 do umów.

Stwierdzono, że zakres obowiązków do wykonania, określonych w ramach umów zlecenia, był inny niż zakres obowiązków pracownika wykonującego pracę na stanowisku Kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji w WOMP w Kielcach. W kontrolowanej jednostce, ze względu na stan zatrudnienia pracowników, postąpiono zgodnie z art. 237¹¹ Kodeksu pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.), w którym zapisano że: „(...) *pracodawca zatrudniający do 100 pracowników powierza wykonywanie zadań służby bhp pracownikowi zatrudnionemu przy innej pracy*”.

W § 1 ww. umów zlecenia określono ich przedmiot z zaznaczeniem, iż pracę należy wykonywać poza obowiązującymi godzinami pracy w WOMP w Kielcach wynikającymi z zawartej umowy o pracę.

W trakcie kontroli Zleceniobiorca złożył oświadczenie na piśmie z dnia 09.11.2021 r. o treści: „*Oświadczam, że obowiązki wynikające z umowy zlecenia nr 4/2020, zawartej w dniu 29 kwietnia 2020 r. pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach, reprezentowanym przez lek. med. Annę Mikołajczyk – Dyrektora WOMP, a mgr Mariuszem Mazurem, polegające na wykonywaniu wszystkich zadań z zakresu bhp (Inspektor d/s bhp) oraz zadań w zakresie p.poż. na rzecz WOMP w Kielcach, realizuję zgodnie z zapisami §1 umowy, w którym wskazane zostało, że:*

„W/w pracę należy wykonywać poza obowiązującymi godzinami pracy w WOMP w Kielcach wynikającymi z zawartej umowy o pracę”. Cytowane oświadczenie Inspektora ds. BHP zostało zaakceptowane przez dyrektora WOMP w Kielcach. Kontrolujący uznał, że wyjaśnienie odnosi się również do kolejnej umowy zlecenia zawartej z pracownikiem, obowiązującej w 2020 roku od dnia 01.08.2020 r., tj. umowy nr 6/2020 podpisanej dnia 31.07.2020 r.

W umowach zlecenia postanowiono, że liczba godzin realizacji zlecenia, w danym miesiącu kalendarzowym, nie może bez zgody Zleceniodawcy przekraczać 30 godzin. Zleceniobiorca został zobowiązany do prowadzenia ewidencji ilości godzin wykonywanych czynności w ramach umowy zlecenia, przy czym ewidencja ta miała być przedkładana Zleceniodawcy w terminie poprzedzającym termin wypłaty wynagrodzenia.

Wypłata wynagrodzenia miała nastąpić miesięcznie po wystawieniu rachunku przez Zleceniobiorcę i stwierdzeniu przez Zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania zlecenia, w terminie 5 dni od dnia złożenia rachunku.

W toku kontroli analizowano rachunek za grudzień 2020 r. wystawiony 29.12.2020 r. przez Zleceniobiorcę dla Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach. Na rachunku widnieje zapis: „*za wykonywanie wszystkich zadań z zakresu bhp na rzecz WOMP w Kielcach, zgodnie z zawartą umową zlecenia nr 4/2020 z dnia 31.07.2020 r. za miesiąc grudzień 2020 r. na kwotę brutto zł (...)*”.

W cytowanej treści rachunku omyłkowo wpisano numer poprzedniej umowy zlecenia (nr 4/2020) obowiązującej do dnia 31.07.2020 r., a w rzeczywistości rachunek dotyczył umowy nr 6/2020, która była realizowana od 01.08.2020 r. (data zawarcia umowy wskazana w treści rachunku jest prawidłowa).

Ponadto, w związku z tym, że § 1 umowy nr 6/2020 z dnia 31.07.2020 r. zakładał zlecenie zarówno zadań z zakresu bhp, jak i zadań w zakresie p. poż na rzecz WOMP w Kielcach - zwrócono się o wyjaśnienie, dlaczego w opisie wykonanego w grudniu 2020 r. zlecenia, na ww. rachunku, wyszczególniono jedynie wykonanie zadań z zakresu bhp.

W oświadczeniu z dnia 08.12.2021 r., zaakceptowanym przez Dyrektora WOMP w Kielcach, Kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji odnośnie treści zapisu przywołanego powyżej, widniejącego na rachunku z dnia 29.12.2020 r. do umowy zlecenia nr 6/2020 z dnia 31.07.2020 r., poinformował, że:

„(...) jest wersją skróconą pełnego zakresu obowiązków wynikających z treści przedmiotowej umowy i odnosi się również do wykonywania zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej”.

Według Kontrolujących opis wykonanego w grudniu 2020 r. zlecenia, widniejący na rachunku, nie zawiera całego zakresu zlecenia wynikającego z postanowień umowy. Świadczy to o niedostatecznej staranności przy sporządzaniu rachunku, który jako dowód księgowy miał stanowić podstawę do przekazania wynagrodzenia dla Zleceniobiorcy za wykonanie zadań określonych w umowie.

Na rachunku z dnia 29.12.2020 r. złożyła podpis dyrektor WOMP stwierdzając, że praca została wykonana według warunków zawartej umowy. Rachunek zawierał informacje o pomniejszeniach wynagrodzenia, tj. o kosztach, składkach i podatku, a także o kwocie netto do wypłaty. Zgodnie z umową Zleceniobiorca prowadził ewidencję godzin wykonywania umowy, w której wykazał ogółem 22 godziny pracy w miesiącu grudniu 2020 r. w ramach umowy zlecenia. W dniu 30.12.2020 r. rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Na rachunku widnieje podpis Głównego Księgowego na okoliczność dokonania kontroli wstępnej dowodu. Rachunek został zatwierdzony do wypłaty przez dyrektora WOMP.

W związku z tym, że na rachunku nie widnieje pieczęć sekretariatu z naniesioną datą wpływu dokumentu do jednostki, zgodnie z zasadą wyrażoną w pkt. 3.1. „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych” wprowadzonej do stosowania od dnia 01.01.2003 r. zarządzeniem nr 13/2002 dyrektora WOMP w Kielcach z dnia 20.12.2002 r. (wydanie IV z dnia 09.12.2019 r.), zwrócono się o wyjaśnienie w kwestii faktycznej daty przedłożenia w WOMP rachunku przez Zleceniobiorcę. W Wyjaśnieniu z dnia 15.12.2021 r. Kontrolowany poinformował, że:

„(...) rachunek pana Mariusza Mazura z 29.12.2020 r. – data przedłożenia 29.12.2020 r.”

Należność z tytułu rachunku została przekazana na konto Zleceniobiorcy w dniu 30.12.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 253/2020 z dnia 30.12.2020 r.

Ad 2/.

W 2020 roku obowiązywały n.w. umowy zlecenia zawarte pomiędzy Dyrektorem WOMP w Kielcach a pracownikiem zatrudnionym na stanowisku Rejestratorka medyczna Działu Konsultacyjno - Diagnostycznego:

- umowa zlecenia nr 6/2019 zawarta w dniu 11.06.2019 r. na okres realizacji zlecenia od 12.06.2019 do 31.05.2020 r.
- umowa zlecenia nr 5/2020 zawarta w dniu 29.05.2020 r. na okres realizacji zlecenia od 01.06.2020 r. do 31.05.2021 r.

Ww. umowy zostały zawarte w celu zlecenia pracy polegającej na wykonywaniu zadań archiwisty – Archiwum Medycyny Pracy (wielozakładowe) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach.

W trakcie kontroli przyjęto oświadczenie Zleceniobiorcy, zaakceptowane przez Dyrektora WOMP w Kielcach, w którym poinformowano, że: „(...)obowiązki wynikające z umów zlecenia nr 6/2019 oraz 5/2020 zawartych pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach, reprezentowanym przez lek. med. Annę Mikołajczyk – Dyrektora WOMP, a Mileną Drogosz – Kinal, polegające na wykonywaniu zadań Archiwisty – Archiwum Medycyny Pracy (wielozakładowe) WOMP w Kielcach nie są tożsame z zadaniami wykonywanymi w ramach realizacji zakresu obowiązków do umowy o pracę na stanowisku Rejestratorki medycznej Działu Konsultacyjno – Diagnostycznego”.

W pkt 3 przywołanych umów zleceń określono przedmiot umowy z zaznaczeniem, iż pracę należy wykonywać poza obowiązującymi godzinami pracy w WOMP w Kielcach wynikającymi z zawartej umowy o pracę.

Ponadto, w umowie postanowiono, że liczba godzin realizacji zlecenia, w danym miesiącu kalendarzowym, nie może bez zgody Zleceniodawcy przekraczać 30 godzin. Zleceniobiorca został zobowiązany do prowadzenia ewidencji ilości godzin wykonywanych czynności w ramach umowy zlecenia, przy czym ewidencja ta miała być przedkładana Zleceniodawcy w terminie poprzedzającym termin wypłaty wynagrodzenia.

Wypłata wynagrodzenia miała nastąpić miesięcznie po wystawieniu rachunku przez Wykonawcę i stwierdzeniu przez Zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania zlecenia, w terminie 5 dni od dnia złożenia rachunku.

W toku kontroli analizowano następujące rachunki wystawione przez Zleceniobiorcę dla Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach:

- rachunek za styczeń 2020 r. z datą wystawienia: 30.01.2020 r.

- rachunek za kwiecień 2020r. z datą wystawienia: 28.04.2020 r.
- rachunek za grudzień 2020r. z datą wystawienia: 31.12.2020 r.

Na rachunku za grudzień 2020 r. widnieje opis wykonanych zadań: „za prowadzenie archiwum zakładowego i medycyny pracy WOMP w Kielcach, zgodnie z zawartą umową zlecenia nr 6/2019 za miesiąc Grudzień 2020 r. na kwotę brutto zł (...)”. W cytowanej treści omyłkowo wpisano numer poprzedniej umowy zlecenia, na podstawie której zlecenie było realizowane do dnia 31.05.2020 r. Natomiast rachunek za grudzień 2020 r. dotyczył kolejnej umowy, nr 5/2020, obowiązującej od dnia 01.06.2020 r. W opisie przedmiotu zlecenia widniejącego na rachunku nie wskazano daty zawarcia umowy.

Ww. rachunki zostały podpisane przez dyrektor WOMP pod adnotacją o wykonaniu pracy według warunków zawartej umowy. Rachunki zawierały informacje o pomniejszeniach wynagrodzenia, tj. o kosztach, składkach i podatku, a także o kwotach netto do wypłaty. Rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez osoby upoważnione oraz zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora WOMP w Kielcach.

Na rachunkach nie widnieją naniesione daty wpływu dokumentów do WOMP, co wskazuje na działanie niezgodne z zasadami obowiązującej w WOMP w Kielcach „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych”. W związku z tym zwrócono się do Kontrolowanego o wyjaśnienie w sprawie, które złożono pismem z dnia 15.12.2021 r.

Ustalenia kontroli dotyczące daty przedłożenia i zapłaty rachunków:

- rachunek za styczeń 2020 r. z datą wystawienia: 30.01.2020 r. - zgodnie z wyjaśnieniem Kontrolowanego data przedłożenia rachunku to 30.01.2020. Czynności kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej są datowane, na odwrocie rachunku, na dzień 30.01.2020 r., po czym dowód został zatwierdzony do wypłaty przez kierownika jednostki.

Rachunek został uregulowany w dniu 31.01.2021 r. zgodnie z WB nr 21/2020 do rachunku bieżącego jednostki.

- rachunek za kwiecień 2020r. z datą wystawienia: 28.04.2020 r. - zgodnie z wyjaśnieniem Kontrolowanego data przedłożenia rachunku to 30.04.2020. Czynności kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej rachunku są datowane, na jego odwrocie, na dzień 30.04.2020 r., po czym dowód został zatwierdzony do wypłaty przez kierownika jednostki.

Rachunek został uregulowany w dniu 30.04.2021 r. zgodnie z WB nr 83/2020 do rachunku bieżącego jednostki.

- rachunek za grudzień 2020 r. z datą wystawienia: 31.12.2020 r. - w wyjaśnieniu Kontrolowanego odnośnie przedłożenia i zapłaty rachunku, czytamy:

„Zleceniobiorca będący jednocześnie pracownikiem WOMP wystawił rachunek z datą 31.12.2020 r. ale przedłożył go do Ośrodka w dniu 30.12.2020 r. a termin do zapłaty biegnie od dnia złożenia. Zgodnie z ewidencją godzin wykonania umowy o świadczenie usług, zlecenie zostało zakończone 29.12.2020 r., co zostało potwierdzone przez Kierownika komórki organizacyjnej. Tym samym, w dniu 29.12.2020 r. doszło do stwierdzenia terminowego i prawidłowego wykonania zlecenia. Zatem na dzień 30.12.2020 r. były spełnione obie przesłanki z cytowanego zapisu umowy uprawniające do wypłaty wynagrodzenia, tj. został złożony rachunek oraz stwierdzono terminowe i prawidłowe wykonanie zlecenia. Wszystkie przelewy dot. roku 2020 zostały przesłane do banku w dniu 30.12.2020 r. Była to data ostateczna, ponieważ w dniu 31.12.2020 r. z informacji banku wynikało, że będzie tylko jedna sesja przelewów”

Kontrolujący nie znajdują dowodów na potwierdzenie informacji zawartej w cytowanym wyjaśnieniu Kontrolowanego, tj. na potwierdzenie złożenia przez Zleceniobiorcę rachunku w jednostce dnia 30.12.2020 r. (na dokumencie nie zaewidencjonowano jego wpływu zgodnie z obowiązującymi w WOMP w Kielcach zasadami obiegu dowodów księgowych określonymi w „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych”).

Podniesione przez Kontrolowanego podpisanie przez Kierownika Działu dokumentu sporządzonego przez Zleceniobiorcę, datowanego na 29.12.2020 r., pt. „Ewidencja godzin wykonywania umowy o świadczenie usług zawartej w dniu 29.05.2020 r. Miesiąc: grudzień 2020 r.” - pod adnotacją: „Potwierdzenie przepracowanego czasu” - nie stanowi dowodu na złożenie rachunku w WOMP w dniu 30.12.2020 r.

Natomiast treść rachunku dowodzi, że został on wystawiony 31.12.2020 r. Również czynności kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej rachunku - po których nastąpiła kontrola wstępna dowodu dokonana przez głównego księgowego i zatwierdzenie do wypłaty przez kierownika jednostki - są datowane, na jego odwrocie, na dzień 31.12.2020 r. Zgodnie z ewidencją księgową do konta 230-31 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, rachunek został zaksięgowany dopiero 31.12.2020 r., natomiast jego

zapłata dzień wcześniej, czyli 30.12.2020 r. Wypłatę w dniu 30.12.2020 r. potwierdza dowód: WB nr 253/2020 z dnia 30.12.2020 r. do rachunku bieżącego jednostki.

Powyższe świadczy o tym, iż zapłata nastąpiła niezgodnie z postanowieniami umowy zlecenia nr 5/2020 z dnia 29.05.2020 r., w której w pkt 7 wskazano, że złożony rachunek miał stanowić podstawę do wypłaty wynagrodzenia dla Zleceniobiorcy. Rachunek jako dowód księgowy winien spełniać wymogi formalne określone w art. 21 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., w tym stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania go do ujęcia w księgach rachunkowych, a te czynności – zgodnie z datami naniesionymi na rachunku - miały miejsce dopiero w dniu 31.12.2021 r. Niedopuszczalnym jest także dokonywanie wydatku przed zatwierdzeniem jego do wypłaty przez kierownika jednostki.

Ad 3/.

W 2020 roku obowiązywała umowa zlecenia nr 5A/2019 zawarta 30.04.2019 r. pomiędzy Dyrektorem WOMP w Kielcach a pracownikiem zatrudnionym na stanowisku Inspektor ds. Księgowości/Kasjer na okres realizacji od dnia 01.05.2019 r. do 30.04.2021 r.

Ww. umowa została zawarta w celu wykonania pracy polegającej na comiesięcznym prowadzeniu księgowości kasy PKZP pracowników w WOMP w Kielcach – w czasie przekraczającym pełny wymiar czasu pracy określony umową o pracę.

Stwierdzono, że zakres obowiązków określony w umowie zlecenia był inny niż zakres obowiązków pracownika wykonywanych na stanowisku Inspektor ds. Księgowości/Kasjer.

Ponadto, w umowie postanowiono, że liczba godzin realizacji zlecenia, w danym miesiącu kalendarzowym, nie może bez zgody Zleceniodawcy przekraczać 10 godzin. Zleceniobiorca został zobowiązany do prowadzenia ewidencji ilości godzin wykonywanych czynności w ramach umowy zlecenia, przy czym ewidencja ta miała być przedkładana Zleceniodawcy w terminie poprzedzającym termin wypłaty wynagrodzenia.

Wypłaty wynagrodzenia należało dokonać miesięcznie po wystawieniu rachunku przez Wykonawcę i stwierdzeniu przez Zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania zlecenia, w terminie 5 dni od dnia złożenia rachunku.

W toku kontroli analizowano następujące rachunki wystawione przez Zleceniobiorcę dla Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach:

- rachunek za styczeń 2020 r. z datą wystawienia 24.01.2020 r.
- rachunek za kwiecień 2020r. z datą wystawienia 24.04.2020 r.
- rachunek za grudzień 2020r. z datą wystawienia 21.12.2020 r.

Ww. rachunki zostały podpisane przez dyrektor WOMP pod adnotacją o wykonaniu pracy według warunków zawartej umowy. Rachunki zawierały informacje o pomniejszeniach wynagrodzenia, tj. o kosztach, składkach i podatku, a także o kwotach netto do wypłaty. Ponadto, dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby, a następnie zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki. Z przedłożonych dokumentów wynika, że Zleceniobiorca prowadził ewidencję godzin wykonywania umowy w danym miesiącu 2020 r., w której wykazywał ogółem 10 godzin wykonywania zlecenia w każdym miesiącu.

W związku z tym, że na rachunkach nie zaewidencjonowano daty ich wpływu do jednostki, zgodnie z zasadą wyrażoną w pkt 3.1 „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych”, zwrócono się do Kontrolowanego o informacje odnośnie daty przedłożenia rachunków w WOMP. Informacje dotyczące wpływu rachunku były istotne w związku z tym, że termin wypłaty wynagrodzenia dla Zleceniobiorcy określono, zgodnie z pkt 8 umowy zlecenia nr 5A/2019 z dnia 30.04.2019 r., do 5 dni od dnia złożenia rachunku. Ustalenia kontroli dotyczące złożenia rachunków i terminowości ich zapłaty:

- rachunek za styczeń 2020 r. z datą wystawienia: 24.01.2020 r. - w wyjaśnieniu z dnia 15.12.2021 r. Kontrolowany poinformował, że: „*rachunek pani (...) z dnia 24.01.2020 r. – data przedłożenia 29.01.2020 r.*”.

Kontrolujący nie uznają złożonych wyjaśnień za zasadne. Mianowicie, kontrola merytoryczna rachunku, zgodnie z datą zamieszczoną na jego odwrocie, została przeprowadzona przez pracownika księgowości WOMP w Kielcach w dniu 24.01.2020 r., co oznacza, że dokument musiał zostać złożony do jednostki już w tym dniu. Rachunek został uregulowany w dniu 31.01.2020 r. zgodnie z WB nr 21/2020 do rachunku bieżącego jednostki.

Według ustaleń kontroli, wypłaty wynagrodzenia za styczeń 2020 r. dokonano nieterminowo, tj. niezgodnie z terminem określonym w pkt 8 umowy zlecenia nr 5A/2019 z dnia 30.04.2019 r., w którym założono wypłatę w terminie: „*(...) 5 dni od dnia złożenia rachunku*”. W tym przypadku miało miejsce dwudniowe opóźnienie w płatności rachunku z dnia 24.01.2020 r.

- rachunek za kwiecień 2020 r. z datą wystawienia: 24.04.2020 r. - w wyjaśnieniu z dnia 15.12.2021 r. Kontrolowany nie poinformował o dacie przedłożenia tego rachunku do jednostki.

Ustalono, że kontrola merytoryczna rachunku, zgodnie z datą zamieszczoną na jego odwrocie, została przeprowadzona przez pracownika księgowości WOMP w Kielcach

w dniu 24.04.2020 r., co oznacza, że dokument musiał zostać złożony do jednostki już w tym dniu. Rachunek został uregulowany w dniu 30.04.2020 r. zgodnie z WB nr 83/2020 do rachunku bieżącego jednostki.

Według ustaleń kontroli, wypłaty wynagrodzenia za kwiecień 2020 r. dokonano nieterminowo, tj. niezgodnie z terminem określonym w pkt 8 umowy zlecenia nr 5A/2019 z dnia 30.04.2019 r., w którym założono wypłatę w terminie: „(...) 5 dni od dnia złożenia rachunku”. W tym przypadku miało miejsce jednodniowe opóźnienie w płatności rachunku z dnia 24.04.2020 r.

- rachunek za grudzień 2020 r. z datą wystawienia: 21.12.2020 r. - w wyjaśnieniu z dnia 15.12.2021 r. Kontrolowany poinformował, że: „rachunek 21.12.2020 r. – data przedłożenia 29.12.2020 r.”.

Kontrolujący nie uznają złożonych wyjaśnień za zasadne. Mianowicie, kontrola merytoryczna rachunku, zgodnie z datą zamieszczoną na jego odwrocie, została przeprowadzona przez pracownika WOMP w Kielcach w dniu 21.12.2020 r., co oznacza, że dokument musiał zostać złożony do jednostki już w tym dniu. Rachunek został uregulowany w dniu 30.12.2020 r. zgodnie z WB nr 253/2020 do rachunku bieżącego jednostki.

Według ustaleń kontroli, wypłaty wynagrodzenia za grudzień 2020 r. dokonano nieterminowo, tj. niezgodnie z terminem określonym w pkt 8 umowy zlecenia nr 5A/2019 z dnia 30.04.2019 r., w którym założono wypłatę w terminie: „(...) 5 dni od dnia złożenia rachunku”. W tym przypadku miało miejsce czterodniowe opóźnienie w płatności rachunku z dnia 21.12.2020 r.

Dokumentacja kontrolna od str. 1354 do str. 1417

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia:

- Wynagrodzenie za wykonane zlecenie w grudniu 2020 r. dla Zleceniobiorcy wykonującego pracę archiwisty przekazano przed sprawdzeniem dowodu księgowego (rachunku), dokonaniem kontroli wstępnej przez głównego księgowego i zatwierdzeniem do wypłaty przez kierownika jednostki. Czynności te miały miejsce 31.12.2021 r., a przekazanie wynagrodzenia nastąpiło dzień wcześniej, tj. 30.12.2020 r. Taki sposób wypłaty wynagrodzenia nie był zgodny z warunkami umowy zlecenia nr 5/2020 zawartej w dniu 29.05.2020 r., w której wskazano, że rachunek powinien stanowić podstawę do przekazania wynagrodzenia zleceniobiorcy. W tym przypadku rachunek, który został sprawdzony i zakwalifikowany do ujęcia w księgach rachunkowych 31.12.2021 r. - czyli

po przekazaniu wynagrodzenia – nie spełniał wymogów formalnych dowodu księgowego wynikających z art. 21 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

- W przypadku Zleceniobiorcy prowadzącego księgowość kasy PKZP pracowników WOMP w Kielcach – wynagrodzenie było przekazywane nieterminowo, tj. niezgodnie z postanowieniami umowy zlecenia nr 5A/2019 z dnia 30.04.2019 r., w której założono płatność w terminie 5 dni od dnia złożenia rachunku.
- W dwóch kontrolowanych rachunkach błędnie przywołano numer umowy zlecenia stanowiącej podstawę do ich wystawienia, co świadczy o niedochowaniu należytej staranności przy ich sporządzaniu oraz niedostatecznej kontroli merytorycznej dowodów.
- Na rachunku z dnia 29.12.2020 r. do umowy nr 6/2020 z dnia 31.07.2020 r. zawartej w celu zlecenia wykonania zadań z zakresu bhp oraz zadań z zakresu p. poż na rzecz WOMP w Kielcach - nie podano całego zakresu wykonanego zlecenia wynikającego z zapisów umowy, tj. pominięto zadania z zakresu p. poż., pomimo że zgodnie z wyjaśnieniem Kontrolowanego były one wykonywane w tym miesiącu. Świadczy to o niedostatecznej dokładności treści sporządzonego rachunku, który jako dowód księgowy miał stanowić podstawę do przekazania wynagrodzenia dla Zleceniobiorcy za wykonanie całości zadań określonych w umowie.
- Pomimo, że termin płatności rachunków za wykonanie czynności w ramach umów zleceń miał być liczony, zgodnie z zapisami umów, od daty złożenia dokumentu do WOMP w Kielcach – na rachunkach nie ewidencjonowano dat ich wpływu zgodnie obowiązującymi zasadami obiegu dowodów księgowych, które określono w szczególności w pkt 3.1 „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych” wprowadzonej do stosowania od dnia 01.01.2003 r. zarządzeniem nr 13/2002 dyrektora WOMP w Kielcach z dnia 20.12.2002 r. (wydanie IV z dnia 09.12.2019 r.).

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor WOMP w Kielcach

Kierownik Działu Kadr i Płac

Główny Księgowy – w odniesieniu do wypłaty wynagrodzenia zleceniobiorcy w grudniu 2020r. przed dokonaniem kontroli wstępnej rachunku do umowy zlecenia.

Ocena kontrolowanego obszaru:

Ocena pozytywna, pomimo ww. uchybień i nieprawidłowości.

14. Prawidłowość naliczania odpisu na ZFŚS

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS za 2020 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2020 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów.

14.1 Naliczenie odpisu na 2020 rok.

Z pisma sporządzonego w dniu 7.05.2020 r. przez Kierownika Działu Kadr i Płac wynika, że średnie zatrudnienie w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach na dzień 07.05.2020 r. wynosiło 47,70 etatów przeliczeniowych. Na dzień 07.05.2020 r. w WOMP były zatrudnione cztery osoby posiadające umiarkowany stopień niepełnosprawności, a także Ośrodek sprawował opiekę socjalną nad emerytami i rencistami w liczbie 31 osób.

Ostatecznie, zatrudnienie w jednostce wyliczone przez Kierownika Działu Kadr i Płac i przekazane do sekcji finansowo-księgowej w WOMP w dniu 27.11.2020 r., do celów naliczenia korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2020 rok, wyniosło 45,53 etatów przeliczeniowych, zatrudnione były trzy osoby posiadające umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz jedna osoba posiadająca lekki stopień niepełnosprawności. WOMP sprawował opiekę socjalną nad emerytami i rencistami w liczbie 30 osób.

Ustawą dnia 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020, uchwaloną na posiedzeniu sejmiku w dniu 14 lutego 2020 r., postanowiono, że w 2020 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7 tej ustawy.

Stosownie do Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2019 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2018 r. i w drugim półroczu 2018r., wynagrodzenie to w II półroczu osiągnęło wartość 4 134,02 zł. i powinno stanowić kwotę bazową do naliczenia odpisu w 2020 roku.

Według obliczeń wysokość odpisu na jednego zatrudnionego w 2020 roku powinna wynosić **1 550,26 zł** (4 134,02 zł x 37,5%).

Wyliczona wartość odpisu na 2020 rok od prognozowanego zatrudnienia wyniosła:

$$1\,550,26 \times 47,7 = 73\,947,40 \text{ zł}$$

W jednostce dokonano zwiększenia odpisu o:

Osoby z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności : $258,38 \times 4 = 1\,033,52 \text{ zł}$

Emerytów i rencistów: $258,38 \times 31 = \underline{8\,009,78 \text{ zł}}$

Łącznie wartość odpisu wyniosła: **82 990,70 zł**

Kwota odpisu została wyliczona prawidłowo.

Wyliczenie korekty odpisu na ZFŚS w jednostce na dzień 27.11.2020 r, przedstawiało się następująco:

- przeciętna liczba zatrudnionych osób w przeliczeniu na pełne etaty na dzień 27.11.2020 r. wyniosła **45,53** etatów:

$$1\,550,26 \text{ zł} \times 45,53 = 70\,583,34 \text{ zł}$$

Zwiększono odpis:

Osoby z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności $3 \times 258,38 = 775,14 \text{ zł}$

Emerytów i rencistów $30 \times 258,38 = \underline{7\,751,40 \text{ zł}}$

Łącznie należny odpis: **79 109,98 zł**

Korektę odpisu wyliczono w sposób prawidłowy.

Naliczenie odpisu na początku roku wyniosło: 82 990,70 zł

Należny odpis w 2020 roku wynosił: 79 109,98 zł

Nadpłata wyniosła: **3 880,82 zł**

Kwotę 3 880,82 zł zwrócono z konta ZFŚS na konto podstawowe w dniu 23.12.2020 roku.

14.2 Przestrzeganie terminów odprowadzenia w 2020 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów

Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, o których mowa w art.5 ust. 1-3.

Przekazanie naliczonego odpisu na rachunek bankowy Funduszu jednostki w 2020 roku przedstawiało się następująco:

- w dniu 27.05.2020 r. z rachunku bieżącego jednostki przelano środki na rachunek ZFŚS Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy ul. Karola Olszewskiego 2A 25-663 Kielce w wysokości **62 243,02 zł** (WB nr 5/2020 rachunku środków ZFŚS Banku Spółdzielczego w Kielcach z dnia 27.05.2020 r. – treść operacji: 75% odpis na ZFŚS 2020 r.),
- w dniu 24.09.2020 r. z rachunku bieżącego jednostki przelano środki na rachunek ZFŚS Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy ul. Karola Olszewskiego 2A 25-663 Kielce w wysokości **20 747,68 zł** (WB nr 10/2020 rachunku środków ZFŚS Banku Spółdzielczego w Kielcach z dnia 24.09.2020 r. – treść operacji: 25% odpis na ZFŚS 2020 rok),
- w dniu 23.12.2020 r. z rachunku ZFŚS jednostki przelano na rachunek bieżący środki w wysokości **3 880,82 zł** (WB nr 16/2020 rachunku środków ZFŚS Banku Spółdzielczego w Kielcach z dnia 23.12.2020 r. – treść operacji: Korekta odpisu ZFŚS 2020r.).

Z powyższego wynika, że jednostka do dnia 31.05.2020 r. przekazała na konto bankowe ZFŚS kwotę 62 243,02 zł, co stanowi 75 % równowartości naliczonego odpisu zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS.

W dniu 24.09.2020 r. przekazana została na konto bankowe ZFŚS - II transza naliczonego odpisu na 2020 r. tj. 20 747,68 zł zgodnie z terminem wymaganym w ustawie o ZFŚS, tj. do 30.09.2020 r.

W 2020 roku przekazano na konto ZFŚS całość naliczonego odpisu wraz ze zwiększeniem odpisu i korektą naliczoną na koniec 2020 roku w kwocie: **79 109,98 zł.**

Odpis ZFŚS został przekazany terminowo na konto bankowe Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zgodnie z dekreacją księgową na dokumentach PK 2/05/2020 z dnia 14.05.2020 r., PK 11/12/2020 z dnia 03.12.2020 r. oraz ewidencją księgową, naliczenie odpisu na ZFŚS na 2020 rok oraz korektę naliczenia odpisu zaewidencjonowano na koncie 850 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w korespondencji z kontem kosztowym 405-02 „Ubezpieczenia i inne świadczenia – ZFŚS”.

Dokumentacja kontrolna od str. 1418 do str. 1432

Ocena kontrolowanego obszaru:

Ocena pozytywna.

15. Prawidłowość wydatków na działalność socjalną.

W okresie objętym kontrolą tj. od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach obowiązywał Regulamin

Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony Zarządzeniem nr 14/2019 z dnia 25 września 2019 r. Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z mocą obowiązującą od 30 września 2019 roku, którym oprócz zmian wprowadzono jednolity tekst Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dokument Pr/WOMP/8 w Systemie Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2015 data wyd. 30.09.2019 r.). Wniosek Nr 374/2019 z dnia 27.09.2019 r. o aktualizację i wprowadzenie wydania czwartego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, aktualizację i wprowadzenie wydania drugiego Załącznika nr 4 do Regulaminu ZFŚS oraz aktualizację i wprowadzenie wydania trzeciego Załącznika nr 7 do regulaminu ZFŚS, został zgłoszony przez Kierownika Działu Kadr i Płac i zatwierdzony w dniu 27.09.2019 roku przez Dyrektora jednostki. Na Zarządzeniu Nr 14/2019 oraz na Regulaminie ZFŚS brak jest podpisów potwierdzających uzgodnienie tych dokumentów z przedstawicielami pracowników. Kontrolującym, w dniu 16.12.2021 r., zostało przedłożone „Oświadczenie” przedstawicieli załogi WOMP, potwierdzające zapis w § 15 pkt 1 Regulaminu ZFŚS, że treść Zarządzenia nr 14/2019 z dnia 25.09.2019 r. Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, została uzgodniona z Przedstawicielami Załogi w dniu 24.09.2019 r.

W trakcie kontrolowanego 2020 roku została wprowadzona zmiana do Regulaminu ZFŚS dotycząca rozszerzenia katalogu świadczeń z Funduszu o karty przedpłacone. W dniu 16.11.2020 r. odbyło się spotkanie Kierownika Działu Kadr i Płac z Przedstawicielami Pracowników, na którym omówiono i przyjęto zmianę w Regulaminie ZFŚS dotyczącą rozszerzenia katalogu świadczeń socjalnych o karty przedpłacone oraz uzgodniono również, że zamiast bonów towarowych przyznanych pracownikom, z funduszu socjalnego zostaną zakupione karty przedpłacone o wartości odpowiadającej wysokości przyznanych bonów towarowych. Wniosek Nr 398/2020 o aktualizację dokumentu został złożony przez Kierownika Działu Kadr i Płac w dniu 17.11.2020 r. i w tym samym dniu zatwierdzony do wprowadzenia aktualizacji regulaminu ZFŚS przez dyrektora jednostki.

Według § 6 obowiązującego regulaminu, środki ZFŚS w WOMP przeznaczone są na:

1. Dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (wczasy pod gruszą).

2. Finansowanie imprez turystyczno-krajoznawczych krajowych lub zagranicznych organizowanych przez zakład pracy w formie turystyki grupowej.
3. Finansowanie działalności kulturalno-oświatowej, sportowej i turystycznej poprzez zakup biletów na taką działalność.
4. Zakup bonów towarowych/kart przedpłaconych dla osób uprawnionych oraz paczek dla dzieci w wieku od 1 do 14 lat w okresie zwiększonego wydatkowania finansowego (okres przedświąteczny).
5. Udzielanie pomocy materialnej dla osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej, w formie bezzwrotnych zapomóg pieniężnych.
6. Pomoc finansową na cele mieszkaniowe w formie pożyczek zwrotnych.

Skład Zespołu ds. Socjalnych liczący czterech pracowników WOMP został ustalony Zarządzeniem nr 13/2019 z dnia 18 września 2019 roku Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie zmiany składu Zespołu ds. Socjalnych działającego w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach.

W załączniku nr 4 do Regulaminu ZFŚS – Formularz F/276 – W/2, sporządzonym w dniu 30.09.2019 r., zaakceptowanym przez zespół ds. socjalnych, została ustalona „Tabela dochodów osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń ZFŚS w WOMP w Kielcach ustalona dla celów dofinansowań z w/w Funduszu”, w której przedstawione zostały minimalne i maksymalne stawki przeciętnego miesięcznego dochodu netto przypadającego na jednego członka w rodzinie, stanowiące kryterium materialne wysokości przyznawanego dofinansowania ze środków ZFŚS. Zgodnie z tabelą dochodów, wyodrębnione zostały trzy grupy pracowników, mianowicie:

- I grupa to pracownicy, których wysokość przeciętnego miesięcznego dochodu netto przypadającego na jednego członka w rodzinie nie przekracza kwoty 1 600,00 zł,
- II grupa to pracownicy, których wysokość przeciętnego miesięcznego dochodu netto przypadającego na jednego członka w rodzinie mieści się w przedziale od 1 600,00 zł do 2 400,00 zł,
- III grupa to pracownicy, których wysokość przeciętnego miesięcznego dochodu netto przypadającego na jednego członka w rodzinie przekracza kwotę 2 400,00 zł.

Zastrzeżenia Kontrolującego dotyczą zapisu w § 8 pkt 3 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w WOMP, gdzie zapisano:

„Zasady finansowania działalności kulturalno-oświatowej, sportowej i turystycznej:

1. *Osoby uprawnione mogą korzystać z max 2 biletów (karnetów) wstępu na imprezy kulturalne, sportowe, turystyczne refundowanych z ZFŚS.*
2. *Ze środków ZFŚS pokrywa się koszt imprezy turystyczno-krajoznawczej organizowanej przez zakład pracy (w tym koszty przejazdu, noclegi, bilety wstępu do placówek kulturalno-oświatowych),*
3. *Do w/w świadczeń nie bierze się pod uwagę sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych.*

W dniu 7.12.2020 r. został złożony Kontrolowanemu wniosek o przedłożenie wyjaśnienia, na jakiej podstawie zawarto w Regulaminie ZFŚS wyżej przytoczony zapis (w pkt 3) skoro przepisy art. 8 ust. 1 ustawy o zfs wskazyją, że „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.

W udzielonej odpowiedzi z dnia 15.12.2021 r., przez Dyrektora WOMP, zapisane zostało, że „Przytoczony zapis Regulaminu ZFŚS, tj. § 8 pkt 3 zawarto w tym Regulaminie na podstawie orzecznictwa Sądu Najwyższego z 23.10.2008 r. (II PK 74/08). W wyroku z dnia 23 października 2008 r., II PK 74/08, Sąd Najwyższy wskazał, że przepis art. 8 ust. 1 u.z.f.ś.s. „nie odnosi się do całości działalności socjalnej w rozumieniu przepisu art. 2 pkt 1 tej ustawy, a jedynie do ulgowych świadczeń i usług. Regulamin może przewidywać wydatkowanie środków funduszu na inne jeszcze cele mieszczące się w ramach działalności socjalnej oraz ustalać inne zasady korzystania z tych świadczeń, np. powszechnej dostępności na równych zasadach w zakresie imprez integracyjnych. Kryterium socjalne, o którym mowa w przepisie art. 8 ust. 1 u.z.f.ś.s., odnosi się jedynie do przyznawania ulgowych świadczeń i usług, nie dotyczy ono natomiast innych świadczeń i usług, o których mowa w art. 2 ust. 1 ustawy”. Dalej czytamy: „Świadczenia lub usługi kierowane do konkretnej uprawnionej osoby, tzw. ulgowe, powinny być przyznawane ściśle według kryterium socjalnego. Nie mogą one stanowić formy dodatkowego wynagrodzenia dla wszystkich pracowników i nie powinny być przyznawane wszystkim uprawnionym według zasady „każdemu po równo”. Dopuszczalne jest przeznaczenie środków funduszu na usługi i świadczenia o charakterze nieulgowym, jeżeli takie zapisy znajdują się w regulaminie zfs. Jeśli zatem oprócz usług i świadczeń ulgowych regulamin przewiduje finansowanie z funduszu innych form działalności socjalnej, np. imprez firmowych, można w nim ustalić inne zasady korzystania z tego rodzaju świadczeń, bez stosowania kryterium socjalnego. Taką możliwość dopuścił również Sąd Najwyższy w powołanym wyżej wyroku i jako przykład wskazał organizację

impresz integracyjnych na zasadzie powszechnej dostępności. Niektóre świadczenia lub usługi socjalne mogą być adresowane do większej liczby uprawnionych, jeżeli mają one charakter wypoczynkowy, kulturalno-oświatowy lub rekreacyjno-sportowy. Świadczeniem o charakterze nieulgowym będzie zatem np. spotkanie integracyjne, polegające na wspólnym oglądaniu seansu filmowego, które jest organizowane dla wszystkich pracowników i którego założeniem jest udział zatrudnionych na zasadzie równości. Do takich świadczeń można również zaliczyć m.in.: pikniki sportowo-rekreacyjne, ogniska, kulig czy spartakiady oraz imprezy kulturalno-oświatowe, np. przedstawienia teatralne. Z charakteru tych świadczeń wynika, że są one formą działalności socjalnej. Jednak z uwagi na założenie, że korzystanie z nich odbywa się na równych zasadach, zastosowanie kryterium socjalnego nie jest możliwe.

*Dokonując przeglądu bogatego orzecznictwa sądów apelacyjnych, należy wyciągnąć wniosek, że poza nielicznymi wyjątkami doszło do pełnego zaaprobowania linii orzeczniczej zapoczątkowanej przez wskazany wyżej wyrok SN z dnia 23 października 2008 r., [II PK 74/08](#). Sądy kwalifikują jako działalność socjalną (do której nie jest wymagane stosowanie kryteriów wskazanych w [art. 8 ust. 1 u.z.f.s.s.](#)) różne przejawy wypoczynku, rekreacji, działalności kulturalnej i sportowej (A. Musiała [w:] *Komentarz do ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych* [w:] *Zbiorowe prawo pracy. Komentarz, Warszawa 2016, art. 8.*).*

Zdaniem Kontrolującego, po uzyskaniu również stanowiska Radcy Prawnego UMWŚ, zapis zawarty w § 8 Regulaminu ZFŚŚ WOMP jest niezgodny z postanowieniami art. 8 ust. 1 ustawy o zfsś i nie może stanowić wewnętrznego uregulowania, które jest sprzeczne z ustawą. Z uwagi na cel Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, jakim jest wsparcie socjalne pracowników i innych osób uprawnionych, jedynym kryterium przyznawania ulgowych świadczeń z jego środków jest tzw. kryterium socjalne. Wprowadzanie innych, poza socjalnych warunków przyznawania pomocy z ZFŚŚ, może zostać zakwestionowane jako niezgodne z ustawą.

Zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, fundusz przeznaczony jest m.in. na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu. Działalność socjalna obejmuje z kolei m.in. usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej. Na tej zasadzie środki funduszu mogą zostać przeznaczone na dopłaty do różnych form wypoczynku pracowników i ich rodzin (np. wczasy, wypoczynek indywidualny – tzw. „wczasy pod gruszą”, pobyt w sanatorium, kolonie i obozy dla dzieci i młodzieży, wycieczki), czy zakup biletów do kina, teatru.

Szczegółowe zasady przeznaczania środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz warunki korzystania ze świadczeń finansowanych z funduszu określa regulamin funduszu. Jednocześnie ustawa o z.f.ś.s. stanowi, że przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z ZFŚS uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu (art. 8 ust. 1 ustawy o z.f.ś.s.). Przy przyznawaniu dopłat z funduszu należy więc brać pod uwagę tzw. kryterium socjalne. W tym miejscu warto zaznaczyć, że świadczenia finansowane ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie stanowią podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne - § 2 ust. 1 pkt 19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 18.12.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. z 2017 r. poz.1949). **Jeżeli jednak świadczenie zostanie przyznane bez uwzględnienia kryterium socjalnego, od jego wartości należy naliczyć składki ZUS** (jeśli świadczenia nie zostaną przyznane zgodnie z wymogami art. 8 ust. 1 i 2 ustawy o z.f.ś.s., to nie mają przymiotu podlegających zwolnieniu świadczeń socjalnych, także gdy są przyznane z odpowiedniego funduszu (stanowisko Sądu Apelacyjnego w Łodzi wyrażone w uzasadnieniu wyroku z 25.09.2014 r., III AUa 2653/13).

W 2020 roku Kontrolowany nie zaplanował i nie finansował działalności kulturalno-oświatowej, sportowej i turystycznej ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zatem nie można było skontrolować prawidłowości przyznania dopłat z funduszu w tym obszarze.

Następną kwestią budzącą wątpliwości, co do prawidłowości zapisów zawartych w Regulaminie ZFŚS WOMP jest niedokładny i niejasno sformułowany zapis w załączniku nr 3 - Formularzu F/216-W/3.

Jest to „Informacja o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby zamierzającej skorzystać w danym roku z ulgowych świadczeń finansowanych z ZFŚS”. W formularzu tym pracownik składający Informację wpisuje członków swojej rodziny uprawnionych, zgodnie z zasadami ustalonymi w Regulaminie , do korzystania z ZFŚS. Wpisuje również grupę do której będzie zaliczony, przy przyznawaniu dofinansowania z Funduszu, odczytaną z „Tabeli dochodów osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń ZFŚS w WOMP w Kielcach ustaloną dla celów dofinansowań z w/w Funduszu”, na podstawie wyliczonego średniego miesięcznego dochodu netto na osobę w rodzinie.

Analizując, wybrane do próby kontrolnej „Informacje o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby zamierzającej skorzystać w 2020 roku z ulgowych świadczeń finansowanych z ZFŚS”, złożone przez pracowników WOMP na formularzu F/216-W/3 stanowiącym załącznik nr 3 do Regulaminu ZFŚS oraz treść regulaminu ZFŚS, ustalono, że:

- na 12 wybranych do próby kontrolnej informacji pracowników, w 5 przypadkach wpisany był małżonek pracownika jako uprawniony członek rodziny, a w 7 przypadkach współmałżonek nie został wpisany,
- na 4 pracowników wybranych do próby kontrolnej z grupy I wskazanej w Tabeli dochodów osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń ZFŚS w WOMP ustalonej dla celów dofinansowań z Funduszu stanowiącej załącznik nr 4 do Regulaminu ZFŚS – 2 pracowników wpisało tylko dzieci jako członków rodziny, a 2 pracowników wskazało także pracującego współmałżonka,
- na 4 pracowników wybranych do próby kontrolnej z grupy II Tabeli stanowiącej zał. nr 4 do Regulaminu ZFŚS – 2 pracowników wpisało tylko dzieci, a 2 wpisało także pracującego współmałżonka,
- na 4 pracowników wybranych do próby kontrolnej z grupy III – 3 pracowników wpisało tylko dzieci, a 1 pracownik wpisał także pracującego współmałżonka.

Skoro występują takie rozbieżności przy wypełnianiu Formularza F/216-W/3, stwierdza się, że jest on zredagowany w sposób nieprzejrzysty i niejednoznaczny.

W dniu 7.12.2021 r. Kontrolujący zwrócili się na piśmie do Dyrektora WOMP o złożenie wyjaśnienia w następujących kwestiach:

- czy do osób uprawnionych do korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach zalicza się współmałżonka pracownika?,
- czy dochody współmałżonków pracowników WOMP niewymienionych przez nich w składanych „Informacjach o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby zamierzającej skorzystać w danym roku z ulgowych świadczeń finansowanych z ZFŚS” są wliczane do dochodów rodziny, na podstawie których wyliczane są średnie miesięczne dochody netto na osobę w rodzinie, które stanowią kryterium socjalne do ustalenia wysokości przyznawanego świadczenia z ZFŚS?,
- czy zespół ds. socjalnych każdorazowo sprawdza i weryfikuje, czy Załącznik nr 3 do Regulaminu ZFŚS, składany przez pracowników WOMP na formularzu F/216-W/3,

wypełniany jest prawidłowo i czy zawiera wszystkie wymagane informacje zgodnie z Regulaminem ZFŚS i przepisami ustawy o ZFŚS?

Uzyskano następujące odpowiedzi, na zadane pytania, udzielone przez Dyrektora jednostki:

- „a) zgodnie z § 5 Regulaminu ZFŚS WOMP w Kielcach do osób uprawnionych do korzystania z funduszu zalicza się uprawnionych członków rodziny pracownika. Uprawnionymi członkami rodziny pracownika do korzystania z Funduszu są: dzieci (w wieku do 18 lat, a uczące się w wieku do 25 lat oraz bez względu na wiek dzieci z orzeczonym znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności) własne lub przysposobione oraz przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej, dzieci jednego z małżonków, jeżeli na tym małżonku ciąży obowiązek wychowania i utrzymywania dziecka. Z powyższego wynika, że do osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS nie zalicza się małżonka pracownika. Wskazanie przez pracownika w informacji o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej małżonka, pozostaje bez znaczenia prawnego i nie jest brane pod uwagę.*
- b) Zgodnie z pkt 5 § 4 Regulaminu ZFŚS WOMP w Kielcach - do dochodów rodziny, na podstawie których wyliczane są średnie miesięczne dochody netto na osobę w rodzinie, są uwzględniane dochody współmałżonka – zapis jest jednoznaczny.*
- c) Zespół ds. socjalnych każdorazowo weryfikuje formularz F/216-W/3 składany przez pracowników pod kątem wymaganych informacji zgodnie z regulaminem ZFŚS i przepisami ustawy o ZFŚS.”*

Odnosząc się do udzielonego wyjaśnienia oraz do sprawdzonych dokumentów Kontrolujący ustalili, że zapisy w § 4 i w § 5 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz ustalony wzór składanej „Informacji o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby zamierzającej skorzystać z ulgowych świadczeń finansowanych z ZFŚS” nie są jednakowo interpretowane przez wszystkich pracowników jednostki. Gdyby zapis był czytelny i jednoznaczny, nie dochodziłoby do rozbieżności w składanych przez pracowników Formularzach F/216-W/3.

Odnosząc się natomiast do kwestii osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń z ZFŚS, to w art. 2 pkt 5 ustawy o ZFŚS ustawodawca wskazał, iż osobami uprawnionymi do korzystania z Funduszu są pracownicy i ich rodziny, emeryci i renciści – byli pracownicy i ich rodziny oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał w regulaminie prawo do

korzystania ze świadczeń. Ustawa daje więc pewną dowolność pracodawcy w ustaleniu kręgu osób uprawnionych – pracodawca nie może jednak wyłączyć kategorii osób wskazanych w ww. przepisie, a wiadomo, że osoba pozostająca w związku małżeńskim z pracownikiem zalicza się do rodziny pracownika. Definicję członka rodziny można znaleźć w art. 3 pkt.16 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

Aby uniknąć wszelkich niejasności i wątpliwości, przy wyliczaniu średniego miesięcznego dochodu netto na osobę w rodzinie, zasadnym jest wskazanie w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, szczegółowego sposobu wyliczenia kwoty dochodu w gospodarstwie domowym, tj.:

- co uważa się za dochody gospodarstwa domowego,
- co uważa się za dochód netto,
- o jakie świadczenia dochody pomniejszamy,
- o jakie świadczenia dochody powiększamy,
- jak należy wyliczyć średni miesięczny dochód na osobę we wspólnym gospodarstwie domowym.

UWAGA

Kontrowersyjne zapisy zawarte w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach należy dostosować do wymagań Ustawy z dnia 4 marca 1994r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. z 2021r. poz. 746 ze zmianami).

Dokonywanie wydatków w 2020 roku ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Preliminarz dochodów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2020 został sporządzony przez zespół socjalny na posiedzeniu zespołu socjalnego w dniu 04.06.2020 r., zgodnie z Protokołem nr 1/2020.

W poniższej tabeli zestawione zostały planowane przychody i wydatki środków ZFŚS oraz faktyczne wykonanie w 2020 r.

Lp.	Przeznaczenie środków funduszu w 2020 roku	Kwota planowana na dany cel socjalny (Protokół nr 1/2020 z posiedzenia Zespołu Socjalnego z dnia 04.06.2020r)	Zmiany	Faktycznie poniesiona kwota w 2020 roku na dany cel socjalny
I.	DOCHODY, w tym:			
1.	Pozostałość niewykorzystanych środków na dzień 31.12.2019 r.	14 087,70		14 087,70
2.	Kwota odpisu na rok 2020	82 990,70	-3 880,82 (korekta odpisu na ZFŚS)	79 109,88 (skorygowana /faktyczna/ kwota odpisu za rok 2020)
3.	Należność z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych udzielonych przed 01.01.2020r.	483,00		483,00
4.	Odsetki bankowe od środków Funduszu	100,00		45,75 (wartość odsetek mniejsza od planowanej)
5.	Splata pożyczek mieszkaniowych udzielonych w 2020r.	-	+1 227,20	1 227,20
	Ogółem:	97 661,40		94 953,53
II.	WYDATKI, w tym:			
1.	Dofinansowanie do wypoczynku	63 400,00		63 400,00
2.	Pomoc finansowa w związku ze zwiększonymi wydatkami świątecznymi (bony towarowe)	23 950,00		22 450,00 (karty przedpłacone)
3.	Pomoc finansowa w związku ze zwiększonymi wydatkami świątecznymi (paczki dla dzieci)	2 440,00		2 443,24
4.	Zapomogi	0,00	+500,00*	500,00
5.	Pożyczki	4 000,00		4 000,00
6.	Działalność kulturalno-oświatowa	0,00		0,00
7.	Rezerwa na wydatki przyszłych okresów	3 871,40		
	Ogółem wydatki:	97 661,40		92 793,24
Kwota pozostała z 2020 roku				2 160,29

Źródło: Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach

*(przyznano zapomogę na Posiedzeniu Zespołu Socjalnego w dniu 19.11.2020r.)

Wydatki są zgodne z ewidencją analityczną konta 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” z okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Odsetki bankowe prawidłowo zostały dopisane do konta ZFŚS, ponieważ zgodnie z ustawą o z.f.ś.s. oprocentowanie rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zwiększa wartość tego funduszu.

W toku kontroli analizowano dokumenty stanowiące o sposobie wydatkowania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2020 roku na:

- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (wczasy pod gruszą),
- zakup bonów towarowych/kart przedpłaconych oraz paczek dla dzieci w wieku od 1 do 14 lat w okresie zwiększonego wydatkowania finansowego,
- pomoc finansową na cele mieszkaniowe w formie pożyczek zwrotnych.

15.2.1 Dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (wczasy pod gruszą).

Środki z funduszu przeznaczone na dofinansowanie wypoczynku dla pracowników jednostki zostały wykorzystane w 100% zaplanowanej na ten cel kwoty.

Dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie zostało wypłacone w 2020 roku dla 52 pracowników WOMP w łącznej kwocie 63 400,00 zł.

Wysokość dofinansowania została zróżnicowana w zależności od sytuacji materialnej rodziny pracownika. Ustalając wysokość świadczenia Zespół Socjalny wziął pod uwagę dochód netto przypadający na jednego członka w rodzinie pracownika zgodnie ze złożonymi oświadczeniami (formularz F-216-W/3) i tabelę dochodów pracowników ustaloną dla celów dofinansowań z ZFŚS (formularz F/276-W/2), co zostało zapisane w protokole nr 1/2020 z posiedzenia zespołu socjalnego z dnia 04.06.2020 r.

Na posiedzeniu zespołu socjalnego w dniu 04.06.2020 r. zostały ustalone 3 stawki dopłat do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie w następujących wysokościach:

- dla pracowników, którzy weszli do I grupy wskazanej w Tabeli dochodów osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń ZFŚS w WOMP w Kielcach, została ustalona kwota dofinansowania w wysokości 1 300,00 zł, w tej grupie dofinansowanie zostało

przyznane 13 pracownikom (łączna kwota dofinansowania w I grupie wyniosła 16 900,00 zł),

- dla pracowników, którzy weszli do II grupy wskazanej w Tabeli dochodów osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń ZFŚS w WOMP w Kielcach, została ustalona kwota dofinansowania w wysokości 1 230,00 zł, w tej grupie dofinansowanie zostało przyznane 18 pracownikom (łączna kwota dofinansowania w II grupie wyniosła 22 140,00 zł),

- dla pracowników, którzy weszli do III grupy wskazanej w Tabeli dochodów osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń ZFŚS w WOMP w Kielcach została ustalona kwota dofinansowania w wysokości 1 160,00 zł, w tej grupie dofinansowanie zostało przyznane 21 pracownikom (łączna kwota dofinansowania w III grupie wyniosła 24 360,00 zł).

Do próby kontrolnej oceny prawidłowości przyznania i wypłaty dofinansowania wypoczynku pracowników, organizowanego we własnym zakresie, wybrano 12 pracowników WOMP, po czterech pracowników z każdej grupy opisanej powyżej.

Dofinansowanie do wypoczynku pracowników Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach, przyznane zostało zgodnie z warunkami określonymi w obowiązującym w 2020 roku Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, mianowicie:

- pracownicy wybrani do próby kontrolnej wykorzystali urlopy wypoczynkowe w wymiarze przynajmniej 7 dni kalendarzowych, zgodnie z postanowieniami zapisanymi w § 7 pkt 2 Regulaminu ZFŚS,

- dofinansowanie do wypoczynku zostały wypłacone po spełnieniu warunku opisanego w § 7 pkt 2 Regulaminu ZFŚS, w formie bezgotówkowej na rachunki osobiste pracowników,

- wszyscy pracownicy wybrani do próby kontrolnej złożyli Informację o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej na załączniku nr 3 do Regulaminu,

- wszyscy pracownicy wybrani do próby kontrolnej złożyli terminowo wnioski o przyznanie świadczenia z ZFŚS w postaci dofinansowania do wypoczynku (pismem PDK-160/1/20 z dnia 29.03.2020 r. przedstawiciele zespołu ds. socjalnych zwrócili się z prośbą o przesunięcie terminu możliwości składania wniosków o przyznanie świadczenia z ZFŚS oraz informacji o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób zamierzających skorzystać w 2020 roku z ulgowych świadczeń finansowanych z ZFŚS do dnia 30.06.2020 r. Dyrektor WOMP wyraziła zgodę na przesunięcie terminu składania wniosków i informacji),

- na posiedzeniu zespołu socjalnego w dniu 04.06.2020 r. zostały rozpatrzone podania pracowników o przyznanie dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie i sporządzona lista pracowników, którym przyznano świadczenia zgodnie z przyjętym kryterium socjalnym,
- zespół ds. socjalnych nie przyznał dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie dla pracownicy przebywającej do dnia 31.10.2020 r. na urlopie rodzicielskim,
- lista pracowników, którym przyznano dofinansowanie do wypoczynku została zatwierdzona przez Dyrektora WOMP, zgodnie z postanowieniami §7 pkt 7 regulaminu zfsś,
- dofinansowanie do wypoczynku zostało przyznane w wysokości ustalonej dla danej grupy kryterium socjalnego ustalonej w tabeli dochodów stanowiącej załącznik nr 4 do regulaminu ZFŚS i wypłacone do dnia 30 września 2020 r., zgodnie z postanowieniami §7 pkt 4 regulaminu zfsś,
- lista płac wypłaty dofinansowania do urlopu, zostały zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora WOMP w Kielcach,
- wypłatę dofinansowania do wypoczynku zaewidencjonowano na koncie 140 - „Rachunek ZFŚS”, 235 – „Rozrachunki pozostałe z ZFŚS” w korespondencji z kontem 850-06 - „Dofinansowanie wczasów” zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości, w kwotach zgodnych ze stanem faktycznym.

W toku kontroli zauważono, że wypłata dofinansowania dla jednego pracownika WOMP została wypłacona dwukrotnie, a mianowicie w dniu 30.06.2010 r. w wysokości 1 160,00 zł oraz w dniu 31.08.2020 r. również w wysokości 1 160,00 zł. W dniu 28.09.2020 r. pracownik zwrócił nienależnie przyznaną kwotę dofinansowania w wysokości 1 160,00 zł.

15.2.2 Zakup kart przedpłaconych dla osób uprawnionych w okresie zwiększonego wydatkowania finansowego.

Środki z funduszu przeznaczone na zakup bonów towarowych/kart przedpłaconych dla uprawnionych osób w okresie zwiększonego wydatkowania finansowego zostały wykorzystane w 93,7% zaplanowanej na ten cel kwoty.

Zaplanowano 23 950,00 zł. Wydatkowano 22 450,00 zł.

Zespół socjalny na posiedzeniu w dniu 04.06.2020 r. przyznał dla wszystkich pracowników WOMP oraz dla 14 emerytów jednostki pomoc finansową w postaci bonów towarowych z powodu zwiększonych wydatków związanych ze świętami Bożego Narodzenia. Ostatecznie

zostały zakupione karty przedpłacone dla 49 pracowników i 13 emerytów jednostki. Z informacji udzielonej przez Kierownika Działu Kadr i Płac wynika, że karty przedpłacone zostały zakupione dla 49 pracowników, mimo, że zostały przyznane 53 pracownikom, ponieważ w miesiącu grudniu 2020 roku cztery osoby nie były już pracownikami WOMP w Kielcach oraz 1 emerytka zmarła.

Wysokość dopłaty została zróżnicowana w zależności od sytuacji materialnej rodziny pracownika. Ustalając wysokość świadczenia Zespół Socjalny wziął pod uwagę dochód netto przypadający na jednego członka w rodzinie pracownika zgodnie ze złożonymi oświadczeniami (formularz F-216-W/3) i tabelę dochodów pracowników ustaloną dla celów dofinansowań z ZFŚS (formularz F/276-W/2), co zostało zapisane w protokole nr 1/2020 z posiedzenia zespołu socjalnego z dnia 04.06.2020 r.

Ustalone zostały 3 stawki pomocy finansowej w postaci bonów towarowych/kart przedpłaconych w następujących wysokościach:

- dla pracowników, którzy weszli do I grupy wskazanej w Tabeli dochodów osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń ZFŚS w WOMP w Kielcach została kwota pomocy finansowej w wysokości 500,00 zł, a dla emerytów z tej grupy po 300,00 zł, w tej grupie świadczenie zostało wypłacone 13 pracownikom i 5 emerytom (łączna kwota wyniosła 8 000,00 zł),
- dla pracowników, którzy weszli do II grupy wskazanej w Tabeli dochodów osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń ZFŚS w WOMP w Kielcach została kwota pomocy finansowej w wysokości 400,00 zł, a dla emerytów z tej grupy po 250,00 zł, w tej grupie świadczenie zostało wypłacone 18 pracownikom i 5 emerytom (łączna kwota wyniosła 8 450,00 zł),
- dla pracowników, którzy weszli do III grupy wskazanej w Tabeli dochodów osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń ZFŚS w WOMP w Kielcach została kwota pomocy finansowej w wysokości 300,00 zł, a dla emerytów z tej grupy po 200,00 zł, w tej grupie świadczenie zostało wypłacone 17 pracownikom i 3 emerytom (łączna kwota wyniosła 6 000,00 zł).

Do próby kontrolnej oceny prawidłowości przyznania pomocy finansowej i zakupu kart przedpłaconych, wybrano 12 pracowników WOMP oraz 3 emerytów (po czterech pracowników oraz 1 pracownika emerytowanym z każdej grupy opisanej powyżej).

Środki z funduszu przeznaczone na zakup bonów towarowych/kart przedpłaconych dla uprawnionych osób w okresie zwiększonego wydatkowania finansowego zostały przyznane

zgodnie z warunkami określonymi w obowiązującym w 2020 roku Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, mianowicie:

- wszyscy pracownicy i emeryci wybrani do próby kontrolnej złożyli Informację o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej na załączniku nr 3 do regulaminu,
- wszyscy pracownicy i emeryci wybrani do próby kontrolnej złożyli terminowo wnioski o przyznanie świadczenia z ZFŚS w postaci pomocy finansowej w związku ze zwiększonymi wydatkami świątecznymi,
- na posiedzeniu zespołu socjalnego w dniu 04.06.2020 r. zostały rozpatrzone podania pracowników i emerytów o przyznanie pomocy finansowej w okresie zwiększonych wydatków i sporządzona została lista osób, którym przyznano świadczenie zgodnie z przyjętym kryterium socjalnym,
- lista pracowników i emerytów, którym przyznano świadczenie została zatwierdzona przez Dyrektora WOMP, zgodnie z postanowieniami §7 pkt 7 regulaminu zfśś,
- karty przedpłacone zostały zakupione dla pracowników i emerytów w wysokości przyznanej na posiedzeniu komisji socjalnej,
- szczegółowe listy płac „wypłaty” kart przedpłaconych dla 49 pracowników WOMP i 13 emerytów zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli głównego księgowego i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki.
- każdy osoba korzystająca z tej formy pomocy finansowej złożyła podpis na liście płac potwierdzający otrzymanie kart przedpłaconych.

15.2.3 Zakup paczek dla dzieci w wieku od 1 do 14 lat.

Środki z funduszu przeznaczone na zakup paczek dla dzieci z okazji „Dnia Świętego Mikołaja” zostały wykorzystane w 100,13% zaplanowanej na ten cel kwoty.

Zaplanowano 2 440,00 zł. Wydatkowano 2 443,24 zł.

Zespół socjalny na posiedzeniu w dniu 04.06.2020 r. przyznał dla 30 dzieci pracowników WOMP świadczenie w postaci paczek na dzień św. Mikołaja.

Wysokość świadczenia została zróżnicowana w zależności od sytuacji materialnej rodziny pracownika. Ustalając jej wysokość Zespół Socjalny wziął pod uwagę dochód netto przypadający na jednego członka w rodzinie pracownika zgodnie ze złożonymi oświadczeniami (formularz F-216-W/3) i tabelę dochodów pracowników ustaloną dla celów dofinansowań z ZFŚS (formularz F/276-W/2), co zostało zapisane w protokole nr 1/2020 z posiedzenia zespołu socjalnego z dnia 04.06.2020 r.

Ustalono zostały 3 stawki pomocy finansowej w postaci paczek dla dzieci w następujących wysokościach:

- dla dzieci pracowników, którzy weszli do I grupy wskazanej w Tabeli dochodów osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń ZFŚS w WOMP w Kielcach zostały przyznane paczki o wartości 90 zł za jedną paczkę, w tej grupie znalazło się 10 dzieci (łączna kwota wyniosła 900,00 zł),
- dla dzieci pracowników, którzy weszli do II grupy wskazanej w Tabeli dochodów osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń ZFŚS w WOMP w Kielcach zostały przyznane paczki o wartości 80 zł za jedną paczkę, w tej grupie znalazło się 14 dzieci (łączna kwota wyniosła 1 120,00 zł),
- dla dzieci pracowników, którzy weszli do III grupy wskazanej w Tabeli dochodów osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń ZFŚS w WOMP w Kielcach zostały przyznane paczki o wartości 70 zł za jedną paczkę, w tej grupie znalazło się 6 dzieci (łączna kwota wyniosła 420,00 zł).

Środki z funduszu przeznaczone na zakup paczek dla dzieci w okresie zwiększonego wydatkowania finansowego zostały przyznane zgodnie z warunkami określonymi w obowiązującym w 2020 roku Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, mianowicie:

- wszyscy pracownicy wybrani do próby kontrolnej ubiegający się o przyznanie świadczenia w postaci paczek dla dzieci złożyli terminowo Informację o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej na załączniku nr 3 do regulaminu oraz wnioski o przyznanie świadczenia z ZFŚS w postaci pomocy finansowej w związku ze zwiększonymi wydatkami świątecznymi (załącznik nr 2 do regulaminu),
- na posiedzeniu zespołu socjalnego w dniu 04.06.2020 r. zostały rozpatrzone wnioski pracowników o przyznanie paczek mikołajkowych i sporządzona została lista osób, których dzieciom przyznano świadczenie zgodnie z przyjętym kryterium socjalnym,
- paczki zostały przyznane dla dzieci w wieku od 1 do 14 roku życia zgodnie z § 6 pkt 4 Regulaminu,
- wykaz pracowników uprawnionych do otrzymania paczki dla dzieci z okazji „Dnia Świętego Mikołaja” wraz z wpisanymi imionami ich dzieci i datą urodzenia została zatwierdzona przez Dyrektora jednostki, zgodnie z postanowieniami §7 pkt 7 regulaminu zfs,
- paczki zostały zakupione i wydane w miesiącu grudniu 2020 r.,

- pracownicy złożyli podpisy potwierdzające odbiór paczek dla swoich dzieci.

15.2.4 Udzielenie pomocy finansowej na cele mieszkaniowe.

Środki z funduszu przeznaczone na pomoc finansową na cele mieszkaniowe zostały wykorzystane w 100,00% zaplanowanej na ten cel kwoty.

Po rozpatrzeniu złożonych wniosków przez pracowników i byłych pracowników WOMP komisja socjalna na posiedzeniu w dniu 04.06.2020 r. zaplanowała przeznaczyć na pożyczki mieszkaniowe 4 000,00 zł i taka kwota została przydzielona dwóm pracownikom WOMP w równych wysokościach po 2 000,00 zł.

Środki z funduszu przeznaczone na pomoc finansową na cele mieszkaniowe zostały przyznane zgodnie z warunkami określonymi w obowiązującym w 2020 roku Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, mianowicie:

- pracownicy ubiegający się o przyznanie świadczenia z ZFŚS złożyli terminowo pisemne wnioski o przyznanie świadczenia w postaci pomocy finansowej na cele mieszkaniowe wraz z uzasadnieniem sporządzone według wzoru określonego w załączniku nr 2 do regulaminu,
- na posiedzeniu zespołu socjalnego w dniu 04.06.2020 r. zostały rozpatrzone pozytywnie wnioski pracowników o przyznanie pomocy mieszkaniowej,
- w dniu 4.06.2020 r. z pracownikami zostały zawarte umowy o przyznanie pożyczki z ZFŚS na cele mieszkaniowe: remont i modernizację mieszkania,
- oprocentowanie pożyczek zgodnie § 10 pkt 5 regulaminu,
- okres spłaty pożyczek ustalony zgodnie z § 10 pkt 6 regulaminu,
- pracownicy złożyli również załączniki nr 5 i 6 zgodnie z § 10 pkt 8,
- Dyrektor WOMP zatwierdził przyznanie świadczenia zgodnie z § 10 pkt 9,
- w dniu 4.06.2020 r. z pracownikami zostały zawarte umowy (zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 7 do regulaminu) o przyznanie pożyczki z ZFŚS na cele mieszkaniowe: remont i modernizację mieszkania, określające wysokość i warunki spłaty udzielonej pożyczki,
- w dniu 30.06.2020 r. zostały przekazane kwoty udzielonych pożyczek bezgotówkowo na konta osobiste pożyczkobiorców w wysokościach wskazanych w zawartych umowach.

Ewidencja rozrachunków z pracownikami instytucji z tytułu pożyczek z zfśś jest prowadzona na koncie 233 – „Rozrachunki pozostałe z tytułu pożyczek z ZFŚS” zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.

Dokumentacja kontrolna od str. 1433 do str.1671

Ocena kontrolowanego obszaru:

Ocena pozytywna, mimo stwierdzonych uwag w zakresie zapisów w Regulaminie ZFŚS

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 409-04 – *Koszty podróży służbowych* ustalono, że w 2020 roku koszty z tytułu podróży służbowych stanowiły kwotę 2 091,08 zł.

W WOMP prowadzony jest rejestr delegacji służbowych. W rejestrze określono: liczbę porządkową, datę rejestracji delegacji służbowej, imię i nazwisko delegowanego, datę wyjazdu, miejsce i cel wyjazdu, środek transportu.

Kontrolę w zakresie prawidłowości rozliczania kosztów podróży służbowych przeprowadzono na podstawie dwóch losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego o nr: 136/2020 i 140/2020.

Przedmiot kontroli stanowiły:

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

16.1.1 Polecenie wyjazdu służbowego nr 136/2020 z dnia 31.01.2020 r.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 136/2020 zostało wystawione dla Kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji do miasta Kraków w celu uczestnictwa w szkoleniu pn.: „Pełnomocnik i Audytor Wewnętrzny Systemu Zarządzania Jakością ISO 9001:2019” w terminie od 02.02.2020 do 04.02.2020. Jako środek transportu wskazano PKP. Polecenie wyjazdu służbowego zostało zlecone przez Dyrektora jednostki w dniu 31.01.2020 r.

W dniu 11.02.2020 r. delegowany przedstawił rozliczenie delegacji służbowej, w którym wykazano poniesienie kosztów przejazdów pociągiem PKP oraz tramwajem w łącznej kwocie 53,90 zł. Do rozliczenia zostały dołączone 3 bilety PKP oraz 1 bilet komunikacji miejskiej.

Dokument rozliczenia kosztów podróży został sprawdzony pod względem wykonania polecenia służbowego, pod względem formalnym i rachunkowym przez uprawnione osoby oraz w dniu 12.02.2020 r. zatwierdzony do wypłaty przez Dyrektora jednostki.

W dniu 12.02.2020 r. została wypłacona delegowanemu kwota 53.90 zł, który potwierdził otrzymanie gotówki na dowodzie wypłaty KW/26/2020/KASA wystawionym przez kasjera

i zatwierdzonym przez Główną Księgową, zaewidencjonowanym w raporcie kasowym RKB/7/2020/KASA pod poz. 32.

16.1.2 Polecenie wyjazdu służbowego nr 140/2020 z dnia 17.02.2020 r.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 140/2020 zostało wystawione dla lekarza-rezydenta w celu wyjazdu do Instytutu Medycyny Pracy w Łodzi na kurs specjalizacyjny w terminie od 02.03.2020 do 13.03.2020. Jako środek transportu wskazano PKP/PKS. Polecenie wyjazdu służbowego zostało zlecone przez Dyrektora jednostki w dniu 17.02.2020 r.

W dniu 12.02.2020 r. lekarz-rezydent zwróciła się do Dyrektora WOMP o zgodę na zwrot kosztów dojazdu i zakwaterowania w związku z zakwalifikowaniem na obowiązkowe kursy w ramach realizacji programu specjalizacji Medycyna Pracy organizowanych w Instytucie Medycyny Pracy w Łodzi organizowanych w dniach od 02.03.2020 r. oraz od 06.04 – 10.04.2020 r. Dyrektor wyraziła zgodę na delegację i pokrycie kosztów, o które prosił wnioskujący.

W dniu 19.03.2020 r. delegowany przedstawił rozliczenie delegacji służbowej, w którym wykazano poniesienie kosztów w wysokości 676,00 zł, na które składały się:

- koszty przejazdów autobusem PKS w łącznej kwocie 108,00 zł. Do rozliczenia zostało dołączone oświadczenie delegowanego z dnia 19.03.2020 r. o zagubieniu biletów PKS na przejazd na trasie Kielce – Łódź, Łódź – Kielce w dniach 02.03.-13.03.2020 r.,
- koszty noclegów w wysokości 568,00 zł. Do rozliczenia została dołączona faktura VAT nr: FSK INT/2003/0018 z dnia 11.03.2020 r. wystawiona przez Instytut Medycyny Pracy w Łodzi za noclegi dla delegowanego w dniach od 02.02. – 06.03.2020 r. oraz od 09.03. – 13.03.2020 r. Faktura została opłacona gotówką w dniu 11.03.2020 r.

Dokument rozliczenia kosztów podróży oraz załączona faktura, zostały sprawdzone pod względem wykonania polecenia służbowego, pod względem formalnym i rachunkowym przez uprawnione osoby, poddane kontroli wstępnej Głównego Księgowego oraz w dniu 19.03.2020 r. zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika Działu Kadr i Płac w/z dyrektora na podstawie udzielonego upoważnienia (Dyrektor w tym dniu przebywała na pracy zdalnej).

W dniu 20.03.2020 r. została wypłacona delegowanej kwota 676,00 zł. Na wystawionym przez kasjera i zatwierdzonym przez Główną Księgową, dowodzie wypłaty KW 45/2020/KASA, zaewidencjonowanym w raporcie kasowym RKB/12/2020/KASA pod poz. 11, potwierdzono otrzymanie gotówki w kasie w dniu 20.03.2020 r.

Ustalenia kontroli:

1. Podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego podpisanych przez osoby upoważnione.
2. Rozliczone zostały koszty podróży służbowych odbytych w terminie i w miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym w poleceniu wyjazdu służbowego.
3. 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).
4. Poddane próbie kontrolnej rozliczenia kosztów podróży służbowej zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz stwierdzenia wykonania polecenia służbowego, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.
5. Rozliczenia delegacji zostały księgowane na koncie 409-04 „Koszty podróży służbowych” na podstawie polecenia księgowania zatwierdzonego przez Głównego Księgowego.

Dokumentacja kontrolna od str.1672 do str.1692

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

Na podstawie ewidencji księgowej konta 409-05 – *Pozostałe koszty* – ustalono, że w 2020 roku koszty z tytułu *Ryczałtu za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych* wyniosły 3 722,80 zł i dotyczyły jednej umowy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczania i wypłaty ryczałtu za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiące: styczeń, kwiecień, czerwiec i wrzesień 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:

- umowa w zakresie używania prywatnego samochodu pracownika do celów służbowych,
- miesięczne oświadczenia pracownika o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiące: styczeń, kwiecień, czerwiec i wrzesień 2020 roku,
- ewidencja czasu pracy za miesiące: styczeń, kwiecień, czerwiec i wrzesień 2020 roku,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgową.

Umowa w sprawie używania prywatnego samochodu do celów służbowych została zawarta w dniu 1 kwietnia 2002 r. pomiędzy Marszałkiem Województwa Świętokrzyskiego a Dyrektorem Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach na okres pełnienia funkcji Dyrektora WOMP w Kielcach.

W umowie ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne i zamiejscowe wynoszący 500 km, zgodnie z § 3 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku. Ponadto umowa określa markę pojazdu, numer rejestracyjny, pojemność silnika i zasady rozliczania ryczału.

Do ww. umowy zostały zawarte następujące zmiany:

- Aneks nr 1 zawarty w dniu 01.03.2005 r. z mocą obowiązującą od dnia 01.03.2005 r.,
 - Aneks nr 2 zawarty w dniu 24.11.2009 r. z mocą obowiązującą od dnia 01.10.2009 r.,
 - Aneks nr 3 zawarty w dniu 9.01.2019 r. z mocą obowiązującą od dnia 15.12.2018 r,
- w których wprowadzono zmiany dotyczące użytkowanego prywatnego samochodu do celów służbowych w zakresie marki pojazdu, numeru rejestracyjnego, pojemności skokowej silnika.

Próba kontrolną w zakresie prawidłowości naliczania i wypłaty ryczału objęto rozliczenie za miesiące: styczeń, kwiecień, czerwiec i wrzesień 2020 roku.

Wypłaty ryczału dokonywano na podstawie miesięcznych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych, mianowicie:

- oświadczenie pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w miesiącu styczniu zostało złożone w dniu 31.01.2020 r.,
za miesiąc styczeń 2020 r. przyznany został ryczałt w pełnej wysokości
tj. $500 \text{ km} \times 0,8358 \text{ zł} = 417,90 \text{ zł}$, pracownikowi wypłacona została kwota 346,90 zł,
- oświadczenie pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w miesiącu kwietniu zostało złożone w dniu 30.04.2020 r.,
za miesiąc kwiecień 2020 r. przyznany został ryczałt w pełnej wysokości

tj. $500 \text{ km} \times 0,8358 \text{ zł} = 417,90 \text{ zł}$, pracownikowi wypłacona została kwota 346,90 zł,
- oświadczenie pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w miesiącu czerwcu zostało złożone w dniu 30.06.2020 r.,
za miesiąc czerwiec 2020 r. miesięczny ryczałt został pomniejszony o kwotę 114,00 zł, wynikającą z potrącenia kwoty ryczałtu z tytułu urlopu wypoczynkowego pracownika w ilości 6 dni (pomniejszenie o 1/22 za każdy dzień nieobecności), ryczałt został naliczony w kwocie 303,90 zł, wypłacony w kwocie 251,90 zł,
- oświadczenie pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w miesiącu wrześniu zostało złożone w dniu 30.09.2020 r.,
za miesiąc wrzesień 2020 r. miesięczny ryczałt został pomniejszony o kwotę 95,00 zł wynikającą z potrącenia kwoty ryczałtu z tytułu urlopu wypoczynkowego pracownika w ilości 5 dni (pomniejszenie o 1/22 za każdy dzień nieobecności), ryczałt został naliczony w kwocie 322,90 zł, wypłacony w kwocie 219,90 zł.

Złożone oświadczenia zawierają dane przewidziane w § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku.

Na oświadczeniach Kierownik Działu Kadr i Płac potwierdziła zgodność przedstawionych danych z ewidencją czasu pracy pracownika.

Sprawdzono miesięczne karty czasu pracy pracownika za miesiące styczeń, kwiecień, czerwiec, wrzesień 2020r. i uznano, że kwoty ryczałtów zostały wyliczone prawidłowo.

W rozliczeniu prawidłowo przyjęto stawkę ryczałtu za 1 km tj. 0,8358 zł.

Wypłata ryczałtów następowała przelewem na rachunek pracownika w prawidłowej wysokości w następujących terminach:

- 31.01.2020 r. za miesiąc styczeń 2020 r. (WB nr 21/2020 z dnia 31.01.2020 r. do rachunku bieżącego),
- 30.04.2020 r. za miesiąc kwiecień 2020 r. (WB nr 83/2020 z dnia 30.04.2020 r. do rachunku bieżącego),
- 30.06.2020 r. za miesiąc czerwiec 2020 r. (WB nr 124/2020 z dnia 30.06.2020 r. do rachunku bieżącego),
- 30.09.2020 r. za miesiąc wrzesień 2020 r. (WB nr 190/2020 z dnia 30.09.2020 r. do rachunku bieżącego).

Dokumentacja kontrolna od str.1693 do str. 1720

16.3. Koszty ponoszone na samochody służbowe.

Z oświadczenia złożonego Kontrolującym w dniu 28 października 2021 r. przez Kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji WOMP wynika, że w 2020 roku jednostka posiadała dwa samochody służbowe, mianowicie:

- od 1.01.2020 r. do dnia 04.06.2020 r. użytkowany był samochód służbowy Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach marki Kia Ceed SW, który został sprzedany przez jednostkę i przekazany kupującemu 17.06.2020 r.,

- od dnia 27.03.2020 r. do 31.12.2020 r. użytkowany był samochód służbowy marki Renault Espace Initiale Paris TCE 225, który został zakupiony przez jednostkę w trakcie 2020 roku.

Z zestawienia sald i obrotów za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31 wynika, że w 2020 r. koszty z tytułu zakupu paliwa wyniosły 2 012,63 zł (konto 401-01-9 *Zużycie materiałów i energii – Paliwa i oleje*).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto procedury w zakresie korzystania z samochodu służbowego, sposób prowadzenia kart drogowych.

Zasady użytkowania samochodu służbowego zostały uregulowane Zarządzeniem Nr 9/2020 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach dnia 17 kwietnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Warunków Użytkowania Samochodów Służbowych i Wykonywania Obsługi Transportowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach z mocą obowiązującą od dnia 17 kwietnia 2020 r. W okresie od 01.01.2020 r. do 16.04.2020 r. obowiązywał Regulamin Warunków Użytkowania Samochodu Służbowego i Wykonywania Obsługi Transportowej WOMP w Kielcach z dnia 18 kwietnia 2016 r.

Kontrolą objęto karty drogowe prowadzone w miesiącach styczeń i luty dla samochodu służbowego marki Kia Ceed SW oraz w miesiącach październik i grudzień 2020 roku dla samochodu służbowego marki Renault Espace Initiale Paris TCE 225.

Karty drogowe są wystawiane na każdy dzień używania samochodu służbowego. Z ustaleń kontroli wynika, że na kartach drogowych znajdują się w szczególności informacje techniczne dotyczące samochodu służbowego, nazwisko kierowcy, data wystawienia karty, godziny wyjazdu, liczby przejechanych kilometrów, stan początkowy i końcowy licznika, zużycie paliwa. Karty drogowe opatrzone są wymaganymi podpisami upoważnionych osób

W kartach drogowych wskazane zostało miejsce docelowe wyjazdu wraz z podpisem osób uczestniczących w wyjeździe poza kierowcą.

Według złożonego podczas kontroli oświadczenia z dnia 16.11.2021 r. wynika, że przy rozliczaniu norm zużycia paliwa na kartach drogowych dziennych oraz miesięcznych kartach

pracy samochodu służbowego, stosuje się wskazania samochodowego licznika zużycia paliwa. Taki sposób ustalania normy wynika z zapisów Rozdziału III §2 pkt. 3 regulaminu z dnia 17.04.2020 r. wprowadzonego do stosowania Zarządzeniem nr 9/2020.

Dokumentami potwierdzającymi dokonanie zakupu paliwa były faktury, na podstawie których dokonywano wpisów do kart drogowych odnośnie zatankowanego paliwa. Środki na zakup paliwa na potrzeby samochodu służbowego zostały ujęte w planie i zabezpieczone na cały 2020 rok. W dniu 24 lutego 2020 r. wartość całorocznego zakupu paliwa została oszacowana na kwotę 4 500 zł netto na zakup 1000 litrów paliwa. Wniosek o dokonanie zakupu paliwa w 2020 roku został zarejestrowany w Rejestrze udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych pod numerem PDZP-26/P-40/20.

Na podstawie ww. próby kontrolnej stwierdzono, że:

- w karcie drogowej nr 1971728 wystawionej w dniu 31.01.2020 r. znajduje się wpis w zakresie zakupionego paliwa w ilości 26 litrów zatankowanego na stacji AMIC ul. Warszawska w Kielcach nr faktury 045C1/002015/20 (f-ra o wartości 132,08 zł została ujęta w rozliczeniu zaliczki z dnia 08.01.2020 pobranej przez kierowcę),
- w karcie drogowej nr 1971744 wystawionej w dniu 27.02.2020 r. znajduje się wpis w zakresie zakupionego paliwa w ilości 28 litrów zatankowanego na stacji AMIC ul. Warszawska w Kielcach nr faktury 045C1/003797/20 (f-ra o wartości 139,72 zł została ujęta w rozliczeniu zaliczki z dnia 06.02.2020 pobranej przez kierowcę),
- w karcie drogowej nr 1971780 wystawionej w dniu 29.10.2020 r. znajduje się wpis w zakresie zakupionego paliwa w ilości 48 litrów zatankowanego na stacji AMIC ul. Warszawska w Kielcach nr faktury 045C1/016784/20 (f-ra o wartości 217,44 zł została ujęta w rozliczeniu zaliczki pobranej przez kierowcę),
- w karcie drogowej nr 1971812 wystawionej w dniu 15.12.2020 r. znajduje się wpis w zakresie zakupionego paliwa w ilości 37 litrów zatankowanego na stacji AMIC ul. Warszawska w Kielcach nr faktury 045C2/020487/20 (f-ra o wartości 168,35 zł została ujęta w rozliczeniu zaliczki pobranej dnia 01.12.2020 r. przez kierowcę),
- w karcie drogowej nr 1971821 wystawionej w dniu 30.12.2020 r. znajduje się wpis w zakresie zakupionego paliwa w ilości 43 litrów zatankowanego na stacji AMIC ul. Warszawska w Kielcach nr faktury 045C1/019827/20 (f-ra o wartości 199,52 zł została ujęta w rozliczeniu zaliczki pobranej dnia 18.12.2020 r. przez kierowcę).

Wymienione powyżej faktury wystawione przez AMIC Polska Sp. z o.o. Warszawa AMIC 045 Kielce Warszawska 90, zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym przez osoby uprawnione (dokumentują, że zakup paliwa został dokonany na potrzeby samochodu służbowego zgodnie z wnioskiem PDZP-26/P-40/20), zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez uprawnione osoby, poddane kontroli wstępnej głównego księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora jednostki lub osoby zastępujące, jak również zostały zaewidencjonowane na koncie 211- „Zobowiązania z tytułu zakupu materiałów niemedyceńskich i energii – AMIC”.

Za miesiące wybrane do próby kontrolnej tj. styczeń i luty 2020 r. zostały sporządzone miesięczne karty pracy samochodu służbowego marki KIA CEED SW o nr rej. TK 4805E (nr 01/2020 i 02/2020) zawierające dane w zakresie: dni i godzin wyjazdów służbowych w danym miesiącu, numerów kart drogowych, osób prowadzących pojazd. Na kartach tych nie podana została norma zużycia paliwa na 100 km przebiegu. Ponadto sporządzono miesięczne karty eksploatacyjne w/w samochodzie służbowym (nr karty 01/2020 i 02/2020), w których przedstawiono miesięczne pobranie paliwa na podstawie dokumentów zakupu, rozliczenie dotyczące przejechanych kilometrów oraz zużycia paliwa w miesiącu. Dokumenty te zawierają podpisy użytkownika pojazdu, kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji, podpis pracownika działu księgowości i Dyrektora jednostki.

Za kolejne miesiące wybrane do próby kontrolnej tj. październik i grudzień 2020 r. zostały sporządzone miesięczne karty pracy samochodu służbowego marki Renault Espace o nr rej. TK 7135X (nr 11/2020 i 22/2020) zawierające dane w zakresie opisanym jak wyżej. Na wskazanych kartach podana została również norma zużycia paliwa na 100 km przebiegu (na karcie sporządzonej za miesiąc listopad w wysokości 9,52 l/100 km, a na karcie za miesiąc grudzień 9,78 l/100 km). Ponadto sporządzono miesięczne karty eksploatacyjne w/w samochodzie służbowym (nr karty 11/2020 i 12/2020), w których przedstawiono miesięczne pobranie paliwa na podstawie dokumentów zakupu, rozliczenie dotyczące przejechanych kilometrów oraz zużycia paliwa w miesiącu. Dokumenty te zawierają podpisy użytkownika pojazdu, kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji, podpis pracownika działu księgowości i Dyrektora jednostki.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 02.01.2020 r., Kierownik Działu Obsługi Zarządzania Jakością i Administracji w WOMP sprawuje nadzór nad eksploatacją służbowego samochodu osobowego.

Ustalenia Kontrolującego:

1. Wyjazdy służbowe odbywają się według zamówień składanych przez kierownictwo Ośrodka na przydział osobowego samochodu służbowego, na załączniku nr 1 do regulaminu zgodnie z postanowieniami zawartymi w Rozdziale II § 1 Regulaminu, Zamówienia wystawione przez kierowników zostały zatwierdzone przez Dyrektora WOMP, zgodnie z Rozdziałem II § 1 pkt 6 regulaminu,
2. Do prowadzenia samochodu służbowego upoważniona jest na stałe jedna osoba zatrudniona w Ośrodku w ramach umowy o pracę na stanowisku konserwatora obiektu-kierowcy samochodu osobowego, zgodnie z postanowieniami Rozdziału II § 3 pkt. 1 Regulaminu, zostało wydane dla pracownika Upoważnienie stałe nr 1/2016 z dnia 20.01.2016 r. do prowadzenia samochodu służbowego marki KIA CEED SW nr rej. TK 4805E.
W dniu 17.04.2020 r. zostało wydane przez Dyrektora WOMP Upoważnienie stałe nr 79/2020 do prowadzenia samochodu służbowego marki Renault Espace nr rej. SBE7198A dla pracownika zatrudnionego na stanowisku konserwatora obiektu-kierowcy. Samochód został zarejestrowany w Urzędzie Miasta Kielce w dniu 10.06.2020 r., w związku z czym został zmieniony jego numer rejestracyjny na TK 7135X.
3. Ponadto w miesiącach wybranych do próby kontrolnej zostało wydane Upoważnienie jednorazowe nr 91/2020 do prowadzenia samochodu służbowego marki Renault Espace nr rej. TK 7135X w dniach 9-16.10.2020 r. dla Kierownika Działu Zarządzania Jakością i Administracji, podpisane przez Kierownika Działu Kadr i Płac w/z Dyrektora jednostki (Dyrektor przebywała w dniu 9.10.2020 r. na urlopie wypoczynkowym).
4. Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji prowadzi rejestr udzielonych upoważnień do prowadzenia samochodu służbowego zgodnie z postanowieniami Rozdziału II § 3 pkt 3 Regulaminu.
5. Ewidencjonowanie przejazdów samochodem służbowym prowadzone jest na ponumerowanych kartach drogowych wypełnianych zgodnie z postanowieniami Rozdziału III § 1 Regulaminu.
6. Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji sporządził miesięczne karty pracy samochodu służbowego na załączniku nr 5 do regulaminu, na podstawie kart drogowych i miesięcznej karty pracy samochodu służbowego dokonał również rozliczenia przebiegu samochodu służbowego, zużycia paliwa i godzin pracy

kierowców oraz zostały wypełnić miesięczne karty eksploatacyjne samochodu służbowego na załączniku nr 6 do regulaminu, które zostały zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Zostały zatem wypełnione wymagania zawarte w Rozdziale III § 2 Regulaminu warunków Użytkowania samochodów służbowych i wykonywania obsługi transportowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach.

Dokumentacja kontrolna od str.1721 do str. 1797

Ocena kontrolowanego obszaru:

Ocena pozytywna.

17. Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb

Podstawa prawna:

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773),
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm., Dz.U z 2020 r. poz. 1564).

Kontrolowana jednostka za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2020 r. sporządziła następujące sprawozdania:

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2020 r.,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2020 r.,
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,

- Rb-Z-PPP – sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego - narastająco za kolejne kwartały 2020 r.

Ustalenia kontroli

Próbą kontrolną objęto sprawozdania jednostki w zakresie operacji finansowych. Odstąpiono od kontroli sprawozdań Rb-Z-PPP (sporządzanych na wniosek Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach) z uwagi na fakt, że są to tzw. sprawozdanie negatywne (zerowe). Z pisemnego oświadczenia złożonego przez Główną księgową wynika, że jednostka nie posiada zawartych umów w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego.

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

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

Kontrola terminowości sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-N i Rb-Z za I,II, III i IV kwartał 2020 r. wykazała:

- 1) Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za I kwartał 2020 r. zostały sporządzone w dniu 09.04.2020 r. i terminowo w dniu 09.04.2020 r. przekazane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. Sprawozdania, w miejscu wyznaczonym przez ustawodawcę dla Kierownika jednostki, zostały podpisane przez Główną księgową, a w miejscu wyznaczonym dla Głównej księgowej przez Starszą księgową. Z przedstawionej w toku kontroli listy obecności wynika, że w dniu 09.04.2020 r. zarówno Kierownik jednostki, jak i Główna księgową świadczyły pracę.
- 2) Następnie, w wyniku stwierdzenia błędu w pozycji „N.4 należności wymagalne” i „N.5 pozostałe należności”, w dniu 29.04.2020 r. została sporządzona i w tym samym dniu złożona do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, korekta sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I kwartał 2020 r. Korekta sprawozdania, w miejscu wyznaczonym przez ustawodawcę dla Kierownika jednostki, została podpisana przez Główną księgową, a w miejscu wyznaczonym dla Głównej księgowej przez Księgową.

Z przedstawionej w toku kontroli listy obecności wynika, że w dniu 29.04.2020 r. zarówno Kierownik jednostki, jak i Główna księgowa świadczyły pracę.

- 3) Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za II kwartał 2020 r. zostały sporządzone w dniu 10.07.2020 r. i terminowo w dniu 14.07.2020 r. przekazane do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. Sprawozdania, w miejscu wyznaczonym przez ustawodawcę dla Kierownika jednostki, zostały podpisane przez Główną księgową, a w miejscu wyznaczonym dla Głównej księgowej przez Księgową. Z przedstawionej w toku kontroli listy obecności wynika, że w dniu 10.07.2020 r. Kierownik jednostki przebywał na zwolnieniu chorobowym, a Główna księgowa świadczyła pracę.
- 4) Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za III kwartał 2020 r. zostały sporządzone w dniu 12.10.2020 r. i terminowo w dniu 13.10.2020 r. przekazane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. Sprawozdania, w miejscu wyznaczonym przez ustawodawcę dla Kierownika jednostki, zostały podpisane przez Główną księgową, a w miejscu wyznaczonym dla Głównej księgowej przez Księgową. Z przedstawionej w toku kontroli listy obecności wynika, że w dniu 13.10.2020 r. Kierownik jednostki przebywał na zwolnieniu chorobowym, a Główna księgowa świadczyła pracę.
- 5) Następnie, w wyniku stwierdzenia błędu w pozycji „N.4 należności wymagalne” i „N.5 pozostałe należności”, w dniu 09.11.2020 r. została sporządzona i w dniu 10.11.2020 r. złożona do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, korekta sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za III kwartał 2020 r. Ww. korekta została podpisana przez Kierownika jednostki i Główną księgową.
- 6) Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2020 r. zostały sporządzone w dniu 02.02.2021 r. i terminowo w dniu 04.02.2021 r. przekazane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. Ww. sprawozdania zostały podpisane przez Kierownika jednostki i Główną księgową.

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2020 r. (sprawozdania Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN) stwierdzono, co następuje:

- sprawozdania zostały sporządzone i terminowo przekazane,

- wystąpiły nieprawidłowości w zakresie składania podpisów przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego w miejscach wyznaczonych przez ustawodawcę na obowiązujących wzorach sprawozdań.

Poniżej przedstawiono odpowiedzi Kierownika jednostki na zadane pytania dotyczące kwestii składania podpisów na ww. sprawozdaniach.

Pytanie	Odpowiedź
<p>Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za I kwartał 2020 r. sporządzone w dniu 09.04.2020 r. Dlaczego sprawozdania, w miejscu wyznaczonym przez ustawodawcę dla Kierownika jednostki, zostały podpisane przez Główną księgową, a w miejscu wyznaczonym dla Głównego księgowego przez Starszą księgową? Z przedstawionej w toku kontroli listy obecności wynika, że w dniu 09.04.2020 r. zarówno Kierownik jednostki, jak i Główna księgową świadczyły pracę.</p>	<p>Sprawozdanie Rb-N i Rb-Z za I kwartał 2020 roku zostało sporządzone przez starszą księgową (...). Na podstawie pełnomocnictwa z dnia 31 marca 2020 r. Główna Księgową podpisała w imieniu kierownika jednostki jako osoba zatwierdzająca. Pani (...) podpisała w miejscu wyznaczonym dla Głównego księgowego jako osoba sporządzająca dokument.</p>
<p>Korekta sprawozdania Rb-N za I kwartał 2020 r. sporządzona w dniu 29.04.2020 r. Dlaczego sprawozdanie, w miejscu wyznaczonym przez ustawodawcę dla Kierownika jednostki, zostało podpisane przez Główną księgową, a w miejscu wyznaczonym dla Głównego księgowego przez Księgową (...)? Z przedstawionej w toku kontroli listy obecności wynika, że w dniu 29.04.2020 r. zarówno Kierownik jednostki, jak i Główna księgową świadczyły pracę.</p>	<p>Korektę sprawozdania Rb-N za I kwartał 2020 roku sporządziła księgową (...). Na podstawie pełnomocnictwa z dnia 10 kwietnia 2020 roku Główna Księgową podpisała w imieniu kierownika jednostki jako osoba zatwierdzająca. Pani (...) podpisała w miejscu wyznaczonym dla Głównego księgowego jako osoba sporządzająca dokument.</p>
<p>Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za II kwartał 2020 r. sporządzone w dniu 10.07.2020 r. Dlaczego sprawozdania, w miejscu wyznaczonym przez ustawodawcę dla Głównego księgowego, zostały podpisane przez Księgową (...)? Z przedstawionej w toku kontroli listy obecności wynika, że w dniu 10.07.2020 r. Główna księgową świadczyła pracę.</p>	<p>Sprawozdanie Rb-N i Rb-Z za II kwartał 2020 roku zostało sporządzone przez księgową (...). Na podstawie pełnomocnictwa z dnia 07 lipca 2020 roku Główna Księgową podpisała w imieniu kierownika jednostki jako osoba zatwierdzająca. Pani (...) podpisała w miejscu wyznaczonym dla Głównego księgowego jako osoba sporządzająca dokument.</p>
<p>Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za III kwartał 2020 r. sporządzone w dniu 12.10.2020 r. Dlaczego sprawozdania, w miejscu wyznaczonym przez ustawodawcę dla Głównego księgowego, zostały podpisane przez Księgową (...)? Z przedstawionej w toku kontroli listy obecności wynika, że w dniu 12.10.2020 r. Główna księgową świadczyła</p>	<p>Sprawozdanie Rb-N i Rb-Z za III kwartał 2020 roku zostało sporządzone przez księgową (...). Na podstawie pełnomocnictwa z dnia 08 października 2020 roku Główna Księgową podpisała w imieniu kierownika jednostki jako osoba zatwierdzająca. Pani (...) podpisała w miejscu wyznaczonym dla Głównego</p>

pracę.	Księgowego jako osoba sporządzająca dokument. Dwa miejsca do umieszczenia podpisu na wzorze formularza, sugerują, że jego treść powinna zostać zweryfikowana (podpisana) przez dwie osoby.
--------	---

W wyjaśnieniu przedłożonym w dniu 29.10.2021 r. Dyrektor jednostki dodatkowo wskazała: *Należy zauważyć, że udzielenie pełnomocnictwa przez Kierownika jednostki, jest dopuszczalne, także gdy pozostaje on w pracy w okresie na jaki zostało udzielone pełnomocnictwo. Z treści pełnomocnictwa nie wynika, że zostało on udzielone wyłącznie na czas nieobecności Kierownika jednostki. Ponadto udzielenie pełnomocnictwa nie wyklucza możliwości działania przez mocodawcę. W kontrolowanym okresie mieliśmy do czynienia ze stanem epidemii. W związku z tym praca w Ośrodku miała charakter rotacyjny. Pracownicy, w tym Kierownik jednostki, świadczyli pracę w różnych dniach, w różnych godzinach, niejednokrotnie zdalnie lub częściowo zdalnie, co było uzgadniane z Kierownikiem jednostki oraz Kierownikami poszczególnych działów. W związku z tym Kierownik jednostki dla utrzymania ciągłości jej funkcjonowania, pomimo stanu epidemii, udzielił pełnomocnictw, które miały moc obowiązującą, zarówno w okresie jego obecności, jak i nieobecności w pracy.*

W wyjaśnieniu z dnia 25.10.2021 r. przywołanym w pkt 1 niniejszego wystąpienia podniesiono również, że dyrektor WOMP w Kielcach uzyskała zgodę Marszałka Województwa Świętokrzyskiego na świadczenie pracy zdalnie lub częściowo zdalnie, co oznacza, że praca była cały czas świadczona przez Kierownika jednostki, a jedynie jej forma uległa zmianie. W ramach wykonywanej pracy dyrektor samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, kieruje podmiotem i reprezentuje go na zewnątrz. W związku z tym działanie dyrektor WOMP w Kielcach, polegające na udzieleniu pełnomocnictwa pracownikom na okresy, w których dyrektor świadczyła pracę, było niezgodne z zasadą jednoosobowej reprezentacji sp zoz przez kierownika zakładu, wynikającą z treści ww. ustawy. Dodatkowo, kontrolujący zwracają uwagę, że w KRS jedynie dyrektor WOMP w Kielcach została wskazana jako osoba reprezentująca jednostkę.

W świetle przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych

w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) oraz ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.; Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) brak podstawy do udzielenia upoważnienia w zakresie przedłożenia sprawozdania sporządzonego przez kierownika jednostki innym pracownikom jednostki. Ww. sprawozdania nie stanowią elementu gospodarki finansowej, która może być powierzona innym pracownikom jednostki na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Taką samą wykładnię należy przyjąć w odniesieniu do obowiązku złożenia na sprawozdaniu podpisu przez głównego księgowego. Podpis ma pochodzić od osoby, której zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki powierzył obowiązki głównego księgowego.

Kontrolujący wskazują, że przekazanie przez kierownika jednostki obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikowi nie obejmuje zadań w obszarze sprawozdawczości budżetowej. Podpis kierownika jednostki na sprawozdaniu, a następnie jego przekazanie właściwemu organowi są czynnościami z zakresu reprezentacji jednostki. Czynności te zostały powierzone przez ustawodawcę osobie posiadającej kompetencje do działania za jednostkę, co oznacza, że mieszczą się one w zakresie reprezentacji (wyrok WSA w Warszawie z dnia 18.12.2012 r., sygn. V SA/Wa 1812/12). Zakresu reprezentacji nie można przenieść ani ograniczyć ze skutkiem wobec osób trzecich (szerzej: wyrok WSA w Warszawie z dnia 26.04.2010 r., sygn. akt V SA/Wa 103/10; wyrok WSA w Warszawie z dnia 30.05.2011 r., sygn. akt V SA/Wa 310/11).

Jedynie w przypadku nieobecności, kierownik jednostki może upoważnić inną osobę do podpisywania sprawozdań budżetowych. Takie upoważnienie powinno mieć formę pisemną, zawierać potwierdzenie przyjmujących je osób i jednoznaczne określenie, do podpisywania jakich sprawozdań budżetowych są one upoważnione. Takich upoważnień jednostka nie przedłożyła w trakcie kontroli.

Ubocznie należy zaznaczyć, że z przedstawionych w toku kontroli dokumentów wynika, że Księgowa nie jest upoważniona do zastępstwa Głównej księgowej na czas jej usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

W tym miejscu kontrolujący podkreślają, że w *Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 05.04.2019 r. z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach w okresie od 06 do 26 lutego 2019 roku* w pkt 7 dotyczącym sprawozdawczości zawarto zapis: *Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie zwracając jednocześnie uwagę, aby mieć na względzie formalne wymogi sporządzania sprawozdań w zakresie składania podpisów przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki w miejscach*

wyznaczonych przez ustawodawcę na obowiązujących wzorach sprawozdań. Pomimo tej uwagi, w kontrolowanym 2020 r. ujawniono nieprawidłowości w zakresie składania podpisów przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia:

- wadliwe składanie podpisów na ww. sprawozdaniach przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego;
- udzielanie przez dyrektor WOMP w Kielcach pełnomocnictw do jednoosobowego składania oświadczeń woli w imieniu i na rzecz WOMP innym pracownikom na okresy czasu lub dni, w których dyrektor świadczyła pracę. Działanie takie nie było zgodne z zasadą jednoosobowej reprezentacji sp zoz przez kierownika zakładu, wynikającą z treści ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, a w konsekwencji doprowadziło do dokonania wadliwej czynności prawnej.

Przeprowadzono kontrolę w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb-N według stanu na koniec III kwartału 2020 r. oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2020 r.

1. W sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec III kwartału 2020 r. sporządzonym w dniu 12.10.2020 r. wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

N3. Gotówka i depozyty 2 583 676,41 zł, z czego:

- a) 13 997,01 zł (wiersz N3.1. gotówka); saldo Wn konta 100 „Gotówka w kasie”,
- b) 603 763,67 zł (wiersz N3.2. depozyty na żądanie).

Kwota 603 763,67 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki, w tym:

- 388 037,44 zł to saldo Wn konta 130-20 „Rachunek bieżący”,
- 199 553,08 zł to saldo Wn konta 130-60 „Program PYLICA”,
- 16 173,15 zł to saldo Wn konta 130-90 „Środki Min. Sprawiedliwości”.

- c) 1 965 915,73 (wiersz N3.3. depozyty terminowe); saldo Wn konta 130-30 „Lokaty”.

N4. Należności wymagalne 4 927,50 zł, z czego:

- a) 0,00 zł (wiersz N4.1. z tytułu dostaw towarów i usług),
- b) 4 927,50 zł (wiersz N4.2. pozostałe).

N5. Pozostałe należności 86 467,78 zł, z czego:

- a) 86 467,78 zł (wiersz N5.1. z tytułu dostaw towarów i usług).

Suma kwot wykazanych w wierszach: „N4.2. pozostałe” oraz „N5.1. pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług” była zgodna z zapisami konta 203 „Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych od innych jednostek” (kwota 91 395,28 zł – wydruk z dnia 12.10.2020 r.) oraz z opracowaniem własnym „Należności na 30.09.2020 do Rb-N”, sporządzonym w MS Excel przez Główną księgową WOMP w Kielcach, w którym uwzględniono podział należności na wymagalne i niewymagalne. Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Głównej księgowej kwoty w sprawozdaniu Rb-N w wierszu N4. i N5. są wykazane na koncie „Należności z tyt. sprzedaży św. zdrowotnych i [od] innych jednostek – 203”.

W toku kontroli kontrolujący ustalili, że kwota należności wymagalnych powinna być uwidoczniła w wierszu „N4.1. z tytułu dostaw towarów i usług”, nie zaś w wierszu „N4.2. pozostałe”. Do tych niezgodności odniosła się Główna księgowa, która złożyła pisemne oświadczenie: *W sprawozdaniu za cały 2020 r. kwoty w wierszu N.4.2. winny być w wierszu N.4.1. – omyłka pisarska. Zobowiązujemy się do należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdań Rb-N i Rb-Z”.*

W korekcie sprawozdania Rb–N według stanu na koniec III kwartału 2020 r. sporządzonej w dniu 09.11.2020 r. wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

N3. Gotówka i depozyty 2 583 676,41 zł, z czego:

- a) 13 997,01 zł (wiersz N3.1. gotówka); saldo Wn konta 100 „Gotówka w kasie”,
- b) 603 763,67 zł (wiersz N3.2. depozyty na żądanie).

Kwota 603 763,67 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki, w tym:

- 388 037,44 zł to saldo Wn konta 130-20 „Rachunek bieżący”,
- 199 553,08 zł to saldo Wn konta 130-60 „Program PYLICA”,
- 16 173,15 zł to saldo Wn konta 130-90 „Środki Min. Sprawiedliwości”.

- c) 1 965 915,73 (wiersz N3.3. depozyty terminowe); saldo Wn konta 130-30 „Lokaty”.

N4. Należności wymagalne 5 027,50 zł, z czego:

- a) 0,00 zł (wiersz N4.1. z tytułu dostaw towarów i usług),
- b) 5 027,50 zł (wiersz N4.2. pozostałe).

N5. Pozostałe należności 96 785,48 zł, z czego:

- a) 96 785,48 zł (wiersz N5.1. z tytułu dostaw towarów i usług).

Suma kwot wykazanych w wierszach: „N4.2. pozostałe” oraz „N5.1. pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług” była zgodna z zapisami konta 203 „Należności z tytułu

sprzedaży świadczeń zdrowotnych od innych jednostek” (kwota 101 812,98 zł – wydruk z dnia 05.11.2020 r.) oraz z opracowaniem własnym „Należności na 30.09.2020 do Rb-N - korekta”, sporządzonym w MS Excel przez Główną księgową WOMP w Kielcach, w którym uwzględniono podział należności na wymagalne i niewymagalne. Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Głównej księgowej kwoty w sprawozdaniu Rb-N w wierszu N4. i N5. są wykazane na koncie „Należności z tyt. sprzedaży św. zdrowotnych i [od] innych jednostek – 203”.

W toku kontroli kontrolujący ustalili, że kwota należności wymagalnych powinna być uwidoczniła w wierszu „N4.1. z tytułu dostaw towarów i usług”, nie zaś w wierszu „N4.2. pozostałe”. Do tych niezgodności odniosła się Główna księgowa, która złożyła pisemne oświadczenie: *W sprawozdaniu za cały 2020 r. kwoty w wierszu N.4.2. winny być w wierszu N.4.1. – omyłka pisarska. Zobowiązujemy się do należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdań Rb-N i Rb-Z”.*

2. W sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzonym w dniu 02.02.2021 r. wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

N3. Gotówka i depozyty 2 330 769,21 zł, z czego:

- a) 12 935,48 zł (wiersz N3.1. gotówka); saldo Wn konta 100 „Gotówka w kasie”,
- b) 351 825,66 zł (wiersz N3.2. depozyty na żądanie).

Kwota 351 825,66 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki, w tym:

- 85 348,21 zł to saldo Wn konta 130-20 „Rachunek bieżący”,
- 262 906,07 zł to saldo Wn konta 130-60 „Program PYLICA”,
- 3 571,38 zł to saldo Wn konta 130-90 „Środki Min. Sprawiedliwości”.

- c) 1 966 008,07 (wiersz N3.3. depozyty terminowe); saldo Wn konta 130-30 „Lokaty”.

N4. Należności wymagalne 2 127,50 zł, z czego:

- a) 0,00 zł (wiersz N4.1. z tytułu dostaw towarów i usług),
- b) 2 127,50 zł (wiersz N4.2. pozostałe).

N5. Pozostałe należności 47 983,05 zł, z czego:

- a) 47 983,05 zł (wiersz N5.1. z tytułu dostaw towarów i usług).

Suma kwot wykazanych w wierszach: „N4.2. pozostałe” oraz „N5.1. pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług” była zgodna z zapisami konta 203 „Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych od innych jednostek” (kwota 50 110,55 zł – wydruk z dnia 09.11.2021 r.) oraz z opracowaniem własnym „Należności na 31.12.2020 do Rb-N”,

sporządzonym w MS Excel przez Główną księgową WOMP w Kielcach, w którym uwzględniono podział należności na wymagalne i niewymagalne. Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Głównej księgowej kwoty w sprawozdaniu Rb-N w wierszu N4. i N5. są wykazane na koncie „Należności z tyt. sprzedaży św. zdrowotnych i [od] innych jednostek – 203”.

W toku kontroli kontrolujący ustalili, że kwota należności wymagalnych powinna być uwidoczniła w wierszu „N4.1. z tytułu dostaw towarów i usług”, nie zaś w wierszu „N4.2. pozostałe”. Do tych niezgodności odniosła się Główna księgową, która złożyła pisemne oświadczenie: *W sprawozdaniu za cały 2020 r. kwoty w wierszu N.4.2. winny być w wierszu N.4.1. – omyłka pisarska. Zobowiązujemy się do należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdań Rb-N i Rb-Z”.*

Kontrolowany, tłumacząc błędne określenie tytułu należności wymagalnych, wskazuje na „omyłkę pisarską”. Należy stwierdzić, że tego rodzaju pojęcie nie znajduje zastosowania w analizowanych okolicznościach sprawy. W zakresie tego pojęcia mieszczą się tylko takiego rodzaju niedokładności, które widoczne są dla każdego, bez przeprowadzania jakiegokolwiek dodatkowej, dogłębnej analizy. Oznacza to, że ich poprawienie nie wywołuje zmiany merytorycznej treści oświadczenia woli. Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, z odpowiednim podpisem (§ 10 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych).

3. W sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzonym w dniu 02.02.2021 r. nie wykazano, zgodnie z ewidencją księgową, zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Na dzień 31.12.2020 r. jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych, co zostało przedstawione w tabeli w pkt 6. W związku z tym w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2020 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych. Ponadto Główna księgową pisemnie oświadczyła: *w ewidencji księgowej znajduje się konto „241” [Zobowiązanie z tytułu otrzymanych depozytów pieniężnych], na którym zostały wykazane zabezpieczenia ewentualnych roszczeń z tytułu rękojmi za wady – nie podlegają zamieszczeniu w sprawozdaniu Rb-Z.*

Dokumentacja kontrolna od str.1798 do str. 1865

Stwierdzone nieprawidłowości uchybienia:

- nierzetelne wykazanie danych w ww. sprawozdaniach w zakresie należności wymagalnych

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor WOMP w Kielcach

Główny księgowy WOMP w Kielcach

Ocena skontrolowanej działalności:

Dokonując oceny kontrolujący wzięli pod uwagę fakt, że działania Kontrolowanego miały miejsce w szczególnie trudnym okresie związanym z wprowadzeniem stanu zagrożenia epidemicznego i następnie epidemii w kraju. W związku z tym realizację zadań w kontrolowanym obszarze oceniono pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie sposobu udzielania pełnomocnictw/upoważeń oraz składania podpisów przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

18. Realizacja planu finansowego.

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 oraz na podstawie art. 48 ust. 2 pkt 2 tej ustawy zaopiniowany przez Radę Społeczną. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, jako samorządowe osoby prawne, o których mowa w art. 30 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zobowiązane są do przestrzegania zasad w zakresie sporządzania planów finansowych w szczególności określonej w art. 31 tej ustawy.

Plan rzeczowo-finansowy na 2020 rok WOMP został zatwierdzony przez Dyrektora WOMP w dniu 19 grudnia 2019 roku. Zatwierdzenie planu poprzedziły, pozytywne opinie Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach z dnia 19.12.2019 r., tj. uchwała Nr 16/2019 w sprawie zaopiniowania planu rzeczowo – finansowego oraz planu dochodów i wydatków dla WOMP w Kielcach na rok 2020 i uchwała Nr 17/2019 w sprawie zaopiniowania planu zakupu majątku oraz planu zadań remontowych przewidzianych do realizacji w 2020 roku.

Na podstawie przedłożonej podczas kontroli dokumentacji ustalono, że pismem znak: PG-311-8/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku jednostka przekazała do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach następujące dokumenty:

- Uchwałę nr 16/2019 Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie zaopiniowania planu rzeczowo-finansowego

oraz planu dochodów i wydatków dla Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach na rok 2020,

- Uchwałę nr 17/2019 Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach z dnia 19 grudnia 2019 r., w sprawie zaopiniowania planu zakupu majątku oraz planu zadań remontowych przewidzianych do realizacji w 2020 roku,

- „Plan rzeczowo-finansowy dla Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach na rok 2020” stanowiący załącznik do w/w uchwał sporządzony przez Głównego Księgowego i zatwierdzony przez Dyrektora i Przewodniczącego Rady Społecznej WOMP.

Ponadto, w trakcie 2020 roku miały miejsce następujące aktualizacje planu finansowego:

- Aktualizacja Planu rzeczowo-finansowego dla Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach na rok 2020, opatrzona datą sporządzenia: 29 kwietnia 2020 r., która została pozytywnie zaopiniowana Uchwałą nr 1/2020 Rady Społecznej WOMP oraz Uchwałą nr 2/2020 Rady Społecznej WOMP z dnia 29 kwietnia 2020 r. (zaktualizowany plan wraz z uchwałami Rady Społecznej przekazano do UMWS w dniu 11.05.2020 r., jako załączniki do pisma PG-311-2/2020 z dnia 8 maja 2020 roku);
- Aktualizacja Planu rzeczowo-finansowego dla Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach na rok 2020, opatrzona datą sporządzenia: 23 września 2020 r., która została pozytywnie zaopiniowana Uchwałą nr 7/2020 Rady Społecznej WOMP oraz Uchwałą nr 8/2020 Rady Społecznej WOMP z dnia 23 września 2020 r. (zaktualizowany plan wraz z uchwałami Rady Społecznej przekazano do UMWS w dniu 06.10.2020 r., jako załączniki do pisma PG-311-3/2020 z dnia 5 października 2020 roku);
- Aktualizacja Planu rzeczowo-finansowego dla Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach na rok 2020, opatrzona datą sporządzenia: 17 grudnia 2020 r., która została pozytywnie zaopiniowana Uchwałą nr 12/2020 Rady Społecznej WOMP oraz Uchwałą nr 13/2020 Rady Społecznej WOMP z dnia 28 grudnia 2020 r. (zaktualizowany plan wraz z uchwałami Rady Społecznej przekazano do UMWS w dniu 29.12.2020 r., jako załączniki do pisma PG-311-6/2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku).

Jak wynika z Planu rzeczowo-finansowego dla WOMP w Kielcach na 2020 rok, plan przychodów i kosztów na 2020 rok kształtował się następująco:

- przychody – 1 077 526,00 zł

- koszty – 6 082 125,00 zł.

Zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 ze zm.) zakłady opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do 31 lipca roku budżetowego – informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za I półrocze oraz w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym – sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym. Ustalono, że Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach przekazał ww. sprawozdania w ustawowych terminach.

W dniu 27 lipca 2020 r. pismem PG-3123-10/2020 do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach została złożona „Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego WOMP za okres od 01.01.2020 – 30.06.2020 r.”, z której wynika, że wykonanie planu przychodów wyniosło – 646123,17 zł, a wykonanie kosztów wyniosło – 3 164 070,30 zł.

W dniu 23 lutego 2021 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach pismem PG-3123-4/21 z dnia 19.02.2021 r. jednostka złożyła sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2020 rok, z którego wynika, że wykonanie planu przychodów wyniosło 1 095 605,03 zł, a wykonanie planu kosztów wyniosło 6 077 718,48 zł.

Ponadto, jednostka w 2020 roku przekazała do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach 10 informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach, mianowicie:

1. „ Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za okres od 01.01.2020 roku do 31.01.2020” oraz „Sprawozdanie z ilości świadczeń zrealizowanych w okresie 01.01.2020-31.01.2020” – kontrolowana jednostka przekazała w dniu 25 lutego 2020 r., jako załączniki do pisma PG-3123-4/2020 z dnia 25 lutego 2020 roku,
2. „ Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za okres od 01.01.2020 roku do 29.02.2020” oraz „Sprawozdanie z ilości świadczeń zrealizowanych w okresie 01.01.2020-29.02.2020” – jednostka przekazała

w dniu 20 marca 2020 r., jako załączniki do pisma PG-3123-5/2020 z dnia 20 marca 2020 roku,

3. „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za okres od 01.01.2020 roku do 31.03.2020” oraz „Sprawozdanie z ilości świadczeń zrealizowanych w okresie 01.01.2020-31.03.2020” – jednostka przekazała w dniu 27 kwietnia 2020 r., jako załączniki do pisma PG-3123-6/2020 z dnia 27 kwietnia 2020 roku,

4. „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za okres od 01.01.2020 roku do 30.04.2020” oraz „Sprawozdanie z ilości świadczeń zrealizowanych w okresie 01.01.2020-30.04.2020” – jednostka przekazała w dniu 25 maja 2020 r., jako załączniki do pisma PG-3123-7/2020 z dnia 25 maja 2020 roku,

5. Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za okres od 01.01.2020 roku do 31.05.2020” oraz „Sprawozdanie z ilości świadczeń zrealizowanych w okresie 01.01.2020-31.05.2020” – jednostka przekazała w dniu 25 czerwca 2020 r., jako załączniki do pisma PG-3123-8/2020 z dnia 24 czerwca 2020 roku,

6. Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za okres od 01.01.2020 roku do 31.07.2020” oraz „Sprawozdanie z ilości świadczeń zrealizowanych w okresie 01.01.2020-31.07.2020 oraz za okres 01.07.2020-31.07.2020” – jednostka przekazała w dniu 25 sierpnia 2020 r., jako załączniki do pisma PG-3123-11/2020 z dnia 25 sierpnia 2020 roku,

7. Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za okres od 01.01.2020 roku do 31.08.2020” oraz „Sprawozdanie z ilości świadczeń zrealizowanych w okresie 01.01.2020-31.08.2020 oraz za okres 01.08.2020-31.08.2020” – jednostka przekazała w dniu 24 września 2020 r., jako załączniki do pisma PG-3123-12/2020 z dnia 24 września 2020 roku,

8. Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za okres od 01.01.2020 roku do 30.09.2020” oraz „Sprawozdanie z ilości świadczeń zrealizowanych w okresie 01.01.2020-30.09.2020 oraz za okres 01.09.2020-30.09.2020” – jednostka przekazała w dniu 26 października 2020 r., jako załączniki do pisma PG-3123-13/2020 z dnia 26 października 2020 roku,

9. Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za okres od 01.01.2020 roku do 31.10.2020” oraz „Sprawozdanie z ilości świadczeń zrealizowanych w okresie 01.01.2020-31.10.2020 oraz za okres

01.10.2020-31.10.2020” – jednostka przekazała w dniu 25 listopada 2020 r., jako załączniki do pisma PG-3123-14/2020 z dnia 24 listopada 2020 roku,

10. „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za okres od 01.01.2020 roku do 30.11.2020” oraz „Sprawozdanie z ilości świadczeń zrealizowanych w okresie 01.01.2020-30.11.2020 oraz za okres 01.11.2020-30.11.2020” – jednostka przekazała w dniu 28 grudnia 2020 r., jako załączniki do pisma PG-3123-15/2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku.

W dniu 7 maja 2021 roku pismem PG-3124-1/2021 z dnia 6.05.2021 r. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach przedłożył do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego „Sprawozdanie finansowo-ekonomiczne z działalności Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz Bilans i rachunek wyników za 2020r.”, zaopiniowane pozytywnie Uchwałą nr 3/2021 Rady Społecznej WOMP z dnia 30 kwietnia 2021 r. Z przedłożonej informacji wynika, że wynik finansowy WOMP za 2020 rok zamknął się zyskiem w kwocie 29.593,46 zł, który decyzją dyrektora WOMP z dnia 23 kwietnia 2021 r. oraz opinią Rady Społecznej WOMP podjętą Uchwałą nr 4/2021 z dnia 30 kwietnia 2021r. przekazany został na fundusz zakładu.

Sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach za 2020 rok zostało zatwierdzone Uchwałą nr 3925/21 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 czerwca 2021 r.

Poniżej, w formie tabelarycznej, przedstawiono informację przedstawiającą strukturę przychodów i kosztów jednostki w wersji planowanej początkowej, wg stanu po aktualizacjach planu oraz przedstawiającą wykonanie w 2020 roku, przygotowaną przez głównego księgowego jednostki:

Kod	Wyszczególnienie	Plan na 2020 rok	Aktualizacja plan na 2020 rok	Wykonanie	Realizacja
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 314 000,00	1 077 526,00	1 095 605,03	101,68
B	Koszty działalności operacyjnej	6 527 156,00	6 082 125,00	6 077 718,48	99,93

Kod	Wyszczególnienie	Plan na 2020 rok	Aktualizacja plan na 2020 rok	Wykonanie	Realizacja
1	2	3	4	5	6
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 314 000,00	1 077 526,00	1 095 605,03	101,68
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 314 000,00	1 077 526,00	1 095 605,03	101,68
B	Koszty działalności operacyjnej	6 527 156,00	6 082 125,00	6 077 718,48	99,93
B.I	Amortyzacja	479 961,00	323 476,00	323 475,57	100
B.II	Zużycie materiałów i energii	254 113,00	428 781,00	434 886,98	101,42
B.III	Usługi obce	751 095,00	678 955,00	674 604,87	99,36
B.IV	Podatki i opłaty	166 760,00	92 058,00	90 554,43	98,37
B.V	Wynagrodzenia	3 835 053,00	3 594 119,00	3 599 610,29	100,15
B.VI	Składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 000 874,00	941 256,00	931 996,59	99
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	39 300,00	23 480,00	22 589,75	96,21
C	Zysk /Strata ze sprzedaży	-5 213 156,00	- 5 004 599,00	- 4 982 113,45	
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 193 556,00	5 007 327,00	4 994 671,96	99,75
E	Pozostałe koszty operacyjne	10 900,00	5 900,00	4 630,12	78,48
F	Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-30 500,00	-3 172,00	7 928,39	
G	Przychody finansowe	30 500,00	25 000,00	21 665,07	86,66
H	Koszty finansowe				
I	Zysk/Strata z działalności gospodarczej	0,00	21 828,00	29 593,46	135,58
gJ	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				
K	Zysk /Strata brutto	0,00	21 828,00	29 593,46	135,58
L	Podatek dochodowy				
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku				
N	Zysk/Strata netto	0,00	21 828,00	29 593,46	135,58
O	Zysk/Strata netto powiększony o wartość amortyzacji	479 961,00	345 304,00	353 069,03	102,25

Źródło: Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach

Z przedstawionej powyżej tabeli wynika, że koszty działalności operacyjnej jednostki w ujęciu ogólnym nie zostały przekroczone. Większe wykonanie planu niż zakładano nastąpiło w części „B.II – Zużycie materiałów i energii” o kwotę 6 105,98 zł, oraz w części „B.V – Wynagrodzenia” o kwotę 5 491,29 zł.

W poniższej tabeli wyszczególnione zostały koszty operacyjne, w których wystąpiło większe wykonanie planu:

Lp	Wyszczególnienie	Plan WOMP na 2020 rok	Wykonanie WOMP w 2020r.	Plan projekt „PYLICA” na 2020 rok	Wykonanie projekt „PYLICA” w 2020r.
1.	Zużycie materiałów i energii	398 011,00 zł	406 423,47 zł	30 770,00 zł	28 463,51 zł
2.	Wynagrodzenia	3 464 059,00 zł	3 461 608,44 zł	130 060,00 zł	138 001, 85 zł

Zródło: Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach

Główna księgowa WOMP złożyła wyjaśnienie o następującej treści: *„Informuję, że większe wykonanie planu w zakresie zużycia materiałów i energii w 2020 roku, wynika ze zwiększonego zużycia energii elektrycznej i energii cieplnej. Wymienionych kosztów nie jesteśmy w stanie precyzyjnie przewidzieć, ponieważ faktury za miesiąc grudzień dostarczane są do WOMP w miesiącu styczniu kolejnego roku.*

W trakcie planowania wynagrodzeń dla pracowników realizujących projekt „Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników narażonych na działanie pyłu zwłókniającego” WOMP nie ma możliwości dokładnego doprecyzowania liczby zakładów pracy oraz pracowników zgłaszających się do uczestnictwa w ww. projekcie (warsztaty, edukacje, badania). Podkreślić należy, że w związku z trudnościami w pozyskiwaniu beneficjentów do projektu do ostatniego dnia roku trwa ich rekrutacja.”

Zgodnie z wytycznymi ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być dokonywane do wysokości i w granicach wyznaczonych kwotami, określonych w planie finansowym, zawierającym podstawowe pozycje określone w art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Odnosząc się do wyjaśnienia udzielonego przez Głównego Księgowego WOMP, Kontrolujący może uznać za zasadne wyjaśnienie dotyczące wyższych kosztów energii

elektrycznej i ciepłej, których zużycia nie można było precyzyjnie przewidzieć na dzień 31 grudnia 2020 r.

Jeżeli jednak chodzi o większe wykonanie planu w kosztach operacyjnych „Wynagrodzenia”, Kontrolujący nie uznaje udzielonej odpowiedzi za zasadną i wyczerpującą, usprawiedliwiającą niedokonanie aktualizacji planu finansowego, by nie dopuścić do przekroczenia kwoty wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki. Koszty wynagrodzenia nie są bowiem kosztami zmiennymi, których nie da się przewidzieć i zaplanować. Wszelkie zmiany w trakcie roku w zakresie przewidywanych wartości przychodów i kosztów wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym (zgodnie z art. 52 ustawy o finansach publicznych).

Dokumentacja kontrolna od str.1866 do str.2001

Stwierdzona nieprawidłowość:

Dokonana w grudniu 2020 roku „Aktualizacja planu rzeczowo-finansowego dla Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach na rok 2020” z dnia 17 grudnia 2020 roku, zaopiniowana Uchwałą nr 12/2020 Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach z dnia 28 grudnia 2020 r., nie przewidywała prawidłowego limitu kosztów koniecznych do poniesienia przez jednostkę do końca 2020 roku w kategoriach kosztowych, których prognoza była możliwa.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z nieprawidłowością.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor WOMP w Kielcach

Główny księgowy WOMP w Kielcach

19. Kompletność obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2020 r., zasady (politykę) rachunkowości w WOMP w Kielcach określały następujące dokumenty:

- 1) Zarządzenie nr 6/2017 z dnia 24 marca 2017 r. Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie wprowadzenia ustaleń dotyczących zasad rachunkowości przyjętych do stosowania w WOMP w Kielcach. Zarządzenie weszło w życie z dniem 24.03.2017 r.;

- 2) Aneks Nr 1 z dnia 02.01.2018 r. do Zarządzenia Dyrektora WOMP w Kielcach nr 6/2017 z dnia 24 marca 2017 r. w sprawie ewidencji w księgach rachunkowych środków pozyskanych z funduszy unijnych dotyczących projektu pn. „Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników zawodowo narażonych na działanie pyłu zwłókniającego”;
- 3) Załącznik nr 1/A do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 „Wykaz kont syntetycznych księgi głównej WOMP-Kielce” (numer dokumentu In/PG/50 wyd. 7/1 w Systemie Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2015, data wydania 28.12.2018 r.); opracowany w oparciu o zalecenia zawarte w dokumencie z 2012 r. „Ocena funkcjonujących Zakładowych Planów Kont Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej oraz stworzenie Jednolitego Wspólnego Zakładowego Planu Kont dla Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie”;
- 4) Załącznik nr 1/B do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 „Wykaz zbiorów ksiąg stanowiących księgi rachunkowe” (numer dokumentu In/PG/47 wyd. 6/1 w Systemie Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2015, data wydania 28.12.2018 r.);
- 5) Załącznik nr 1/C do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 „Zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej” (numer dokumentu In/PG/61 wyd. 7/1 w Systemie Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2015, data wydania 28.12.2018 r.);
- 6) Załącznik nr 2 do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” (numer dokumentu In/PG/48 wyd.4/1 w Systemie Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2015, data wydania 28.12.2018 r.);
- 7) Załącznik nr 3 do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 „System ochrony danych i zbiorów w WOMP-Kielce” (numer dokumentu In/WOMP/49 wyd. 6/1 w Systemie Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2015, data wydania 28.12.2018 r.);
- 8) „Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach” wprowadzona decyzją Dyrektora WOMP – Kielce Nr 1/2002 z dnia 28.11.2002 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości w WOMP w Kielcach. Przedmiotowa Instrukcja stanowi załącznik nr 4 do ww. decyzji. Na podstawie wyjaśnień Głównego księgowego oraz analizy przedłożonej dokumentacji WOMP w Kielcach z zakresu rachunkowości ustalono, że pomimo zmian wprowadzonych na przestrzeni lat do zasad rachunkowości, decyzjami lub zarządzeniami Dyrektora WOMP w Kielcach, przywołany załącznik nr 4 do

decyzji Nr 1/2002 z dnia 28.11.2002 r. Dyrektora WOMP w Kielcach dotyczący inwentaryzacji – był obowiązujący w 2020 r., jak i obowiązywał nadal w jednostce w okresie przeprowadzania niniejszej kontroli (szerzej: pkt 7 wystąpienia - Prawdliwość przeprowadzenia inwentaryzacji).

Ewidencja księgową w WOMP w Kielcach prowadzona jest komputerowo przy zastosowaniu oprogramowania finansowo-księgowego CDN OPTIMA opracowanego przez Systemy Informatyczne COMARCH z siedzibą w Krakowie. Ewidencja księgową obejmuje zbiory zapisów księgowych tworzących:

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), w ww. dokumentacji opisującej zasady rachunkowości w WOMP, określono:

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

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że przyjęta w jednostce polityka rachunkowości zawierała informacje wymagane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, lecz stwierdzono uchybienia polegające na braku aktualności i niekompletności niektórych informacji lub na posiadaniu informacji błędnych, niezgodnych z rzeczywistym sposobem prowadzenia rachunkowości w jednostce, mianowicie:

- 1) niekompletność informacji dotyczącej okresów sprawozdawczych, tj. określając wchodzący w skład roku obrotowego kwartalny okres sprawozdawczy pominięto zapis dotyczący obowiązku sporządzania sprawozdań wymienionych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów

publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773; Dz.U. z 2020 r. poz. 2396);

2) przywołano błędnie:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 poz. 694 z 2002 roku ze zm. w Zarządzeniu nr 6/2017; Dz. U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591 z późn. zm. w Zał. nr 1/B do ww. zarządzenia; nowelizacja ustawy z dnia 29 listopada 2000 r., Dz. U. Nr 76, poz. 694 tekst jednolity w Zał. nr 2 do ww. zarządzenia) zamiast ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 – obowiązujący w dniu 24.03.2017 r.);

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674 w Zał. nr 2 do ww. zarządzenia) zamiast rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 277 – obowiązujący w dniu 24.03.2017 r.);

3) analizując załączniki nr 1/A, 1/B, 1/C do ww. zasad rachunkowości przyjętych do stosowania w WOMP w Kielcach kontrolujący stwierdzili brak jednolitego podejścia w nazewnictwie niektórych kont w poszczególnych załącznikach. Przykładowe różnice w nazewnictwie kont w poszczególnych załącznikach przedstawiono w tabeli poniżej.

Konto	Nazwa widniejąca w zał. 1/A	Nazwa widniejąca w zał. 1/B	Nazwa widniejąca w zał. 1/C
018	Umorzenie środków trwałych	Odpisy umorzeniowe środków trwałych	Umorzeniowe środków trwałych
035	Odpisy z tytułu utraty wartości WNiP	Odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych	Odpisy z tytułu utraty wartości niematerialnych i prawnych
038	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (WNiP)	-	Odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych
229	Rozliczenie wydatków z programów unijnych	-	Rozliczenie wydatków unijnych
233	Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS	-	Należności z tytułu pożyczek z ZFŚS

4) W Załączniku nr 1/C do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 „Zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej” nie przedstawiono zasad ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej – konto 266-Rozliczenia pozostałe oraz konto 845-Materiały otrzymane. Konta te zamieszczono

w Załączniku nr 1/A do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 „Wykaz kont syntetycznych księgi głównej WOMP-Kielce”.

W pisemnym wyjaśnieniu przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 10.12.2021 r. wskazano: *W załączniku 1/C przyjęte zostały ewidencje księgowe dotyczące kont będących w powszechnym użyciu w WOMP. Konto 266-rozliczenia pozostałe jest typowym kontem do rozliczeń, które nie funkcjonuje w WOMP.*

Konto 845 – „Materiały otrzymane” ujęte w załączniku nr 1/A jest kontem służącym do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów (otrzymanych darowizn rzeczowych). W załączniku 1/C konto 845 nie zostało opisane, ponieważ nie przewidywano funkcjonowania tego konta w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach. Jednak w związku z trwającą pandemią i licznymi darowiznami materialnymi, zaistniała konieczność zaksięgowania na tym koncie operacji gospodarczych, które było ujęte w planie kont. Zasady ewidencji księgowej na tym koncie są takie same jak na kontach „831-844”;

5) W załącznikach: nr 1/A do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 „Wykaz kont syntetycznych księgi głównej WOMP-Kielce”, nr 1/B do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 „Wykaz zbiorów ksiąg stanowiących księgi rachunkowe” oraz nr 1/C do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 „Zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej” nie ujęto konta 501 *Koszty projektu - Pylica*, mimo występowania w jednostce operacji gospodarczych podlegających ujęciu na tym koncie. Jedynie w Aneksie Nr 1 z dnia 02.01.2018 r. do Zarządzenia Dyrektora WOMP w Kielcach nr 6/2017 z dnia 24 marca 2017 r. w sprawie ewidencji w księgach rachunkowych środków pozyskanych z funduszy unijnych dotyczących projektu pn. „Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników zawodowo narażonych na działanie pyłu zwłókniającego” zawarto krótki zapis: *na kontach zespołu „501” z analityką na zadania.*

W pisemnym wyjaśnieniu przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 10.12.2021 r. wskazano: *Konto „501” zostało wprowadzone tylko i wyłącznie na potrzeby rozliczania kosztów projektu, w związku z tym zostało zaprezentowane w Aneksie nr 1 z dnia 02.01.2018. Ponadto należy zwrócić uwagę, że w Załączniku nr 1/C do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 został opisany „Zespół 5”- Koszty według typów działalności i ich rozliczenie. [Konto 501 nie powinno] znaleźć się w Załączniku 1/A i 1/B, ponieważ dotyczy tylko w/w projektu i nie będzie wykorzystane do ewidencji działalności Ośrodka po jego zakończeniu.*

Odnosząc się do nieuwjęcia konta 501 w ww. załącznikach, podkreślić należy, że w toku kontroli uzyskano informację od Głównej księgowej, że ww. projekt jest projektem

wieloletnim, realizowanym od 01.01.2018 r do 30.06.2022 r., a jednostka jest partnerem wiodącym;

6) W zasadach rachunkowości jednostki, w których wykazano również konta pozabilansowe, nie zawarto opisu konta *976 Wkład własny-program pylica* funkcjonującego w jednostce jako konto pozabilansowe. W ww. w Aneksie Nr 1 z dnia 02.01.2018 r. do Zarządzenia Dyrektora WOMP w Kielcach nr 6/2017 z dnia 24 marca 2017 r. zawarto jedynie zapis: *Konto Wn – 976-01 – Udostępnianie gabinetów* (zapis *-01* sugeruje, że jest to konto analityczne).

W pisemnym wyjaśnieniu przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 10.12.2021 r. wskazano: *Konto „976-01” zostało wprowadzone tylko i wyłącznie na potrzeby rozliczania kosztów projektu, w związku z tym zostało zaprezentowane w Aneksie nr 1 z dnia 02.01.2018. [Konto nie powinno] znaleźć się w Załączniku 1/A i 1/B ponieważ dotyczy tylko w/w projektu i nie będzie wykorzystane do ewidencji działalności Ośrodka po jego zakończeniu. „Wkład własny - konto „976” udostępnienie gabinetu nie może podlegać odrębnej ewidencji na kontach bilansowych jednostki, ponieważ nie jest kosztem i nie został poniesiony. Tym samym ewidencjonowanie odpowiednio wycenionego i udokumentowanego własnego wkładu powinno odbywać się pozabilansowo na kontach „Zespołu 9”.*

W tym miejscu kontrolujący podnoszą, że nie przedłożono wyjaśnienia, dlaczego w zasadach rachunkowości nie zawarto opisu konta *976 Wkład własny-program pylica* funkcjonującego w jednostce jako konto pozabilansowe. W zestawieniu obrotów i sald za okres 2020-01-01 do 2020-12-31 ujawniono konto o nazwie *976 Wkład własny-program pylica*, natomiast w przywołanym powyżej Aneksie nr 1 nie zawarto opisu tego konta. Z przedstawionej w toku kontroli dokumentacji wynika, że wskazane w pisemnym wyjaśnieniu jednostki konto o nazwie *Wkład własny - konto „976” udostępnienie gabinetu* nie funkcjonuje w jednostce. Ponadto kontrolujący nie wskazują, aby konto pozabilansowe miało podlegać *odrębnej ewidencji na kontach bilansowych jednostki*, czy też na kontach wynikowych. Jednocześnie kontrolujący zwracają uwagę, że w załączniku nr 1/A do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 „Wykaz kont syntetycznych księgi głównej WOMP-Kielce”, w zespole 0 i zespole 8, wyodrębniono i enumeratywnie wyliczono inne konta pozabilansowe jednostki. Również w załączniku nr 1/C do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 „Zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej” wyodrębniono i opisano pozostałe konta pozabilansowe jednostki;

7) W Załączniku nr 1/A do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 wykazano cztery konta pozabilansowe, tj. konto nr 090, 095, 096 (zespół 0) oraz 975 (zespół 8). W Załączniku nr

1/C do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 przedstawiono zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na koncie 090 *Wyposażenie w użytkowaniu*, nie przedstawiono zasad w odniesieniu do pozostałych trzech kont pozabilansowych.

W pisemnym wyjaśnieniu przedłożonym przez Dyrektora jednostki w dniu 10.12.2021 r. wskazano: *W załączniku 1/C do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2017 zawarto konta pozabilansowe 095, 096, których zasady ewidencji są takie same jak konta pozabilansowego 090. Konto 095 i 096 nie funkcjonuje w WOMP, gdyż zgodnie z obowiązującą Instrukcją In/WOMP/42 wyd.8 postawienie środka trwałego w stan likwidacji jest równoznaczne z jego fizyczną likwidacją. Nie ma konieczności przenoszenia środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych na ewidencje pozabilansową. Ewidencję konta pozabilansowego 975 wraz z opisem zawarto w załączniku 1/C. Nastąpiła pomyłka pisarza: wpisano konto 957 (brak takiego konta w programie Optima), a winno być konto 975;*

8) W polityce rachunkowości ujęto niespójne zapisy dotyczące umorzenia (amortyzacji) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. M.in. w załączniku nr 2 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” rozdział I pkt 4 czytamy: *Umorzenie (amortyzacja) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest według stawek liniowych na podstawie przepisów podatkowych (...) amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wysokocennych o wartości jednostkowej powyżej 3.500 zł dokonuje się metodą liniową według stawek podatkowych.* W przypadku, gdy jednostka przy określaniu amortyzacji bilansowej odwołuje się do *przepisów podatkowych* należy mieć na uwadze, że od 01.01.2018 r. obowiązuje przepis, zgodnie z którym limit wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiający jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości do kosztów uzyskania przychodów został podwyższony z 3 500 zł do 10 000 zł (zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, a także w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych). Ww. limit dotyczy składników majątku przyjętych do używania po 31.12.2017 r.;

9) W załączniku nr 2 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” ujęto nieaktualne zapisy dotyczące rezerw w powiązaniu ze stratami i zyskami nadzwyczajnymi oraz zaprezentowano nieaktualne zasady ustalania wyniku finansowego jednostki z uwzględnieniem pozycji: *Wynik zdarzeń nadzwyczajnych, Zyski nadzwyczajne, Straty nadzwyczajne.* Nowelizacja ustawy o rachunkowości wprowadziła z dniem 01.01.2016 r. nowe zasady prezentacji rachunku zysków i strat. Usunięto z rachunku zysków i strat pozycję *Wynik zdarzeń nadzwyczajnych*, a straty i zyski

nadzwyczajne ujmowane są odpowiednio w kategorii *Pozostałe koszty operacyjne* i *Pozostałe przychody operacyjne*.

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

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych opublikowanymi w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF z 2009 Nr 15 poz. 84), wydanymi na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 poz. 305 ze zm.), procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja powinna być spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna (Standard nr 10).

Dokumentacja kontrolna od str. 2002 do str. 2157

Osoby odpowiedzialne:

- Dyrektor WOMP w Kielcach,
- Główna księgowa WOMP w Kielcach.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna po uwzględnieniu ww. uchybień.

20. Ewidencja środków trwałych w zakresie sprzętu informatycznego

Sprawdzono ewidencję sprzętu komputerowego znajdującego się jednostce. Otrzymano wydruk Ewidencji środków trwałych w zakresie sprzętu komputerowego i porównano losowo zgodność stanu faktycznego z zapisami w księdze inwentarzowej. Ponadto pracownicy Działu IT prowadzą karty sprzętu teleinformatycznego w programie MS EXCEL, które są przechowywane także w formie papierowej.

Do kontroli wybrano następujące urządzenia:

- nr inwentarzowy T4/6/2/2019, monitor Philips
- nr inwentarzowy T4/6/1/2019, komputer Lenovo
- nr inwentarzowy T4/6/3/2019, drukarka xerox
- nr inwentarzowy T4/3/2/2018, monitor Benq
- nr inwentarzowy T4/3/1/2018, komputer
- nr inwentarzowy T4/5/3/2017, drukarka xerox
- nr inwentarzowy T4-4/2/2020, monitor Philips
- nr inwentarzowy T4-4/1/2020, komputer NTT
- nr inwentarzowy T4-4/3/2020, drukarka xerox
- nr inwentarzowy T4-354/1/2012, zestaw komputerowy HP PRO
- nr inwentarzowy T4//354/2/2012, monitor Philips
- nr inwentarzowy T4/355/3/2012, drukarka OKI
- nr inwentarzowy T4/6/1/2021, komputer NTT
- nr inwentarzowy T4/6/2/2021, monitor MSI
- nr inwentarzowy T4/6/3/2021, drukarka Xerox

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

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna

21. Dokumenty zakupu sprzętu informatycznego i licencji na oprogramowanie

W 2020 roku, w jednostce obowiązywał „regulamin udzielania zamówień publicznych w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach” stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora nr 5/2010 oraz Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej a rt. 4 pkt 8. Ustawy Prawo Zamówień Publicznych w WOMP w Kielcach.

W roku 2020 zrealizowano postępowanie PDZP-26/Z-3/20 na dostawę i wdrożenie infrastruktury serwerowej i sieciowej oraz oprogramowania dla Medycznego Systemu Informatycznego (MSI) dla Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach.

Kontrolę tego postępowania przeprowadził w dniach 26.04.2021 – 30.04.2021 Departament Kontroli i Certyfikacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, którego wyniki są opisane w informacji pokontrolnej nr KC-I.432.173.2.2021/MBK-13 z dnia 04.05.2021. Ocena postępowania przebiegła pozytywnie, wobec czego odstąpiono od kontroli w/w postępowania.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna

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

Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez główną księgową ustalono:

Politykę rachunkowości w roku 2020 stanowiło zarządzenie z dnia 24 marca 2017, nr 6/2017 roku Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w sprawie wprowadzenia ustaleń dotyczących zasad rachunkowości przyjętych do stosowania w WOMP w Kielcach.

Księgi rachunkowe jednostce prowadzi się z użyciem systemu OPTIMA, którego producentem jest firma COMARCH S.A. W roku 2020 obsługa serwisowa programu prowadzona jest przez firmę JAWO-Projekt sp. z o.o. na podstawie umowy zawartej w dniu 30.04.2012 roku, oraz przez dział IT.

Kopie zapasowe systemu tworzone są codziennie, automatycznie na serwerze, a następnie nagrywane na płyty CD/DVD i przechowywane w szafie pancernej w Dziale IT.

Stwierdzono brak opisu szczegółowych zasad tworzenia kopii zapasowych oraz procedur ich wiarygodnego testowania i odtwarzania danych.

Stwierdzone uchybienia:

- brak w polityce rachunkowości zapisów dotyczących:

- a) opisu sposobu tworzenia kopii zapasowych,
- b) opisu sposobu testowania kopii zapasowych tworzonych na nośnikach jednokrotnego zapisu i ewidencji z ich testowania.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z uchybieniami

Osoby odpowiedzialne za wyżej opisane zagadnienie:

- Dyrektor WOMP,
- Główna Księgowa WOMP

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)

24.1. Organizacja Systemu Ochrony Danych Osobowych

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje system zarządzania jakością ISO 9001. Dokumentację systemu ochrony danych osobowych stanowią instrukcje :

- In/WOMP/70 Polityka bezpieczeństwa danych osobowych, aktualna wersja z dnia 15.09.2018 r.,
- In/WOMP/71 Zarządzanie systemami informatycznymi, aktualna wersja z dnia 31.01.2019r.

24.2. Prawo przetwarzania danych osobowych

Dla wszystkich zbiorów danych zidentyfikowano podstawę prawną i cele przetwarzania, co zostało udokumentowane w rejestrze czynności przetwarzania danych osobowych.

24.3. Realizacja praw osoby, której dane dotyczą

Obowiązki informacyjne są realizowane w oparciu o publikowane w serwisie www WOMP klauzule informacyjne, projektowane zapisy zamieszczane w dokumentacji prowadzonych postępowań w związku z realizacją zamówienie publicznego, wykorzystywane w wiadomościach e-mail stopki informacyjne, nagranie na centrali telefonicznej, wzory zapisów umownych odnoszących się do osób występujących w komparycji umowy i osób funkcyjnych wskazanych w umowach. Zakres klauzul informacyjnych jest poddawany przeglądowi na etapie projektowania działań, w szczególności przed zawarciem umów.

Procedura realizacji żądań osób, których dane dotyczą na podstawie art. 15-22 RODO jest w opracowaniu (aktualnie jest dostępna finalna wersja nie zatwierdzona do użytku).

24.4. Inspektor Ochrony Danych

Został wyznaczony inspektor ochrony danych osobowych, który wykonuje swoje obowiązki na podstawie umowy z dnia 27.04.2018 r. aneksowanej dnia 08.10.2018 r. Zgłoszenie IDO do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych nastąpiło w dniu 08.10.2018 r.

24.5. Rejestrowanie czynności przetwarzania danych osobowych

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje rejestr czynności przetwarzania WOMP w Kielcach, aktualne wydanie z dnia 21.01.2021 r. oraz rejestr kategorii czynności przetwarzania WOMP, aktualne wydanie z dnia 18.07.2021 r.

24.6. Naruszenia ochrony danych osobowych

Procedury dotyczące zgłaszania i postępowania z naruszeniami danych osobowych zdefiniowane są w Regulaminie postępowania w przypadku naruszenia ochrony danych osobowych – procedura In/WOMP/73 wdrożonego systemu zarządzania jakością oraz w Instrukcji pn. Zarządzanie systemami informatycznymi, rozdział: „zgłoszenie naruszenia systemu informatycznego” – procedura In/WOMP/71.

Prowadzony jest rejestr incydentów i naruszeń ochrony danych osobowych.

Kontrolowane zagadnienia związane z realizacją obowiązków wynikających z ustawy o ochronie danych osobowych z dnia 10 maja 2018 roku (Dz. U. 2019 poz. 1781) nie budzą zastrzeżeń kontrolującego.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna

Zalecenia pokontrolne:

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

1. W zakresie struktury organizacyjnej -

1.1 W przypadku udzielania przez Dyrektora WOMP w Kielcach pełnomocnictw dla pracowników do składania oświadczeń woli w imieniu i na rzecz WOMP przestrzegać zasady jednoosobowej reprezentacji sp zoz przez kierownika zakładu, wynikającej z treści ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. W związku z tym mieć na względzie, że pełnomocnictwo może być udzielone jedynie na czas nieobecności w pracy kierownika zakładu usprawiedliwionej przepisami Kodeksu pracy, przepisami wykonawczymi do Kodeksu pracy albo innymi przepisami prawa.

1.2 Zarządzenia wprowadzające zasady organizacyjne w WOMP w Kielcach sporządzać z należytą starannością, dbając w szczególności o rzetelność zapisów. W tym celu wzmocnić nadzór nad prawidłowością sporządzanych zarządzeń.

2. W zakresie prawidłowości wynagradzania pracowników –

2.1 Zarządzenia wprowadzające zasady wynagradzania pracowników WOMP w Kielcach sporządzać z należytą starannością. W tym celu wzmocnić nadzór nad prawidłowością sporządzanych zarządzeń.

2.2 Wypłaty wynagrodzeń dokonywać wyłącznie na podstawie właściwych dowodów księgowych, czyli list płac, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby, sprawdzone przez głównego księgowego na okoliczność dokonania kontroli wstępnej i zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki.

- 2.3 Mając na uwadze, że wysokość wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi musi wynikać z warunków płacy, które ustalane są w angażach pracowniczych – nie dopuszczać do błędnego określania wysokości wynagrodzenia w aneksach do umowy o pracę zawieranych z pracownikami w miesiącach wykonywania przez nich zadań na rzecz programów finansowanych z funduszy strukturalnych. W tym celu przeprowadzać skuteczną kontrolę merytoryczną i formalno – rachunkową list płac, w zakresie zgodności wynagrodzeń z warunkami płacy określonymi w umowach lub aneksach do umów o pracę, a także skuteczną kontrolę wstępną głównego księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, w szczególności w zakresie kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych.
- 2.4 Ustalając wysokość wynagrodzenia zasadniczego w angażach pracowników nie przekraczać maksymalnej wysokości wynagrodzenia zasadniczego przyjętej, dla danej grupy zaszeregowania, w Regulaminie Wynagradzania Pracowników WOMP.
- 2.5 W angażach pracowniczych starannie i rzetelnie określać wysokość przysługującego pracownikom dodatku stażowego z tytułu wysługi lat, zgodnie z zasadami wynikającymi z Regulaminu Wynagradzania Pracowników WOMP w Kielcach. Jeżeli wystąpią błędy polegające na wypłaceniu pracownikowi dodatku stażowego w niższej wysokości od należnej – dokonywać stosownej korekty wypłaconego wynagrodzenia.
- 2.6 Wypłaty premii dokonywać w terminie wynikającym z zasad określonych w Regulaminie Wynagradzania, który w kontrolowanym okresie zakładał wypłatę premii za dany miesiąc z wynagrodzeniem za miesiąc następny.
- 2.7 W związku z tym, że WOMP w Kielcach dokonuje potrąceń premii za okresy absencji pracownika, w których pobiera on również wynagrodzenie chorobowe, nie tylko zasiłek chorobowy, jak stanowiły obowiązujące w kontrolowanym okresie zapisy w Regulaminie Wynagradzania, dostosować w tym względzie treść zapisów Regulaminu do wszystkich sytuacji, w których premia pracownicza podlega w WOMP w Kielcach zmniejszeniu.

3. W zakresie gospodarki kasowej –

3.1 Dokonać aktualizacji obowiązujących w jednostce uregulowań w zakresie gospodarki kasowej.

3.2 Udzielać zaliczek w wysokości niezbędnej na dokonanie zakupów na rzecz jednostki, zaakceptowanej przez głównego księgowego na okoliczność zabezpieczenia kwoty w planie finansowym, aby nie dopuszczać do sytuacji sfinansowania zakupów ze środków własnych pracownika kwotą znacznie przewyższającą wartość udzielonej zaliczki.

4. W zakresie prawidłowości gospodarki należnościami jednostki (w tym windykacja) –

4.1 Przypadające jednostce odsetki naliczać nie później niż na dzień zapłaty lub bilansowy w zależności od tego, który następuje wcześniej (art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. oraz art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.).

4.2 Wyceniać należności na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. oraz obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości.

4.3 W umowach z kontrahentami zawierać zapisy dotyczące obowiązku dochodzenia odsetek w przypadku opóźnienia w zapłacie skonkretyzowane co do rodzaju odsetek (odsetki ustawowe za opóźnienia w transakcjach handlowych (jeśli spełnione są przesłanki), odsetki ustawowe za opóźnienia na zasadach i w wysokości określonej w kodeksie cywilnym).

4.4 Rozważyć wprowadzenie, np. do regulaminu organizacyjnego jednostki, uregulowań pozwalających jasno określić, kiedy w umowach zawieranych z kontrahentami możliwe jest stosowanie stawki ryczałtowej, a kiedy możliwe jest zastosowanie rabatu procentowego.

5. W zakresie zaciągania i regulowania zobowiązań –

- 5.1 Dokonać aktualizacji i ujednolicenia obowiązujących w jednostce uregulowań w zakresie obiegu dokumentów finansowo-księgowo-kadrowych.
- 5.2 Przestrzegać zapisów obowiązujących w jednostce uregulowań w zakresie dekretacji wpływających dokumentów do właściwej komórki, kontroli merytorycznej, kontroli formalno-rachunkowej oraz kontroli wstępnej głównego księgowego.
- 5.3 Wydatków publicznych dokonywać w wysokości wynikającej z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.).

6. W zakresie związanym z inwentaryzacją –

W Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach wprowadzić nową instrukcję w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, której zapisy będą zgodne i wyczerpujące normy prawne z zakresu inwentaryzacji zawarte w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności poprzez wskazanie właściwych metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji dla poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz odpowiedzialności kierownika jednostki za przeprowadzenie spisu z natury.

7. W zakresie gospodarki mieniem (w tym ustalenia i przestrzegania zasad wynajmu, wdzierżawiania składników mienia) –

- 7.1 Dochowywać należytej staranności przy sporządzaniu dokumentów związanych ze zbyciem mienia ruchomego.
- 7.2 W umowach sporządzanych w zakresie gospodarowania mieniem zawierać wszystkie elementy, które obowiązkowo należy zamieścić w umowie dzierżawy i najmu, zgodnie z zasadami postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie określonymi uchwałą Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego.

7.3 Dokonywać co najmniej raz w roku zmiany wysokości czynszu wg wskaźnika cen towarów i usług podawanych przez Główny Urząd Statystyczny, zgodnie z zapisami przytoczonej powyżej uchwały Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego.

7.4 Przypadające jednostce odsetki obowiązkowo naliczać nie później niż na dzień zapłaty lub bilansowy w zależności od tego, który następuje wcześniej (art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. oraz art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.).

7.5 Wyceniać należności na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. oraz obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości.

8. W zakresie związanym z udzielaniem zamówień publicznych –

8.1 W przypadku podjęcia przez zamawiającego decyzji o stosowaniu przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) przy udzielaniu zamówienia, pomimo że jego wartość szacunkowa jest niższa od progu określonego w art. 2 ust. 1 pkt 1) ustawy - nie stosować przepisów ustawy wybiórczo, tj. w takich sytuacjach przestrzegać również wszystkich, obowiązujących przepisów wykonawczych, do których delegację ustawodawca zawarł w ustawie Pzp.

8.2 Mieć na względzie, aby obowiązujące w WOMP w Kielcach procedury w zakresie udzielania zamówień publicznych były zgodne ze strukturą organizacyjną występującą w jednostce, w szczególności poprzez wskazywanie w nich faktycznie funkcjonujących stanowisk pracy, właściwych do wykonywania czynności w zakresie udzielania zamówień.

9. W zakresie umów cywilnoprawnych zawieranych z własnymi pracownikami –

9.1 Wpłaty wynagrodzenia dokonywać zgodnie z warunkami umów zlecenia, w których wskazuje się, że rachunek powinien stanowić podstawę do przekazania wynagrodzenia dla zleceniobiorcy. Mieć na względzie, że rachunek, jako dowód księgowy powinien zostać sprawdzony i zakwalifikowany do ujęcia w księgach rachunkowych przed przekazaniem wynagrodzenia, aby spełniał wymogi formalne

dowodu określone w art. 21 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

9.2 Wynagrodzenie dla zleceniobiorców przekazywać terminowo, zgodnie z warunkami płatności określonymi w umowach cywilnoprawnych.

9.3 W związku z tym, że zgodnie z zapisami umów cywilnoprawnych termin płatności rachunków za wykonanie czynności jest liczony od daty złożenia przez zleceniobiorcę rachunku do WOMP w Kielcach – na dokumentach ewidencjonować datę ich wpływu. Tym samym przestrzegać zasad obiegu dowodów księgowych, które określono w „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych” przyjętej do stosowania zarządzeniem dyrektora WOMP w Kielcach.

9.4 W związku z niedostateczną starannością sporządzanych rachunków do umów zleceń, w których błędnie wpisywano numer umowy zlecenia, stanowiącej podstawę do ich wystawienia, a w przypadku rachunku do umowy na wykonanie zadań z zakresu bhp oraz zadań z zakresu p. poż na rzecz WOMP w Kielcach nie podano pełnego zakresu wykonanego zlecenia zgodnie z umową - wzmóc nadzór nad prawidłowością wystawianych rachunków w trakcie prowadzonej kontroli merytorycznej dowodów.

10. W zakresie prawidłowości zapisów w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych -

Zapisy w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach dostosować do wymagań Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. z 2021r. poz. 746 ze zmianami).

11. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb -

11.1 Prawidłowo udzielać pełnomocnictw/upoważnień oraz składać podpisy przez kierownika jednostki i głównego księgowego w miejscach wyznaczonych przez ustawodawcę na obowiązujących wzorach sprawozdań.

11.2 Sprawozdania sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, z odpowiednim podpisem (§ 10 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych).

12. W zakresie realizacji planu finansowego –

Prawidłowo ustalać w planie finansowym i jego aktualizacjach wysokość kosztów, koniecznych do poniesienia przez jednostkę w roku budżetowym, aby nie dopuścić do przekroczenia ich limitów w danej kategorii kosztowej.

13. W zakresie kompletności obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości –

Mając na uwadze obowiązek wynikający z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, dostosować zapisy w zasadach rachunkowości przyjętych do stosowania w jednostce w celu ich usystematyzowania i zapewnienia należytej spójności, w tym:

- 13.1 uzupełnić informację dotyczącą kwartalnego okresu sprawozdawczego wchodzącego w skład roku obrotowego o zapis wynikający z obowiązku sporządzania sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych;
- 13.2 dokonać aktualizacji podstaw prawnych przepisów przytoczanych w zasadach rachunkowości;
- 13.3 dokonać aktualizacji wykazu kont funkcjonujących w jednostce oraz ujednolicić ich nazewnictwo. Rozważyć, z zachowaniem przepisów ustawy o rachunkowości, usunięcie z „Zakładowego Planu Kont” kont niefunkcjonujących w jednostce, pod warunkiem, że nie wywrze to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki;
- 13.4 mając na uwadze przepisy podatkowe, rozważyć aktualizację limitu wartości środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych umożliwiającego jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków/wartości do kosztów uzyskania przychodów lub odstąpić od powoływania się w tym zakresie na przepisy podatkowe;
- 13.5 dokonać aktualizacji zapisów dotyczących rezerw w powiązaniu ze stratami i zyskami nadzwyczajnymi oraz zasad ustalania wyniku finansowego jednostki.

13.6 zaktualizować zapisy polityki rachunkowości o szczegółowe procedury testowania kopii zapasowych tworzonych na nośnikach jednokrotnego zapisu.

14. W zakresie szkoleń pracowników zaangażowanych w proces przetwarzania informacji –

Zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 6 rozporządzenia KRI zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez zapewnienie przez kierownictwo podmiotu publicznego warunków umożliwiających realizację i egzekwowanie szkolenia osób zaangażowanych w procesie przetwarzania informacji.

Wskazane jest sukcesywnie, w określonych odstępach czasu przeprowadzanie szkoleń dla pracowników, nie tylko z zasad przetwarzania danych osobowych, które przeprowadza IOD, ale także z bezpieczeństwa IT, które powinien przeprowadzać pracownik Działu IT. Ze względu na postępujący postęp technologiczny kontrolujący sugeruje przeprowadzanie szkoleń z bezpieczeństwa IT dla wszystkich pracowników, nie rzadziej niż co dwa lata.

15. W zakresie Audytu wewnętrznego z zakresu bezpieczeństwa informacji –

Zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia KRI należy przeprowadzać coroczne audyty bezpieczeństwa przetwarzanych informacji w systemach informatycznych. audyt ma być weryfikacją wdrożonych procedur i rozwiązań zapewniających bezpieczeństwo danych. W wyniku audytu powinny powstać zalecenia i wytyczne zmian oraz modyfikacji infrastruktury, mające zapewnić właściwy poziom bezpieczeństwa danych. Dla pełnej oceny powinien być rozszerzony o audyt cyberbezpieczeństwa, w tym między innymi testy penetracyjne wewnętrzne i zewnętrzne infrastruktury IT.

Uzupełnieniem powyższego audytu może być audyt bezpieczeństwa danych osobowych realizowany zgodnie z art. 24 pkt. 1 i art. 32 pkt.1 RODO.nie rzadziej niż co dwa lata.

16. W zakresie ustanowienia Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji -

Należy formalnie wprowadzić System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji, o którym mówi rozporządzenie 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.2015.1331), 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, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

**Marszałek Województwa
Świętokrzyskiego**