



Kielce, dnia 13.05.2015 r.

BKO.1711.VIII.4.2015

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

### **Wystąpienie Pokontrolne**

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze przez:

- Panią Annę Równicką – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.VIII.2.2015 z dnia 4 lutego 2015 r. wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego w okresie od 09.02.2015 r. do 13.02.2015 r. oraz w okresie od 23.02.2015 r. do 13.03.2015 r.
- Panią Iwonę Jaszczyk – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.VIII.3.2015 z dnia 4 lutego 2015 r. wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego w okresie od 09.02.2015 r. do 18.02.2015 r. oraz w okresie od 03.03.2015 r. do 13.03.2015 r.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- 1) Pan Youssef Sleiman - Dyrektor Szpitala
- 2) Pani Marzanna Bełtowska-Gołuch – Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych

3) Pani Jolanta Głowacka – Główny Księgowy  
oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

### **Zakres kontroli.**

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz gospodarki finansowej, w tym:

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

### **1. Ustalenia ogólne.**

Podstawy prawne legalizujące działalność jednostki:

- Statut wprowadzony uchwałą Nr XLVII/837/14 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 września 2014 roku w sprawie zmian w Statucie Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze nadanego uchwałą Nr XXI/366/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego, zmienionego uchwałą Nr XXV/443/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego;
- wpis do Księgi Rejestrowej Nr 000000014607 prowadzonej przez Wojewodę Kieleckiego. Ostatnia zmiana wpisu do rejestru z dn. 16.01.2015 r.
- wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS:0000009315. Zgodnie z odpisem z rejestru KRS z dnia 10.02.2015 r, od pierwszego wpisu do KRS dokonano 9 kolejnych wpisów w rubryce „Informacje o statucie” w związku z wprowadzonymi zmianami statutu oraz schematu organizacyjnego WSS.
- numer identyfikacyjny REGON 000296213-00025 nadany w dniu 03.12.2012 r. przez Urząd Statystyczny w Kielcach;
- numer identyfikacji podatkowej NIP 959-12-89-964 nadany w dniu 15.12.1998 roku przez Urząd Skarbowy w Kielcach.

W jednostce obowiązuje regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 21/2012 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w dniu 18 grudnia 2012 roku. Zmiany do regulaminu wprowadzono w drodze poniższych uchwał Rady Społecznej :

- uchwałą nr 4/2013 z dnia 12 marca 2013 roku;
- uchwałą nr 8/2013 z dnia 20 maja 2013 roku;
- uchwałą nr 18/2013 z dnia 1 października 2013 roku;
- uchwałą nr 2/2014 z dnia 13 lutego 2014 roku;
- uchwałą nr 7/2014 z dnia 10 kwietnia 2014 roku;
- uchwałą nr 9/2014 z dnia 10 lipca 2014 roku

Zarządzeniem nr 92/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 12 sierpnia 1998 roku w sprawie przekształcenia Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Kielcach w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, zakład wpisany pod numerem 55/75 do rejestru zakładów opieki zdrowotnej, na mocy decyzji nr 44/93 Wojewody Kieleckiego z dnia 7 października 1993 roku przekształcono Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc w Kielcach w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Uchwałą Nr 4/2008 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc z 20 maja 2008 roku, zatwierdzoną Uchwałą Nr 1059/2008 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 lipca 2008 r., nastąpiła zmiana nazwy szpitala na Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze.

Jednostka prowadzi działalność i gospodarkę finansową w oparciu o:

- ustawę z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. 2013. 217 z późn. zm.)
  - ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t. ze zm.),
  - ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.),
  - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.),
- oraz inne, obowiązujące w zakresie prowadzonej działalności, przepisy prawa.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, zwany dalej „Zakładem” lub WSS, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej funkcjonującym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Celem zakładu 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.

W ramach Zakładu działają trzy wyodrębnione przedsiębiorstwa:

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

Organami WSS w Chęcinach są:

1. Dyrektor;
2. Rada Społeczna.

Rada Społeczna jest organem inicjującym i opiniodawczym Samorządu Województwa Świętokrzyskiego oraz organem doradczym Dyrektora. W skład Rady Społecznej wchodzi 5 osób. Kadencja Rady Społecznej upływa z dniem powołania nowej Rady Społecznej przez podmiot tworzący.

Sposób finansowania i gospodarkę finansową Zakładu określa ustawa o działalności leczniczej oraz ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

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

Uchwałą Nr 1354/2012 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 12 września 2012 roku został zarządzony konkurs na stanowisko Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze. Jednocześnie na czas wyłonienia

w drodze konkursu Dyrektora Szpitala jego obowiązki zostały powierzone Zastępcy Dyrektora ds. Medycznych Panu Jerzemu Szebli.

W związku ze złożeniem przez Pana Jerzego Szeblę rezygnacji z funkcji p.o. Dyrektora, na mocy Uchwały Nr 1614/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 stycznia 2013 roku, do czasu wyłonienia w drodze konkursu Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, jego obowiązki z dniem 19 stycznia 2013 roku zostały powierzone Zastępcy Kierownika Oddziału II Gruźlicy i Choroby Płuc – Panu Youssefowi Sleimanowi.

W wyniku przeprowadzonego konkursu, uchwałą Nr 1796/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 3 kwietnia 2013 roku, Pan Przemysław Westfal został powołany na stanowisko Kierownika Szpitala, a następnie Uchwałą Nr 1823/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17 kwietnia 2013 roku Pan Przemysław Westfal został odwołany z tej funkcji.

Następnie, do czasu wyłonienia w drodze konkursu kierownika SP ZOZ, Uchwałą Nr 1924/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 maja 2013 roku, funkcję pełniącego obowiązki dyrektora Szpitala z dniem 29 maja 2013 r. powierzono ponownie Panu Youssefowi Sleimanowi.

Obecnie funkcję Dyrektora Szpitala pełni Pan Youssef Sleiman powołany na to stanowisko Uchwałą Nr 2145/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 sierpnia 2013 roku.

Pismem znak DK-1340/3/2013 z dnia 19.03.2013 r. na podstawie § 9 ust. 2 zarządzenia wewnętrznego nr 16/2013 z dnia 14.03.2013 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym, p.o. Dyrektora - Youssef Sleiman, z dniem 14.03.2013 r. powierzył Pani Marzannie Bełtowskiej-Gołuch stanowisko Pełnomocnika Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych.

Stanowisko Zastępcy Dyrektora ds. Administracyjno – Organizacyjnych WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze powierzono Pani Marzannie Bełtowskiej-Gołuch z dniem 02.10.2013 r.

Z dniem 25.10.2012 r. stanowisko Kierownika Działu Finansowo-Księgowego – Głównej Księgowej powierzono Pani Jolancie Głowackiej, która od dnia 14.03.2013 r. w związku z wprowadzonymi zmianami organizacyjnymi Szpitala (Zarządzenie wewnętrzne Nr 16/2013 z dnia 14.03.2013 r.) jest Głównym Księgowym jednostki.

*Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 65*

## 2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

### Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.); ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- Statut Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze.

### Ustalenia faktyczne:

Unormowania wewnętrzne obowiązujące w jednostce w okresie poddanym kontroli, tj. w 2013 roku w zakresie gospodarki finansowej przedstawiono w poniższej tabeli.

L.p.	Nazwa unormowania	Dokument wprowadzający unormowanie	Data wejścia w życie unormowania	Zmiany
1.	Zakładowy plan kont z wykazem kont syntetycznych  Założenia polityki rachunkowości dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze (załącznik Nr 1 do zarządzenia 16a/2013)  FK a ustawa o rachunkowości  Wprowadzenie do zakładowego planu kont (załącznik nr 1	Zarządzenie Nr 16a/2013 z dnia 18.03.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości	18.03.2013 r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2013 r.	-

	do zarządzenia 16a/2013)  Ochrona danych Archiwizacja dokumentów księgowych			
2.	Instrukcja obiegu dokumentów księgowych (załącznik nr 2 do zarządzenia 16a/2013)	Zarządzenie Nr 16a/2013 z dnia 18.03.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości	18.03.2013 r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2013 r	-
3.	Instrukcja inwentaryzacji (załącznik nr 3 do zarządzenia 16a/2013)	Zarządzenie Nr 16a/2013 z dnia 18.03.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości	18.03.2013 r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2013 r	-
4.	Instrukcja kasowa (załącznik nr 4 do zarządzenia 16a/2013)	Zarządzenie Nr 16a/2013 z dnia 18.03.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości	18.03.2013 r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2013 r	-

Kontroli poddano unormowania wewnętrzne WSS w Czerwonej Górze w zakresie polityki rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku politykę (zasady) rachunkowości WSS w Czerwonej Górze określały następujące dokumenty:

- 1) Zarządzenie nr 16a/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 18.03.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości; zarządzenie nr 16a/2013 z dnia 18.03.2013 r. weszło w życie z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2013 roku;
- 2) Zakładowy plan kont z wykazem kont syntetycznych;
- 3) Wprowadzenie do zakładowego planu kont (załącznik nr 1 do w/w zarządzenia nr 16a/2013 z dnia 18.03.2013 r.);

- 4) Założenia polityki rachunkowości dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze (załącznik nr 1 do w/w zarządzenia nr 16a/2013 z dnia 18.03.2013 r.);
- 5) Ochrona danych;
- 6) Archiwizacja dokumentów księgowych;
- 7) FK a ustawa o rachunkowości;
- 8) Instrukcja obiegu dokumentów księgowych (załącznik nr 2 do w/w zarządzenia nr 16a/2013 z dnia 18.03.2013 r.);
- 9) Instrukcja inwentaryzacji (załącznik nr 3 do w/w zarządzenia nr 16a/2013 z dnia 18.03.2013 r.);
- 10) Instrukcja kasowa (załącznik nr 4 do w/w zarządzenia nr 16a/2013 z dnia 18.03.2013 r.).

Stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), w w/w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości w WSS w Czerwonej Górze, określono:

- rok obrotowy,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- wykaz zbiorów ksiąg stanowiących księgi rachunkowe,
- wykaz kont syntetycznych księgi głównej,
- zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,
- zasady ochrony danych i zbiorów w WSS w Czerwonej Górze.

Księgi rachunkowe WSS w Czerwonej Górze prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego firmy Asseco Poland S.A.. WSS posiada dokumentację opisującą funkcjonowanie programu finansowo-księgowego.

W trakcie kontroli ustalono, że Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 16a/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 18.03.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości jest zarazem Wprowadzenie do zakładowego planu kont (opisano w nim zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej) jak i Założenia polityki rachunkowości dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze. Z treści § 1 pkt 1 w/w Zarządzenia nr 16a/2013 z dnia 18.03.2013 r. wynika, że załącznikiem nr 1

do tego zarządzenia powinien być zakładowy plan kont z wykazem kont syntetycznych. Tymczasem przedłożony i podpisany przez Panią Jolantę Głowacką – głównego księgowego WSS w Czerwonej Górze wykaz kont syntetycznych do zakładowego planu kont nie zawiera informacji świadczącej o tym, że stanowi on integralną część w/w Zarządzenia nr 16a/2013 z dnia 18.03.2013 r.

Unormowania w zakresie ochrony danych i archiwizacja dokumentów księgowych podpisane przez Panią Jolantę Głowacką - głównego księgowego WSS również nie są opatrzone informacją, że stanowią integralną część niniejszego Zarządzenia nr 16a/2013 z dnia 18.03.2013 r.

Powyższe wskazuje na brak prawidłowego oznaczania załączników do w/w Zarządzenia 16a/2013 z dnia 18.03.2013 r. celem ich jednoznacznej identyfikacji.

Zgodnie z postanowieniami pkt 4 ppkt 4.16. zakresu czynności Pani Jolanty Głowackiej - głównego księgowego WSS w Czerwonej Górze, do zadań głównego księgowego należy opracowywanie projektów wewnętrznych aktów normatywnych, dotyczących prowadzenia polityki rachunkowości, a w szczególności planu kont, obiegu dokumentów księgowych, zasad prowadzenia i rozliczania inwentaryzacji oraz ich bieżąca aktualizacja.

Z kolei dyrektor WSS w Czerwonej Górze jest zobowiązany ustalać w formie pisemnej i aktualizować dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez Szpital zasady (politykę) rachunkowości, w myśl art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

#### **Nieprawidłowości i uchybienia:**

Nieoznaczanie załączników do Zarządzenia nr 16a/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 18.03.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości, w sposób jednoznacznie wskazujący, że stanowią one integralną część niniejszego zarządzenia.

#### **Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna z w/w nieprawidłowościami w zakresie uregulowań wewnętrznych dotyczących polityki (zasad) rachunkowości.

### **Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:**

Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS w Czerwonej Górze,

Pani Jolanta Głowacka – Główny Księgowy WSS w Czerwonej Górze.

*Dokumentacja kontrolna od str.77 do str. 161*

### **3. Plan finansowy jednostki.**

#### **Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. 2013.217 z późn. zm.).
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- Statut Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze (załącznik do Uchwały Nr XXV/443/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2012 roku).

#### **Opis stanu faktycznego**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Art. 52 i 53 ustawy stanowią, że: „ Art. 52. *Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Art. 53. Podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika*”. W toku kontroli ustalono, że plan finansowy na 2013 rok ustalony przez Dyrektora WSS uchwałą Nr 1/2013 Rady Społecznej WSS z dnia 12.03.2013 roku został pozytywnie zaopiniowany. W toku 2013 roku do planu finansowego nie wprowadzono żadnych zmian.

Wykonanie planu finansowego wg stanu na dzień 31.12.2013 roku przedstawia się następująco.

## ROZLICZENIE PLANU FINANSOWEGO NA 2013 ROK

### WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO IM. ŚW. RAFAŁA W CZERWONEJ GÓRZE

L.p.	Nazwa	Plan na 2013 rok	wykonanie 2013 rok	Różnica (D-C)	Różnica %
<b>I</b>	<b>WYNAGRODZENIA BRUTTO + UMOWY-ZLECENIA</b>	<b>23 183 736,69</b>	<b>22 436 820,64</b>	<b>-746 916,05</b>	<b>96,78%</b>
<b>II</b>	<b>MATERIAŁY</b>	<b>9 300 000,00</b>	<b>10 253 052,30</b>	<b>953 052,30</b>	<b>110,25%</b>
1	leki i środki opatrunkowe	3 450 000,00	3 520 047,22	70 047,22	102,03%
2	krw i preparaty krwi	250 000,00	320 922,01	70 922,01	128,37%
3	odczynniki i materiały diagnostyczne	950 000,00	1 140 517,31	190 517,31	120,05%
4	sprzęt jednorazowy	2 000 000,00	2 120 756,11	120 756,11	106,04%
5	Pozostałe: czystościowe, biurowe, komputerowe, wyposażenie, gospodarcze, dezynfekcyjne, aparat.med., prasa	400 000,00	789 392,17	389 392,17	197,35%
6	olej opałowy i napędowy, benzyna, gaz, płyny silnikowe	1 960 000,00	2 069 559,10	109 559,10	105,59%
7	tlen medyczny, tlen techniczny	290 000,00	291 858,38	1 858,38	100,64%
<b>III</b>	<b>ENERGIA ELEKTRYCZNA, CIEPLNA, GAZ, WODA</b>	<b>780 000,00</b>	<b>945 619,55</b>	<b>165 619,55</b>	<b>121,23%</b>
<b>IV</b>	<b>USŁUGI OBCE</b>	<b>10 664 212,26</b>	<b>12 380 095,66</b>	<b>1 715 883,40</b>	<b>116,09%</b>
1	usługi pralnicze	280 000,00	304 782,07	24 782,07	108,85%
2	naprawa i konserwacja	900 000,00	1 104 724,80	204 724,80	122,75%
	remonty kapitalne i roboty budowlane	300 000,00	929 546,88	629 546,88	309,85%
4	obsługa stała-zabezpieczenie pionu technicznego	1 000 000,00	1 044 151,44	44 151,44	104,42%
6	transport	250 000,00	264 785,92	14 785,92	105,91%
7	opłaty pocztowe i telekomunikacyjne	50 000,00	56 509,04	6 509,04	113,02%
9	utyliczacja i neutralizacja odpadów	100 000,00	179 116,94	79 116,94	179,12%
10	dezynfekcja	3 000,00	843,78	-2 156,22	28,13%
11	usługi bankowe	5 000,00	5 164,65	164,65	103,29%
12	Badania wykonywane przez obce jednostki medyczne	425 000,00	486 445,43	61 445,43	114,46%
19	za ścieki	130 000,00	176 996,30	46 996,30	136,15%
20	za dzierżawę urządzeń i aparat.med.	120 000,00	101 695,57	-18 304,43	84,75%
21	obsługa kotłowni, instalacji solarnej	220 000,00	225 828,00	5 828,00	102,65%
22	aktualizacja programu FK, magazynowego	50 000,00	51 772,56	1 772,56	103,55%
23	sprzątanie ZOZ-u	1 800 000,00	1 767 870,69	-32 129,31	98,22%

26	badanie sprawozdania finansowego	8 487,00	8 487,00	0,00	100,00%
29	wyżywienie chorych	1 600 000,00	1 886 899,22	286 899,22	117,93%
31	dyżury lekarskie kontraktowe+usługi med..	2 900 000,00	3 218 237,85	318 237,85	110,97%
36	usługi pozostałe	522 725,26	566 237,52	43 512,26	108,32%
V	<b>PODATKI I OPŁATY</b>	<b>823 723,00</b>	<b>728 171,95</b>	<b>-95 551,05</b>	<b>88,40%</b>
VI	<b>ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW</b>	<b>4 509 000,00</b>	<b>4 260 424,25</b>	<b>-248 575,75</b>	<b>94,49%</b>
VII	<b>AMORTYZACJA</b>	<b>5 100 000,00</b>	<b>6 112 197,68</b>	<b>1 012 197,68</b>	<b>119,85%</b>
VIII	<b>POZOSTAŁEKOSZTY RODZAJOWE</b>	<b>529 000,00</b>	<b>575 639,96</b>	<b>46 639,96</b>	<b>108,82%</b>
IX	<b>RAZEM KOSZTY RODZAJOWE (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)</b>	<b>54 889 671,95</b>	<b>57 692 021,99</b>	<b>2 802 350,04</b>	<b>105,11%</b>
1	Pozostałe koszty operacyjne	1 200 000,00	2 088 130,87	888 130,87	174,01%
	Koszty finansowe	2 800 000,00	2 749 221,60	-50 778,40	98,19
3	Koszt własny sprzedanych materiałów i usług	2 000,00	0,00	-2 000,00	0,00%
4	Straty nadzwyczajne	50 000,00	32 862,55	-17 137,45	65,73%
X	<b>RAZEM KOSZTY (IX+1+2+3+4)</b>	<b>58 941 671,95</b>	<b>62 562 237,01</b>	<b>3 620 565,06</b>	<b>106,14%</b>
	Sprzedaż usług NFZ	49 504 276,78	52 355 957,31	2 851 680,53	105,76%
	Przewidywane nadwykonania	1 500 000,00	0,00	-1 500 000,00	0,00%
2	Usługi medyczne-odpłatne świadczone przez ZOZ	500 000,00	374 692,66	-125 307,34	74,94%
3	Dzierżawa pomieszczeń	720 000,00	706 459,62	-13 540,38	98,12%
4	Inna sprzedaż (energia elektryczna, ciepła, telefony, woda)	270 000,00	506 010,22	236 010,22	187,41%
5	Konsultacje lekarskie wg umów zawatych z ZOZ-ami; badania kliniczne	70 000,00	144 554,52	74 554,52	206,51%
6	Przychody finansowe	55 000,00	95 859,24	40 859,24	174,29%
7	Pozostałe przychody operacyjne+refundacja rezydenci i stażyści	3 700 000,00	7 364 398,16	3 664 398,16	199,04%
8	Sprzedaż materiałów	40 000,00	7 108,03	-32 891,97	17,77%
9	Zyski nadzwyczajne	50 000,00	31 288,92	-18 711,08	62,58%
	<b>Przychody</b>	<b>54 909 276,78</b>	<b>61 586 328,68</b>	<b>6 677 051,90</b>	<b>112,16%</b>
	<b>Koszty</b>	<b>58 941 671,95</b>	<b>62 562 237,01</b>	<b>3 620 565,06</b>	<b>106,14%</b>
	<b>Wynik finansowy bez nadwykonan</b>	<b>-4 032 395,17</b>	<b>-975 908,33</b>	<b>3 056 486,84</b>	<b>24,20%</b>
	<b>Nadwykonania</b>	<b>1 500 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 500 000,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>Wynik finansowy z nadwykonaniami</b>	<b>-2 532 395,17</b>	<b>-975 908,33</b>	<b>1 556 486,84</b>	<b>38,54%</b>

Z powyższego wynika, że jednostka wykazała stratę netto za 2013 rok w wysokości 975.908,33 zł i w tej samej wysokości figuruje ona w pasywach bilansu ( zest. obrotów i sald za 2013 r.)

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że WSS w Czerwonej Górze w dniu 24.01.2014r. - czyli w terminie określonym art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) - złożył do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach informację o przebiegu wykonania planu finansowego za 2013 rok.

*Dokumentacja kontrolna od str. 66 do str. 76*

**Ocena skontrolowanej działalności:**

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

**4. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.**

**Podstawa prawna:**

- Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013. 167)
- Zarządzenie Dyrektora WSS w Czerwonej Górze Nr 16a/2013 z dn. 18.03.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości.

**Ustalenia faktyczne.**

Środki pieniężne gromadzone są na rachunkach bankowych i w kasie jednostki.

W okresie objętym przedmiotową kontrolą jednostka dokonywała operacji bezgotówkowych na rachunkach bankowych prowadzonych w Banku Gospodarstwa Krajowego.

Wykaz występujących rachunków bankowych w WSS w Czerwonej Górze na dzień 31.12.2013 roku przedstawia tabela poniżej.

## Umowy Bankowe obowiązujące w 2013 roku

Nazwa Banku	nazwa rku bankowego	Nr rku bankowego	Data zawarcia umowy	aneks	Data obowiązująca umowy
Bank Gospodarstwa Krajowego	R-ek bieżący	69113011920027 600113200009	13-08-2012		13-08-2015
Bank Gospodarstwa Krajowego	R-ek pomocniczy-do obsługi ZFŚS	42113011920027 600113200010	13-08-2013		13-08-2016
Bank Gospodarstwa Krajowego	Rachunek pomocniczy -rachunek depozytowy	15113011920027 600113200011	13-08-2014		13-08-2017
Bank Gospodarstwa Krajowego	R-ek pomocniczy do obsługi projektu "Ocieplenie budynków wraz z częściową wymianą stolarki okiennej"	31113011920027 6000113200014	16-11-2010	25.03.2014	czas nieoznaczony
Bank Gospodarstwa Krajowego	R-ek pomocniczy do obsługi projektu "e-Zdrowie"	04113011920027 600113200015	01-03-2011	28.12.2012 25.03.2014	czas nieoznaczony
Bank Gospodarstwa Krajowego	R-ek lokat terminowych		13-09-2013		czas nieoznaczony
Bank Gospodarstwa Krajowego	R-ek bankowy-Inwestycje - budowa bl.operacyjnego wraz z ciagami komunikacyjnymi oraz modernizacja pracowni diagnostyki obrazowej z zakupem aparatury "	58113011920027 6000113200013	28-09-2010		czas nieoznaczony
Getin Noble Bank S.A.	R-ek pomocniczy	84156000132314 278250000001			

Kontrolującym nie przedstawiono umowy zawartej pomiędzy Szpitalem, a Getin Noble Bank S.A., na prowadzenie rachunku bankowego o nr 84 1560 0013 2314 2782 5000 0001 . W toku kontroli pismem z dnia 13.02.2015 r. Kontrolowany zwrócił się do Getin Noble Bank S.A. z prośbą o przesłanie kopii umowy dotyczącej w/w numeru konta.

*4.1.Kontrola zgodności sald na rachunkach bankowych i w kasie z zapisami kont na dzień 31 grudnia 2013 roku.*

Stan środków finansowych kontrolowanej jednostki na dzień 31.12.2013 r. przedstawiał się następująco:

<b>Środki pieniężne</b>	<b>Nr konta księgowego</b>	<b>Saldo kont w zł</b>	<b>Potwierdzenie salda</b>	<b>Saldo potw. przez bank w zł</b>
Kasa – działalność podstawowa	100-1	3.278,14	Rk nr 44/2013	3.278,14
<b>Rachunek bieżący</b>				
Lokata terminowa	130-2	1.400000,00	Potwierdzenie salda	1.400.000,00
Konto podstawowe	130-3	41.586,49	Potwierdzenie salda	41.586,49
Getin Bank-Konto pomocnicze	130-4	216,03	Potwierdzenie salda	216,03
<b>Rachunki pomocnicze</b>				
R-ek pomocniczy do obsł. Projektu "Ocieplenie budynków wraz z częściową wymianą stolarki okiennej"	132-2	219.470,02	Potwierdzenie salda	219.470,02
R-ek pomocniczy do obsługi projektu „e-Zdrowie”	132-3	62.134,99	Potwierdzenie salda	62.134,99
R-ek bankowy inwestycje-budowa bloku operacyjnego	132-1	40,00	Brak potwierdzenia	0,00
<b>Rachunki pomocnicze</b>				
R-ek bankowy- śr.fund. socjalnego-BGK	135-2	44.447,53	Potwierdzenie salda	44.447,53
<b>Rachunki pomocnicze</b>				
Inne rachunki bankowe	139-2	124.816,52	Potwierdzenie salda	124.816,52
<b>Ogółem</b>		<b>1.895.989,72</b>		<b>1.895.949,72</b>

Kontrola zgodności zapisów w księgach rachunkowych jednostki z księgowością banku wykazała różnicę w wysokości 40 zł pomiędzy stanem księgowym kont zespołu 13 przeznaczonych do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych (zest. obrotów i sald stan na dzień 31.12.2013 r), a stanem wynikającym z potwierdzenia sald przysłanym przez bank, na którym brak potwierdzenia salda dla rachunku o nr 58 1130 1192 0027 6001 1320 0013 na kwotę 40 zł.

Kontrolujący pismem z dn. 12.02.2015 r. wyjaśnił : „Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w nawiązaniu do braku potwierdzenia salda na rachunku bankowym pomocniczym pod nazwą „Budowa bloku operacyjnego wraz z ciągami komunikacyjnymi oraz modernizacja pracowni diagnostycznej” na dzień 31.12.2013 r. wynika z faktu zamknięcia rachunku z końcem miesiąca wrzesień 2013 r. Natomiast na koncie

133 „Rachunek bankowy – inwestycje-budowa bl. operacyjnego wraz z ciąg. komunik. oraz moder. prac. diag.” w programie FK widnieje saldo na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 40 zł. Rozbieżność wynika z faktu braku księgowania ostatniego wyciągu bankowego z dnia 20.09.2013 r. Zaistniała sytuacja została sprostowana w 2014 roku na podstawie wyciągu bankowego przesłanego z banku BGK O/Kielce. (...)”

*Dokumentacja kontrolna od str. 550 do str. 609*

#### **Nieprawidłowości i uchybienia:**

Brak umowy zawartej pomiędzy Szpitalem, a Getin Noble Bank S.A., na prowadzenie rachunku bankowego o nr 84 1560 0013 2314 2782 5000 0001

#### **Ocena skontrolowanej działalności:**

Ocena pozytywna z w/w nieprawidłowością.

#### **Osoby odpowiedzialne:**

Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS w Czerwonej Górze,

Pani Jolanta Głowacka – Główny Księgowy WSS w Czerwonej Górze.

#### *4.2. Obrót gotówkowy.*

W zakresie uregulowań wewnętrznych dotyczących gospodarki kasowej w jednostce obowiązuje Instrukcja kasowa będąca załącznikiem Nr 4 do Zarządzenie Dyrektora WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze Nr 16a/2013 z dn. 18.03.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości oraz Instrukcja obiegu dokumentów księgowych – załącznik Nr 2 do w/w zarządzenia.

##### *4.2.1. Kontrole kasy.*

W okresie objętym przedmiotową kontrolą, czyli w 2013 roku, sporządzono 8 protokołów zdawczo-odbiorczych na okoliczność przekazania kasy przez kasjera innej osobie (protokół z dnia 26.04.2013 r., protokół z dnia 02.05.2013 r., protokół z dnia 23.08.2013 r., protokół z dnia 09.09.2013 r., protokół z dnia 29.10.2013 r., protokół z dnia 04.11.2013 r., protokół z dnia 20.12.2013 r., protokół z dnia 27.10.2013 r.

W § 11 ust 4 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenie Dyrektora WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze Nr 16a/2013 z dn. 18.03.2013 r. zapisano: „kontrola sprawdzająca – niezapowiedziana kasy przeprowadzana jest na wniosek Koordynatora Sekcji Finansowo-Księgowego po zatwierdzeniu przez Głównego Księgowego przez osoby

*upoważnione okresowo nie rzadziej jednak niż raz na kwartał oraz zawsze na polecenie Dyrektora”.*

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku, dokonano tylko jednej kontroli sprawdzającej (protokół z przeprowadzonej kontroli kasy w dniu 03.06.2013 r.), co stanowi naruszenie postanowień Instrukcji kasowej.

W dniu 02.01.2014 r. dokonano inwentaryzacji kasy. Zespół spisowy porównał stan faktyczny z saldem raportu kasowego Nr 44/2013 zamkniętego w dniu 31.12.2013 r. i różnic nie stwierdzono.

W trakcie kontroli sprawdzono akta osobowe kasjera. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie kasjera o zapoznaniu się z treścią instrukcji kasowej oraz oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

*Dokumentacja kontrolna od str. 610 do str. 625*

#### *4.2.2. Kontrola prawidłowości sporządzania raportów kasowych .*

Kontrolą objęto raporty kasowe:

- RK Nr 7/2013 za okres od 01.03.2013 r. do 10.03.2013 r.
- RK Nr 8/2013 za okres od 11.03.2013 r. do 20.03.2013 r.
- RK Nr 9/2013 za okres od 21.03.2013 r. do 31.03.2013 r.

Ustalenie kontroli:

- raporty kasowe są sporządzane za okres dekady,
- na raportach znajduje się podpis kasjera oraz osoby dokonującej sprawdzenia raportu pod względem formalno-rachunkowym.
- operacje gotówkowe były ujmowane chronologicznie, na bieżąco w dniu ich dokonania,
- w raportach, w rubryce „treść opis operacji” zamiast np. wypłata zaliczki, wpisano imię i nazwisko osoby dokonującej wpłaty/wypłaty gotówki w kasie lub nazwę firmy na rzecz której, na podstawie wystawionej faktury/rachunku dokonuje się za pomocą dokumentu KW wypłaty gotówki z kasy.

Powyższe stanowi naruszenie obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej § 6 ust 6 gdzie zapisano:

*„ Raport kasowy sporządza się w sposób następujący (...) w rubryce „treść” określa się rodzaj operacji gotówkowej, a w rubryce „dowód symbol”- np. KP czy KW- wraz z numerem kolejnym, który ma być zachowany”.*

Analizie szczegółowej poddano raport kasowy- RK Nr 7/2013 za okres od 01.03.2013r. do 10.03.2013 r.:

- wymieniony raport zawiera 22 pozycje dokonanych operacji gotówką,
- do raportu załączono dowody kasowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką,
- dowody kasowe oznaczone są numerem i pozycją raportu,
- dla udokumentowania przychodu/rozchodu gotówki do kasy sporządzono i załączono do raportów kasowych dowody KP/KW.

W analizowanym raporcie kasowy pod poz. 3, 5, 8, 9,10 i 22 wprowadzono przychód gotówki do kasy na podstawie raportów fiskalnych. Stwierdzono, że w Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej Szpitala w Czerwonej Górze, ul. Jagiellońska 72 oraz w Przychodni przy Szpitalu w Czerwonej Górze, Czerwona Góra 10 są przyjmowane opłaty za badania. Pobrane od pacjentów opłaty są przekazywane do kasy mieszczącej się w budynku siedziby na podstawie raportu fiskalnego. Ta działalność nie jest ujęta w polityce rachunkowości Szpitala. Nie zostały opracowane i przyjęte do stosowania zasady przyjmowania, dokumentowania, przechowywania i przekazywania do kasy opłat za badania.

Zgodnie z postanowieniami pkt 4 ppkt 4.9. zakresu czynności Pani Jolanty Głowackiej - głównego księgowego WSS w Czerwonej Górze, do zadań głównego księgowego należy określanie zasad sporządzania , przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów finansowych w sposób zapewniający właściwy przebieg operacji gospodarczych oraz ochronę mienia będącego w posiadaniu Szpitala.

*Dokumentacja kontrolna od str. 626 do str. 669*

#### *4.2.3. Ustalenia kontroli w zakresie udzielania i rozliczania zaliczek.*

Problematyka zaliczek została unormowana w Instrukcji obiegu dokumentów księgowych stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 16a/2013 Dyrektora WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 18.03.2013 r.

Kontrolą w zakresie prawidłowości wypłaty, wydatkowania i rozliczenia zaliczek objęto trzy zaliczki wypłacone odpowiednio w dniach: 1 marca 2013r. (1500 zł), 1 marca 2013 roku (1500 zł), 12 marca 2013 r. (1000 zł).

Przedmiot kontroli:

- raporty kasowe nr 7/2013 za okres od 01.03.2013- 10.03.2013, nr 8/2013 za okres od 11.03.2013- 20.03.2013,
- wnioski pracowników o udzielenie zaliczek,
- dokumenty rozliczeniowe zaliczki,
- ewidencja księgowa (konto 234)

Ustalenie kontroli:

1. Wniosek o zaliczkę w wysokości 1500 zł został złożony przez pracownika Działu zamówień publicznych w dniu 1 marca 2013 roku na zakup środków bieżących. Na wniosku o zaliczkę znajdują się podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzających zaliczkę do wypłaty. Brak daty z jaką Dyrektor jednostki zatwierdził zaliczkę do wypłaty. Zaliczkobiorca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę w terminie do dnia 29 marca 2013 roku składając podpis na wniosku o zaliczkę.

Zaliczka została wypłacona w dniu 01.03.2013 roku (RK nr 7/2013 za okres 01.03.2013 – 10.03.2013)

Zaliczkę rozliczono w dniu 12.04.2013 roku załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki ” faktury na łączną kwotę 1.493,73 zł. Niewydatkowana kwota w wysokości 6,27 zł została wpłacona do kasy.

2. Wniosek o zaliczkę w wysokości 1500 zł został złożony Specjalistę ds. zamówień publicznych na odbiór przesyłek. Brak daty z jaką wniosek został złożony. Na wniosku o zaliczkę znajdują się podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzających zaliczkę do wypłaty. Brak daty z jaką Dyrektor jednostki zatwierdził zaliczkę do wypłaty. Zaliczkobiorca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę w terminie do dnia 31 marca 2013 roku składając podpis na wniosku o zaliczkę.

Zaliczka została wypłacona w dniu 01.03.2013 roku (RK nr 7/2013 za okres 01.03.2013 – 10.03.2013)

Zaliczkę rozliczono w dniu 02.04.2013 roku załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki ” faktury na łączną 532,71 zł. Niewydatkowana kwota w wysokości 967,29 zł została wpłacona do kasy.

3. Wniosek o zaliczkę w wysokości 1000 zł został złożony pracownika Działu zamówień publicznych na wydatki bieżące w dniu 12.03.2013 r. Na wniosku o zaliczkę znajdują się

podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzających zaliczkę do wypłaty. Brak daty z jaką Dyrektor jednostki zatwierdził zaliczkę do wypłaty. Zaliczkobiorca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę w terminie do dnia 29 marca 2013 roku składając podpis na wniosku o zaliczkę.

Zaliczka została wypłacona w dniu 01.03.2013 roku (RK nr 7/2013 za okres 01.03.2013 – 10.03.2013)

Zaliczkę rozliczono w dniu 12.04.2013 roku załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki ” faktury na łączną 686,18 zł. Niewydatkowana kwota w wysokości 313,82 zł została wpłacona do kasy.

W świetle obowiązującej Instrukcji obiegu dokumentów księgowych § 7 pkt. 4 „*na wniosku winien być określony termin rozliczenia zaliczki. Termin ten nie może przekroczyć 7 dni od daty dokonania transakcji, na którą pobrano zaliczkę*”

W związku z powyższym stwierdzono, że na wnioskach o zaliczkę objętych próbą kontrolną, dokonano zapisu w sprawie terminu rozliczenia zaliczki niezgodnego z obowiązującymi w tym względzie uregulowaniami wewnętrznymi.

*/Dokumentacja kontrolna od str. 670 do str. 733 /*

#### *4.2.4. Kontrola w zakresie prawidłowości rozliczania delegacji służbowych.*

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2013.167)

W świetle zapisów w/w Instrukcji obiegu dokumentów księgowych osoba delegowana zobowiązana jest do rozliczenia kosztów delegacji krajowej (składać do rozliczenia w Sekcji Finansowo-Księgowej) najpóźniej w terminie 7 dni od dnia powrotu z delegacji.

Natomiast w świetle w/w rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej § 5 pkt 1. „*Pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.*”

Próbą kontrolną objęto polecenia wyjazdu służbowego o numerach: DK-1322/9/2013/IC, DK-1322/10/2013/IC, DK-1322/11/2013/IC, DK-1322/21/2013/PZ, DK-1322/23/2013/PP-R, DK-1322/23/2013/PZ.

W wyniku analizy powyższych delegacji stwierdzono, że:

- delegacje posiadają numer,
- na drukach określano imię, nazwisko i stanowisko służbowe delegowanego,
- podano cel i datę wyjazdu,
- rozliczenia dokonano w terminie nie przekraczającym 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej,
- zatwierdzono do wypłaty przez Głównego Księgowego.

Na delegacji nr DK-1322/23/2013/PP-R brak daty z jaką została wystawiona, oraz brak daty z jaką wyjazd został zlecony przez osobę do tego upoważnioną.

Na delegacjach nr DK-1322/21/2013/PZ z dn.10.04.2013 r. oraz nr DK-1322/23/2013/PZ z dn. 10.04.2013 r. delegowany nie wypełnił w miejscu do tego przeznaczonym daty w jakiej odbył podróż służbową.

Na wszystkich delegacjach w rubryce przeznaczonej na pokwitowanie przez delegowanego odbioru kwoty należnej z tytułu odbytej podróży służbowej widnieje pieczęć i podpis Pełnomocnika dyrektora zatwierdzającego kwotę do wypłaty.

*/Dokumentacja kontrolna od str. 734 do str. 746 /*

#### *4.2.5. Ewidencja druków ścisłego zarachowania.*

W świetle uregulowań wewnętrznych - Instrukcja obiegu dokumentów księgowych stanowiąca załącznik Nr 2 do zarządzenia nr 16a/2013 Dyrektora WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 18.03.2013 r., do druków ścisłego zarachowania w Szpitalu należą czeki gotówkowej dowody wpłaty - KP.

W w/w Instrukcji brak szczegółowych unormowań dotyczących zasad postępowania z drukami ścisłego zarachowania.

Brak opisu sposobu przechowywania druków ścisłego zarachowania. W w/w instrukcji zapisano jedynie, że dowody KP przechowywane są w kasie jednostki. Brak zapisu dotyczącego sposobu przechowywania czeków gotówkowych.

Z uwagi na swój charakter druki ścisłego zarachowania należy przechowywać w przeznaczonej do tego celu zamykanej szafie, najlepiej metalowej.

Brak opisu i ustaleń odpowiedzialności za druki ścisłego zarachowania.

Brak opisu co do zasad postępowania z drukami nieprawidłowo wypełnionymi.

Brak zapisu w sprawie częstotliwości przeprowadzania kontroli obrotu drukami ścisłego zarachowania.

Brak zapisu w sprawie obowiązku powiadomienia głównego księgowego oraz sposobu postępowania w przypadku zagubienia, zniszczenia lub kradzieży czeków gotówkowych.

Zgodnie z postanowieniami pkt 4 ppkt 4.9. zakresu czynności Pani Jolanty Głowackiej - głównego księgowego WSS w Czerwonej Górze, do zadań głównego księgowego należy określanie zasad sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów finansowych w sposób zapewniający właściwy przebieg operacji gospodarczych oraz ochronę mienia będącego w posiadaniu Szpitala.

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji czeków gotówkowych.

Ewidencja czeków gotówkowych odbywa się w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 2 stycznia 2001 r. Księga ta została opatrzona pieczęcią i podpisem dyrektora Szpitala oraz głównego księgowego.

W księdze ewidencja czeków do rachunku bieżącego za okres objęty kontrolą, tj. 2013 rok, prowadzona jest na str. 27-28 księgi. W księdze druków zaewidencjonowano przychód i rozchody czeków gotówkowych w 2013 roku z określeniem dat przychodu i rozchodu, numerów czeków, ilości czeków.

Na przykładzie ewidencji losowo wybranych czeków do rachunku bieżącego nr czeku 0000188015 oraz czeku nr 0000188016 ustalono, co następuje:

- 1) W dniu 07.06.2013 r. według daty stempla bankowego, zamieszczonego na odcinku czeku gotówkowego nr 0000188015, nastąpiła wypłata przez bank gotówki 17.000,00 zł na wskazany czek (wyciąg bankowy nr 110 zawierający listę operacji z dnia 07.06.2013 r.) Dowodem KP (dowód wpłaty) KP/216/2013 z dnia 07.06.2013 r. nastąpiło przyjęcie do kasy Szpitala kwoty 17.000,00 zł (poz. 12 raportu kasowego nr 17/2013 za okres od 01.06.2013r. do 10.06.2013 r.).
- 2) W dniu 09.07.2013 r. według daty stempla bankowego, zamieszczonego na odcinku czeku gotówkowego nr 0000188016, nastąpiła wypłata przez bank gotówki 17.500,00 zł na wskazany czek (wyciąg bankowy nr 134 zawierający listę operacji z dnia 09.07.2013 r.) Dowodem KP (dowód wpłaty) KP/257/2013 z dnia 9.07.2013 r. nastąpiło przyjęcie do kasy Szpitala kwoty 17.500,00 zł (poz. 17 raportu kasowego nr 20/2013 za okres od 01.07.2013r. do 10.07.2013 r.).

Objęte próbą kontrolną чеки zostały zaewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania.

*/Dokumentacja kontrolna od str.747 do str.756 /*

### **Nieprawidłowości i uchybienia.**

1.W okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku, dokonano tylko jednej kontroli sprawdzającej kasy. Zgodnie z Instrukcją kasową obowiązującą w Szpitalu takie kontrole winny się odbywać nie rzadziej niż raz na kwartał.

2.W raportach kasowych w rubryce „treść opis operacji” wpisywano imię i nazwisko osoby dokonującej wpłaty/wypłaty gotówki, zamiast zgodnie z w/w instrukcją dokonać w tym miejscu opisu rodzaju operacji gospodarczej, np. wypłata zaliczki.

3. Nie zostały opracowane i przyjęte do stosowania zasady przyjmowania, dokumentowania, przechowywania i przekazywania do kasy opłat pobranych w Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej Szpitala w Czerwonej Górze, ul. Jagiellońska 72 oraz w Przychodni przy Szpitalu w Czerwonej Górze, Czerwona Góra 10.

4.W zakresie prawidłowości rozliczania zaliczek:

- na wniosku o zaliczkę wypłaconej w dn. 01.03.2015 r. zaliczkobiorca nie umieścił daty z jaką wniosek został złożony.
- na wszystkich objętych próbą kontrolną wnioskach nie umieszczono daty z jaką Dyrektor jednostki zatwierdził zaliczkę do wypłaty.

5.W zakresie prawidłowości rozliczania delegacji służbowych:

- w obowiązującej w Szpitalu Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych zapisano, że osoba delegowana zobowiązana jest do rozliczenia kosztów delegacji krajowej najpóźniej w terminie 7 dni od dnia powrotu z delegacji. Natomiast zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2013.167) pracownik zobowiązany jest do rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.
- na wszystkich delegacjach w rubryce przeznaczonej na pokwitowanie przez delegowanego odbioru kwoty należnej z tytułu odbytej podróży służbowej widnieje pieczęć i podpis Pełnomocnika Dyrektora zatwierdzającego kwotę do wypłaty.

- na delegacjach objętych próbą stwierdzono przypadki nie odnotowania daty z jaką delegacja została wystawiona, daty z jaką wyjazd został zlecony przez osobę do tego upoważnioną.

6.Brak szczegółowych unormowań dotyczących zasad postępowania z drukami ścisłego zarachowania:

- brak opisu sposobu przechowywania druków ścisłego zarachowania /w instrukcji zapisano jedynie, że dowody KP przechowywane są w kasie jednostki, brak zapisu dotyczącego sposobu przechowywania czeków gotówkowych/
- brak opisu i ustaleń co do odpowiedzialności za druki ścisłego zarachowania,
- brak opisu co do zasad postępowania z drukami nieprawidłowo wypełnionymi,
- brak zapisu w sprawie częstotliwości przeprowadzania kontroli obrotu drukami ścisłego zarachowania.
- brak zapisu w sprawie obowiązku powiadomienia głównego księgowego oraz sposobu postępowania w przypadku zagubienia, zniszczenia lub kradzieży czeków gotówkowych.

#### **Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna z w/w nieprawidłowościami w zakresie obrotu gotówkowego i uregulowań w tym zakresie.

#### **Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:**

Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS w Czerwonej Górze,

Pani Jolanta Głowacka – Główny Księgowy WSS w Czerwonej Górze.

#### **5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.**

##### **Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.); ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);

- zarządzenie nr 16a/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 18.03.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości.

### **Ustalenia faktyczne.**

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

Jak wynika z zestawienia obrotów i sald kont na dzień 31 grudnia 2013 roku (wydruk komputerowy z dnia 13.02.2015 r.) w WSS w Czerwonej Górze funkcjonowały następujące syntetyczne konta rozrachunkowe:

- 200 - Rozrachunki z odbiorcami krajowymi działalność podstawowa
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami krajowymi odsetki
- 203 - Rozrachunki z dostawcami działalność inwestycyjna
- 204 – Rozrachunki z dostawcami działalność inwestycyjna - odsetki
- 210 – Rozrachunki z dostawcami krajowymi - działalność podstawowa
- 211 – Rozrachunki z dostawcami krajowymi - odsetki
- 222 – Podatek VAT należny według stawek
- 224 – Inne zobowiązania finansowe – zajęcia za zobowiązania, komornik
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Rozrachunki z PFRON
- 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 230 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki – opakowania
- 241 – Pozostałe rozrachunki z odbiorcami
- 244 – Pozostałe rozrachunki – leczenie osób nieubezpieczonych
- 245 – Pozostałe rozrachunki – sumy depozytowe
- 246 – Pozostałe rozrachunki – rozliczenie niedoborów i nadwyżek
- 247 – Pozostałe rozrachunki – potrącenia na listach płac
- 248 – Pozostałe rozrachunki
- 249 – Pozostałe rozrachunki
- 280 – Odpisy aktualizujące należności

### 5.1. Ustalenia w zakresie należności.

Jak wynika z ewidencji księgowej konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi działalność podstawowa” stan należności WSS w Czerwonej Górze na dzień 31 grudnia 2013 roku z tytułu powyższych rozrachunków wynosił 6.638.211,86 zł.

Zakresem kontroli objęto terminowość regulowania należności, sposób prowadzenia ewentualnego postępowania windykacyjnego na przykładzie wybranych losowo faktur wykazanych w poniższych ustaleniach kontroli.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury VAT, wyciągi bankowe,
- umowy zawarte z kontrahentem,
- ewidencja analityczna konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi działalność podstawowa”.

Ustalenia kontroli:

a) Należności w kwocie 1.078,00 zł od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim z tytułu n/w faktur:

- faktura VAT nr SUM/021/03/2013 z dnia 06.03.2013 r. na kwotę 1.048,00 zł z terminem płatności do dnia 20 marca 2013 r. Należność 1.048,00 zł została uiszczona po terminie w dniu 28 czerwca 2013 roku (WB nr 125 z dnia 28.06.2013 roku);
- faktura VAT nr SUP/081/02/2013 z dnia 28 lutego 2013 r. na kwotę 30,00 zł z terminem zapłaty do dnia 14 marca 2013 roku. Należność 30,00 została zapłacona po terminie w dniu 28 czerwca 2013 roku (WB nr 125 z dnia 28.06.2013 r.).

Powyższe należności dotyczyły odpłatności za badania diagnostyczne na podstawie umowy nr 21/B/2013 zawartej w dniu 02.01.2013 roku pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze (zleceniobiorcą) a Zespołem Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (zlecniodawcą) wraz z aneksem nr 1/2013 z dnia 18.01.2013 r. i aneksem nr 2 z dnia 18.11.2013 r. do tej umowy.

W myśl § 3 ust. 1 ww. umowy nr 21/B/2013 z dnia 02.01.2013 roku, podstawą zapłaty za świadczenia medyczne jest faktura wystawiona przez zleceniobiorcę z terminem zapłaty wynoszącym 14 dni od daty wystawienia faktury.

Poza należnością za świadczenia medyczne, zleceniobiorca nalicza zleceniodawcy miesięczną opłatę ryczałtową w kwocie 30,00 zł netto za pozostawanie w tzw. gotowości do wykonywania świadczeń (§ 3 ust. 2 ww. umowy nr 21/B/2013 z dnia 02.01.2013 r.).

b) Należności w kwocie 2.860,00 zł od RESMEDICA Poradnia Neurologiczna w Kielcach z tytułu n/w faktur:

- faktura VAT nr SUM/025/07/2013 z dnia 04.07.2013 r. na kwotę 1.200,00 zł z terminem płatności do dnia 18 lipca 2013 r. Należność 1.200,00 zł została uiszczona po terminie w dniu 22 lipca 2013 roku (WB nr 143 z dnia 22.07.2013 roku);

- faktura VAT nr SUP/035/06/2013 z dnia 5 czerwca 2013 r. na kwotę 30,00 zł z terminem zapłaty do dnia 19 czerwca 2013 roku. Należność 30,00 została zapłacona po terminie w dniu 16 września 2013 roku (WB nr 184 z dnia 16.09.2013 r.);

- faktura VAT nr SUM/016/12/2013 z dnia 06.12.2013 r. na kwotę 1.600,00 zł z terminem płatności do dnia 20 grudnia 2013 r. Należność 1.600,00 zł została uiszczona w dniu 19 grudnia 2013 roku (WB nr 254 z dnia 19.12.2013 roku);

- faktura VAT nr SUP/027/11/2013 z dnia 6 listopada 2013 r. na kwotę 30,00 zł z terminem zapłaty do dnia 20 listopada 2013 roku. Należność 30,00 została zapłacona w dniu 15 listopada 2013 roku (WB nr 229 z dnia 15.11.2013 r.).

Powyższe należności dotyczyły odpłatności za badania diagnostyczne na podstawie umowy nr 12/B/2013 zawartej w dniu 02.01.2013 roku pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze (zleceniobiorcą) a RESMEDICA Poradnia Neurologiczna w Kielcach (zleceniodawcą) wraz z aneksem nr 1/2013 z dnia 18.01.2013 r. i aneksem nr 2/2013 z dnia 28.06.2013 r. do tej umowy.

W świetle § 3 ust. 1 ww. umowy nr 12/B/2013 z dnia 02.01.2013 roku, podstawą zapłaty za świadczenia medyczne jest faktura wystawiona przez zleceniobiorcę z terminem zapłaty wynoszącym 14 dni od daty wystawienia faktury.

Poza należnością za świadczenia medyczne, zleceniobiorca nalicza zleceniodawcy miesięczną opłatę ryczałtową w kwocie 30,00 zł netto za pozostawanie w tzw. gotowości do wykonywania świadczeń (§ 3 ust. 2 ww. umowy nr 12/B/2013 z dnia 02.01.2013 r.).

c) Należności w kwocie 1.415,40 zł od SP ZOZ Gminnego Ośrodka Zdrowia w Łopusznie z tytułu n/w faktur:

- faktura VAT nr SUM/046/07/2013 z dnia 05.07.2013 r. na kwotę 772,80 zł z terminem płatności do dnia 19 lipca 2013 r. Należność 772,80 zł została uiszczona po terminie w dniu 4 czerwca 2014 roku (WB nr 108 z dnia 04.06.2014 roku) w następstwie wezwania do zapłaty z dnia 9 maja 2014 roku;

- faktura VAT nr SUM/026/08/2013 z dnia 05.08.2013 r. na kwotę 642,60 zł z terminem zapłaty do dnia 19 sierpnia 2013 roku. Należność 642,60 zł została zapłacona po terminie w dniu 4 czerwca 2014 roku (WB nr 108 z dnia 04.06.2014 r.) w następstwie wezwania do zapłaty z dnia 9 maja 2014 roku.

W dniu 11.03.2015 roku została wystawiona przez WSS w Czerwonej Górze i wysłana kontrahentowi nota odsetkowa 01/2015 na kwotę 154,22 zł (88,08 zł odsetki z tytułu nieterminowej płatności za fakturę SUM/046/07/2013 z dnia 05.07.2013 r. oraz 66,14 zł odsetki z tytułu nieterminowej płatności za fakturę SUM/026/08/2013 z dnia 05.08.2013 r.).

Powyższe należności z tytułu faktury VAT nr SUM/046/07/2013 z dnia 05.07.2013 r. i faktury VAT nr SUM/026/08/2013 z dnia 05.08.2013 r. dotyczyły odpłatności za badania diagnostyczne na podstawie umowy nr 26/B/2013 zawartej w dniu 27.02.2013 roku pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze (zleceniobiorcą) a SP ZOZ Gminnym Ośrodkiem Zdrowia w Łopusznie (zleceniodawcą) wraz z aneksem nr 1 z dnia 18.11.2013 r. do tej umowy.

W myśl § 3 ust. 1 ww. umowy nr 26/B/2013 z dnia 27.02.2013 roku, podstawą zapłaty za świadczenia medyczne jest faktura wystawiona przez zleceniobiorcę z terminem zapłaty wynoszącym 14 dni od daty wystawienia faktury.

*Dokumentacja kontrolna str.162-223, 466.*

#### **Ocena skontrolowanej działalności:**

Ocena pozytywna.

## **Ustalenia w zakresie zobowiązań z dostawcami.**

Jak wynika z zestawienia obrotów i sald kont WSS w Czerwonej Górze za 2013 roku (wydruk komputerowy z dnia 13.02.2015 r.) w zakresie konta 210 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi - działalność podstawowa” stan zobowiązań Szpitala na dzień 1 stycznia 2013 roku (bilans otwarcia Ma konta 210) z tytułu powyższych rozrachunków wynosił 14.021.261,15 zł, natomiast stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2013 roku z tytułu powyższych rozrachunków wynosił 12.920.011,60 zł (saldo Ma konta 210).

Zakresem kontroli objęto prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań na przykładzie wybranych losowo faktur wykazanych w poniższych ustaleniach kontroli.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury VAT, wyciągi bankowe,
- umowy zawarte z kontrahentem,
- ewidencja księgowa konta 210 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi - działalność podstawowa”.

Ustalenia kontroli:

a) Zapłata za fakturę VAT nr FS-147/H/13 z dnia 10 maja 2013 roku na kwotę 4.720,68 zł na rzecz HVD Holding AG Sp. z o.o. Warszawa z tytułu dostawy odczynników laboratoryjnych (nr księgowy kontrahenta 210-D-0758). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 43/D/2012 z dnia 8 czerwca 2012 roku. Stosownie do § 4 pkt 1 ww. umowy, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty wystawienia faktury. Faktura została wystawiona w dniu 10 maja 2013 roku. Zapłaty w kwocie 4.720,00 zł zamiast w kwocie 4.720,68 zł dokonano w dniu 10 lipca 2013 roku (wyciąg bankowy nr 135 z 10.07.2013 r.), tj. 30 dni po terminie płatności.

b) Zapłata za fakturę VAT nr 16409/13/FVSB z dnia 31.07.2013 na kwotę 7.941,50 zł na rzecz ECO-ABC spółka z o.o. Bełchatów z tytułu odbioru, transportu i utylizacji odpadów medycznych (nr księgowy kontrahenta 210-D-0478). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 10/U/2013 z dnia 31 maja 2013 roku. Stosownie do § 4 pkt 1 ww. umowy termin płatności faktury został określony na 30 dni od dnia otrzymania faktury. Faktura wpłynęła do jednostki w dniu 12 sierpnia 2013 roku. Zapłaty w kwocie

7.941,50 zł dokonano w dniu 30 października 2013 roku (wyciąg bankowy nr 217 z 30.10.2013 r.), tj. 49 dni po terminie płatności.

c) Zapłata za fakturę VAT V/0650/ZP/13 z dnia 30.08.2013 r. na kwotę 24.760,82 zł na rzecz ZPH „Wodex” Sp. z o.o. Stalowa Wola z tytułu wykonywania usług pralniczych (nr księgowy kontrahenta 210-D-0755). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 6/U/2013 z dnia 18 marca 2013 roku. Stosownie do § 6 pkt 1 ww. umowy termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty wystawienia i dostarczenia faktury. Faktura została wystawiona w dniu 30 sierpnia 2013 roku. Zapłaty w kwocie 24.760,82 zł dokonano w dniu 27 grudnia 2013 roku (wyciąg bankowy nr 258 z 27.12.2013 r.), tj. 88 dni po terminie płatności.

d) Zapłata za fakturę VAT Nr 6900492729 z dnia 03.06.2013 r. na kwotę 4.276,80 zł na rzecz ROCHE Diagnostics Polska Sp. z o.o. Warszawa z tytułu dostawy odczynników laboratoryjnych – zadanie nr 8” (nr księgowy kontrahenta 210-D-0110). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 47/D/2012 z dnia 8 czerwca 2012 roku. Stosownie do § 5 pkt 1 ww. umowy termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty wystawienia faktury. Faktura została wystawiona w dniu 3 czerwca 2013 roku. Zapłaty w kwocie 4.276,80 zł dokonano w dniu 18 października 2013 roku (wyciąg bankowy nr 208 z 18.10.2013 r.), tj. 107 dni po terminie płatności.

e) Zapłata za fakturę VAT FV/12/04/2013 z dnia 30.04.2013 r. na kwotę 5.939,05 zł na rzecz CZYSTOPOL Włoszczowa z tytułu odbioru odpadów (nr księgowy kontrahenta 210-D-0268). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 7/U/2011 z dnia 4 kwietnia 2011 roku. Stosownie do § 7 pkt 1 ww. umowy termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty dostarczenia faktury. Faktura wpłynęła do jednostki w dniu 8 maja 2013 roku. Zapłaty w kwocie 5.939,05 zł dokonano w dniu 28 sierpnia 2013 roku (wyciąg bankowy nr 170 z 28.08.2013 r.), tj. 82 dni po terminie płatności.

f) Zapłata za fakturę VAT Nr 2013/04861/FVS z dnia 25.04.2013 r. na kwotę 6.143,04 zł na rzecz AKME Sp. z o.o. Sp. k. Warszawa z tytułu dostawy sprzętu medycznego jednorazowego użytku – zadania nr 13, 45 i 51” (nr księgowy kontrahenta 210-D-0043). Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z zawartą w tym zakresie umową nr 34/D/2012 z dnia

4 maja 2012 roku. Stosownie do § 4 pkt 3 ww. umowy termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty wystawienia faktury. W dniu 17 maja 2013 roku AKME Sp. z o.o. Sp. k. Warszawa wystawiła fakturę korygującą VAT nr 2013/00075/FKS, mocą której skorygowano ww. fakturę VAT Nr 2013/04861/FVS z dnia 25.04.2013 r. zmniejszając jej wartość o kwotę 2.106,00 zł (przyczyna korekty: pomyłkowe zamówienie 20 sztuk zamiast 10 sztuk przewodnic do trudnych intubacji). Zapłaty w kwocie 4.037,04 zł dokonano w dniu 26 lipca 2013 roku (wyciąg bankowy nr 147 z 26.07.2013 r.), tj. 39 dni po terminie płatności.

Z ustaleń kontroli wynika, że zapłata za ww. faktury nastąpiła z przekroczeniem terminu płatności, które to przekroczenie wynosiło od 30 do 107 dni.

W związku z nieterminowym regulowaniem powyższych zobowiązań wobec dostawców, kontrolujący zwrócił się do Pana Youssefa Sleimana – Dyrektora WSS w Czerwonej Górze oraz Pani Jolanty Głowackiej – Głównego Księgowego WSS w Czerwonej Górze o udzielenie wyjaśnienia w zakresie dokonywania zapłaty za ww. faktury z przekroczeniem terminu płatności.

W wyjaśnieniu złożonym przez Pana Youssefa Sleimana – Dyrektora WSS w Czerwonej Górze oraz Panią Jolantę Głowacką – Głównego Księgowego WSS w Czerwonej Górze podano:

*„Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze w odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia podnosi co następuje:*

*z przeprowadzonej kontroli wynika fakt, iż przyjęte do skontrolowania następujące faktury:*

- HVD Holding Warszawa faktura VAT nr FS-147/H/13 z dnia 10.05.2013 r.*
- ECO-ABC Sp.z o.o. Bełchatów faktura VAT nr 16409/13/FVSB z dnia 31.07.2013 r.*
- ZPH WODEX Sp. z o.o. Stalowa Wola faktura VAT V/0650/ZP/13 z dnia 30.08.2013 r.*
- AKME Sp. z o.o. Warszawa faktura VAT nr 2013/04861/FVS z dnia 25.04.2013 r.*
- Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o. Warszawa faktura VAT Nr 6900492729 z dnia 03.06.2013 r.*
- Czystopol Adam Bielas Włoszczowa faktura VAT FV/12/04/2013 z dnia 30.04.2013 r.*

*zostały zapłacone po terminie. Powodem nieterminowej płatności była niekorzystna sytuacja finansowa jednostki oraz ciągnący się bagaż zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, który w 2013 roku kształtował się średnio na poziomie ok. 12 mln zł. Wpływy miesięczne z NFZ nie wystarczały na uregulowanie wszystkich zobowiązań Jednostki tj. wobec*

*pracowników, instytucji publicznych oraz kontrahentów dostarczających towary i usługi. Wobec powyższego należało przyjąć kierunek pierwszeństwa zapłaty czyli uregulowania zobowiązań pracowniczych (wynagrodzenia), należne składki do ZUS, US, PFRON oraz zapłaty za faktury z tytułu dostaw i usług do kontrahentów, których dostawa była niezbędna do zachowania działalności leczniczej. Jednocześnie informuję, iż od ww. faktur z tytułu zapłaty po terminie nie zostały naliczone odsetki przez kontrahentów.*

*W związku z powyższym płatności po terminie za faktury z tytułu dostaw i usług wynikają nie z zaniedbań obecnego kierownictwa ale z niekorzystnej sytuacji finansowej, na którą splota się szereg czynników finansowania ZOZ przez NFZ. Należy nadmienić, iż Szpital jako jednostka lecznicza nie może limitować przyjęć pacjentów. Mimo przekroczenia limitów przyznanych z NFZ ma obowiązek leczyć i ratować życie ludzkie za czym idą koszty, które nie mają pokrycia w przychodach. Aktualnie Szpital się bilansuje i gdyby nie zadłużenie z lat poprzednich nie byłoby problemu z zapłatą zobowiązań na bieżąco.”*

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że kontrahenci nie naliczali odsetek z tytułu nieterminowej płatności za faktury: fakturę VAT nr FS-147/H/13 z dnia 10.05.2013 r., fakturę VAT nr 16409/13/FVSB z dnia 31.07.2013 r., fakturę VAT V/0650/ZP/13 z dnia 30.08.2013 r., fakturę VAT nr 2013/04861/FVS z dnia 25.04.2013 r., fakturę VAT Nr 6900492729 z dnia 03.06.2013 r., fakturę VAT FV/12/04/2013 z dnia 30.04.2013 r.

Dokonywanie zapłaty za ww. faktury z przekroczeniem terminu płatności narusza przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto w przypadku faktur: faktura VAT nr 16409/13/FVSB z dnia 31.07.2013 r., faktura VAT V/0650/ZP/13 z dnia 30.08.2013 r., faktura VAT Nr 6900492729 z dnia 03.06.2013 r., faktura VAT FV/12/04/2013 z dnia 30.04.2013 r., faktura VAT nr 2013/04861/FVS z dnia 25.04.2013, faktura korygująca VAT nr 2013/00075/FKS z dnia 17.05.2013 r., stwierdzono, że kontroli formalno - rachunkowej tych faktur dokonał pracownik WSS w Czerwonej Górze nie wymieniony w „Wykazie osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem formalno-rachunkowym” - załącznik Nr 2 znajdujący się przy Instrukcji obiegu dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 16a/2013 Dyrektora WSS w Czerwonej Górze z dnia 18.03.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości. Natomiast w świetle

postanowień pkt 4.2. zakresu czynności pracownika WSS w Czerwonej Górze (opatrzonego datą 26.03.2013 r.), do zadań szczegółowych tego pracownika należy „sprawdzanie wystawionych faktur przez dostawców pod względem formalnym i rachunkowym.”

Zatem „Wykaz osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem formalno-rachunkowym” - załącznik Nr 2 znajdujący się przy Instrukcji obiegu dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 2 do ww. Zarządzenia nr 16a/2013 Dyrektora WSS w Czerwonej Górze z dnia 18.03.2013 r. powinien ulec aktualizacji celem uwzględnienia w nim pracownika Szpitala, który jest uprawniony do sprawdzenia dokumentów pod względem formalno-rachunkowym na podstawie pkt 4.2. zakresu czynności opatrzonego datą 26.03.2013 r.

Wyjaśnienia udzieliła Pani Jolanta Głowacka – Główny Księgowy WSS w Czerwonej Górze: *„Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze wyjaśnia, iż z powodu bardzo częstych zmian organizacyjnych i personalnych w 2013 roku nie zaktualizowano załączników do Instrukcji Obiegu Dokumentów. W związku z powyższym Szpital zobowiązuje się dokonać aktualizacji wszystkich załączników w 2015 r.”*

Zgodnie z postanowieniami pkt 4 ppkt 4.16. zakresu czynności Pani Jolanty Głowackiej - głównego księgowego WSS w Czerwonej Górze, do zadań głównego księgowego należy opracowywanie projektów wewnętrznych aktów normatywnych, dotyczących prowadzenia polityki rachunkowości, a w szczególności planu kont, obiegu dokumentów księgowych, zasad prowadzenia i rozliczania inwentaryzacji oraz ich bieżąca aktualizacja.

**g)** Kontrola w zakresie terminowości regulowania zobowiązań wobec Natur Produkt Zdrovit Sp. z o.o. Warszawa na przykładzie wybranych losowo faktur wykazanych w poniższych ustaleniach kontroli.

W dniu 17.01.2013 roku Natur Produkt Zdrovit Sp. z o.o. Warszawa wystawił dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze fakturę sprzedaży VAT nr FS/00179/13 na kwotę 1.680,43 zł za dostawę produktów leczniczych. Stosownie do § 4 pkt 1 zawartej w tym zakresie umowy nr 69/D/2012 z dnia 20 lipca 2012 roku pomiędzy Szpitalem a ww. podmiotem, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty dostarczenia faktury. Faktura wpłynęła do jednostki w dniu 18.01.2013 roku. W niniejszej fakturze sprzedaży VAT nr FS/00179/13 termin płatności

określono na „16-02-2013”. Zapłaty z tytułu ww. faktury na kwotę 1.680,43 zł dokonano w dniu 28.04.2014 r. (wyciąg nr 81). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 259,75 zł (według noty odsetkowej nr 62/05/14 z 27.05.2014 r.). Odsetki zapłacono w dniu 26.06.2014 r. (wyciąg nr 123).

Przedmiotowa umowa nr 69/D/2012 została zawarta w dniu 20 lipca 2012 roku pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze a Natur Produkt Zdrowit Sp. z o.o. Warszawa na dostawę produktów leczniczych w okresie od dnia 21.07.2012 r. do dnia 15.07.2013 r.

WSS w Czerwonej Górze reprezentował Pan Krzysztof Skowronek – ówczesny Dyrektor Szpitala, który podpisał niniejszą umowę nr 69/D/2012 na dostawę produktów leczniczych.

Do dnia 18 stycznia 2013 roku p.o. Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze był Pan Jerzy Szebla, któremu Zarząd Województwa Świętokrzyskiego uchwałą nr 1354/2012 z dnia 12 września 2012 roku powierzył obowiązki Dyrektora Szpitala.

Z kolei uchwałą Nr 1614/13 z dnia 9 stycznia 2013 roku Zarząd Województwa Świętokrzyskiego powierzył z dniem 19 stycznia 2013 roku obowiązki Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze Panu Youssefowi Sleimanowi do czasu wyłonienia w drodze konkursu dyrektora Szpitala.

W dniu 26.03.2013 roku Natur Produkt Zdrowit Sp. z o.o. Warszawa wystawił dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze fakturę sprzedaży VAT nr FS/00755/13 na kwotę 1.578,85 zł za dostawę produktów leczniczych. Stosownie do § 4 pkt 1 zawartej w tym zakresie umowy nr 69/D/2012 z dnia 20 lipca 2012 roku pomiędzy Szpitalem a ww. podmiotem, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty dostarczenia faktury. Faktura wpłynęła do jednostki w dniu 27.03.2013 roku. W niniejszej fakturze sprzedaży VAT nr FS/00755/13 termin płatności określono na „25-04-2013”. Zapłaty z tytułu ww. faktury na kwotę 1.578,85 zł dokonano w dniu 28.04.2014 r. (wyciąg nr 81). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 206,94 zł (według noty odsetkowej nr 62/05/14 z 27.05.2014 r.). Odsetki zapłacono w dniu 26.06.2014 r. (wyciąg nr 123).

Nadmienia się, że uchwałą Nr 1796/13 z dnia 3 kwietnia 2013 roku Zarząd Województwa Świętokrzyskiego powołał Pana Przemysława Westfala na stanowisko Kierownika Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze na okres 6 lat z dniem 4 kwietnia 2013 roku.

W dniu 5 kwietnia 2013 roku Pan Przemysław Westfal – Dyrektor WSS w Czerwonej Górze udzielił Panu Youssefowi Sleimanowi stałego, aż do odwołania pełnomocnictwa do: wykonywania w jego imieniu wszelkich czynności zarządczych i prawnych ze strony Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze, reprezentowania Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze na zewnątrz, składania oświadczeń woli w imieniu Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze, udzielania dalszych pełnomocnictw. Natomiast uchwałą Nr 1823/13 z dnia 17 kwietnia 2013 roku Zarząd Województwa Świętokrzyskiego odwołał Pana Przemysława Westfala z funkcji Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze.

W dniu 06.05.2013 roku Natur Produkt Zdrowit Sp. z o.o. Warszawa wystawił dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze fakturę sprzedaży VAT nr FS/01112/13 na kwotę 1.464,21 zł za dostawę produktów leczniczych. Stosownie do § 4 pkt 1 zawartej w tym zakresie umowy nr 69/D/2012 z dnia 20 lipca 2012 roku pomiędzy Szpitalem a ww. podmiotem, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty dostarczenia faktury. Faktura wpłynęła do jednostki w dniu 07.05.2013 roku. W niniejszej fakturze sprzedaży VAT nr FS/01112/13 termin płatności określono na „05.06.2013”. Zapłaty z tytułu ww. faktury na kwotę 1.464,21 zł dokonano w dniu 28.04.2014 r. (wyciąg nr 81). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 170,53 zł (według noty odsetkowej nr 62/05/14 z 27.05.2014 r.). Odsetki zapłacono w dniu 26.06.2014 r. (wyciąg nr 123).

Uchwałą Nr 1924/13 z dnia 29 maja 2013 roku Zarząd Województwa Świętokrzyskiego powierzył z dniem 29 maja 2013 roku pełnienie obowiązków Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze Panu Youssefowi Sleimanowi do czasu wyłonienia w drodze konkursu kierownika SP ZOZ.

W związku z nieterminowym regulowaniem powyższych zobowiązań wobec Natur Produkt Zdrowit Sp. z o.o. Warszawa, kontrolujący zwrócił się do Pana Youssefa Sleimana – Dyrektora WSS w Czerwonej Górze oraz Pani Jolanty Głowackiej – Głównego Księgowego WSS w Czerwonej Górze o udzielenie wyjaśnienia w tym zakresie.

W wyjaśnieniu złożonym przez Pana Youssefa Sleimana – Dyrektora WSS w Czerwonej Górze oraz Panią Jolantę Głowacką – Głównego Księgowego WSS w Czerwonej Górze podano:

*„Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze w odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia podnosi co następuje:*

*z przeprowadzonej kontroli wynika fakt, iż przyjęte do skontrolowania faktury wystawione przez Natur Produkt Zdrowit Sp. z o.o. Warszawa:*

*- faktura VAT nr FS/00179/13 z dnia 17.01.2013 r.*

*- faktura VAT nr FS/00755/13 z dnia 26.03.2013 r.*

*- faktura VAT nr FS/01112/13 z dnia 06.05.2013 r.*

*zostały zapłacone po terminie. Powodem nieterminowej płatności była niekorzystna sytuacja finansowa jednostki oraz ciągnący się bagaż zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, który w 2013 roku kształtował się średnio na poziomie ok. 12 mln zł. Wpływy miesięczne z NFZ nie wystarczały na uregulowanie wszystkich zobowiązań Jednostki tj. wobec pracowników, instytucji publicznych oraz kontrahentów dostarczających towary i usługi. Wobec powyższego należało przyjąć kierunek pierwszeństwa zapłaty czyli uregulowania zobowiązań pracowniczych (wynagrodzenia), należne składki do ZUS, US, PFRON oraz zapłaty za faktury z tytułu dostaw i usług do kontrahentów, których dostawa była niezbędna do zachowania działalności leczniczej. Informuję, iż od ww. faktur z tytułu zapłaty po terminie zostały naliczone odsetki przez kontrahenta oraz zapłacone. Z uwagi na fakt, iż kontrahent mimo prośby ze strony Szpitala o umorzenie odsetek nie wyraził zgody, należało zobowiązanie z tytułu odsetek zapłacić. Nieuregulowanie naliczonych odsetek spowodowałoby w konsekwencji dodatkowe koszty w postaci kosztów procesu i egzekucji w przypadku przekazania sprawy przez kontrahenta na drogę postępowania sądowego. Chcę nadmienić, iż są to znaczne kwoty niejednokrotnie przekraczające wręcz dochodzoną kwotę i kierując się ryzykiem ich obciążenia należało uiścić naliczone odsetki. Prawdopodobieństwo przekazania sprawy na drogę sądową było duże, gdyż nota odsetkowa pełnomocnictwem była przekazana do firmy windykacyjnej Hades Finanse Sp. z o.o., która wezwaniem przesądowym zobligowała nas do zapłaty w wyznaczonym terminie.*

*W związku z powyższym płatności po terminie za faktury z tytułu dostaw i usług oraz naliczonych odsetek wynikają nie z zaniedbań obecnego kierownictwa ale z niekorzystnej sytuacji finansowej, na którą splota się szereg czynników finansowania ZOZ przez NFZ. Należy nadmienić, iż Szpital jako jednostka lecznicza nie może limitować przyjęć pacjentów. Mimo przekroczenia limitów przyznanych z NFZ ma obowiązek leczyć i ratować życie ludzkie*

*za czym idą koszty, które nie mają pokrycia w przychodach. Aktualnie Szpital się bilansuje i gdyby nie zadłużenie z lat poprzednich nie byłoby problemu z zapłatą zobowiązań na bieżąco.”*

Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS w Czerwonej Górze oraz Pani Jolanta Głowacka – Główny Księgowy WSS w Czerwonej Górze w wyjaśnieniu podnoszą, że nieterminowe regulowanie płatności za faktury związane było przede wszystkim z niekorzystną sytuacją finansową Szpitala oraz zobowiązaniami wymagalnymi z lat poprzednich.

Fakt nieterminowej zapłaty na rzecz Natur Produkt Zdrovit Sp. z o.o. Warszawa nastąpił również w przypadku, objętych kontrolą, nw. faktur:

W dniu 18.10.2013 roku Natur Produkt Zdrovit Sp. z o.o. Warszawa wystawił dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze fakturę sprzedaży VAT nr FS/02699/13 na kwotę 365,89 zł za dostawę produktów leczniczych. Stosownie do § 4 pkt 1 zawartej w tym zakresie umowy nr 70/D/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku pomiędzy Szpitalem a ww. podmiotem, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty dostarczenia faktury. Faktura wpłynęła do jednostki w dniu 21.10.2013 roku. W niniejszej fakturze sprzedaży VAT nr FS/02699/13 termin płatności określono na „17-11-2013”. Zapłaty z tytułu ww. faktury na kwotę 365,89 zł dokonano w dniu 23.05.2014 r. (wyciąg nr 99). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 24,24 zł (według noty odsetkowej nr 62/05/14 z 27.05.2014 r.). Odsetki zapłacono w dniu 26.06.2014 r. (wyciąg nr 123).

Przedmiotowa umowa nr 70/D/2013 została zawarta w dniu 12 sierpnia 2013 roku pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze a Natur Produkt Zdrovit Sp. z o.o. Warszawa na dostawę produktów leczniczych do Szpitala. Umowa została zawarta na okres 12 miesięcy od dnia 13.08.2013 r. do dnia 12.08.2014 r. Niniejszą umowę ze strony Szpitala podpisał Pan Youssef Sleiman – p.o. Dyrektor WSS w Czerwonej Górze.

Uchwałą Nr 2145/13 z dnia 28 sierpnia 2013 roku Zarząd Województwa Świętokrzyskiego powołał Pana Youssefa Sleimana na stanowisko Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze na okres 6 lat z dniem 28.08.2013 r.

W dniu 04.11.2013 roku Natur Produkt Zdrovit Sp. z o.o. Warszawa wystawił dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze fakturę

sprzedaży VAT nr FS/02852/13 na kwotę 588,64 zł za dostawę produktów leczniczych. Stosownie do § 4 pkt 1 zawartej w tym zakresie umowy nr 70/D/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku pomiędzy Szpitalem a ww. podmiotem, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty dostarczenia faktury. Faktura wpłynęła do jednostki w dniu 05.11.2013 roku. W niniejszej fakturze sprzedaży VAT nr FS/02852/13 termin płatności określono na „04-12-2013”. Zapłaty z tytułu ww. faktury na kwotę 588,64 zł dokonano w dniu 23.05.2014 r. (wyciąg nr 99). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 35,64 zł (według noty odsetkowej nr 62/05/14 z 27.05.2014 r.). Odsetki zapłacono w dniu 26.06.2014 r. (wyciąg nr 123).

W dniu 06.11.2013 roku Natur Produkt Zdrovit Sp. z o.o. Warszawa wystawił dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze fakturę sprzedaży VAT nr FS/02890/13 na kwotę 891,00 zł za dostawę produktów leczniczych. Stosownie do § 4 pkt 1 zawartej w tym zakresie umowy nr 70/D/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku pomiędzy Szpitalem a ww. podmiotem, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty dostarczenia faktury. Faktura wpłynęła do jednostki w dniu 07.11.2013 roku. W niniejszej fakturze sprzedaży VAT nr FS/02890/13 termin płatności określono na „06-12-2013”. Zapłaty z tytułu ww. faktury na kwotę 891,00 zł dokonano w dniu 23.05.2014 r. (wyciąg nr 99). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 53,31 zł (według noty odsetkowej nr 62/05/14 z 27.05.2014 r.). Odsetki zapłacono w dniu 26.06.2014 r. (wyciąg nr 123).

W dniu 12.11.2013 roku Natur Produkt Zdrovit Sp. z o.o. Warszawa wystawił dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze fakturę sprzedaży VAT nr FS/02925/13 na kwotę 243,93 zł za dostawę produktów leczniczych. Stosownie do § 4 pkt 1 zawartej w tym zakresie umowy nr 70/D/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku pomiędzy Szpitalem a ww. podmiotem, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty dostarczenia faktury. Faktura wpłynęła do jednostki w dniu 13.11.2013 roku. W niniejszej fakturze sprzedaży VAT nr FS/02925/13 termin płatności określono na „12-12-2013”. Zapłaty z tytułu ww. faktury na kwotę 243,93 zł dokonano w dniu 23.05.2014 r. (wyciąg nr 99). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 14,07 zł (według noty odsetkowej nr 62/05/14 z 27.05.2014 r.). Odsetki zapłacono w dniu 26.06.2014 r. (wyciąg nr 123).

W dniu 14.11.2013 roku Natur Produkt Zdrovit Sp. z o.o. Warszawa wystawił dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze fakturę sprzedaży VAT nr FS/02966/13 na kwotę 365,89 zł za dostawę produktów leczniczych. Stosownie do § 4 pkt 1 zawartej w tym zakresie umowy nr 70/D/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku pomiędzy Szpitalem a ww. podmiotem, termin płatności faktury został określony na 30 dni od daty dostarczenia faktury. Faktura wpłynęła do jednostki w dniu 15.11.2013 roku. W niniejszej fakturze sprzedaży VAT nr FS/02966/13 termin płatności określono na „14-12-2013”. Zapłaty z tytułu ww. faktury na kwotę 365,89 zł dokonano w dniu 23.05.2014 r. (wyciąg nr 99). Z tytułu nieterminowej płatności za fakturę zostały naliczone odsetki w kwocie 20,59 zł (według noty odsetkowej nr 62/05/14 z 27.05.2014 r.). Odsetki zapłacono w dniu 26.06.2014 r. (wyciąg nr 123).

Dokonywanie na rzecz Natur Produkt Zdrovit Sp. z o.o. Warszawa zapłaty za ww. faktury z przekroczeniem terminu płatności narusza przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

*Dokumentacja kontrolna str.34-46, 224-433, 466.*

#### **Nieprawidłowości i uchybienia:**

- 1) Dokonywanie zapłaty za, objęte próbą kontrolną, faktury z przekroczeniem terminu płatności, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- 2) W „Wykazie osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem formalno-rachunkowym” - załącznik Nr 2 znajdujący się przy Instrukcji obiegu dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 16a/2013 Dyrektora WSS w Czerwonej Górze z dnia 18.03.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości, nie uwzględniono pracownika WSS w Czerwonej Górze, który dokonał kontroli formalno-rachunkowej m.in. faktury VAT nr 16409/13/FVSB z dnia 31.07.2013 r., faktury VAT V/0650/ZP/13 z dnia 30.08.2013 r., faktury VAT Nr 6900492729 z dnia 03.06.2013 r., faktury VAT FV/12/04/2013 z dnia 30.04.2013 r., faktury VAT nr 2013/04861/FVS z dnia 25.04.2013, faktury korygującej VAT nr 2013/00075/FKS z dnia 17.05.2013 r.

**Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena negatywna w zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań wobec dostawców (na przykładzie ww. próby kontrolnej).

Ocena pozytywna z w/w nieprawidłowościami w zakresie uregulowań wewnętrznych, tj. Instrukcji obiegu dokumentów księgowych (niekompletny „Wykaz osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem formalno-rachunkowym”).

**Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:**

Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS w Czerwonej Górze.

Pani Jolanta Głowacka – Główny Księgowy WSS w Czerwonej Górze.

**6. Sprawozdawczość.****Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

**Ustalenia faktyczne:**

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej sporządzają następujące sprawozdania:

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

a) Kontrolę w zakresie terminowości sporządzania sprawozdań przeprowadzono na przykładzie sprawozdań: Rb-N za IV kwartał 2013 roku, Rb-Z za IV kwartał 2013 roku, Rb-UZ roczne sprawozdanie za 2013 rok, Rb-UN roczne sprawozdanie za 2013 rok.

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

W świetle powyższego ostatecznym terminem złożenia sprawozdania Rb – N i Rb-Z za IV kwartał 2013 r. oraz Rb-UZ i Rb-UN za 2013 rok był dzień 06.02.2014 r.

Sprawozdanie Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 05.02.2014 roku i terminowo w dniu 06.02.2014 r. zostało przekazane do Departamentu Ochrony Zdrowia UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 05.02.2014 roku i terminowo w dniu 06.02.2014 r. zostało przekazane do Departamentu Ochrony Zdrowia UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 05.02.2014 roku i terminowo w dniu 06.02.2014 roku zostało przekazane do Departamentu Ochrony Zdrowia UMWS w Kielcach.

Sprawozdanie Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku zostało sporządzone terminowo w dniu 05.02.2014 roku i terminowo w dniu 06.02.2014 roku zostało przekazane do Departamentu Ochrony Zdrowia UMWS w Kielcach.

Sprawozdania powyższe zostały opatrzone pieczęciami i podpisami Dyrektora WSS w Czerwonej Górze oraz Głównego Księgowego WSS w Czerwonej Górze.

b) Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań w części A. Zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb – Z kwartalne sprawozdanie

o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2013 r.

Z danych zawartych w części A sprawozdania Rb – Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku wynika, że WSS w Czerwonej Górze posiada zobowiązania według tytułów dłużnych na kwotę 28.506.520,03 zł ogółem, w tym:

1. kredyty i pożyczki: 17.449.999,93 zł,
2. wymagalne zobowiązania: 11.056.520,10 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług 10.476.710,42 zł i pozostałe wymagalne zobowiązania 579.809,68 zł.

1. Z zestawienia obrotów i sald kont WSS w Czerwonej Górze za 2013 rok wynika, że saldo Ma konta 133 Kredyt obrotowy stanowi na dzień 31.12.2013 r. kwotę 17.449.999,93 zł i taka wartość została wykazana w sprawozdaniu Rb-Z w pozycji E.2 Kredyty i pożyczki.

2. W sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. w zakresie wymagalnych zobowiązań wykazano kwotę ogółem 11.056.520,10 zł (pozycja E4. wymagalne zobowiązania), w tym z tytułu dostaw towarów i usług 10.476.710,42 zł (pozycja E.4.1.) i pozostałe zobowiązania wymagalne 579.809,68 zł (pozycja E.4.2.).

Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 10.476.710,42 zł (pozycja E.4.1. sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 r.) wynikają z ewidencji księgowej WSS w Czerwonej Górze:

- a) saldo Ma konta 203 „Rozrachunki z dostawcami działalność inwestycyjna” w zakresie zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2013 r. wynosi 372.436,95 zł,
- b) saldo Ma konta 210 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi – działalność podstawowa” w zakresie zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2013 r. wynosi 10.104.420,99 zł a po pomniejszeniu o wartość odsetek tj. 147,52 zł, daje kwotę zobowiązań wymagalnych 10.104.273,47zł.

W pozycji E.4.2. sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. wykazano pozostałe zobowiązania wymagalne w wysokości 579.809,68 zł. Tymczasem według danych ewidencji księgowej WSS w Czerwonej Górze pozostałe zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2013 roku stanowią kwotę 579.814,68 zł (tj. o 5 zł więcej niż ujęto w w/w sprawozdaniu Rb-Z):

a) saldo Ma konta 224 „Inne zobowiązania finansowe – zajęcia za zobowiązania, komornik” w zakresie zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2013 r. wynosi 544.195,03 zł a po pomniejszeniu o wartość odsetek, tj. 21.469,87 zł daje kwotę zobowiązań wymagalnych 522.725,16 zł,

b) saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 31.12.2013 r. wynosi 401.490,00 zł a po pomniejszeniu o wartość zobowiązań niewymagalnych, tj. 344.548,00 zł daje kwotę zobowiązań wymagalnych 56.942,00 zł (w tym: 56.938,80 zł z tytułu podatku od nieruchomości na rzecz gminy Chęciny i 3,20 zł z tytułu podatku od nieruchomości na rzecz gminy Kielce),

c) 147,52 zł z konta 210 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi – działalność podstawowa” na dzień 31.12.2013 r.

Różnica w wysokości 5,00 zł pomiędzy wartością pozostałych zobowiązań wymagalnych 579.809,68 zł wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku a wartością pozostałych zobowiązań wymagalnych 579.814,68 zł ujętą w ewidencji księgowej WSS w Czerwonej Górze na dzień 31.12.2013 r. wynika z błędnego wykazania w niniejszym sprawozdaniu Rb-Z wartości zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości na rzecz gminy Chęciny, tj. zamiast kwoty 56.938,80 zł (konto 225) wykazano kwotę 56.933,80 zł.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. w pozycji E.4.2. pozostałe zobowiązania wymagalne ujęto kwotę odsetek 147,52 zł wynikającą z noty odsetkowej nr 8/ods/2012 wystawionej przez Świętokrzyski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach przy piśmie z dnia 18.09.2012 roku. Kwota 147,52 zł zaewidencjonowana jest na koncie 210 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi – działalność podstawowa”.

Nie należy wykazywać odsetek w sprawozdaniu Rb-Z, gdyż w myśl § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247 z późn. zm.), kategoria wymagalnych zobowiązań nie obejmuje odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań. W świetle postanowień § 10 ust. 4 w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Wyjaśnienie złożyła Pani Jolanta Głowacka – główny księgowy WSS w Czerwonej Górze:  
*„Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała wyjaśnia, iż błędnie została ujęta kwota 147,52 zł do sprawozdania Rb-Z IV kw. 2013. Kwota wynika z noty odsetkowej zaksięgowanie błędnie w ewidencji księgowej na konto należności głównej. Do sprawozdania ujmuje się dane z wydruku stanu kont na dany dzień. W związku z powyższym z powodu błędnego zaewidencjonowania noty odsetkowej na konto należności głównej ujęto też tę kwotę w sprawozdaniu. W załączeniu nota odsetkowa za zgodność z oryginałem.*

*Natomiast kwota podatku od nieruchomości wykazana w sprawozdaniu Rb-Z IV kw. w kwocie 56.933,80 dot. podatku od nieruchomości do GiM Chęciny winna być wykazana w kwocie 56.938,80, różnica 5 zł wynika z błędu pisarskiego.”*

*Dokumentacja kontrolna od str.434 do str.462*

#### **Nieprawidłowości i uchybienia.**

1. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 r., w ramach zobowiązań wymagalnych, odsetek w kwocie 147,52 zł, co stanowi naruszenie postanowień § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247 z późn. zm.), w świetle którego kategoria wymagalnych zobowiązań nie obejmuje odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań.
2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. pozostałych zobowiązań wymagalnych w wysokości 579.809,68 zł, a tymczasem według danych ewidencji księgowej Szpitala wartość pozostałych zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2013 roku stanowi 579.814,68 zł (tj. o 5 zł więcej niż ujęto w w/w sprawozdaniu Rb-Z). Tym samym naruszono postanowienia § 10 ust. 4 w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku, w myśl których sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

#### **Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna z w/w nieprawidłowościami w zakresie sprawozdawczości.

#### **Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:**

Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS w Czerwonej Górze.

Pani Jolanta Głowacka – Główny Księgowy WSS w Czerwonej Górze.

## **7.Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.**

### **Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.); ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- uchwała Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.

### **Ustalenia faktyczne:**

W zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej WSS w Czerwonej Górze za 2013 (wydruk komputerowy z dnia 13.02.2015 r.), na kontach „zespołu 0” wykazane zostały następujące wartości aktywów trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku:

- konto 010 „Środki trwałe” 86.612.725,62 zł
- konto 013 „Niskocenne środki trwałe” 1.004.901,90 zł
- konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” 2.098.656,11 zł
- konto 070 „Umorzenie środków trwałych” 35.877.354,40 zł
- konto 071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” 736.550,66 zł
- konto 072 „Umorzenie – niskocenne środki trwałe” 1.004.901,90 zł
- konto 080 „Środki trwałe w budowie” 1.830.850,01 zł
- konto 081 „Odpis aktualizujący wartość środków trwałych w budowie” 0,00 zł
- konto 091 „Środki trwałe przedmioty niskocenne przeznaczone do likwidacji, sprzedaży” 141.820,55 zł
- konto 092 „Obce środki trwałe” 287.985,60 zł
- konto 093 „Niskocenne przedmioty w używaniu wyposażenie” 2.306.277,10 zł.

Na przykładzie następujących kont księgi głównej WSS w Czerwonej Górze: 010, 020, 070, 071, 080 w zestawieniu obrotów i sald za 2012 r. i 2013 r. dokonano porównania wysokości sald w/w kont na koniec 2012 roku z saldami tych kont na początek 2013 roku:

Numer konta	Nazwa konta	Saldo Wn na 31.12.2012	Saldo Ma na 31.12.2012	Bilans otwarcia Wn na 01.01.2013	Bilans otwarcia Ma na 01.01.2013
010	Środki trwałe	86.986.354,55	0,00	86.986.354,55	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	1.891.481,42	0,00	1.891.481,42	0,00
070	Umorzenie środków trwałych	0,00	31.090.256,58	0,00	31.090.256,58
071	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	237.829,98	0,00	237.829,98
080	Środki trwałe w budowie	281.929,76	0,00	281.929,76	0,00

Stan aktywów i pasywów wykazany na koniec 2012 roku został ujęty w tej samej wysokości w bilansie otwarcia na początek 2013 roku, a zatem zgodnie z zasadą ciągłości bilansowej wyrażoną w art. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej WSS w Czerwonej Górze za 2013 rok ustalono, że w ramach próby kontrolnej w zakresie kont Zespołu 0 (konta: 010, 013, 020, 070, 071, 072, 080, 081, 091, 092, 093), w jednostce funkcjonują konta

księgowe wyszczególnione w wykazie kont syntetycznych do zakładowego planu kont załączonego do zarządzenia nr 16a/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 18.03.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za 2013 rok spełnia wymagania określone w art. 13 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), tj.:

- jest trwale oznaczone nazwą jednostki, której dotyczy, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania;
- jest oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty wydruku.

Powyższe zestawienie obrotów i sald posiada automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruk komputerowy zestawienia obrotów i sald składa się z automatycznie numerowanych stron oraz obroty i salda są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Stosownie do przepisów art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.), zbycie aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez podmiot tworzący.

W zakresie zasad gospodarowania mieniem przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, w okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku, obowiązywała uchwała Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.

Kontrolą objęto transakcję najmu części nieruchomości na podstawie umowy nr 7/N/2013 z dnia 31 maja 2013 r. oraz dzierżawy nieruchomości na podstawie umowy nr 8/N/2013 z dnia 1 lipca 2013 r.

1. Najem części nieruchomości na podstawie umowy nr 7/N/2013 z dnia 31 maja 2013 r.

Na podstawie § 14 ust. 3 pkt 2 załącznika do uchwały nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie, WSS w Czerwonej Górze pismem znak: L.dz...:DA-95/2013 z dnia 16 maja 2013 r. zwrócił się z prośbą o zwolnienie przez Sejmik Województwa od stosowania trybu przetargu i wyrażenie zgody na wynajęcie w trybie bezprzetargowym części nieruchomości znajdującej się w Wojewódzkiej Specjalistycznej Przychodni Chorób Płuc i Gruźlicy w Kielcach, ul. Jagiellońska 72 na rzecz Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy będącego wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną. Do niniejszej prośby załączono wnioszek o uzyskanie zgody Sejmiku na wynajem wraz z analizą ekonomiczną przedsięwzięcia i projektem umowy paraflowanym przez radcę prawnego WSS.

Uchwałą nr XXXI/549/13 z dnia 27 maja 2013 r. Sejmik Województwa Świętokrzyskiego wyraził zgodę dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze na wynajęcie części nieruchomości o powierzchni 196,30 m<sup>2</sup> do 31 grudnia 2014 r. i odstąpienie od przeprowadzenia postępowania przetargowego na wynajem tej nieruchomości. Nieruchomość o powierzchni 196,30 m<sup>2</sup> miała być przeznaczona do prowadzenia przez Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy Poradni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia.

W dniu 31 maja 2013 r. została zawarta pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze (wynajmującym) a Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy (najemcą) umowa nr 7/N/2013 na najem pomieszczeń o łącznej powierzchni 196,30 m<sup>2</sup> znajdujących się w Wojewódzkiej Specjalistycznej Przychodni Chorób Płuc i Gruźlicy w Kielcach przy ul. Jagiellońskiej 72, będącej w strukturze organizacyjnej WSS w Czerwonej Górze, z przeznaczeniem na prowadzenie przez Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii Poradni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia.

Umowa została zawarta na okres od dnia 1 czerwca 2013 r. do dnia 31 grudnia 2014 r.

Czynsz ustalono w wysokości 3.461,43 zł netto miesięcznie plus podatek VAT.

Ponadto najemca zobowiązał się do uiszczania należności za media (energia elektryczna, centralne ogrzewanie, ciepła woda, zimna woda i ścieki) na rachunek bankowy wynajmującego.

W świetle postanowień § 4 ust. 1 niniejszej umowy z dnia 31 maja 2013 r., czynsz najmu oraz należności za media płatne są w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury przez wynajmującego.

W drodze aneksu nr 1/2013 z dnia 01.08.2013 r. do ww. umowy nr 7/N/2013 z dnia 31.05.2013 r. najemca został zobowiązany do ponoszenia opłaty za odpady komunalne w wysokości 94,35 zł miesięcznie brutto.

Aneksem nr 2/2013 z dnia 28.10.2013 r. do ww. umowy nr 7/N/2013 z dnia 31.05.2013 r. zmieniono wskaźnik procentowy z 5,25% na 6,29% wykorzystywany przy naliczaniu miesięcznych kosztów zużycia mediów.

W zakresie terminowości wpłat czynszu najmu i należności za media za losowo wybrane miesiące listopad i grudzień 2013 roku, kontrola ustaliła, że zapłata nastąpiła na podstawie n/w faktur:

- faktura VAT nr SUP/014/11/2013 z dnia 04.11.2013 r. za czynsz za miesiąc listopad 2013 r. w kwocie 4.257,56 zł z terminem płatności do 18.11.2013 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 18.11.2013 r. (wyciąg bankowy nr 230 z 18.11.2013 r.);

- faktura VAT nr SUP/079/12/2013 z dnia 18.12.2013 r. za media (zimna woda, ścieki, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, ciepła woda) za miesiąc listopad 2013 r. w kwocie 1550,95 zł z terminem płatności do 02.01.2014 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 02.01.2014 r. (wyciąg bankowy nr 1 z 02.01.2014 r.);

- nota księgowa nr 15 z dnia 19.11.2013 r. obciążająca najemcę Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy opłatą w wysokości 94,35 zł za wywóz odpadów komunalnych za miesiąc listopad 2013 r.; termin płatności ustalono do 03.12.2013 r., zapłaty dokonano w dniu 03.12.2013 r. (wyciąg bankowy nr 242 z 03.12.2013 r.);

- faktura VAT nr SUP/019/12/2013 z dnia 03.12.2013 r. za czynsz za miesiąc grudzień 2013 r. w kwocie 4.257,56 zł z terminem płatności do 17.12.2013 r.; zapłaty za fakturę dokonano w dniu 17.12.2013 r. (wyciąg bankowy nr 252 z 17.12.2013 r.),

- faktura VAT nr SUP/095/12/2013 z dnia 31.12.2013 r. za media (zimna woda, ścieki, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, ciepła woda) za miesiąc grudzień 2013 r. w kwocie 1.462,02 zł z terminem płatności do 30.01.2014 r.; faktura VAT korygująca nr KUP/00001/01/2014 z dnia 20.01.2014 r. do faktury VAT nr SUP/095/12/2013 z dnia 31.12.2013 r. za media (zimna woda, ścieki, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, ciepła woda) za miesiąc grudzień 2013 r. w kwocie 1.700,67 zł z terminem płatności do 03.02.2014 r.; zapłaty w kwocie 1.700,67 zł dokonano w dniu 30.01.2014 r. (wyciąg bankowy nr 20 z 30.01.2014 r.);

- nota księgowa nr 21 z dnia 18.12.2013 r. obciążająca najemcę Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy opłatą w wysokości 94,35 zł za wywóz odpadów komunalnych za miesiąc grudzień 2013 r.; termin płatności ustalono do 03.01.2014 r., zapłaty dokonano w dniu 02.01.2014 r. (wyciąg bankowy nr 1 z 02.01.2014 r.);

## 2. Dzierżawa części nieruchomości na podstawie umowy nr 8/N/2013 z dnia 1 lipca 2013 r.

W świetle postanowień § 13 ust 1 załącznika do uchwały nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie, dyrektor SP ZOZ podejmuje czynności zmierzające do wydzierżawienia lub wynajęcia nieruchomości, jeżeli spełnione zostaną łącznie następujące warunki: przedmiotem wydzierżawienia i wynajęcia będzie nieruchomość lub jej część o powierzchni do 30 m<sup>2</sup>, czas wydzierżawienia i wynajęcia nieruchomości lub jej części będzie nie dłuższy niż 3 lata.

Dyrektor SP ZOZ może odstąpić od przeprowadzenia przetargu w przypadku wydzierżawienia i wynajęcia małych powierzchni - do 8 m<sup>2</sup> (§ 13 ust. 3 pkt 2 załącznika do ww. uchwały nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku).

W związku z powyższymi uregulowaniami, w dniu 1 lipca 2013 r. została zawarta pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze (wydzierżawiającym) a Przedsiębiorstwem Produkcyjno - Usługowo - Handlowym „NET

CENTER” Nowiny (dzierżawcą) umowa nr 8/N/2013 na dzierżawę 1 m<sup>2</sup> powierzchni dachu wieży ciśnien pod ustawienie masztu do przesyłu sygnału Internetu szerokopasmowego.

Umowa została zawarta na okres od dnia 1 lipca 2013 r. do dnia 30 czerwca 2016 r.

Czynsz ustalono w wysokości 549,00 zł netto miesięcznie plus podatek VAT. Czyszn będzie płatny z góry do dnia 10 każdego miesiąca na podstawie faktur wystawionych przez wydzierżawiającego. W świetle postanowień § 3 ust. 5 niniejszej umowy nr 8/N/2013 z dnia 1 lipca 2013 roku, płatność z tytułu czynszu „*będzie się wzajemnie kompensować z płatnością wynikającą z odrębnej umowy o świadczenie usług internetowych oraz transmisji danych, które to usługi Dzierżawca świadczy na rzecz Wydzierżawiającego.*” Kontrolującym przedłożono umowę o świadczenie usług internetowych oraz transmisji danych zawartą w dniu 1 lipca 2013 roku pomiędzy Przedsiębiorstwem Produkcyjno - Usługowo - Handlowym „NET CENTER” Nowiny a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze na czas określony, tj. 36 miesięcy za cenę 610,00 zł (abonament miesięczny).

Na przykładzie należności z tytułu czynszu dzierżawnego za wybrane losowo miesiące sierpień, wrzesień, październik 2013 roku ustalono, że płatność za czynsz podlegała wzajemnej kompensacie z płatnością za świadczenie usług internetowych, i tak:

- faktura VAT nr SUP/008/08/2013 z dnia 02.08.2013 r. za czynsz za miesiąc sierpień 2013 r. w kwocie 675,27 zł; kwota 245,10 zł z faktury VAT nr SUP/008/08/2013 z dnia 02.08.2013 r. została skompensowana ze zobowiązaniem WSS w Czerwonej Górze z tytułu usługi internetowej wynikającym z faktury VAT nr 8990/08/2013/I z dnia 01.08.2013 r., natomiast pozostała kwota 430,17 zł z faktury VAT nr SUP/008/08/2013 z dnia 02.08.2013 r. została skompensowana ze zobowiązaniem WSS w czerwonej Górze z tytułu usługi internetowej wynikającym z faktury VAT nr 10269/09/2013/I z dnia 01.09.2013 r.;

- faktura VAT nr SUP/045/09/2013 z dnia 12.09.2013 r. za czynsz za miesiąc wrzesień 2013 r. w kwocie 675,27 zł; kwota 179,83 zł z faktury VAT nr SUP/045/09/2013 z dnia 12.09.2013 r. została skompensowana ze zobowiązaniem WSS w Czerwonej Górze z tytułu usługi internetowej wynikającym z faktury VAT nr 10269/09/2013/I z dnia 01.09.2013 r., natomiast pozostała kwota 495,44 zł z faktury VAT nr SUP/045/09/2013 z dnia 12.09.2013 r. została skompensowana ze zobowiązaniem WSS w Czerwonej Górze z tytułu usługi internetowej wynikającym z faktury VAT nr 11558/10/2013/I z dnia 01.10.2013 r.;

- faktura VAT nr SUP/006/10/2013 z dnia 01.10.2013 r. za czynsz za miesiąc październik 2013 r. w kwocie 675,27 zł; kwota 114,56 zł z faktury VAT nr SUP/006/10/2013 z dnia 01.10.2013 r. została skompensowana ze zobowiązaniem WSS w Czerwonej Górze z tytułu usługi internetowej wynikającym z faktury VAT nr 11558/10/2013/I z dnia 01.10.2013 r., natomiast pozostała kwota 560,71 zł z faktury VAT nr SUP/006/10/2013 z dnia 01.10.2013 r. została skompensowana ze zobowiązaniem WSS w Czerwonej Górze z tytułu usługi internetowej wynikającym z faktury VAT nr 12847/11/2013/I z dnia 01.11.2013 r..

Zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 7 ww. umowy nr 8/N/2013 z dnia 1 lipca 2013 roku, dzierżawca zobowiązał się przedstawić wydzierżawiającemu aktualne wyniki badań pomiarów pól elektromagnetycznych wykonanych przez upoważnione do tego typu organy w celu potwierdzenia braku szkodliwości zainstalowanego sprzętu dla ludzi i środowiska.

Kontrolującym nie przedłożono przedmiotowych wyników badań.

W wyjaśnieniu złożonym przez Panią Marzannę Bełtowską - Gołuch – Zastępcę Dyrektora ds. Administracyjno - Organizacyjnych WSS w Czerwonej Górze oraz pracownika WSS w Czerwonej Górze (wskazanego w §5 ust. 1 ww. umowy nr 8/N/2013 z dnia 1 lipca 2013 r.) poinformowano, że:

*„Wyjaśnienie do paragrafu 4 punktu 7 umowy nr 8/N/2013 zawartej w dniu 1 lipca 2013 r. w Chęcinach pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. św. Rafała w Czerwonej Górze a Przedsiębiorstwem Produkcyjno – Usługowo -Handlowym „NET CENTER”.*

*W umowie Dzierżawca zobowiązuje się przedstawić Wydzierżawiającemu aktualne wyniki badań pomiarów pól elektromagnetycznych wykonanych przez upoważnione do tego typu organy w celu potwierdzenia braku szkodliwości zainstalowanego sprzętu dla ludzi i środowiska.*

*Data dostarczenia pomiarów nie została jasno określona w umowie. Z Dzierżawcą ustalono ustnie, że pomiary dostarczy do końca 2014 r. Jednak w dniu 08 września 2014 r. została podpisana umowa korzystniejsza cenowo i jakościowo dla Szpitala, która nie przewiduje dostarczenia przez Dzierżawcę pomiarów badań pól elektromagnetycznych.”*

Kontrolujący uznał argumenty podniesione w wyjaśnieniu za zasadne.

*Dokumentacja kontrolna od str.463 do str. 549*

#### **Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna.

## 8. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2013.907 j. t. ze zm.),
- Zarządzenie nr 26/2012 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 01.10.2012 roku w sprawie wprowadzenia „Regulaminu wewnętrznego udzielania zamówień publicznych nie przekraczających wartości wskazanej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych”.
- Zarządzenie nr 27/2012 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 01.10.2012 roku w sprawie: powołania członków komisji przetargowej. Zmiany do zarządzenia wprowadzono Anekssem Nr 1 z dnia 22.05.2013 r. do zarządzenia wewnętrznego nr 27/2012 z dnia 01.10.2012 r. w sprawie: powołania członków komisji przetargowej.
- Zarządzenie nr 56/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 30.09.2013 roku w sprawie: powołania stałej Komisji Przetargowej.
- Zarządzenie nr 56A/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 02.10.2013 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych oraz zasad pracy Komisji przetargowej.
- Zarządzenie nr 64/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 25.11.2013 roku w sprawie: zmiany zarządzenia nr 56/2013 z dnia 30.09.2013 r.

### Ustalenia faktyczne:

Kontrolowany przedstawił wykaz udzielonych zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego.

#### 8.1. Kontrola postępowania o wartości zamówienia powyżej 14 000 tysięcy EURO

Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn. „Dostawa sprzętu medycznego na oddział ortopedii”

Przedmiot kontroli:

- Wniosek o wszczęcie postępowania sporządzony w dniu 21.11.2013 r. wraz z dokumentacją dotyczącą opisu przedmiotu zamówienia i szacowania wartości zamówienia.
- SIWZ z dnia 22.11.2013r.,
- ogłoszenie o zamówieniu z dnia 23 listopada 2013 r.,
- oferta wykonawcy Synthes Sp. z o. o. Sp. k. z siedzibą w Warszawie z dnia 04.10.2013r.,
- oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu,
- protokół z postępowania,
- umowa z dnia 06.12.2013r. o udzielenie zamówienia publicznego,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 18.12.2013r.,
- protokół zdawczo odbiorczy z dnia 10.12.2013r.,
- faktura VAT nr 173124298n z dnia 12.12.2013r i wyciąg bankowy WB nr 254 zawierający listę operacji z dnia 19.12.2013 r.

Przebieg procedury:

W toku kontroli analizowano dokument dotyczący opisu przedmiotu zamówienia i oszacowania wartości zamówienia sporządzony dnia 21.11.2013r. przez Jacka Lecha - lekarza specjalistę Anestezjologii i Intensywnej Terapii. W pkt 3 wniosku widnieje wartość zamówienia 135.185,19 PLN (netto). Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawiera załącznik Nr 1 do wniosku, z którego wynika, że wartość szacunkowa zamówienia to 130.000,00 zł. Pod załącznikiem znajduje się notatka służbowa Specjalisty ds. zamówień publicznych i zaopatrzenia - Cezary Koziół (brak daty z jaką sporządzono notatkę) w treści: "*Podstawy ustalenia wartości zamówienia do postępowania nr DZ-400-2013.*"

*Zadanie*

*Wartość zamówienia w wysokości 135.185,19 zł netto ustalono na podstawie średniej ceny z zapytania telefonicznego do firm".*

W związku z powyższym Kontrolujący zwrócił się o wyjaśnienie w sprawie różnic wartości zamówienia podanych na wniosku o wszczęcie postępowania oraz załączonego do niego załącznika nr 1. Wyjaśnienia udzielił Specjalista ds. zamówień publicznych i zaopatrzenia – Cezary Koziół pismem z dn. 06.03.2015 r.:

*„We wniosku o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne dotyczące sprawy numer DZ-400-2013, wartość zamówienia została ustalona w wysokości 135.185,19 zł netto i odbiega od wartości netto (130.000,00 zł) przyjętej w Załączniku nr 1 dołączonym do w/w wniosku. Postępowanie nr DZ-400-2013, którego przedmiotem zamówienia była dostawa zestawu wiertarek do zabiegów urazowo-ortopedycznych było powtórką postępowania nr DZ-386-2013 w zakresie dostawy w/w wiertarek. W postępowaniu nr DZ-386-2013 zadanie dotyczące dostawy wiertarek zostało unieważnione, ponieważ cena najkorzystniejszej oferty znacznie przewyższała kwotę, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w tym zadaniu. W postępowaniu nr DZ-400-2013 zostało powtórzone unieważnione zadanie z postępowania DZ-386-2013. Zostały zmienione (zmniejszone) ilości części wchodzących w skład zestawu wiertarek (dotyczy zestawu wiertarek akumulatorowych do dużych zabiegów urazowo- ortopedycznych). W związku z powyższym dodatkowo dokonano zapytania telefonicznego, skierowanego do różnych firm, w celu rozeznania się odnośnie cen rynkowych za zestaw wiertarek przy zmienionych ilościach części. Dzięki uzyskanym informacjom, na podstawie średniej ceny rynkowej ustalono wartość zamówienia w wysokości 135.185,16 zł netto”*

Zamawiający przygotował specyfikację istotnych warunków zamówienia datowaną na 22.11.2013r., która została zatwierdzona przez Dyrektora Szpitala. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała elementy określone w art. 36 ustawy PZP.

Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dn. 22.11.2013 r. oraz w Biuletynie zamówień publicznych w dniu 22.11.2013r. (ogłoszenie nr 249937 – 2013).

Ustalono, że ogłoszenie spełniało wymogi określone w ustawie Pzp dotyczące minimalnej treści ogłoszenia (art. 41) oraz wymaganego terminu składania ofert.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP – PN). Do protokołu załączono podpisane przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu druki ZP-1. Protokół zatwierdził kierownik jednostki.

Jak wynika z protokołu sporządzonego na okoliczność prowadzonego postępowania otwarcie ofert odbyło się w dniu 02.12.2013 r. o godz. 10.30 w siedzibie WSS w Czerwonej Górze. Otwarcia ofert dokonała, powołana na podstawie Zarządzenia Dyrektora WSS nr 56/2013 z dn. 30.09.2013 r. oraz Zarządzenia nr 64/2013 z dn. 25.11.2013 r., komisja przetargowa w 4-osobowym składzie.

Zarządzeniem Nr 56A/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 02.10.2013 r. został wprowadzony Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych oraz zasady pracy Komisji Przetargowej. Przy zarządzeniu znajduje się w/w Regulamin. Na dokumencie brak jednak zapisu, który jednoznacznie wskazywałby, że stanowi on załącznik do Zarządzenia Nr 56A/2013 Dyrektora WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 02.10.2013 r.

Zgodnie z Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych oraz zasadami pracy komisji przetargowej znajdujących się przy Zarządzeniu Nr 56A/2013 z dnia 02.10.2013 r. § 11 pkt. 10 „*Z każdego posiedzenia komisji sekretarz sporządza protokół zawierający:*

*10.1. oznaczenie terminu posiedzenia ,*

*10.2. wykaz członków komisji, biegłych i innych osób obecnych podczas posiedzenia ,*

*10.3. zapis czynności i decyzji podejmowanych przez komisję podczas posiedzenia*

*Pkt.11 Protokół z posiedzeń komisji podpisują członkowie komisji, a następnie przekazują kierownikowi zamawiającego celem zatwierdzenia.*

oraz § 25:

*1.„Dokumentację postępowań dotyczących zamówień, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 000 euro prowadzi się w formie pisemnej.”(...)*

*3.Dokumentacja postępowania musi zawierać:(...)*

*3.7.protokoły z posiedzeń komisji przetargowej”*

Czynności kontrolne wykazały, że dokumentacja postępowania nie zawiera protokołów z posiedzeń komisji wykonującej czynności w przedmiotowym postępowaniu.

Komisja jest zespołem pomocniczym kierownika zamawiającego powoływanym do oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz do badania i oceny ofert. Przedstawia kierownikowi zamawiającego m.in. propozycje wykluczenia wykonawcy, odrzucenia oferty oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, a także występuje z wnioskiem o unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia. Natomiast kierownik zamawiającego, który jest odpowiedzialny za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania, zatwierdza propozycje komisji dotyczące m.in. wykluczenia wykonawcy, odrzucenia oferty oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, a także unieważnienia postępowania. Mając na uwadze powyższe oraz postanowienia obowiązującego w Szpitalu Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych oraz zasad pracy komisji przetargowej znajdujących się przy Zarządzeniu Nr 56A/2013 z dnia 02.10.2013 Dyrektora WSS im. Św.

Rafała w Czerwonej Górze wszystkie prace komisji przetargowej powinny zostać potwierdzone pisemnie.

Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i była to kwota 146.000,00 zł brutto.

W postępowaniu złożono 1 ofertę. Zgodnie z zapisami SIWZ i ogłoszenia, oferty należało składać do godz. 10.00 dnia 02.12.2013r. Jedyna oferta, złożona w postępowaniu przez SYNTHES Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie z ceną 145.912,56 zł. brutto, spełniała warunki udziału w postępowaniu i została wyłoniona jako najkorzystniejsza zgodnie z przyjętym kryterium oceny ofert: 100% cena.

W dniu 18.12.2013 r., pod numerem 275473-2013 opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego.

#### Realizacja umowy:

W dniu 06.12.2013r. z firmą Synthes Sp. z o.o. zawarto umowę nr 105/D/2013 za zaoferowaną kwotę, tj. 145.912,56 zł brutto. Termin realizacji zamówienia w § 2 umowy wyznaczono na dzień 17.12.2013 r. Umowa została podpisana przez kierownika zamawiającego.

Zgodnie z protokołem zdawczo odbiorczym dostawy sprzętu medycznego na oddział ortopedii z dnia 16.12.2013 r. potwierdzono odbiór przedmiotu zamówienia wraz z niezbędnym wyposażeniem i oprzyrządowaniem, zainstalowanie oraz przeprowadzone szkolenie personelu w zakresie eksploatacji.

Zapłaty na rzecz Wykonawcy dokonano w dn. 19.12.2013 r. (WB nr 254 zawierający listę operacji z dnia 19.12.2013 r) kwocie 145.912,56 zł brutto, czyli w wysokości wynikającej z umowy zawartej w dniu 06.12.2013 r., na podstawie faktury VAT na 173124298 z dn. 16.12.2013 r.

*/Dokumentacja kontrolna od str.757 do str.856 /*

#### **Nieprawidłowości i uchybienia:**

1. Nieoznaczenie załącznika do Zarządzenia Nr 56A/2013 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 02.10.2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, który jednoznacznie wskazywałby, że stanowi on integralną część niniejszego zarządzenia.

2. Nie udokumentowano prac komisji przetargowej zgodnie z zasadami wyrażonymi w § 25 Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych oraz zasad pracy komisji

przetargowej znajdujących się przy Zarządzeniu Nr 56A/2013 z dnia 02.10.2013 Dyrektora WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

#### **Ocena skontrolowanej działalności.**

Ocena pozytywna z w/w nieprawidłowościami w zakresie uregulowań wewnętrznych dotyczących zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 14 000 euro oraz dokumentowania tych postępowań.

#### **Osoby odpowiedzialne:**

Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS w Czerwonej Górze,

Pani Marzanna Bełtowska-Gołuch- Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno-Organizacyjnych w Czerwonej Górze

### **8.2. Kontrola postępowań o wartości szacunkowej poniżej 14 000 euro.**

#### **Ustalenia faktyczne:**

W zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro w jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 26/2012 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 01.10.2012 roku w sprawie wprowadzenia „Regulaminu wewnętrznego udzielania zamówień publicznych nie przekraczających wartości wskazanej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych”. Przy zarządzeniu znajduje się w/w Regulamin. Na dokumencie brak jednak zapisu, który jednoznacznie wskazywałby, że stanowi on załącznik do Zarządzenia Nr 26/2012 Dyrektora WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze z dnia 01.10.2012 r.

#### **8.2.1. Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn.: „Dostawa materiałów biurowych.”**

W dniu 10.04.2013 r. do dyrektora WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze został złożony wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne na realizację w/w zadania. Wartość zamówienia wg załącznika nr 1 i załącznika nr 2 do wniosku wyniosła 33.645,01 zł netto. Wniosek został zatwierdzony przez dyrektora WSS.

Po akceptacji wniosku, bez obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (wartość szacunkowa zamówienia nie przekracza równowartości kwoty 14 000 euro)

wszczęto postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając w dn. 14.06 2013 r stosowne ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 112381-2013) oraz w siedzibie i na stronie internetowej zamawiającego. Zamawiający podzielił zamówienie na 2 zadania:

Zadanie nr 1- Dostawa artykułów biurowych.

Zadanie nr 2 – Dostawa płyt CD, DVD i kopert na płyt.

Termin składania ofert określono na dzień 24.06.2013 r.

Na podstawie złożonego w dn. 19.06.2013 r i zatwierdzonego przez dyrektora Szpitala wniosku o dodanie do postępowania przetargowego dodatkowego zadania nr 3 na dostawę kopert na błony RTG i zmianie wartości zamówienia na kwotę 34.413,36 zł netto, w dn. 19.06.2013r. dokonano stosownej zmiany w SIWZ oraz w treści ogłoszenia w Biuletynie zamówień publicznych (ogłoszenie nr 235566) oraz w siedzibie i na stronie internetowej zamawiającego

Zmieniono termin składania ofert na dzień 25.06.2013 r.

Jak wynika z protokołu sporządzonego na okoliczność prowadzonego postępowania otwarcie ofert odbyło się w dniu 25.06.2013r. o godz. 11.30 w siedzibie WSS w Czerwonej Górze. Załączniki do protokołu stanowią m.in. pisemne oświadczenia złożone przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia druki ZP-1

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 42.328,00 zł brutto.

W wyniku rozstrzygnięcia przeprowadzonego postępowania na realizację zadania nr 1- „Dostawa artykułów biurowych” oraz zadania nr 3 - „Dostawa kopert na błony RTG” przedmiotowego postępowania w dn. 04.07.2013 r. pomiędzy WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze a firmą P.H.U. Best Jerzy Kowalczyk została zawarta umowa nr 47/D/2013. Wynagrodzenie za realizację zadania nr 1 na kwotę 24.613,28 zł oraz na realizację zadania nr 3 na kwotę 432,96 zł jest tożsame z ceną brutto oferty złożonej w postępowaniu. Umowa została zawarta na okres od 05.07.2013 r. do dnia 04.07.2014 r. Realizacja umowy miała następować sukcesywnie, w ilościach i asortymencie zgodnym z zamówieniami częściowymi Zamawiającego.

W dniu 02.08.2013 r., pod numerem 154449-2013 opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego.

Zapłaty na rzecz Wykonawcy dokonano na podstawie następujących faktur:

L.p.	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość f-ry brutto w zł	Zapłacono
1	5433/13	21.08.2013	<b>885,05</b>	11.12.2013r. WB 248/2013
2	6347/13	27.09.2013	<b>1.408,97</b>	09.12.2013r. WB 246/2013
3	6838/13	15.10.2013	<b>1.856,19</b>	13.12.2013r. WB 250/2013
4	7567/13	15.11.2013	<b>1.184,74</b>	14.01.2014r. WB 8/2014
5	8145/13	06.12.2013	<b>2.322,49</b>	13.02.2014r. WB 30/2014
6	Korekta fry 8145/13	11.12.2013	<b>-196,80</b>	-
7	129/14	08.01.2014	<b>2.339,40</b>	29.05.2014r. WB 103/2014
8	242/14	13.01.2014	<b>135,18</b>	29.05.2014r. WB 103/2014
9	394/14	20.01.2014	<b>9,96</b>	29.05.2014r. WB 103/2014
10	569/14	29.01.2014	<b>1.499,49</b>	29.05.2014r. WB 103/2014
11	870/14	07.02.2014	<b>401,60</b>	29.05.2014r. WB 103/2014
12	1039/14	17.02.2014	<b>1.807,49</b>	29.05.2014r. WB 103/2014
13	1591/14	12.03.2014	<b>1.830,98</b>	26.06.2014r. WB 123/2014
14	1820/14	24.03.2014	<b>1.572,12</b>	26.06.2014r. WB 123/2014
15	2384/14	16.04.2014	<b>2.231,18</b>	03.07.2014r. WB 128/2014
16	2518/14	25.04.2014	<b>1.688,18</b>	03.07.2014r. WB 128/2014
17	2601/14	29.04.2014	<b>76,26</b>	03.07.2014r. WB 128/2014
18	2958/14	16.05.2014	<b>1.539,96</b>	13.08.2014r.

				WB 157/2014
19	3276/14	29.05.2014	<b>1.327,72</b>	13.08.2014r. WB 157/2014
20	3806/14	24.06.2014	<b>2.120,70</b>	13.08.2014r. WB 157/2014
21	4001/14	30.06.2014	<b>2.242,29</b>	13.08.2014r. WB 157/2014
<b>Suma brutto</b>			<b>27.283,15</b>	

Z tabeli powyżej wynika, że łączna wartość dostaw przewyższa wartość na jaką została zawarta umowa o kwotę **2.236,91 zł.**

Kontrolujący pismem z dn. 12.03.2015 r. zwrócił się o wyjaśnienie w/w niezgodności.

Z-ca Dyrektora ds. Administracyjno-Organizacyjnych Pani Marzanna Bełtowska - Gołuch wyjaśniła: „ Osobą składającą zamówienia częściowe wynikające z umowy była Pani Jolanta Stępień-Inspektor ds. Gospodarki Magazynowej.

*Przyczyną powstania niezgodności było niewłaściwe , omyłkowe porównywanie wartości zamówień już zrealizowanych do całkowitej wartości umowy. Omyłkowe porównywanie polegało na tym, że od całkowitej wartości brutto umowy odejmowaną wartość netto zamówień już zrealizowanych uzyskując w ten sposób wartość pozostałą do realizacji.*

*Uzyskana w ten sposób wartość stanowiła dla Inspektora Gospodarki magazynowej informację, jaka kwota pozostała do realizacji umowy i na jaką wartość może złożyć kolejne zamówienie. ”*

Na wykonanie zadania nr 2 – „Dostawa płyt CD, DVD i kopert na płyt” przedmiotowego postępowania w dniu 08.07.2013 r została podpisana umowa Nr 48/D/2013 pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze a firmą Komers D.K. Kurpiel Sp. J. na warunkach zgodnych ze złożoną w postępowaniu ofertą. Wynagrodzenie za realizację zadania nr 2 na kwotę 16.086,47 zł, jest tożsame z cena brutto oferty złożonej w postępowaniu.

Umowa została zawarta na okres od 09.07.2013 r. do dnia 08.07.2014 r. Realizacja umowy miała następować sukcesywnie, w ilościach i asortymencie zgodnym z zamówieniami częściowymi Zamawiającego.

Zapłaty na rzecz Wykonawcy dokonano na podstawie następujących faktur:

- f-ra VAT nr 744/H z dn. 11.07.2013 r. na kwotę 1.282, 28 zł –zapłacono w dn. 19.11.2013 r. (WB nr 231 zawierający listę operacji z dnia 19.11.2013r.)
- f-ra VAT nr 787/H z dn. 22.07.2013 r. na kwotę 3.238,59 zł –zapłacono w dn. 20.12.2013 r. (WB nr 255 zawierający listę operacji z dnia 20.12.2013r.)
- f-ra VAT nr 1044/H z dn. 24.09.2013 r. na kwotę 1.614,38 zł –zapłacono w dn. 20.12.2013r. (WB nr 255 zawierający listę operacji z dnia 20.12.2013r.)
- f-ra VAT nr 1169/H z dn. 23.10.2013 r. na kwotę 1.091,63 zł –zapłacono w dn. 20.12.2013r. (WB nr 255 zawierający listę operacji z dnia 20.12.2013r.)
- f-ra VAT nr 1267/H z dn. 15.11.2013 r. na kwotę 545,81 zł –zapłacono w dn. 20.12.2013r. (WB nr 255 zawierający listę operacji z dnia 20.12.2013r.)
- f-ra VAT nr 1410/H z dn. 16.12.2013 r. na kwotę 1.718,93 zł –zapłacono w dn. 11.04.2014r. (WB nr 71 zawierający listę operacji z dnia 11.04.2014r.)
- f-ra VAT nr 31/H z dn. 09.01.2014 r. na kwotę 3.261,96 zł –zapłacono w dn. 29.08.2014r. (WB nr 168 zawierający listę operacji z dnia 29.08.2014r.)
- f-ra VAT nr 539/H z dn. 29.04.2014 r. na kwotę 1.073,18 zł –zapłacono w dn. 13.02.2014r. (WB nr 31 zawierający listę operacji z dnia 13.02.2015r.)
- f-ra VAT nr 867/H z dn. 30.06.2014 r. na 536,59 zł –zapłacono w dn. 13.02.2014r. (WB nr 31 zawierający listę operacji z dnia 13.02.2015r.)

*/Dokumentacja kontrolna od str.857do str.1026/*

**8.2.2. Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn.: „ Dostawa odzieży ochronnej i obuwia dla personelu medycznego szpitala. ”**

W dniu 09.10.2013 r. do dyrektora WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze został złożony wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne na realizację w/w zadania. Wartość zamówienia określono na 30.106,95 zł, tj. 7 490 euro. Zamówienie podzielono na 2 zadania:

Zadanie Nr 1 - Dostawa odzieży ochronnej dla personelu szpitala (wartość zadania oszacowano na kwotę 17.636,95zł netto)

Zadanie Nr 2 – Dostawa obuwia ochronnego dla personelu Szpitala (wartość zadania oszacowano na kwotę 12.470,00 zł netto)

Wniosek został zatwierdzony przez dyrektora WSS.

Po akceptacji wniosku o wszczęcie postępowania i zatwierdzeniu SIWZ, bez obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (wartość szacunkowa zamówienia nie przekracza równowartości kwoty 14 000 euro) wszczęto postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając w dn. 05.11.2013 r. stosowne ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 23701-2013) oraz w siedzibie i na stronie internetowej zamawiającego.

W terminie przewidzianym na składanie ofert, tj. do dnia 14.11.2013 r. godz. 10.00. wpłynęły oferty:

Dla zadania Nr 1:

- 1) Yago-TEX Grzegorz Lebda – cena ofertowa 24.270,36 zł
- 2) Zakład Produkcyjno-Handlowy CARIMA Małgorzata Abramowicz-cena ofertowa 20.351,58zł
- 3) Profipromo Wojciech Sobański - cena ofertowa 21.036,75 zł

Dla Zadania nr 2:

- 1)MEDIBUT Zakład Produkcyjny S.C. - cena ofertowa 11.199,16 zł
- 2) F.H.P. Świat Dziecka Janusz Kowalski - cena ofertowa 11.468,52 zł

Jak wynika z protokołu sporządzonego na okoliczność prowadzonego postępowania otwarcie ofert odbyło się w dniu 14.11.2013r. o godz. 10.30 w siedzibie WSS w Czerwonej Górze. Załączniki do protokołu stanowią m.in. pisemne oświadczenia złożone przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia druki ZP-1

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia. Dla Zadania Nr 1- 21.693,45 zł brutto. Dla Zadania nr 2 - 15.338,10 zł brutto. Jedyne kryterium oceny ofert w przedmiotowym postępowaniu stanowiła cena.

W wyniku rozstrzygnięcia przeprowadzonego postępowania na realizację zadania nr 1 - „Dostawa odzieży ochronnej dla personelu Szpitala” w dn. 26.11.2013 r. pomiędzy WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, a Zakładem Produkcyjno-Handlowym CARIMA Małgorzata Abramowicz została zawarta umowa nr 99/D/2013. Wynagrodzenie na realizację całości przedmiotu umowy, określone w § 5 tej umowy na kwotę 20.351,58 zł r. jest tożsame z ceną brutto oferty złożonej w postępowaniu.

Na realizację zadania nr 2 - „Dostawa obuwia roboczego dla personelu Szpitala” w dn. 26.11.2013 r. pomiędzy WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, a firmą MEDIBUT - Zakład Produkcyjny s.c. została zawarta umowa nr 100/D/2013. Wynagrodzenie na realizację całości przedmiotu umowy, określone w § 5 tej umowy na kwotę 11.199,16 zł r. jest tożsame z ceną brutto oferty złożonej w postępowaniu.

Na okoliczność przeprowadzonego postępowania, zgodnie z art. 96 ustawy Pzp sporządzono pisemny protokół. Załączniki do protokołu stanowią m.in. pisemne oświadczenia złożone przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia zgodnie z wymogami art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Z protokołu wynika, że czynności w postępowaniu wykonała komisja przetargowa powołana na podstawie Zarządzenia Dyrektora WSS nr 56/2013 z dn. 30.09.2013 roku. Zgodnie z Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych oraz zasadami pracy komisji przetargowej znajdujących się przy Zarządzeniu Nr 56A/2013 z dnia 02.10.2013 roku z każdego posiedzenia dla udokumentowania dokonanych przez komisję czynności w postępowaniu winien zostać sporządzony protokół podpisany przez członków komisji a następnie przedłożony do zatwierdzenia dyrektorowi WSS.

Czynności kontrolne wykazały, że dokumentacja postępowania nie zawiera protokołów z posiedzeń komisji wykonującej czynności w przedmiotowym postępowaniu. /Powyższa nieprawidłowość została opisana na str. 57 niniejszego protokołu./

Kontrolą szczegółową objęto realizację umowy nr 99/D/2013 z dnia 26.11.2013 r. z Zakładem Produkcyjno-Handlowym CARIMA

Przedmiotem w/w umowy była dostawa odzieży ochronnej dla personelu Zamawiającego w asortymencie i ilościach określonych w SIWZ, zgodnie z ofertą, na warunkach wskazanych w umowie. Wartość umowy określona w § 5 tej umowy to 20.351,58 zł.

Kontrolującemu przedłożono faktury dotyczące realizacji przedmiotowej umowy (tabela poniżej)

Lp	Nr faktury	Data wystawienia (dostawy)	Kwota w zł (wartość brutto)	Opóźnienie w dostawie	Zapłata fry
1	000061/14	17.02.2014	3.075,00	23 dni	14.04.2014 WB 72 /2014
2	000076/14	25.02.2014	2.031,96	31 dni	14.04.2014 WB 72 /2014
3	000102/14	14.03.2014	5.557,14	48 dni	05.05.2014 WB 85/2014
4	000119/14	24.03.2014	5.116,80	58 dni	23.09.2014 WB 186/2014

5	000124/14	26.03.2014	4.533,78	60 dni	23.09.2014 WB 186/2014
6	000139/14	01.04.2014	145,14	66 dni	23.09.2014 WB 186/2014
<b>Suma brutto</b>			<b>20.459,82</b>		

Z powyższego wynika, że łączna wartość dostaw przewyższa kwotę na jaką została zawarta w/w umowa o kwotę **108,24 zł**.

Z tabeli powyżej wynika, że dostawy odbywały sukcesywnie w 6 partiach zgodnie z wystawionymi przez Wykonawcę fakturami VAT co jest niezgodne z postanowieniami zawartej umowy, w której w § 4 zapisano: *"dostawa odzieży ochronnej personelu Zamawiającego nastąpi maksymalnie w ciągu 2 miesięcy od podpisania umowy, w dwóch partiach po 50% wartości zamówienia brutto"*

Zapłaty na rzecz Wykonawcy dokonywano również częściowo na podstawie wystawionych faktur. Powyższe jest niezgodne z postanowieniami zawartej umowy § 6 : „*Strony ustalają, że rozliczenie za dostarczony przedmiot umowy nastąpi jednorazowo po wykonaniu umowy na podstawie faktury. Należność zostanie przelana na konto Wykonawcy w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury.*

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Kontrolujący pismem z dnia 12.03.2015 r. zwrócił się do Dyrektora Szpitala oraz Zastępcy Dyrektora ds. Administracyjno-Organizacyjnych o wyjaśnienie w/w niezgodności w realizacji postanowień przedmiotowej umowy.

Pismem z dnia 13 marca 2015 roku Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno-Organizacyjnych Marzanna Bełtowska - Gołuch wyjaśniła: *"Przekroczenie wartości umowy o kwotę 108,24 zł wynikało ze zmiany rodzaju zamówienia ubrań, zmiany były dokonywane na wniosek pracowników i dotyczyły długości rękawów fartuchów i garsoniek. Deklarowane przez niektórych pracowników do przetargu rękawy miały być krótkie, a w trakcie realizacji zamówienia pracownicy prosili o ubranie z długim rękawem. Ubrania z długimi rękawami były nieznacznie droższe, stąd różnica pomiędzy wartością umowy a wartością faktur.(...) Płatność z kolei była w tych okolicznościach realizowana stosownie do zrealizowanych partiami dostaw, czyli uzasadniona wykonaniem częściowym umowy. Była realizowana w terminie 30 dni od wystawienia faktury znajdującej pokrycie w zrealizowanym partiami przedmiocie umowy."*

Na fakturze VAT nr 000061/14 z dn. 17.02.2014 r. dokumentującej pierwszą dostawę odzieży, pracownik Szpitala - Jolanta Stępień - potwierdził odbiór odzieży z datą 17.02.2014 r., z czego wynika, że pierwsza dostawa odbyła się z 23-dniowym opóźnieniem. Zgodnie z adnotacją znajdującą się na fakturze VAT nr F/000139/14 z dnia 01.04.2014 r. dostawa ostatniej partii odzieży jest tożsama z datą wystawienia tej fry, tj. 1 kwietnia 2014 roku co oznacza, że opóźnienie w realizacji całkowitego zamówienia wyniosło 66 dni.

W § 9 pkt 1 przedmiotowej umowy zapisano „Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne:

(...)

*1.3. w przypadku opóźnienia wykonawcy w dostawie przedmiotu umowy trwającego powyżej 5 dni, Zamawiającemu przysługuje kara umowna w wysokości 5% wartości umowy brutto za każdy dzień opóźnienia ponad termin określony umową”.*

Kontrolujący ustalił, że w wyniku powstałego opóźnienia w realizacji umowy, po uwzględnieniu częściowych dostaw i przeliczeniu wartości faktur dokumentujących te dostawy, Zamawiającemu przysługuje kara umowna w wysokości 48.584,76 zł (5% wartości umowy brutto za każdy dzień opóźnienia ponad termin określony umową).

Nie przedłożono do kontroli dokumentów z których wynikałoby, że taka kara została przez Zamawiającego naliczona i wyegzekwowana.

W piśmie z dnia 13 marca 2015 roku Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno-Organizacyjnych Marzanna Bełtowska - Gołuch wyjaśniła: „Podstawą do nałożenia kary umownej, zgodnie z par 9 umowy Nr 99/D/2013 było niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy przez Wykonawcę.

*Jak wynika z ustaleń poczynionych przez szpital na etapie realizacji umowy oraz charakteru kar umownych, których zastosowanie jest uzależnione od działania zawinionego po stronie zobowiązanego do ich zapłaty, po stronie Wykonawcy nie wystąpiły przyczyny zawinionego opóźnienia w zrealizowaniu przedmiotu zamówienia w terminie określonym pierwotnie w par 4 na maks. 2 miesiące od podpisania umowy. Powody zrealizowania zamówienia partiami w terminach późniejszych aniżeli zaplanowany w umowie wynikały ze specyfiki pracy pracowników w Szpitalu, czasu pracy zmianowego, przebywania części pracowników w zaplanowanym do zrealizowania umowy czasie na urloпах. Wszystkie te okoliczności spowodowały, że Wykonawca nie mógł w zaplanowanym czasie pobrać odpowiedniej miary, co spowodowało wydłużenie terminu realizacji zamówienia, a równocześnie w takiej sytuacji*

*bardziej uzasadnione było realizowanie zamówienia partiami, czyli dostosowanie się do wymogów wynikających z przyjętego czasu pracy i rodzaju pracy pracowników Szpitala (w szpitalu ogólna liczba pracowników, na rzecz których szyte były ubrania, wynosi 421).*

*Te okoliczności sprawiły, że Zamawiający odstąpił od obciążenia Wykonawcy karą umowną z tytułu wydłużenia zaplanowanego w umowie terminu jej realizacji, nie widząc w sposobie wykonania przedmiotu zamówienia i jego czasie zawinionego działania po stronie Wykonawcy, czyli działania które skutkowałyby niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem*

*umowy,*

*a tylko te powody, gdyby zaistniały, uzasadniałyby wymierzenie kary umownej.*

Biuro Kontroli pismem znak:BKO.170.4.2015 z dnia 31.03.2015 r. zwróciło się do Zespołu Radców Prawnych UMWS o opinię prawną, czy w świetle ustalonego stanu faktycznego oraz wyjaśnień udzielonych przez zastępcę Dyrektora Szpitala ds. Administracyjno-Organizacyjnych Zamawiający powinien naliczyć i pobrać należne mu kary umowne.

W odpowiedzi otrzymano opinię prawną (pismo znak RP-084.26.2015 z dnia 7.04.2015 r): „Przedstawiony stan faktyczny „precyzowany wyjaśnieniem” zastępcy dyrektora ds. administracyjnych kontrolowanego podmiotu z dnia 13 marca 2015 r., odniesiony do zapisów § 9 ust.1 pkt 1.3. umowy łączącej strony o treści „ w przypadku opóźnienia wykonawcy w dostawie przedmiotu umowy trwającego powyżej 5 dni, Zamawiającemu przysługuje kara umowna w wysokości 5% wartości umowy brutto za każdy dzień opóźnienia ponad termin określony umową” poprzez stwierdzenie „po stronie Wykonawcy nie nastąpiły przyczyny zawinionego opóźnienia w zrealizowaniu przedmiotu zamówienia (...) powody realizowania zamówienia partiami w terminach późniejszych aniżeli zaplanowany w umowie wynikały ze specyfiki pracy pracowników w Szpitalu, czasu pracy zmianowego, przebywania części pracowników w zaplanowanym do zrealizowania umowy czasie na urlopach. Wszystkie te okoliczności spowodowały, że Wykonawca nie mógł w zaplanowanym czasie pobrać odpowiedniej miary, co spowodowało wydłużenie terminu realizacji zamówienia (...) dostosowanie się do wymogów wynikających z przyjętego czasu i rodzaju pracy pracowników szpitala (w Szpitalu ogólna liczba pracowników , na rzecz których szyte były ubrania, wynosi 4219 (...) – nie uzasadnia zastosowania kary umownej.

Art. 476 k.c. stanowi bowiem, że „dłużnik dopuszcza się zwłoki, gdy nie spełnia świadczenia w terminie, a jeżeli termin nie jest oznaczony, gdy nie spełnia świadczenia bezzwłocznie po wezwaniu wierzyciela. Nie dotyczy to przypadku, gdy spełnienie świadczenia jest następstwem okoliczności, za które dłużnik nie ponosi odpowiedzialności”. W analizowanym przypadku

*mamy do czynienia z opóźnieniem zwykłym, bowiem dłużnik nie spełnił świadczenia w czasie właściwym z przyczyn, za które odpowiedzialności nie ponosił.*

*A za art. 484 § 1 k.c. wprowadzie „w razie niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania kara umowna należy się wierzycielowi w zastrzeżonej na ten wypadek wysokości poniesionej szkody. Żądanie odszkodowania przenoszącego wysokość zastrzeżonej kary nie jest dopuszczalne, chyba że strony postanowiły inaczej”, jednak kara ta należy się wierzycielowi tylko wtedy, gdy niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązania jest następstwem okoliczności, za które ponosi odpowiedzialność dłużnik (art. 471 k.c.).*

*Istotnym w sprawie jest również to, że „jeżeli zobowiązanie zostało w znacznej części wykonane, dłużnik może żądać zmniejszenia kary umownej; to samo dotyczy wypadku, gdy kara jest rażąco wygórowana”- tak art. 484 § 2 lub w przypadku jak analizowany, gdzie wierzyciel przyczynił się do opóźnienia – art. 362 k.c. „jeżeli poszkodowany przyczynił się do powstania lub zwiększenia szkody, obowiązek jej naprawienia ulega odpowiedniemu zmniejszeniu stosownie do okoliczności, a zwłaszcza do stopnia winy obu stron”.*

Nie przedłożono do kontroli aneksu, w którym, z przyczyn powstałych po stronie Zamawiającego, dokonuje się zmian postanowień zawartej umowy w zakresie: wartości zamówienia, terminu wykonania umowy, warunków płatności oraz kar umownych.

W § 13 przedmiotowej umowy zapisano *”W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową stosuje się przepisy kodeksu cywilnego oraz przepisy ustawy- Prawo zamówień publicznych”.*

Zgodnie z art. 77 § 1. Kodeksu cywilnego *„Uzupełnienie lub zmiana umowy wymaga zachowania takiej formy, jaką ustawa lub strony przewidziały w celu jej zawarcia.”*

Zapisy w tej kwestii w SIWZ stanowią mianowicie: *„umowa o wykonanie zamówienia publicznego zostanie zawarta stosownie do zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wzoru umowy dołączonego do SIWZ”.*

Zatem, ponieważ umowę zawarto w formie pisemnej, wszelkie zmiany warunków tej umowy /w tym przypadku zmiany wartości umowy, terminu wykonania umowy, warunków płatności oraz kar umownych/ powinny również mieć formę pisemną.

*Dokumentacja kontrolna od str.1027do str.1108, 781-792*

### **Nieprawidłowości i uchybienia:**

1. Nie udokumentowano prac komisji przetargowej w postępowaniu o zamówienie publiczne na art. biurowe, zgodnie z zasadami wyrażonymi w § 25 Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych oraz zasad pracy komisji przetargowej znajdujących się

przy Zarządzeniu Nr 56A/2013 z dnia 02.10.2013 Dyrektora WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

2. Zamówienia na dostawę art. biurowych dokonano z przekroczeniem wartości zawartej umowy nr 100/D/2013.

3. W zakresie realizacji umowy nr 99/D/2013 na dostawę odzieży:

- zamówienia dokonano z przekroczeniem wartości zawartej umowy,
- dostawy odbywały się w 6 partiach, a nie / jak zapisano w treści umowy/ w 2 partiach po 50% wartości brutto zamówienia,
- płatności odbywały się na podstawie wystawionych przez Wykonawcę faktur częściowych, a nie /jak zapisano w treści zawartej umowy/ jednorazowo po wykonaniu umowy,
- realizacja całkowitego zamówienia odbyła się z 66-dniowym opóźnieniem.

#### **Ocena skontrolowanej działalności:**

Ocena negatywna z w/w nieprawidłowościami w zakresie prawidłowości przestrzegania zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości 14 000 euro.

#### **Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:**

Pan Youssef Sleiman – Dyrektor WSS w Czerwonej Górze

Pani Marzanna Bełtowska-Gołuch – Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno-Organizacyjnych w Czerwonej Górze

#### **Zalecenia pokontrolne:**

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

#### **I. W zakresie unormowań wewnętrznych gospodarki finansowej:**

Załączniki do zarządzeń w zakresie gospodarki finansowej, obowiązujących w jednostce, oznaczać w sposób jednoznacznie wskazujący, że stanowią one integralną część danego zarządzenia.

#### **II. W zakresie środków pieniężnych, obrotu gotówkowego i bezgotówkowego:**

1. Umowy bankowe przechowywać w sposób zapewniający ochronę przed ich zniszczeniem bądź utratą.

2. Kontrole kasy przeprowadzać z częstotliwością przewidzianą w obowiązującej Instrukcji kasowej.
3. W raportach kasowych w rubrykach do tego przewidzianych, zgodnie z obowiązującą Instrukcją kasową, wpisywać treść operacji gospodarczej.
4. Opracować i wprowadzić do stosowania zasady obrotu gotówkowego prowadzonego w Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej Szpitala w Czerwonej Górze, ul. Jagiellońska 72 oraz w Przychodni przy Szpitalu w Czerwonej Górze, Czerwona Góra 10.
5. Dbać o rzetelność wypełniania wniosków o zaliczkę poprzez ujęcie na druku daty z jaką wniosek został złożony oraz daty z jaką zaliczka została zatwierdzona do wypłaty.
6. Uaktualnić zapis w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w zakresie terminu rozliczenia kosztów delegacji o zmiany wprowadzone rozporządzeniem 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.
7. Dbać o rzetelność wypełniania delegacji poprzez ujęcie na druku daty wystawienia delegacji, daty zatwierdzenia delegacji przez osobę do tego upoważnioną oraz składania podpisów wraz z datami w rubrykach zgodnie z ich przeznaczeniem.
8. W wewnętrznych uregulowaniach uszczegółowić/uzupełnić zapisy co do zasad postępowania z drukami ścisłego zarachowania, m.in.
  - sposobu przechowywania czeków gotówkowych,
  - osób i ich zakresu odpowiedzialności za druki ścisłego zarachowania,
  - zasad postępowania z drukami nieprawidłowo wypełnionymi,
  - częstotliwości przeprowadzania kontroli obrotu drukami ścisłego zarachowania,
  - zapisu w sprawie obowiązku powiadomienia głównego księgowego oraz sposobu postępowania w przypadku zagubienia, zniszczenia lub kradzieży czeków gotówkowych.

### **III. W zakresie zobowiązań wobec dostawców.**

1. Terminowo regulować zobowiązania wobec dostawców, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. W „Wykazie osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem formalno-rachunkowym” - załącznik Nr 2 znajdujący się przy Instrukcji obiegu dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 16a/2013 Dyrektora WSS w Czerwonej Górze z dnia 18.03.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjęcia zasad rachunkowości, uwzględniać pracowników jednostki, którzy dokonują kontroli formalno-rachunkowej dowodów księgowych.

#### **IV. W zakresie sprawozdawczości.**

1. W części A sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, nie wykazywać odsetek od wymagalnych zobowiązań, stosownie do postanowień § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), w świetle których kategoria wymagalnych zobowiązań nie obejmuje odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań.

2. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej jednostki. Przestrzegać postanowień § 10 ust. 4 w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku, w myśl których sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

#### **V. W zakresie realizacji zamówień publicznych:**

1. Prace komisji przetargowej należy dokumentować zgodnie z zasadami wyrażonymi w obowiązującym Regulaminie postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych oraz Zasadami pracy komisji przetargowej.

2. W postępowaniach o zamówienie publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 Euro przestrzegać postanowień zawartej umowy oraz nadzorować prawidłowość jej realizacji.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi jednostki. Drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli. Zgodnie z § 25 ust. 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych

(Dz. U. z 2012 r. poz. 1509 ze zm.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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

GŁÓWNY SPECJALISTA

  
Anna Równicka

GŁÓWNY SPECJALISTA

  
Iwona Juszczak

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

  
Adam Jarubas

Dyrektor Biura Kontroli  
  
Dawid Kędziora