

uch. 118908/2016
ts. nad nr 8 z 12.12.2016r

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



BKO.1711.X.7.2016

Kielce, 02 grudnia 2016 r.

Pan
JERZY CHOJNACKI
Dyrektor
Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji
w Czarnieckiej Górze

Wystąpienie Pokontrolne

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w okresie od 23 sierpnia do 15 września 2016 roku przez:

- Panią Anettę Pierzchałę – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.X.1.2016 z dnia 10 sierpnia 2016 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Panią Annę Równicką – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.X.2.2016 z dnia 10 sierpnia 2016 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Pana Kazimierza Majcherczyka – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Wewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.X.3.2016 z dnia 10 sierpnia 2016 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Pana Jerzego Górskiego – Głównego Specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie

upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.X.4.2016 z dnia 10 sierpnia 2016 r. wydanego przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- 1) Pan Jerzy Chojnacki - Dyrektor ŚCR w Czarnieckiej Górze (z dniem 7 listopada 2003 r. uchwałą Nr 290/03 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 6 listopada 2003 r. Pana Jerzego Chojnackiego powołano na stanowisko Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze),
 - 2) Pani Janina Kałuża - Główny Księgowy (zatrudniona na tym stanowisku z dniem 03.04.1991r. na podstawie umowy o pracę),
 - 3) Pani Aleksandra Cecka – Referent ds. Zamówień Publicznych
- oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Zakres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 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:

- Zarządzenie Nr 89/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 12.08.1998r. w sprawie przekształcenia Wojewódzkiego Ośrodka Rehabilitacji Dzieci i Osób Niepełnosprawnych w Czarnieckiej Górze w samodzielny zakład opieki zdrowotnej.

- W okresie objętym kontrolą ŚCR w Czarnieckiej Górze działało na podstawie Statutu nadanego przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego uchwałą nr XXI/371/12 z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie nadania statutu Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji wraz ze zmianami w Statucie wprowadzonymi Uchwałą Nr XXV/445/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2012 roku, uchwałą Nr XLV/807/14 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 21 lipca 2014r. oraz uchwałą Nr XII/184/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 lipca 2015r.
- jednostka prowadzi działalność i gospodarkę finansową w oparciu o:
 - ustawę z dnia 15.04.2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2015. 618 j.t.)
 - 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 2015 r. poz. 581 z późn. zm.),
 - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.),
 - ustawę z dnia 27 czerwca 1997r. o służbie medycyny pracy (Dz.U.2014.1184 j. t.).

Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą funkcjonującym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Celem Zakładu jest udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych, w tym świadczeń szpitalnych oraz świadczeń ambulatoryjnych oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania i realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia oraz prowadzenie działalności humanitarnej na rzecz pacjentów.

Zakład może prowadzić działalność szkoleniową w zakresie szkolenia podyplomowego lekarzy oraz specjalizacji lekarskich w dziedzinie rehabilitacji medycznej, jak również innych szkoleń zgodnych ze specyfiką jednostki.

Zakład udziela świadczeń zdrowotnych w szczególności w zakresie:

- leczenia szpitalnego,
- świadczeń ambulatoryjnych,
- specjalistycznej opieki zdrowotnej udzielanej w warunkach ambulatoryjnych,
- badań diagnostycznych,
- odpłatnych usług rehabilitacyjnych,

- rozwijania działalności rehabilitacyjnej wśród dzieci, młodzieży, dorosłych i osób niepełnosprawnych poprzez zajęcia rekreacyjno – ruchowe.

Zakład posiada osobowość prawną. Został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 23.02.2001 r. pod numerem 0000001618.

Podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie.

Organami ŚCR w Czarnieckiej Górze 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 trwa 4 lata.

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

W § 11 statutu zapisano, że „*Oświadczenia woli w imieniu Zakładu składa Dyrektor lub osoby przez niego upoważnione*”, natomiast § 9 statutu stanowi, że Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy Zastępcy Dyrektora oraz upoważnionych pracowników do podejmowania działań w imieniu Zakładu w ramach udzielonego pełnomocnictwa.

W toku kontroli ustalono, że Zastępcą Dyrektora ds. Lecznictwa jest Pan Jacek Wiaderny zatrudniony na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 10.12.2014r. na czas określony od dnia 01.01.2015r. do 31.12.2020r.

W aktach osobowych Z - cy Dyrektora ds. Lecznictwa – Pana Jacka Wiadernego znajdują się pełnomocnictwa udzielone w roku 2015 przez Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze do składania oświadczeń woli na czas określony, tj.:

- na okres od 26.01.2015r. do 30.01.2015r.,
- na okres od 04.05.2015r. do 13.05.2015r.,
- na okres od 16.11.2015r. do 20.11.2015r.

W aktach osobowych Głównego Księgowego – Pani Janiny Kałuży znajduje się upoważnienie Nr 1/2014 z dnia 03.02.2014r. udzielone przez Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych w sprawie powierzenia Głównemu Księgowemu obowiązków w zakresie gospodarki finansowej ŚCR.

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

Zakład może uzyskiwać środki finansowe:

- 1) z odpłatnej działalności leczniczej, chyba że przepisy odrębne stanowią inaczej,
- 2) z wydzielonej działalności innej niż wymieniona w pkt 1, w szczególności najmu i dzierżawy pomieszczeń i powierzchni użytkowej, usług hotelarskich i gastronomicznych, produkcji wyrobów i świadczenia usług niebędących świadczeniami zdrowotnymi, działalności szkoleniowej,
- 3) z darowizn, spadków oraz ofiarności publicznej, także pochodzenia zagranicznego,
- 4) na cele i na zasadach określonych w przepisach art. 114 – 117 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej,
- 5) na realizację innych zadań określonych odrębnymi przepisami,
- 6) na pokrycie ujemnego wyniku finansowego, o którym mowa w art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej.

W skład zakładu wchodzi:

- 1) Oddziały Szpitale: Rehabilitacji I i II,
- 2) Oddział Rehabilitacji Diennej z podległą Poradnią Specjalistyczną,
- 3) Dział Rehabilitacji,
- 4) Izba Przyjęć,
- 5) Dział Farmacji Szpitalnej,
- 6) Dział Finansowo – Księgowy,
- 7) Kadry,
- 8) Administracja,
- 9) Kryta Pływalnia,
- 10) Dział Techniczny,
- 11) Samodzielne stanowiska.

Strukturę organizacyjną Zakładu, rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizację i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, sposób kierowania komórkami organizacyjnymi, a także inne kwestie przewidziane przepisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej do uregulowania

w regulaminie organizacyjnym samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - w kontrolowanym okresie czasu tj. w 2015r. – określały:

- do dnia 23.04.2015r. - Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, którego ujednoliconą treść, pozytywnie zaakceptowana przez Radę Społeczną, stanowiła załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 20/2014 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 17.09.2014r.,
- od 24.04.2015r. do 31.08.2015r. - Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, którego ujednoliconą treść, pozytywnie zaakceptowana przez Radę Społeczną, stanowiła załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 6/2015 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 24.04.2015r.,
- od 01.09.2015r. - Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, którego ujednoliconą treść, pozytywnie zaakceptowana przez Radę Społeczną, stanowiła załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 7/2015 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 10.06.2015r.

W każdym z ww. Regulaminów Organizacyjnych wskazano, iż na czas nieobecności Dyrektora zastępstwo pełni Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 19

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

Jednostka posiada opracowane w formie pisemnej unormowania wewnętrzne przedstawione w poniższej tabeli.

Wykaz regulaminów i instrukcji w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze obowiązujących w 2015 roku.

L.p.	Nazwa regulaminu /instrukcji/	Wprowadzony	Podstawa prawna	Data wejścia w życie	Zmiany
1	Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dowodów	Zarządzenie Nr 22/2010 z dnia 29 września 2010 roku	Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku ze zm.; ustawa o finansach publicznych	29 września 2010r	brak

	księgowych		z 27 sierpnia 2009 r.		
2.	Instrukcja inwentaryzacyjna	Zarządzenie Nr 21/2010 z dnia 28 września 2010 roku	Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r ze zm.; ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r	28 września 2010r	Zarządzenie Nr 28/2015 z dnia 23 grudnia 2015r
3.	Polityka rachunkowości wraz z zakładowym planem kont	Zarządzenie Nr 18/2013 z dnia 18 lipiec 2013 roku	Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku ze zm.: ustawa o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011r ze zm.; ustawa o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. ze zm.; krajowe i międzynarodowe standardy rachunkowości; przepisy podatkowe i przepisy wykonawcze do przepisów podatkowych.	1 stycznia 2013 r.	brak
4.	Instrukcja kasowa	Zarządzenie Nr 20/2010 z dnia 15 września 2010 roku	Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku ze zm.; ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	15 września 2010r	Zarządzenie Nr 28/2014 z dnia 22 grudnia 2014r
5.	Instrukcja magazynowa	Zarządzenie Nr 19/2010 z dnia 15 września 2010 roku	Ustawa o rachunkowości z 29 września 1994r. ze zm.	29 września 2010r	Zarządzenie Nr 9/2014 z dnia 07 kwietnia 2014r
6.	Regulamin działania Komisji likwidacyjnej	Zarządzenie Nr 27/2013 z dnia 13 grudnia 2013r	Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r ze zm., ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r , instrukcji inwentaryzacyjnej	13 grudnia 2013 r	Zarządzenie Nr 30/2013 z dnia 19 grudnia 2013r
7.	Instrukcja gospodarki majątkiem	Zarządzenie Nr 32/2013 z dnia 23 grudnia	Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r ze	23 grudnia 2013 r	brak

		2013r	zm. ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r		
8.	Instrukcja sporządzania planu finansowego	Zarządzenie Nr 31/2013r z dnia 19 grudnia 2013r	Ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r ze zm., ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r, statut ŚCR.	19 grudnia 2013r	brak
Sporządził: Janina Kałuża					

Dokumentacja dowodowa od strony 872 do strony 874.

3. Plan finansowy jednostki.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 618 ze zm.).
- Statut Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (załącznik do Uchwały Nr XII/184/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 lipca 2015.
- Zarządzenie Nr 31/2013 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania planu finansowego.

Opis stanu faktycznego.

Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 618 ze zm.) podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika. Plan finansowy w tym plan inwestycyjny winien być zgodnie z art. 48 ust. 2 pkt.2 lit. a Dz. U z 2015 r. poz. 618), i statutu ŚCR § 16 ust. 1 pkt. 3, zaopiniowany przez Radę Społeczną Świętokrzyskiego

Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze. Jednostka przedstawiła papierową wersję planu finansowego na który składa się tabelaryczny zapis następujących danych:

1. Plan przychodów w rozbiciu na poszczególne rodzaje przychodów, gdzie ich wartość ogółem wynosi **8 643 500 zł**, oraz koszt ogółem, których wartość zaplanowano na kwotę **9 246 700 zł**.

Plan finansowy zakłada stratę na kwotę **603.200 zł.**

2. Plan kosztów rodzajowych na 2015 rok na kwotę **9 197 200 zł.**
3. Planowane zadania inwestycyjne na 2015 rok na kwotę **497 952 zł.**
4. Plan należności wg stanu na 31 grudnia 2015 roku **638 500 zł.**
5. Plan zobowiązań na 31 grudnia 2015 rok **1 635 869 zł.**

Plan finansowy w tym plan inwestycyjny został zaopiniowany przez Radę Społeczną Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w uchwale Nr 4/2015 z dnia 23.04.2015 roku. Przyjęty plan przedstawia się następująco:

Plan finansowy na 2015 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2014 r	Plan na 2015 rok	Dynamika %
	Przychody ogółem	8 719 459	8 643 500	99,12
1.	Przychody ze sprzedaży usług medycznych	7 256 135	7 276 500	100,28
	w tym:			
	Narodowy Fundusz Zdrowia	7 155 925	7 176 300	100,28
	Świadczenia odpłatne	100 210	100 200	99,99
2.	Przychody ze sprzedaży usług nie medycznych:	282 768	283 100	100,08
	w tym: basenowych	245 165	245 500	99,93
	sprzedaż energii	20 654	20 600	101,68
	usługi żywienia	12 578	13 000	103,36
	pozostałe	4 371	4 000	91,51
3.	Zmiana stanu produktów	- 1 434	-	-
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	2 921	-	-

5.	Przychody finansowe	445	500	112,36
6.	Pozostałe przychody operacyjne	1 169 510	1 083 400	92,64
	w tym: -dotacje	66 743	-	-
	-amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacjami	1 050 512	1 030 600	98,10
	-z tytułu najmu	51 878	51 800	99,85
	- pozostałe	377	1 000	265,25
7.	Zyski nadzwyczajne	9 114	-	-
	Koszty ogółem	9 300 399	9 246 700	99,42
1.	Koszty rodzajowe	9 229 558	9 197 200	99,64
	w tym koszty eksploatacji basenu	944 836	945 000	100,02
	z tego:			
	-amortyzacja	1 513 095	1 483 200	98,02
	-zużycie materiałów i energii	1 400 100	1 371 100	97,93
	w tym zużycie:			
	-materiałów	468 408	471 100	100,57
	a/leków i innych środków med.	28 373	28 400	100,10
	b/żywności	303 620	300 000	98,81
	c/sprzętu jednorazowego użytku	3 554	3 600	101,29
	d/paliwa	8 644	8 600	99,49
	- energii	931 692	900 000	96,59
	- usługi obce	732 547	684 900	93,50
	w tym:			
	a/remontowe, serwisowe	181 323	120 000	66,18
	b/transportowe	1 507	1 500	99,54
	c/medyczne obce	266 723	280 100	105,02
	w tym: dyżury lekarskie	250 134	250 000	99,95
	- podatki i opłaty	53 963	55 000	101,92
	- wynagrodzenia	4 534 438	4 530 000	99,90
	w tym:			
	a/ze stosunku pracy	4 520 238	4 520 000	99,99
	b/z umów zleceń i o dzieło	14 200	10 000	70,42
	- ubezpiecz. społeczne i inne świad.	920 435	1 003 000	108,97
	w tym:			
	a/składki społeczne i fundusz pracy	854 668	855 000	100,04
	b/odpis na fund. świad. socjalnych	36 300	115 000	316,80
	- pozostałe koszty rodzajowe	74 980	70 000	93,36
	w tym:			
	a/podróże służbowe	2 996	3 040	101,47
	b/ubezpiecz. majątkowe i oc	59 110	53 960	91,29
2	Pozostałe koszty:	20 711	19 500	94,15
	- sprzedaży materiałów	1 691	-	-
	: - operacyjne z tego	19 020	19 500	102,52
	a) dot. szkoły	11 469	12 000	103,01

	b) pozostałe	7 371	7 500	101,75
3.	Koszty finansowe z tego: - odsetki od pożyczki - odsetki od nieterminowych pła.	38 138 27 413 10 725	30 000 17 000 13 000	78,66 62,01 121,21
4.	Straty nadzwyczajne	11 992	-	-
	Wynik finansowy - strata	-580 400	-603 200	103,83

W planie założono stratę w kwocie 603 200,00 zł.

Przyjęto plan kosztów ujętych w układzie rodzajowym, którego wartości liczbowe zamieszczono w poniższej tabeli.

Plan kosztów rodzajowych na 2015 rok

Wyszczególnienie	Wykonanie za 2014 r	Plan na 2015r	Dynamika %
Amortyzacja	1 513 095	1 483 200	98,02
Zużycie mat. i energii	1 400 100	1 371 100	97,92
- Zużycie materiałów	468 408	471 100	100,57
- leki	26 458	26 500	100,16
-środki opatrunkowe i inne materiały medyczne	1 915	1 900	99,22

- sprzęt med. jednorazowy	3 554	3 600	101,29
-sprzęt med. wielokrotnego użytku	-	7 000	-
-wyposażenie medyczne	1 188	1 200	101,01
- pozostałe materiały medyczne	2 939	2 900	98,67
- artykuły żywnościowe	303 620	300 000	98,81
- odzież, bielizna, pościel	2 900	3 000	103,45
- paliwo	8 644	8 600	99,49
- środki czystości i uzdatniania wody	45 379	45 400	100,05
- materiały biurowe, druki med.	14 382	14 000	97,34
- mat. remontowe i do konserwacji	13 494	13 000	96,34
- pozostałe mat. i wyposażenie	25 350	25 400	100,20
- woda i ścieki	18 585	18 600	100,08
- Energia	931 692	900 000	96,59
- energia elektryczna	310 483	300 000	96,62
- gaz opałowy	621 209	600 000	96,59
Usługi obce	732 547	684 900	93,50
- remonty	74 699	20 000	26,77
- konserwacje i naprawy	106 624	100 000	93,79
-obsługa programów komputerowych	70 566	70 000	9,20

- usługi medyczne	266 723	281 000	105,35
w tym: dyżury medyczne	250 284	250 000	99,89
- usługi transportowe	1 507	1 500	99,54
w tym: - sanitarny	480	500	104,17
- ogólny	1 027	1 000	97,37
- najmu i dzierżawy	9 857	10 000	101,45
- usługi pocztowe	1 165	1 200	103,00
- usługi telekomunikacyjne	21 726	21 700	99,88
- usługi bankowe	4 417	4 400	99,62
- usługi prawnicze i doradcze	41 328	41 300	99,93
- usługi ratownictwa wodnego	53 608	53 600	99,99
- odbiór odpadów komunalnych i niebezpiecznych	22 126	22 100	99,88
- usługi prania	44 475	44 400	99,83
- pozostałe usługi	13 726	13 700	99,81
Podatki i opłaty	53 963	55 000	101 92
- podatek od nieruchomości	52 305	53 300	101,90
- opłaty urzędowe i sądowe	465	500	107,53
- opłaty środowiskowe	1 193	1 200	100,59
Wynagrodzenia	4 534 438	4 530 000	99,90
- wynagrodzenia osobowe	4 520 238	4 520 000	99,99
- wynagrodzenia bezosobowe	14 200	10 000	70,42

Świadczenia na rzecz pracowników	920 435	1 003 000	108,97
- pochodne wynagrodzeń	854 668	855 000	100,04
- naliczenie FŚS	36 300	115 000	316,80
(odzież ochronna i rob.- 3 567,-) - z tyt. bhp (woda, okulary, wyp.aptecz- 3 122,-)	6 689	7 000	104,65
- szkolenia pracowników	13 108	20 000	152,58
- pozostałe	9 670	6 000	62,05
Pozostałe koszty	74 980	70 000	93,36
- podróże służbowe	2 996	3 040	101,47
- ubezpieczenia w tym:	59 109	53 960	91,29
- oc działalności med.	39 267	33 870	86,26
- oc pozostałej działalności	3 986	1 190	29,85
- majątkowe	15 856	18 900	119,20
- koszty reprezentacji	984	1 000	101,63
- pozostałe	11 891	12 000	100,92
Ogółem	9 229 558	9 197 200	99,64

Zaplanowane koszty rodzajowe na 2015 rok wykazują ich zmniejszenie w stosunku do roku 2014 o kwotę 32 358,00 zł.

Zaplanowano wydatki na zadania inwestycyjne, które przedstawiają się następująco.

Planowane zadania inwestycyjne w 2015 roku.

Lp.	Nazwa zadania	Plan na 2015 rok
1.	Zakup sprzętu rehabilitacyjnego ze środków: - budżetu województwa; Podgrzewacz okładów ciepłych, aparat do krioterapii, aparat do elektroterapii z VACUM, Laser z sondą prysznicową i ekopompa.	93 600
2.	Zakup 6 komputerów z oprogramowaniem + 1 dysk zewnętrzny ze środków własnych.	20 000
3.	Zakup wyposażenia do kuchni ze środków budżetu województwa; Piec konwekcyjno-parowy elektryczny, szatkownica do warzyw, maszynka do mielenia mięsa, zmywarka gastronomiczna, szafa chłodnicza, szafa mroźnicza, lodówka.	87 000
4.	Wykonanie termomodernizacji starego budynku szpitala, łącznika i szkoły oraz kotłowni gazowo-olejowej w ramach działania 4.2 Regionalnego Programu Operacyjnego Woj. Świętokrzyskiego, jako „partner” z liderem WDK w Kielcach ze środków: - UE - własnych	297 352 237 882 59 470
	Ogółem: z tego środki: - UE - budżetu województwa - własnych	497 952 237 882 240 070 20 000

**Plan należności
wg stanu na 31 grudnia 2015 roku
w złotych**

Wyszczególnienie	Wykonanie na 31 grudnia 2014 r.		Plan na 31 grudnia 2015r		Dynamika %	
	kwota ogółem	wymaga - lne	kwota ogółem	wymagalne	ogółem	wymaga- lne
I. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
II. Należności krótkoterminowe w tym:	646 362	-	638 500	-	98,78	-
z tyt. kontraktu z NFZ	609 429	-	598 000	-	98,12	-
z tytułu dostaw i usług	5 777	1 640	8 000	-	138,48	-
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. oraz innych świadczeń	-	-	-	-	-	-
pozostałe	31 136	-	32 500	-	104,38	-
III. Należności sporne	-	-	-	-	-	-
Należności ogółem	646 362	1 640	638 500	-	98,78	-

Plan zobowiązań na 31 grudnia 2015 r.

Lp	Rodzaj zobowiązania	Stan zobowiązań na 31.12.2014r		Plan na 31.12.2015r		Dynamika %
			wymagalne		wymagalne	
1.	Z tytułu: - pożyczki z WFOŚiGW - kredytu obrotowego	617 669 -	-	470 169 300 000		76,11 -
2.	Z tytułu dostaw i usług ogółem; z tego: - leki - usługi obce - energia, woda, gaz - materiały i wyposażenie	374 290 3 372 120 232 184 036 66 649	140 747 - 1 543 139 204 -	233 000 3 000 100 000 90 000 40 000		62,25 88,96 83,17 48,90 60,01
3.	Z tytułu podatków ogółem; z tego: - podatek dochod. od pracow. - VAT - podatek nieruchomości	171 655 117 206 1 734 52 715	112 154 59 439 - 52 715	61 700 60 000 1 700 -		35,94 51,19 98,03 -
4.	Z tytułu wobec ZUS	396 563	132 502	265 000		66,82
5.	Wobec pracowników; w tym: - z tytułu wynagrodzeń - pozostałe rozrach. z pracownikami.	267 042 266 022 1 020	- - -	267 000 267 000 -		99,98 100,36 -
6.	Pozostałe zobowiązania	39 423		39 000		98,92
Ogółem		1 866 642	385 403	1 635 869	-	87,63

Wykonanie planu zostało pozytywnie zaopiniowane, co zapisano w uchwale nr 2/2016 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 17.03.2016 roku. Poniżej przedstawiono wykonanie w układzie tabelarycznym.

Wykonanie planu finansowego za 2015 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2015 rok	Wykonanie na 31.12.2015 rok	Dynamika %
	Przychody ogółem	8 643 500	8 856 322,54	102,46
1.	Przychody ze sprzedaży usług medycznych	7 244 500	7 398 004,00	102,12
	w tym:			
	Narodowy Fundusz Zdrowia	7 176 300	7 329 738,50	102,14
	Świadczenia odpłatne	68 200	68 265,50	100,10
2.	Przychody ze sprzedaży usług nie medycznych:	315 100	327 712,80	104,00
	w tym: basenowych	277 500	289 394,23	104,29
	sprzedaż energii	20 600	18 602,03	90,30
	usługi żywienia	13 000	15 805,47	121,58
	pozostałe	4 000	3 911,07	97,78
3.	Zmiana stanu produktów	-	19 800,37	-
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	-	5 877,89	-
5.	Przychody finansowe	500	1 471,22	294,24
6.	Pozostałe przychody operacyjne	1 083 400	1 103 456,26	101,85
	w tym: -dotacje	-	3 000,00	-
	-amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacjami	1 030 600	1 036 405,54	100,56
	-z tytułu najmu	51 800	53 594,55	103,46
	- pozostałe	1 000	10 456,17	1045,62
7.	Zyski nadzwyczajne	-	-	-
	Koszty ogółem	9 246 700	9 401 091,06	101,67
1.	Koszty rodzajowe	9 197 200	9 319 906,91	101,33
	w tym koszty eksploatacji basenu	945 000	973 273,11	102,99
	z tego:			
	-amortyzacja	1 483 200	1 489 688,80	100,44

	-zużycie materiałów i energii	1 371 100	1 310 179,75	95,56
	w tym zużycie:			
	- materiałów:	471 100	435 679,00	92,48
	a/leków i innych środków	28 400	24 361,51	85,78
	medycznych	300 000	269 170,78	89,72
	b/żywności	3 600	3 470,65	96,41
	c/sprzętu jednorazowego użytku	8 600	6 622,55	77,01
	d/paliwa	900 000	874 500,75	97,17
	- energii			
		684 900	707 010,13	103,23
	- usługi obce			
	w tym:	120 000	107 566,84	89,64
	a/remontowe, serwisowe i konserw.	1 500	1 491,64	99,44
	b/transportowe	280 100	292 064,00	104,27
	c/medyczne obce	250 000	259 132,00	103,65
	w tym: dyżury lekarskie	55 000	52 838,22	96,07
	- podatki i opłaty	4 530 000	4 680 679,07	103,33
	- wynagrodzenia			
	w tym:	4 520 000	4 671 325,40	103,35
	a/ze stosunku pracy	10 000	9 353,67	93,54
	b/z umów zleceń i o dzieło	1 003 000	1 021 710,03	101,87
	- ubezpiecz. społeczne i inne świadc.	855 000	873 022,17	102,11
	w tym:	115 000	113 246,37	98,48
	a/składki społeczne i fundusz pracy	70 000	57 800,91	82,57
	b/odpis na fund. świadc. socjalnych			
	- pozostałe koszty rodzajowe	3 040	4 406,01	144,93
	w tym:	53 960	40 917,00	75,83
	a/podróż służbowe			
	b/bezp.. majątkowe i oc.			
2	Pozostałe koszty:	19 500	36 040,33	184,82
	- wartość sprzedanych materiałów	-	6 739,50	-
	- operacyjne z tego:	19 500	29 300,83	150,26
	a) dot. szkoły	12 000	12 066,95	100,56
	b) pozostałe	7 500	17 233,88	229,79
3.	Koszty finansowe	30 000	45 143,82	150,48
	z tego:			
	- odsetki od pożyczki	17 000	16 846,94	99,10
	- odsetki od nieterminowych płatności	13 000	28 296,88	217,67
4.	Straty nadzwyczajne	-	-	-
	Wynik finansowy - strata	-603 200	- 544 768,52	90,31

Wykonanie planu kosztów rodzajowych za 2015 rok

Wyszczególnienie	Plan na 2015r	Wykonanie na 31.12.2015r	Dynamika %
Amortyzacja	1 483 200	1 489 688,80	100,44
Zużycie mat. i energii	1 371 100	1 310 179,75	95,56
- Zużycie materiałów	471 100	435 679,00	92,48
- leki	26 500	22 644,61	85,45
- środki opatrunkowe i inne materiały medyczne, środki dezynfekujące	1 900	1 716,90	90,36
- sprzęt med. jednorazowy	3 600	3 470,65	96,41
-sprzęt med. wielokrotnego użytku I wyposażenie medyczne	7 000 1 200	7 042,96	85,89
- pozostałe materiały medyczne	2 900	2 086,36	71,94
- gazy medyczne	-	873,61	-
-artykuły żywnościowe	300 000	269 170,78	89,72
- odzież, bielizna, pościel	3 000	1 937,27	64,58
- paliwo	8 600	6 622,55	77,01
- środki czystości i uzdatniania wody	45 400	46 293,13	101,97
- materiały biurowe, druki med.	14 000	15 339,56	109,57
- mat. remontowe i do konserwacji	13 000	26 153,51	201,18
- pozostałe mat. i wyposażenie	25 400	20 334,41	80,06
- woda i ścieki	18 600	11 992,70	64,48

- Energia	900 000	874 500,75	97,17
- energia elektryczna	300 000	303 559,69	101,19
- gaz opałowy	600 000	570 941,06	95,16
Usługi obce	684 900	707 010,13	103,23
- remonty	20 000	32 557,92	162,79
- konserwacje i naprawy	100 000	75 008,95	75,01
-obsługa programów komputerowych	70 000	70 042,50	100,06
- usługi medyczne	281 000	292 064,00	103,94
w tym: dyżury medyczne	250 000	259 132,00	103,65
- usługi transportowe	1 500	1 491,64	99,44
w tym: - sanitarny	500	1 098,03	219,61
- ogólny	1 000	393,61	39,36
- najmu i dzierżawy	10 000	10 224,11	102,24
- usługi pocztowe	1 200	1 392,50	116,04
- usługi telekomunikacyjne	21 700	20 119,55	92,72
- usługi bankowe	4 400	4 941,86	112,32
- usługi prawnicze i doradcze	41 300	41 328,00	100,07
- usługi ratownictwa wodnego	53 600	75 520,00	140,90
- odbiór odpadów: komunalnych	21 850	19 392,50	88,75
niebezpiecznych	250	244,94	97,98
- usługi prania	44 400	47 083,72	106,04
- pozostałe usługi	13 700	15 597,94	113,85
Podatki i opłaty	55 000	52 838,22	96,07
- podatek od nieruchomości	53 300	52 330,82	98,18

- opłaty urzędowe i sądowe	500	507,40	101,48
- opłaty środowiskowe	1 200	-	
Wynagrodzenia	4 530 000	4 680 679,07	103,33
- wynagrodzenia osobowe	4 520 000	4 671 325,40	103,35
- wynagrodzenia bezosobowe	10 000	9 353,67	93,54
Świadczenia na rzecz pracowników	1 003 000	1 021 710,03	101,87
- pochodne wynagrodzeń	855 000	873 022,17	102,11
- naliczenie FŚS	115 000	113 246,37	98,48
(odzież ochronna i rob – 3 800,-)		3 352,03	88,21
- z tyt. bhp (woda, okulary, wyp.aptecz-3200)	7 000	1 624,96	50,78
- szkolenia pracowników	20 000	26 046,50	130,23
- pozostałe	6 000	4 418,00	73,63
Pozostałe koszty	70 000	57 800,91	82,57
- podróże służbowe	3 040	4 406,01	144,93
- ubezpieczenia w tym:	53 960	40 917,00	75,83
- oc. działalności med.	33 870	25 403,00	75,00
- oc. pozostałej działalności	1 190	894,00	75,13
- majątkowe	18 900	14 620,00	77,35
- koszty reprezentacji	1 000	966,60	96,66
- pozostałe	12 000	11 511,30	95,93
Ogółem	9 197 200	9 319 906,91	101,33

Wykonanie planowanych zadań inwestycyjnych w 2015 roku

Lp.	Nazwa zadania	Plan na rok 2015	Wykonanie w 2015 r	Wskaźnik wykonania %
1.	Zakup sprzętu rehabilitacyjnego – aparat do krioterapii, elektroterapii, termalator, wanny do masażu, ugul ze środków:	93 600	178 145,86	190,33
	- budżetu województwa	93 600	101 506,53	108,45
	- środki własne	-	1014,96	-
	-Stowarzyszenie "Wspólnie Pomagamy"	-	75 624,37	-
2.	Zakup 6 komputerów z oprogramowaniem + 1 dysk zewnętrzny ze środków własnych Zakupiono 4 komputery	20 000	10 578,85	52,89
3.	Zakup oprogramowania komputerowego ze środków:	-	28 912,38	-
	- budżetu województwa		27 233,90	-
	- własnych		1 678,48	-
4.	Zakup wyposażenia do kuchni –	87 000	70 245,30	80,74
	- środki budżetu województwa	87 000	69 549,87	79,94
	– środki własne własnych.	-	695,43	-
	Piec konwekcyjno-parowy, szatkownica do warzyw, maszynka do mielenia mięsa, zmywarka, szafa chłodnicza, lodówka,			
5.	Wykonanie termomodernizacji starego budynku szpitala, łącznika i szkoły oraz kotłowni gazowo-olejowej w ramach działania 4.2 Regionalnego Programu Operacyjnego Woj. Świętokrzyskiego, jako „partner” z liderem WDK w Kielcach ze środków:	297 352	297 352,00	100,00
	- UE	237 882	237 882,00	100,00
	- budżetu województwa	59 470	59 470,00	100,00
6.	Wykonanie remontu i przystosowanie budynku TR dla potrzeb Szkoły ze środków budżetu województwa	-	153 938,50	-
	Ogółem: z tego środki:	497 952	739 172,89	148,44
	- UE	237 882	237 882,00	100,00
	- budżetu województwa	240 070	411 698,80	171,49
	- własnych	20 000	13 967,72	69,84
	- Stow. „Wspólnie Pomagamy”	-	75 624,37	-

Wykonanie planu zobowiązań na 31 grudnia 2015 r.

Lp	Rodzaj zobowiązania	Plan na 31.12.2015r		Wykonanie na 31.12.2015r		Dynamika %
			wymagalne		wymagalne	
1.	Z tytułu pożyczki z WFOŚiGW	470 169		470 169,00	-	100,00
2.	Z tytułu dostaw i usług ogółem; z tego:	233 000		415 495,92	271 498,89	178,37
	- leki	3 000		2 970,99	1 215,04	99,03
	- usługi obce	100 000		176 412,98	103 945,79	176,41
	- energia, woda, gaz	90 000		147 367,87	113 669,41	163,73
	- materiały i wyposażenie	40 000		88 744,08	52 668,65	221,86
3.	Z tytułu podatków ogółem; z tego:	61 700		214 709,00	151 917,00	347,99
	- podatek dochod. od pracow.	60 000 1 700		212 915,00 1 794,00	151 917,00 -	354,86 105,53
	- VAT	-		-	-	-
3.	Z tytułu wobec ZUS	265 000		538 765,63	252 009,35	203,31
4	Wobec pracowników; w tym:	267 000		291 720,94	-	109,26
	- z tytułu wynagrodzeń	267 000		290 190,30	-	108,69
	- pozostałe rozrach. z pracown.	-		1 530,64	-	-
5.	Pozostałe zobowiązania	39 000		42 209,93	10 267,00	108,23
Ogółem		1 635 869	-	1 973 070,42	685 692,24	120,61

Powyższą informację zawartą w układzie tabelarycznym podpisał Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji Jerzy Chojnacki i Główny Księgowy jednostki Janina Kałuża.

Zwrócono się z zapytaniem do głównej księgowej jednostki z prośbą o wyjaśnienie następującej treści:

„Zgodnie z art. 265 Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. tj. z dnia 21 czerwca 2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) w którym podano terminy przedstawiania zarządowi informacji i sprawozdań następującej treści: „Jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia:

1) 31 lipca roku budżetowego - informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych;

2) 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.”, proszę o przekazanie kontrolującym poświadczonych kserokopii takowych, dotyczących okresu roku obrachunkowego 2015.”.

Otrzymano odpowiedź, że zgodnie z uchwałą Nr XXVI/482/12 Sejmiku Województwa z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury oraz samorządowych osób prawnych jednostka wraz z załącznikami, której treść przekazano pismem Nr DOZ.I.9024.3.6.2013.MK z dnia 15 stycznia 2012 r. Jednostka powołując się na ww. pismo przesała do Departamentu Ochrony Środowiska UMWS w Kielcach sprawozdanie z wykonania planu za okres od dnia 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. w formie tabel (plik zawiera 28 stron). Departament Ochrony Zdrowia przyjął tę dokumentację dnia 27.07.2015 roku. Natomiast sprawozdanie z wykonania planu jak zapisano w piśmie przewodnim za okres od 01.01.2015 do 30.12.2015 r. (tabele zawierają dane do 31.12.2015 r.) przekazano 25.02.2015 r.

W dniu 07.09.2016 roku zwrócono się z pismem do głównego księgowego jednostki o wyjaśnienie zdarzenia gospodarczego następującej treści:

„W trakcie analizy wykonania planu finansowego za 2015 rok i porównaniem go z rachunkiem zysków i strat sporządzonym za okres od 01.01.2015 r., będącym załącznikiem do bilansu sporządzonym za rok obrotowy 2015 stwierdzono różnicę w zapisach. Zapis w wykonaniu ww. planu finansowego wykazuje stratę w kwocie 544 768,52 zł., natomiast w rachunku zysków i strat za 2015 r., widnieje kwota 540 178,52 zł. Różnica wynosi 4590 zł. Proszę o wyjaśnienie powstałej różnicy z dołączeniem dokumentacji dowodowej w tej sprawie.” Otrzymano odpowiedź następującej treści; *„W odpowiedzi na pismo z dnia 07.09.2016r informuję, że różnica w wyniku finansowym w kwocie 4 590 zł, pomiędzy*

wynikiem w wykonaniu planu finansowego, a wynikiem rachunku strat i zysków za 2015 rok wynika z przeksięgowania dotacji z NFOZ w terminie po sporządzeniu z wykonania planu finansowego. W załączeniu przedkładam dokument potwierdzający operację księgową”.

W pozycji 6 tabeli o tytule „Wykonanie planu finansowego za 2015 rok” nie została wpisana właściwa kwota wynikająca z prowadzonej ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald na koniec 2015 roku). W przedstawionym kontrolującemu PK - polecenie księgowania posiadającym zapis liczbowy w nagłówku strony o treści „Uz 14/XII/15” nie wykazano numeru tego polecenia. Zawiera ono zapisaną datę wystawienia 2.12.2015 i datę w pozycji zaksięgować pod datą 2.12.2015r.

Dekretacja w treści Dotacja z NFZ na wózki inwalidzkie i wózki prysznicowe przekazane wg faktury 16/12/2015 z 2.12.2015 z firmy „Medi plus.pl” [REDACTED], Rzeszów (201-10511) zapisana na kontach Wn 201 Ma 840-04na sumę 4590,00 zł.

Dokument nie zawiera zapisów w następujących pozycjach dokumentujących dokonanie czynności ewidencji księgowej. Nie wypełniono pozycji sprawdził; zatwierdził. Nie zapisano w pozycji zaksięgowania daty; dziennik i strona.

Zasady tworzenia i działania sp zoz reguluje od 1 lipca 2011 r. ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112, poz. 654 ze zm.). Z art. 51 tej ustawy wynika, że sp zoz prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania (art. 52 ww. ustawy). Podstawą gospodarki finansowej sp zoz jest - zgodnie z zapisami art. 53 ww. ustawy - plan finansowy ustalany przez kierownika.

Jednocześnie należy zauważyć, że sp zoz zaliczane są do jednostek sektora finansów publicznych. Wynika to z regulacji określonych w art. 9 pkt. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.). Zatem zobowiązane są one do przestrzegania zasad określonych w tej ustawie, w tym m.in. określonych w art. 30, 31 i 265, tj. w zakresie sporządzania planów finansowych i sprawozdania z wykonania tych planów. Jednostki sektora finansów publicznych wyodrębniają w planach finansowych między innymi: stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku, oraz stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Dokumentacja dowodowa od strony 715 do stron 831.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z uchybieniami w zakresie działalności jednostki w zbadanym obszarze.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor i Główny księgowy jednostki.

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

- Ustawy 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 4 marca 1994 roku o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.).
- Zarządzenie Nr 19/2003 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dn. 31.12.2003 r. w sprawie wprowadzenia do użytkowania w ŚCR Polityki Rachunkowości.
- Zarządzenie NR 20/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 15 września 2010 r. w sprawie wprowadzenie instrukcji kasowej.

- Zarządzenie Nr 22/2010 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 29 września 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych.

4.1.Obrót gotówkowy.

Opis stanu faktycznego

W Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w okresie objętym kontrolą obowiązywała instrukcja kasowa będąca załącznikiem do Zarządzenia Nr 20/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 15 września 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz zarządzenie Nr 28/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 22 grudnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian do instrukcji kasowej – Aneks Nr 1/2014 r. Zarządzeniem Nr 36 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia pogotowia kasowego ustalono niezbędny zapas gotówki – pogotowie kasowe, na bieżące wydatki do wysokości 5.000,00 zł. Pomieszczenie kasy znajduje się w budynku administracyjnym jednostki a punkty kasowe w pomieszczeniu budynku pływalni. Pogotowie kasowe w wysokości 5 000 zł zostało ustalone Zarządzeniem Nr 36/2010 Dyrektora ŚCR z dnia 27 grudnia 2010 roku. Obrót kasowy ewidencjonowany był na koncie syntetycznym 100 „Kasa” z dwoma kontami analitycznymi:

Kasy fiskalne rejestrujące.

Lista kontrolna

Przedmiot badania: ewidencja prowadzona przez kasy rejestracyjne w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze wg stanu na dzień 31.12.2015r.			
Sporządził tabelę : Kazimierz Majcherczyk			
Wypełnił:			
Lp.	Treść pytania.	Odpowiedź.	Uwagi kontrolujących.
1.	Kiedy wprowadzono w	Sprzedaż za pomocą kas rejestrujących została	

	jednostce ewidencję sprzedaży za pomocą kas rejestrujących?	wprowadzona z chwilą otwarcia pływalni. Początkowo sprzedaż była dokumentowana paragonem niefiskalnym, ze względu na brak obowiązku fiskalizacji kas. Fiskalizacja nastąpiła w 2011 roku.	
2.	Kto był sprzedawcą kas rejestrujących? (dołączyć ksero faktury).	Kasy rejestrujące zostały dostarczone wraz z oprogramowaniem wprowadzonym na pływalni – dostawca Firma VIVO sp. z o.o. Łódź w 2003 roku	
3.	Czy kasy były objęte potwierdzeniem przez Prezesa Głównego Urzędu Miar?	Tak.	
4.	W jakich punktach w jednostce dokonywana jest sprzedaż ewidencjonowana przez kasy rejestrujące?	Sprzedaż ewidencjonowana za pomocą kas rejestrujących dokonywana jest w jednostce w punkcie sprzedaży kasowej mieszczącym się w budynku krytej pływalni.	
5.	Czy przed przystąpieniem do prowadzenia ewidencji nastąpiło zawiadomienie do naczelnika właściwego Urzędu Skarbowego?	Tak	
6.	Czy przed rozpoczęciem ewidencji na nowo zakupionych kasach nastąpiło i przez kogo fiskalizacja kas?	Fiskalizacja kas posiadanych od 2004 roku nastąpiła w roku 2011 przez firmę F.U.H. ALF serwis – potwierdzenie w książce serwisowej kasy rejestrującej.	
7.	Czy kasy rejestrujące posiadają książki kasy ?	Tak, każda kasa rejestrująca posiada odrębną książkę serwisową.	
8.	Czy mają dołączony wykonany przez serwisanta raport fiskalny?	Tak, raporty dołączone do książek serwisowych.	
9.	W jakim terminie po dokonaniu fiskalizacji nastąpiło zgłoszenie	Wszelkie procedury zostały dokonane zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie – zgłoszenie do US w ciągu 7 dni	

	kas rejestrującej do właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego kasy?	od daty fiskalizacji kas rejestrujących. Numery ewidencyjne kas nadane przez Naczelnika US w Końskich zostały naniesione na urządzenia w sposób widoczny.	
10.	Czy numery ewidencyjne zostały naniesione trwale na obudowę kasy i wpisane do książki kasy?	Tak	
11.	Czy zostały wyznaczone osoby do ewidencji pobranej gotówki?	Tak - w punkcie sprzedaży kasowej sprzedaż prowadzą: Rut Agnieszka, Rupniewska Iwona, Zych Katarzyna.	
12.	Czy dokonano przeszkolenia osób dokonujących poboru i ewidencji środków pieniężnych za pomocą posiadanych kas fiskalnych w zakresie obsługi tych kas?	Tak, wszystkie osoby dokonujące sprzedaży w punkcie sprzedaży kasowej zostały przeszkolone w zakresie obsługi programu kasy rejestrującej.	
13.	Czy jest opracowany wykaz i obieg dokumentów sporządzanych przez kasy rejestracyjne?	Wszystkie dokumenty generowane przez kasy rejestrujące (paragony, raporty dobowe) są kompatybilne z ewidencją generowaną przez program sprzedaży. Dokumenty te przekazywane są do działu finansowo – księgowego w/m. Wykaz i obieg dokumentów obowiązujący w jednostce – wprowadzony zarządzeniem 22/2010 Dyrektora Ś.C.R. w sprawie prowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych. Nie uwzględnia obiegu dowodów generowanych przez kasy rejestrujące.	
14	Czy na wydrukowanym paragonie widnieje numer kasy	Tak – każdy paragon i raport dobowy zawiera nr unikatowy kasy, nie zawiera	

	i oznaczenie kasjera przy więcej niż jednym stanowisku kasowym?	identyfikatora kasjera.	
15.	Czy były dokonywane naprawy serwisy kas rejestracyjnych?	Tak – drobne (np. wymiana akumulatorów, paski) nie ingerujące w pamięć kasy rejestrującej.	
16.	Czy w badanym okresie roku 2015 nastąpiły oczywiste pomyłki, zwroty i reklamacje, i jeżeli tak czy zostały one prawidłowo zaewidencjonowane?	Tak – korekty faktur. Dokumenty te w dziale FK w/m.	
17.	Jak wygląda obieg dobowych raportów sporządzonych przez kasy rejestracyjne?	Wszystkie dokumenty generowane przez kasy rejestrujące i program sprzedaży, przekazywane są do działu Księgowości przez osobę, która prowadziła sprzedaż w danym dniu. Dokumenty te przekazywane są na bieżąco – tj. następnego dnia roboczego dla danego pracownika. Jest to uwarunkowane faktem kończenia zmiany (koniec sprzedaży w punkcie kasowym) o godz. 20 ⁰⁰	
18.	Czy ustalony został sposób i termin przekazywania utargu w tym:		
	a/ po zakończeniu pracy w danym dniu (doby)	Nie.	
	b/ w układzie zmianowym w czasie doby	W dniu następnym.	

	c/ w innych przypadkach losowych	W przypadkach losowych przewidziano komisyjne otwarcie kasetki danego sprzedającego wraz z komisyjnym przeliczeniem utargu, a następnie postępowanie zgodnie z procedurą tj. rozliczenie utargu w kasie Ś.C.R, oraz przekazanie dokumentów do działu Księgowości.	
19.	Czy w jednostce przewidziano posiadanie kasy rezerwowej (w przypadku awarii)?	W punkcie sprzedaży kasowej są dwa stanowiska sprzedaży – brak kasy rezerwowej	
20.	Jak przechowywana jest dokumentacja dotycząca kas rejestracyjnych	książki serwisowe kas rejestrujących mieszczących się w punkcie sprzedaży kasowej w budynku pływalni przechowywane są u kierownika pływalni – wszystkie dokumenty niezbędne do rozliczeń finansowych typu paragon dobowy, faktury, korekty faktur i kopie paragonów fiskalnych przekazywane są do działu księgowości i tam przechowywane	
20	Jaki jest obieg dowodów księgowych (kasowych) dokumentujących ewidencję utargu przez kasy rejestracyjne?	Generowany jest raport sprzedaży w programie obsługi na początek sprzedaży w danym dniu. Na zakończenie sprzedaży w tym dniu drukowany jest raport z programu oraz raport dobowy z kasy rejestrującej. Dokumenty te muszą być kompatybilne. Przekazywane są do działu księgowości następnego dnia roboczego. Rozliczenie utargu następuje w kasie Ś.C.R. do godziny 14 następnego dnia na podstawie w/w raportów sprzedaży z podłączonymi raportami dobowymi fiskalnymi.	
22.	Czy zakupione kasy są	Tak	

	o zasilaniu sieciowo – akumulatorowym?		
23.	Kto sporządź raporty dobowe?	Osoba dokonująca sprzedaży w punkcie kasowym w budynku pływalni kończąca sprzedaż usług tj. zalogowana do systemu sprzedaży jako ostatnia w danym dniu – koniec pracy w/w osoby to koniec otwarcia punktu sprzedaży - godz. 20 ⁰⁰ .	
24.	Czy kasa drukuje :		
	a/ oryginały i kopie paragonów dla każdej sprzedaży?	tak	
	b/ raporty dobowe i okresowe	tak	
	c/ czy drukuje faktury VAT	W punkcie sprzedaży kasowej - kasa rejestrująca jako urządzenie nie drukuje bezpośrednio faktur. Faktury generowane i drukowane są w systemie sprzedażowym kompatybilnym z kasą rejestrującą.	
25.	Czy raporty miesięczne są sporządzane w ostatnim dniu miesiąca nie później jednak niż przed rozpoczęciem sprzedaży w następnym miesiącu?	Tak	
26.	Czy jest ustalone pogotowie kasowe dla kas fiskalnych?	Nie.	
27.	Jak zostały ustalone termin i sposób przekazania utargu dobowego?	Rozliczenie utargu następuje w kasie Ś.C.R. do godziny 14 ⁰⁰ na podstawie w/w raportów sprzedaży z podłączonymi raportami dobowymi fiskalnymi.	
28.	Jak jest przechowywana i zabezpieczona gotówka (utarg dobowy) pobrany i	Każdy sprzedawca posiada własną, osobną, metalową, zamykaną na kluczyk kasetkę na gotówkę. Utarg w kasetkach przechowywany jest do czasu	

	zaewidencjonowany przez kasy rejestracyjne?	rozliczenia w kasie pancerna mieszcząca się w budynku pływalni (koniec sprzedaży to godz. 20.00) , następnie wpłacana do kasy Centrum - zgodnie z zasadami funkcjonowania punktu kasowego – załącznik do instrukcji kasowej	
29.	Czy i przez kogo dokonywana jest kontrola zgodności ewidencji sporządzanej przez kasy rejestrujące ze stanem utargu w okresie dobowym i miesięcznym?	Dział finansowo – księgowy w/m rozlicza w dniu wpłaty utargu. Raporty muszą być zgodne z wpłacaną gotówką. Dodatkowo występują okresowe kontrole punktu sprzedaży kasowej – potwierdzone protokołami.	
30.	Wykaz pracowników obsługujących kasy rejestracyjne w poszczególnych punktach sprzedaży w ŚCR w Czarnieckiej Górze	Osoby obsługujące program i dokonujące sprzedaży w punkcie sprzedaży w budynku pływalni: Rut Agnieszka Rupniewska Iwona Zych Katarzyna	
Sporządził/a: Hanus Marcin			

-konto 100-01 Kasa krajowych środków pieniężnych,

-konto 100-02 Kasa zagranicznych środków pieniężnych.

Dokonano sprawdzenia dokumentacji z przeprowadzonych inwentaryzacji kas na koniec roku obrotowego. Ustalono, że w zestawieniu obrotów i sald na koniec roku obrotowego 2015 wykazano stan gotówki na koncie „Kasa” w kwocie 580,22 zł. W kasie głównej zgodnie z protokołem inwentaryzacji wykazano stan 580,22 zł. W raporcie kasowym nr 55 wykazano stan na dzień 31.12.2015 r w kwocie 580,22 zł. Po sprawdzeniu czterech protokołów z inwentaryzacji kasy w punkcie na krytej pływalni ustalono, że w punkcie tym przechowywana jest gotówka w kwocie 600,00zł. jako zaliczka. Zaliczki w kwocie po 200,00 zł mają kasjerzy: Agnieszka Rut, Katarzyna Zych i Iwona Rupniewska. Wykazują kwotę 600,00 zł jako stan kasy w punkcie na pływalni to saldo konta syntetycznego 100 „Kasa” winien wykazywać kwotę 1180,22 zł. a wykazuje 580,22 zł. Zaliczki pobrane przez pracowników wykazuje się na koncie 234 - „Rozrachunki z pracownikami”.

Kasjer

W aktach osobowych kasjera i osoby pełniącej funkcję kasjera w zastępstwie znajdują się zaświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości. Kasjer posiada wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych oraz ich wzory podpisów.

Stwierdzono, że w trakcie doby pracuje przynajmniej dwóch kasjerów i każdy z nich gromadzi osobny zebrany przez siebie utarg. Kasjer z pierwszej zmiany dokonuje przekazanie zebranego przez siebie utargu kasjerowi na drugiej zmianie. W obowiązującej instrukcji kasowej nie opisano sposobu dokumentowania tego faktu, nie ustalono również jak dokumentować fakt przekazania środków pieniężnych drugiemu kasjerowi i odprowadzenia gotówki do kasy głównej.

4.2 Obrót bezgotówkowy.

Lista kontrolna dotycząca obrotu bezgotówkowego prowadzonego przez Bank Pekao SA oddział dla klientów korporacyjnych w Kielcach dla Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w 2015 r.

L.p.	Wyszczególnienie zadania - czynności	Opis dokumentujący wykonanie oraz podanie nazwy dokumentacji regulującej wykonanie zadania czynności.
1.	Kiedy została zawarta umowa/y rachunku bankowego?	20 września 2007
2.	Kto w imieniu ŚCR zawarł umowę rachunku bankowego?	Dyrektor ŚCR –inż. Jerzy Chojnacki Główny Księgowy – mgr Janina Kałuża
3.	Czy była dokonywana zmiana osób upoważnionych do dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na rachunku bankowym oraz zmiana wzorów podpisów tych osób?	W 2015 roku nie było żadnych ze wskazanych zmian
4.	Jakie rachunki zostały utworzone i prowadzone przez bank (rodzaj rachunku, waluta, nr rachunku bankowego, rachunek otwarty na czas, przeznaczenie rachunku w przypadku rachunku pomocniczego?	1. Rachunek bieżący , w walucie PLN , Nr 39 1240 4416 1111 0000 4957 1174; 2. Rachunek ZFŚS , w walucie PLN , Nr 84 1240 4416 1111 0000 4960 5866;

5.	Czy posiadacz rachunku w trakcie obowiązywania umowy składał wnioski o otwarcie kolejnych rachunków rozliczeniowych i czy otrzymał pisemne potwierdzenie numerów otwartych rachunków rozliczeniowych oraz wysokości stopy oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach w dniu ich otwarcia?	Tak składano wnioski o rachunek pomocniczy o numerze 77 1240 1372 1111 0010 6094 1441, który został utworzony dnia 12.12.2014 roku w celu prowadzenia Termomodernizacja jednostek użyteczności publicznej województwa świętokrzyskiego z lokalizacją w Kielcach, w Czarnieckiej Górze i Morawicy – zadanie pn. Termomodernizacja Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, Czarniecka Góra 43, 26-220 Stąporków . Otrzymano pisemne potwierdzenie numeru otwartego rachunku. Środki gromadzone nie podlegały oprocentowaniu. Z dniem 30 czerwca 2016 roku rachunek pomocniczy został zamknięty.
6.	Czy były składane deklaracje wniesienia lokat terminowych, jeżeli tak to czy Posiadacz rachunku otrzymał pisemne potwierdzenie przez Bank otwarcia lokaty terminowej?	Zakładane były lokaty terminowe, realizowane za pomocą dyspozycji telefonicznych. Nie otrzymywano pisemnych potwierdzeń z banku o utworzonych lokatach. Były one dostępne w podglądzie bankowego systemu elektronicznego w okresie trwania lokaty.
7.	Czy w przypadku oprocentowania rachunku rozliczeniowego wyższego od 0%, były naliczane odsetki w walucie rachunku od dnia powstania salda lub jego zmiany do dnia poprzedzającego zmianę lub likwidację salda?	Od środków na rachunkach naliczane były odsetki w walucie PLN i doliczane do środków na rachunku
8.	Czy w przypadku jeżeli środki pieniężne były zgromadzone na rachunku lokat terminowych naliczano odsetki od środków pieniężnych poczynając od dnia wpływu tych środków na rachunek lokaty do dnia upływu czasu umownego lub dnia poprzedzającego likwidację lokaty, czy zostały dopisane do rachunku zgodnie ze złożoną przez Posiadacza rachunku dyspozycją?	Od środków zadysponowanych na lokatach bankowych naliczane były odsetki zgodnie z wynegocjowaną stopą procentową a następnie doliczane do środków na rachunku bieżącym, po wygaśnięciu lokaty
9.	Czy Bank w czasie trwania umowy dokonał zmiany wysokości oprocentowania środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych rozliczeniowych oraz rachunkach lokat terminowych bez	Zmienne oprocentowanie dotyczyło jedynie lokat terminowych, gdyż przy zakładaniu lokaty każdorazowo negocjowano oprocentowanie. Wysokość oprocentowania widoczna jest podczas trwania lokaty w bankowym systemie

	konieczności wypowiedzania umowy? Jeżeli tak to jak została podana wiadomość o obowiązującej wysokości stopy procentowej?	elektronicznym .
10.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia gotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:	
	- czek gotówkowy,	W roku 2015 nie korzystano czeków
	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego,	ŚCR nie posiada kart płatniczych
	- dyspozycji wpłaty/wypłaty	Dyspozycji wpłaty na rachunek bankowy dokonywano na podstawie dowodu wpłaty potwierdzonego przez Bank, oznaczonego dodatkowo kolejnym nr KW w raporcie kasowym . Pozostałe wypłaty z kasy dokonywane były na podstawie dowodów KW i dokumentów źródłowych , dodatkowo oznaczonych nr dowodu KW np. w przypadku delegacji , ryczałtów i faktur gotówkowych . Przyjęcie do kasy następowało na podstawie dowodu KP i dokumentu źródłowego
	- inne (wymienić jakie)	Innych brak
11.	W jakiej formie były prowadzone rozliczenia bezgotówkowe na podstawie jakiej dokumentacji:	
	czeku rozrachunkowego,	Nie realizowano czeków
	- polecenia przelewu,	Polecenia przelewu realizowane były w powiązaniu i na podstawie dokumentów źródłowych
	- polecenia zapłaty,	Nie realizowano poleceń zapłaty
	- karty płatniczej wydanej do rachunku rozliczeniowego.	Brak kart płatniczych
	- inne (wymienić jakie)	
12.	Czy czynności związane z prowadzeniem rachunku bankowego, nie realizowane w systemie elektronicznym będą wykonywane przez Bank i w jakim miejscu.	Czynności nie realizowane przez system elektroniczny w ŚCR to wpłaty i wypłaty gotówkowe z rachunku bankowego oraz ewentualne zmiany w umowie . Wpłaty i wypłaty są realizowane w oddziale Banku Pekao SA w Stąporkowie , natomiast wszelkie zmiany dotyczące umowy przeprowadzane są w oddziale klientów korporacyjnych w Kielcach.

13.	Czy wystąpiły odmowy wykonania dyspozycji przez Bank, jeżeli tak to w jakim przypadku?	Nie wystąpiły
14.	Czy wystąpiły przypadki niezrealizowania przez Bank w ustalonym terminie otrzymanej od Posiadacza rachunku dyspozycji ?	Nie wystąpiły
15.	Czy za czynności bankowe związane z prowadzeniem rachunków bankowych Bank pobiera prowizję i opłaty ?	Za prowadzenie rachunku bieżącego Bank pobiera prowizję w wysokości 30,- PLN oraz za korzystanie z systemu elektronicznej bankowości – 50,-PLN Za prowadzenie rachunków pomocniczych Bank pobiera prowizję w wysokości 10,- PLN za każdy z rachunków .
16.	Czy wystąpiły w okresie trwania umowy zmiany wysokości lub wprowadzenie nowych prowizji i opłat, jeżeli tak to jakie?	Na przestrzeni trwania umowy z Bankiem wprowadzono aneksem do umowy nowe warunki cenowe dla produktów bankowych . dotyczyły one wysokości opłat za prowadzenie rachunków .
17.	Jak następowało przekazywanie informacji o zmianach stanu rachunku bankowego i ustalenie salda ustalone pomiędzy Bankiem a posiadaczem rachunku?	Podstawą do ustalania stanu rachunku oraz informacji o wysokości salda były wyciągi bankowe drukowane z systemu elektronicznej bankowości . Salda na rachunkach bankowych są uzgadniane z księgami rachunkowymi na koniec każdego miesiąca. Ponadto raz w roku saldo potwierdzane jest na piśmie w korespondencji z Bankiem .
18.	Czas na jaki została zawarta umowa ?	Umowa została zawarta na czas nieokreślony.
19.	Sposób wypowiedzenia umowy rachunku bankowego.	Umowa może zostać rozwiązana za pisemnym wypowiedzeniem z terminem 30 dni .
20.	Jeżeli umowa została wypowiedziana opisać z podaniem dokumentów na podstawie, których dokonano rozwiązania umowy.	Umowa nie została wypowiedziana
21.	Czy wystąpiły sprawy sporne wynikające z zawartej umowy?	Nie wystąpiły sprawy sporne
22.	Czy okresie od dnia 01 stycznia 2015 r. jednostka gromadziła środki pieniężne w innych bankach bądź podobnych instytucjach (jeżeli tak wymienić w jakich)?	W 2015 roku nie korzystano z obsługi innych banków

23.	Jak prowadzona jest ewidencja oprocentowania dla zgromadzonych na rachunku środków pieniężnych?	Odsetki od środków na rachunkach bankowych zwiększają przychody finansowe na koncie 750 – w przypadku rachunku bieżącego, natomiast odsetki od środków na rachunku ZFŚS zwiększają wysokość kapitału ZFŚS na koncie 850
Sporządziła : Anita Świercz		

Obecnie w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze obsługa bankowa prowadzona jest przez Bank Spółdzielczy w Końskich na mocy zawartej umowy NR 488114 o prowadzenie rachunku rozliczeniowego bieżącego/pomocniczego zawarta w Stąporkowie w dniu 2016-05-20. Umowa zawarta na czas oznaczony do dnia 2019-05-31.

Stan środków pieniężnych w banku PEKAO S.A. dla Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze na dzień 31.12.2015 rok.

Lp.	Numer i rodzaj rachunku bankowego	Symbol konta oraz jego nazwa ujęta w obowiązującym zakładowym planie kont na którym prowadzona jest/była ewidencja rachunku bankowego. (Konto syntetyczne i pomocnicze)	Saldo konta na dzień 31.12. 2015 r. oraz numer wyciągu bankowego wykazujący stan środków na rachunku bankowym
1	2	3	4
1	Rachunek bieżący	130-01	4.115,73
2	Rachunek środków na programy z Unii Europejskie	130-04	0,00
3	Rachunek lokat bankowych	130-03	280,000,00
4	Rachunek ZFŚS	135	383,85

Stany wykazane w ewidencji księgowej są zgodne z wyciągami bankowymi na koniec roku obrotowego.

Dokumentacja dowodowa od strony 450 do strony 714.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z nieprawidłowościami w zakresie działalności jednostki w zbadanym obszarze.

Osoba odpowiedzialna:

Główny Księgowy.

5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.**Podstawa prawna:**

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2015.618 j.t. ze zm.)
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t. ze zm.)
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.)
- Założenia polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont wprowadzone zarządzeniem Nr 18/2013 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 18 lipca 2013r.
- „Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych” wprowadzona Zarządzeniem Nr 22/2010 z dnia 29.09.2010r. Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze.

5.1. Należności.**Ustalenia faktyczne:**

Ewidencja należności jest prowadzona na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”. Zgodnie z informacją Głównego Księgowego – Pani Janiny Kałuży, na koniec 2015 roku jednostka posiadała należności w łącznej wysokości 389.765,06 zł (w tym należności wymagalne stanowiły kwotę 253,48 zł i dotyczyły odsetek).





Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej: *Zestawienie obrotów i sald - za rok 2015 - Grudzień* (wydruk z 24.08.2016) ustalono, że faktycznie na kontach rozrachunkowych widniały należności ŚCR w Czarnieckiej Górze na dzień 31 grudnia 2015 roku w łącznej wartości 389.765,06 zł, w tym:

- konto 200 „Rozrachunki z odbiorcami” - 362.513,15 zł,
- konto 234 „Inne rozrachunki z pracownikami” - 1.058,91 zł,
- konto 249 „Rozrachunki z tytułu pożyczek ZFŚS” - 26.193,00 zł.

Zgodnie z wydrukiem z ewidencji z dnia 09.09.2016r.: *Transakcje związane z kontem 200 za rok 2015 - Grudzień* na dzień 31 grudnia 2015 roku jednostka posiadała należności od odbiorców w łącznej wysokości 362.513,15 zł, zaewidencjonowane na koncie 200 „Rozrachunki z odbiorcami”, w tym zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 253,48 zł i stanowiły je odsetki naliczone od nieterminowo uregulowanych faktur.

Kontrolą objęto terminowość uregulowania wszystkich należności występujących na koniec 2015r., w tym sposób dochodzenia należności wymagalnych na 31.12.2015r., czyli naliczonych i zaksięgowanych odsetek od nieterminowo uregulowanych faktur przez kontrahentów. Wyniki analizy ujęto w tabeli poniżej:

Lp	Nazwa kontrahenta	konto księgo- we	Kwota należności /w złotych/	Wystawiony przez Kontrolowanego dowód księgowy	Data płatności	Data zapłaty przez Kontrahenta	Sposób dochodzenia należności nieuregulowa- nej
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mediator Sp. J. z s. w Kraśniku	200-40	0,03	Nota Odsetkowa nr NO - 18 na dzień 31.07.2015	07.08.2015	nie zapłacono	Wezwanie do zapłaty z dnia 17.09.2015r Wezwanie do zapłaty z dnia 27.10.2015r.
2	Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Czarniecka Góra	200-40	1,69	Nota Odsetkowa nr NO - 13 na dzień 31.07.2015	19.08.2015	j. w.	j. w.
3	PB. UNIMAX Sp. z o. o. z s. w Kielcach	200-40	0,02	Nota Odsetkowa nr NO – 17 na dzień 31.07.2015	19.08.2015	j. w	j. w.
4	Gmina Stąporków	200-40	0,15	Nota Odsetkowa nr NO – 5 na dzień 31.07.2015	19.08.2015	j. w	j. w.

5		200-30	20,62	Nota Odsetkowa nr NO – 12 na dzień 31.07.2015	19.08.2015	j. w	j. w.
6		200-20	3,53	Nota Odsetkowa nr NO – 11 na dzień 31.07.2015	19.08.2015	j. w	j. w.
7	Fundacja TVN „Nie jesteś sam” z s. w Warszawie	200-20	16,03	Nota Odsetkowa nr NO – 9 na dzień 31.07.2015	19.08.2015	j. w	j. w.
8	PKP Polskie Linie Kolejowe S. A. z s. w Skarżysku- Kamiennej	200-40	2,15	Nota Odsetkowa nr NO – 4 na dzień 31.07.2015	19.08.2015	j. w	j. w.
9		200-20	0,16	Nota Odsetkowa nr NO – 14 na dzień 31.07.2015	19.08.2015	j. w.	j. w.
10	Fundacja na Rzecz Ofiar Wypadków Komunikacyj - nych i Bezpieczeń - stwa w Ruchu Drogowym z s. w Toruniu	200-20	0,75	Nota Odsetkowa nr NO – 8 na dzień 31.07.2015	19.08.2015	nie zapłacono	Wezwanie do zapłaty z dnia 17.09.2015r. Wezwanie do zapłaty z dnia 27.10.2015r.
11	Świętokrzyski Klub Abstynentów RAJ z s. w Kielcach	200-40	3,46	Nota Odsetkowa nr NO – 16 na dzień 31.07.2015	19.08.2015	j. w	j. w.
12	SPORT ACADEMY 	200-40	1,07	Nota Odsetkowa nr NO – 15 na dzień 31.07.2015	19.08.2015	j. w	j. w.
13	Benefit Systems S.A. z s. w Warszawie	200-40	6,79	Nota Odsetkowa nr NO – 10 na dzień 31.07.2015	19.08.2015	j. w	j. w.
14	Wspólnota Mieszkaniowa Czarnecka	200-40	8,96	Nota Odsetkowa nr NO – 1 na dzień 31.07.2015	19.08.2015	j. w	j. w.

	Góra						
15	PGE Dystrybucja S. A. Oddział Skarżysko – Kamienna	200-40	0,21	Nota Odsetkowa nr NO – 6 na dzień 31.07.2015	19.08.2015	j. w	j. w.
16	Sklep MIRA Mirosława Krzystek z s. w Czarnieckiej Górze	200-40	0,54	Nota Odsetkowa nr NO – 7 na dzień 31.07.2015	19.08.2015	j. w	j. w.
17	██████████ ██████████ ██████████ ██████████	200-30	137,72	Nota Odsetkowa nr NO – 19 na dzień 31.07.2015	20.08.2015	j. w	j. w.
18	Wojewódzki Szkolny Związek Sportowy w Kielcach	200-40	0,79	Nota Odsetkowa nr NO – 20 na dzień 31.07.2015	20.08.2015	j. w.	j. w.
19	Fundacja Dzieciom „Zdażyć z Pomocą” z s. w Warszawie	200-40	48,81	Nota Odsetkowa nr NO – 2 na dzień 31.07.2015	25.08.2015	nie zapłacono	Wezwanie do zapłaty z dnia 17.09.2015r. Wezwanie do zapłaty z dnia 27.10.2015r.
20	Benefit Systems S.A. z siedzibą w Warszawie	200-40	168,00	Faktura BAS/745/2015 z dnia 31.12.2015	14.01.2016	19.01.2016 Potwierdzenie przelewu	Uregulowa 5 dni po terminie. Naliczono odsetki w kwocie 0,12 zł z tytułu zwłoki w płatności tej faktury, które uwzględniono w nocie odsetkowej nr NO-5/2016 z dnia 31.08.2016
21	NFZ	200-10	69.606,50	Faktura VAT nr 49/MED/2015 za XII 2015 z dnia 31.12.2015,	14.01.2016	13.01.2016 Potwierdzenie przelewu	-

				Korekta nr 36A/MED/2015 z dnia 31.12.2015 do faktury VAT nr 36/MED/2015			
22	F.H.U. Fantazja Łukasz Garbat z siedzibą w Piekoszowie	200-40	581,02	Faktura VAT nr SP-00050/2015 z dnia 04.01.2016	18.01.2016	22.02.2016 Potwierdzenie przelewu	Uregulowano 35 dni po terminie. Z tytułu zwłoki w płatności naliczono odsetki w kwocie 2,79 zł, które uwzględniono w nocie odsetkowej nr NO-4/2016 z dnia 31.08.2016.
23	Ratownictwo Wodne Rzeczpospoli- tej Oddział w Końskich	200-40	190,65	Faktura VAT nr SP-00051/2015 z dnia 04.01.2016r.	18.01.2016	dnia 08.01.2015r. dokonano kompensaty należności na kwotę 190,65 zł w ramach rozrachunków	-
24	Wspólnota Mieszkaniowa Czarniecka Góra	200-40	2.879,16	Faktura VAT nr SP-00049/2015 z dnia 04.01.2016r.	18.01.2016	13.01.2016r Potwierdzenie przelewu	-
25	Sklep Spożywczo – Przemysłowy A&M Aneta Zawada z s. w Czarnieckiej Górze	200-40	371,84	Faktura VAT nr SP-00052/2015 z dnia 05.01.2016r.	19.01.2016	22.01.2016r wpłacono do kasy zgodnie z dowodem KP nr 19 z dnia 22.01.2016	-
26	NFZ	200-10	10.549,00	Faktura VAT nr 51/MED/2015 za miesiąc Grudzień 2015 z dnia 07.01.2016	21.01.2016	20.01.2016 Potwierdzenie przelewu	-
27	NFZ	200-10	244.809,50	Faktura VAT nr	21.01.2016	15.01.2016r	-

				50/MED/2015 za miesiąc Grudzień 2015 z dnia 04.01.2016 i Korekta nr 37A/MED/2015 z dnia 07.01.2016 do faktury nr 49/MED/2015		Potwierdzenie przelewu	
28	NFZ	200-10	11.200,00	Faktura VAT nr 52/MED/2015 za miesiąc Grudzień 2015 z dnia 08.01.2016	22.01.2016	21.01.2016 Potwierdzenie przelewu	-
29	NFZ	200-10	3.620,00	Faktura VAT nr 53/MED/2015 za miesiąc Grudzień 2015 z dnia 18.01.2016	01.02.2016	29.01.2016r Potwierdzenie przelewu	-
30	NFZ	200-10	18.284,00	Faktura VAT nr 54/MED/2015 za miesiąc Grudzień 2015 z dnia 12.02.2016	26.02.2016	18.02.2016 Potwierdzenie przelewu	

Kontrola przedłożonej dokumentacji dotyczącej należności ŚCR w Czarnieckiej Górze wykazała, że:

- Na dzień 31.12.2015r. jedyne wymagalne należności stanowiły odsetki – naliczone i zaksięgowane – od wcześniej opłaconych nieterminowo przez kontrahentów faktur; Ustalono, że Kontrolowany wystawił stosowne noty odsetkowe, które wysłał do kontrahentów, a następnie wysłał ponowne wezwania do uregulowania zaległych należności /do dnia zakończenia kontroli odsetki wymagalne w łącznej wysokości 253,48 zł nie zostały uregulowane przez kontrahentów/.
- Pozostałe należności zaksięgowane na koncie 200 na dzień 31.12.2015r. stanowiły należności niewymagalne z terminami płatności przypadającymi na początkowy okres 2016 roku. W tych przypadkach ustalono, że płatności kontrahenci dokonywali zazwyczaj terminowo, a jeśli zdarzały się płatności dokonane po terminie Kontrolowany naliczał odsetki za zwłokę oraz wystawiał i wysłał do kontrahentów stosowne noty odsetkowe, tj.:

1/. W pozycji 20 ww. tabeli opisano sytuację, gdy Kontrahent: Benefit Systems S.A. z siedzibą w Warszawie uregulował należność na podstawie faktury BAS/745/2015 z dnia 31.12.2015 pięć dni po terminie (termin płatności przypadał na 14.01.2016r., a fakturę opłacono w dniu 19.01.2016r.); Kontrolowany naliczył odsetki z zawłokę w płatności w kwocie 0,12 zł, wystawił w dniu 31.08.2016r. notę odsetkową o numerze NO-5/2016, którą wystął do Kontrahenta wzywając do zapłaty,

2/. W pozycji 22 ww. tabeli opisano sytuację, gdy Kontrahent: F.H.U. Fantazja Łukasz Garbat z siedzibą w Piekoszowie uregulował należność na podstawie faktury VAT nr SP-00050/2015 z dnia 04.01.2016 trzydzieści pięć dni po terminie (termin płatności przypadał na 18.01.2016r., a fakturę opłacono w dniu 22.02.2016r.); Kontrolowany naliczył odsetki z zawłokę w płatności w kwocie 2,79 zł, wystawił w dniu 31.08.2016r. notę odsetkową o numerze NO-4/2016, którą wystął do Kontrahenta wzywając do zapłaty.

Ustalono, że jednostka w trakcie 2015 roku podejmowała skuteczne czynności windykacyjne, np.

- 1/. Dnia 31.07.2015r. wystawiono notę odsetkową o numerze NO-3 dla kontrahenta: F.H.U. Fantazja Łukasz Garbat z s. w Piekoszowie na kwotę 23,71 zł; ponowne wezwania do zapłaty tej należności wystosowano do kontrahenta pismami z dnia: 17.09.2015r., 27.10.2015r. i 04.12.2015r.; w dniu 04.12.2015r. Kontrahent wpłacił do kasy zaległość 23,71 zł zgodnie z dowodem KP nr 395 z dnia 04.12.2015.
- 2/. Dnia 23.11.2015r. wystawiono fakturę VAT nr BAS-692/2015 w kwocie 13,80 zł dla „MARSHAL” Sp. z o. o. z s. w Dzierżoniowie za usługi ksero z terminem płatności do 30.11.2015r.; w związku z tym, że należności nie uregulowano w wyznaczonym terminie wystosowano do kontrahenta wezwania do zapłaty pismami z dnia: 04.12.2015r. oraz 30.12.2015r.; w dniu 30.12.2015r. należność w kwocie 13,80 zł została uregulowana zgodnie z potwierdzeniem przelewu. Zapłaty dokonano 30 dni po terminie, dlatego też Kontrolowany wystawił notę odsetkową NO - 9/2016 na dzień 31.08.2016r., w której uwzględniono odsetki z tytułu zwłoki w uregulowaniu przedmiotowej faktury w kwocie 0,09 zł.
- 3/. Dnia 03.11.2015r. wystawiono dla Caritas Diecezji Rzeszowskiej Ośrodek Wypoczynkowo Rekreacyjny w Myczkowicach fakturę VAT nr SP-00042/2015 za sprzedaż pompy ściekowej ABS 1 szt. z terminem płatności do dnia 17.11.2015r. na kwotę 2.398,50 zł; w związku z tym, że należności nie uregulowano

w wyznaczonym terminie wystosowano do kontrahenta wezwanie do zapłaty pismem z dnia 04.12.2015r.; w dniu 09.12.2015r. należność w kwocie 2.398,50 zł została uregulowana zgodnie z potwierdzeniem przelewu. Zapłaty dokonano 22 dni po terminie, dlatego też Kontrolowany wystawił notę odsetkową NO -8/2016 na dzień 31.08.2016r., w której uwzględniono odsetki z tytułu zwłoki w uregulowaniu przedmiotowej faktury w kwocie 11,57 zł.

Dokumentacja kontrolna od str. 20 do str. 119

Nieprawidłowości i uchybienia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

5.2. Zobowiązania.

Ustalenia faktyczne:

Ewidencja zobowiązań jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Zgodnie z informacją Głównego Księgowego jednostki, na koniec 2015 roku zobowiązania ŚCR w Czarnieckiej Górze opiewały na ogólną wartość **1.502.901,42 zł, w tym zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 685.692,24 zł**. Według ewidencji księgowej: *Zestawienie obrotów i sald – 2015 rok - Grudzień* (wydruk z 24.08.2016) - stan zobowiązań Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawiał się następująco:

- konto 201 „Rozrachunki z dostawcami”
 - 415.495,92 zł (w tym wymagalne 271.498,89 zł)
- konto 220 „Rozrachunki publicznoprawne z tytułu podatków i opłat”
 - 212.915,00 zł (w tym wymagalne 151.917,00 zł)
- konto 221 „Rozrachunki publicznoprawne z tytułu podatku VAT”
 - 1.794,00 zł
- konto 229 „Rozrachunki publicznoprawne - ZUS”
 - 538.765,63 zł (w tym wymagalne 252.009,35 zł)
- konto 230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
 - 290.190,30 zł,
- konto 234 „Inne rozrachunki z pracownikami”
 - 1.530,64 zł,
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki”
 - 42.209,93 zł (w tym wymagalne 10.267,00 zł).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez kontrolowaną jednostkę na przykładzie 10 wybranych losowo wierzytelności zaksięgowanych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami”. Ponadto analizowano prawidłowość i kompletność sporządzanego opisu faktur w zakresie dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów oraz zatwierdzenia ich do wypłaty przez upoważnione osoby.

Lp	Nazwa wierzyciela	Tytuł zobowiązania, nr i data dowodu księgowego	Kwota zobowiązania brutto (w złotych)	Wymagany termin zapłaty – ustalony na podstawie dowodu księgowego lub w powiązaniu z umową	Faktyczny termin zapłaty - nr i data dowodu księgowego	Czy dowód został poddany kontroli merytorycznej, formalno –rachunkowej i zatwierdzony do wypłaty przez osoby upoważnione?	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o. o. z s. w Tarnowie	F-ra VAT nr 62784/1/2015/FP z dnia 03.11.2015r. za dostawę paliwa gazowego w okresie 01 – 16.11.2015r.	14.965,30	17.11.2015r.	14.01.2016 WB nr 6 za 14.01.2016r. do rachunku o nr 3912404416111100 0049571174 Bank Pekao	Dowód został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym przez osoby upoważnione; do wypłaty dowód zatwierdził Dyrektor jednostki i Z-ca Głównego Księgowego (nie Główny Księgowy, jak stanowią zapisy Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych)	Płatność 58 dni po terminie
2.	ŚCRM i TS w Kielcach	F-ra VAT nr FT/15/10/00034 z dnia 31.10.2015 za transport sanitarny	164,59	14.11.2015	15.01.2016 WB Nr 7 za 15.01.2016r. Bank Pekao S. A. do rach. nr 3912404416111100 0049571174	Tak	Płatność 62 dni po terminie. Nie wpisano daty zatwierdzenia dowodu do wypłaty

3.	Prywatny Gabinet Lekarski Agnieszka Adamska z . w Końskich	F-ra nr 143/2015 dnia 31.10.2015 za badania profilaktyczne pracowników	2.905,00	04.12.2015r. Płatność określono w umowie: 30 dni od otrzymania rachunku /Faktura wpłynęła do ŚCR 04.11.2015r./.	15.01.2016 WB Nr 7 za 15.01.2016r. do rachunku j. w.	Tak	Płatność 42 dni po terminie. Nie wpisano daty zatwierdzenia dowodu do wypłaty
4.	PPHU „ROZETA” Robert Dziubiński z s. w Stąporkowie	F-ra VAT nr F/1/15/001677 z dnia 13.10.2015r.	1.005,69	Płatność określono w umowie: 30 dni od otrzymania faktury /Faktura wpłynęła do ŚCR 02.11.2015r./.	15.01.2016 WB Nr 7 za 15.01.2016r. do rachunku j. w.	Złożony na fakturze podpis przez osobę, która sprawdziła dowód pod wzgl. merytorycznym nie widniał w wykazie osób, upoważnionych do tego rodzaju kontroli, stanowiącym załącznik nr 3 do Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.	Płatność 44 dni po terminie. Nie wpisano daty zatwierdzenia dowodu do wypłaty
5.	MERIDA Sp. z o. o. z s. we Wrocławiu, Oddz. Kielce	F-ra nr 200009334/15 z dnia 04.11.2015r.	1.579,64	04.12.2015r.	15.01.2016r. WB nr 7 do rachunku j. w.	Dowód został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym przez osoby upoważnione; do wypłaty dowód zatwierdził Dyrektor jednostki i Z-ca Głównego Księgowego (nie Główny Księgowy, jak stanowią zapisy Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych)	Płatność 42 dni po terminie.

6.	Specjalistyczna Praktyka Lekarska Agnieszka – Raczyńska – Wielocha z s. w Radomiu	Faktura nr 24/2015 z dnia 12.11.2015r. za świadczenia zdrowotne (dyżury medyczne) zgodnie z umową z dnia 18.02.2015r. za m-c październik 2015	1.406,00	03.12.2015r. Płatność określono w umowie: 21 dni od dnia poprawnie złożonego rachunku wraz z załącznikiem zawierającym daty świadczenia usług i liczbę godzin /Faktura z wymaganym załącznikiem wpłynęła do ŚCR 12.11.2015r./	15.01.2016 WB nr 7 do rachunku j. w.	Pod wzgl. merytorycznym i formalno - rachunkowym dowód sprawdziły osoby upoważnione. Do realizacji dowód zatwierdził Z- ca Dyrektora ds. Lecznictwa (tj. nie Dyrektor jednostki zgodnie z zapisami Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych).	Płatność 43 dni po terminie. Nie wpisano daty zatwierdzenia dowodu do wyłaty
----	---	---	----------	---	---	--	---

7.	Hurtownia Medyczna TERMED Wójcik Teresa z s. w Sukowie	Faktura 2521/2015 z dnia 27.10.2015r. za materiały medyczne	168,07	05.12.2015r. Płatność określono w umowie: 30 dni od dnia odbioru towaru i otrzymania faktury VAT /faktura wpłynęła do ŚCR 05.11.2015r.; zgodnie z naniesionym na niej opisem odebrano towar o wartości wskazanej na fakturze/.	15.01.2016 WB nr 7 do rachunku j. w.	Złożony na fakturze podpis przez osobę, która sprawdziła dowód pod wzgl. merytorycznym nie widniał w wykazie osób, upoważnionych do tego rodzaju kontroli, stanowiącym załącznik nr 3 do Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.	Płatność 41 dni po terminie. Nie wpisano daty zatwierdzenia dowodu do wyłaty
8.	Kancelaria Radcy Prawnego Aneta Jaroszczyk z s. w Bilczy	Faktura nr 20/2015 z dnia 02.11.2015r. za usługi prawnicze w X 2015r.	984,00	11.11.2015r. termin płatności określono w umowie: „w terminie 7 dni od doręczenia faktury” /faktura wpłynęła 04.11.2015r./.	15.01.2016 WB nr 7 do rachunku j. w.	Tak	Płatność 65 dni po terminie. Nie wpisano daty zatwierdzenia dowodu do wyłaty
9.	ASSECO POLAND S. A. z s. w Rzeszowie	Faktura VAT nr 15/SFS- POZ/10/00215 z dnia 30.10.2015 za nadzór autorski z godnie z umową nr 54/KdL/NA/TS/2015 za 10.2015	1.845,00	29.11.2015 termin płatności określono w umowie: „w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury VAT” /fakturę wystawiono dnia 30.10.2015/	15.01.2016 WB nr 7 do rachunku j. w.	Złożony na fakturze podpis przez osobę, która sprawdziła dowód pod wzgl. merytorycznym nie widniał w wykazie osób, upoważnionych do tego rodzaju kontroli, stanowiącym załącznik nr 3 do Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów	Płatność 47 dni po terminie. Nie wpisano daty zatwierdzenia dowodu do wyłaty

10	Zakład Przetwórstwa Mięsnego Grzegorz Nowakowski z s. w Sławnie	F – ra nr FV -15/11/0392 z dnia 10.11.2015r. za wyroby mięsne	2.118,33	12.12.2015 Płatność określono w umowie: 30 dni od daty otrzymania faktury VAT /Faktura wpłynęła do ŚCR 12.11.2015r./.	15.01.2016 WB nr 7 do rachunku j. w.	księgowych. Złożony na fakturze podpis przez osobę, która sprawdziła dowód pod wzgl. merytorycznym nie widniał w wykazie osób, upoważnionych do tego rodzaju kontroli, stanowiącym załącznik nr 3 do Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych. Dowód do wypłaty zatwierdził Główny Księgowy oraz Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa (zgodnie z zapisami Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dowód winien zatwierdzić Dyrektor jednostki).	Płatność 34 dni po terminie. Nie wpisano daty zatwierdzenia dowodu do wypłaty
----	--	---	----------	--	---	---	---

Wszystkie objęte próbą kontrolną zobowiązania ŚCR w Czarnieckiej Górze zostały uregulowane nieterminowo, tj. z opóźnieniem od 34 do 65 dni. W toku kontroli Dyrektor jednostki, w piśmie z dnia 12.09.2016r., wyjaśnił przyczynę nieterminowego regulowania zobowiązań podnosząc, że: „Przyczyną wystąpienia opóźnień w dokonaniu płatności faktur objętych próbą kontrolną (...) była trudna sytuacja finansowa. Świadczenia medyczne w zakresie rehabilitacji medycznej ogólnoustrojowej były niedoszacowane. Od 2009 do 2015 wartość kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia była na tym samym poziomie. W wyniku tego sytuacja finansowa sukcesywnie pogarszała się, a zobowiązania za dostawy materiałów i usług nie były płacone w terminie.”.

Kontrolowany poinformował, że na skutek opóźnień w płatności zobowiązań zostały naliczone przez kontrahentów odsetki za zwłokę w przypadku dwóch z dziesięciu faktur objętych próbą kontrolną, tj.:

- PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o. o. Tarnów w kwocie 184,50 zł – nota odsetkowa nr 62784/1/NO z dnia 21.01.2016r. /zgodnie z potwierdzeniem przelewu naliczone odsetki uregulowano dnia 08.04.2016r./,
- Zakład Przetwórstwa Mięsnego Grzegorz Nowakowski Sławno z kwocie 18,11 zł – nota odsetkowa z dnia 16.02.2016r. /zgodnie z potwierdzeniem przelewu naliczone odsetki uregulowano dnia 18.07.2016r./.

Natomiast w pozostałych przypadkach, zgodnie z informacją Kontrolowanego: „W wyniku prowadzonych rozmów uzyskano odstąpienie od naliczenia odsetek od pozostałych faktur”.

Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora jednostki oraz Głównego Księgowego: „Z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań przez ŚCR w Czarnieckiej Górze za cały 2015 rok naliczono odsetki w wysokości 3.158,85 zł”. Kontrolujący ustalił, iż podana wysokość odsetek jest zgodna z saldem konta 751-01 „Odsetki od zobowiązań wobec dostawców” za cały 2015 rok (wydruk z dnia 01.09.2016). Całoroczna wartość odsetek naliczonych od zobowiązań płaconych po terminie nie przekraczała kwoty minimalnej, o której mowa w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 j.t. ze zm.). Dlatego też, w związku z treścią art. 26 ust. 1 ww. ustawy, powyższe nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Na podstawie analizy dowodów księgowych (faktury, rachunki, wyciągi bankowe) opisanych w powyższej tabeli oraz zapisów w ewidencji księgowej jednostki ustalono, że:

- zobowiązania wyszczególnione w tabeli zostały ujęte w ewidencji księgowej jednostki,
- zobowiązania były regulowane nieterminowo, a wyjaśnienie takiego stanu rzeczy złożone przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki w toku kontroli, przytoczono powyżej,
- na dokumentach księgowych (faktury VAT, rachunki) znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej. W przypadku czterech faktur (f-ra VAT nr F/1/15/001677 z dnia 13.10.2015r. wystawiona przez PPHU „ROZETA” Robert Dziubiński z s. w Stąporkowie, f-ra nr 2521/2015 z dnia 27.10.2015r wystawiona przez Hurtownię Medyczną TREMED Wójcik Teresa z s. w Sukowie, f-ra VAT nr 15/SFS-POZ/10/00215 z dnia 30.10.2015r. wystawiona przez ASSECO POLAND S.A. w Rzeszowie oraz f-ra VAT nr FV-15/11/0392 z dnia 10.11.2015r wystawiona przez Zakład Przetwórstwa Mięsnego G. Nowakowski z s. w Sławnie) - Kontrolujący nie mógł ustalić, czy kontroli merytorycznej dokonała osoba upoważniona zgodnie z zasadami Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 22/2010 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 29.09.2010r. W przedmiotowej Instrukcji zapisano: „Kontroli merytorycznej dokonuje kierownik właściwej komórki organizacyjnej (...). Wykaz osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym stanowi Załącznik Nr 3 do instrukcji”. We wskazanym załączniku Nr 3 nie widniały podpisy osób, które dokonały kontroli merytorycznej ww. faktur. W wyjaśnieniach z dnia 12.09.2015r. Kontrolowany poinformował, że:

„... faktura VAT nr F/1/15/001677 z dnia 31.10.2015r. wystawiona przez PPHU „ROZETA” Robert Dziubiński z s. w Stąporkowie – podpisana została przez

[redacted] – Specjalistę ds. Administracji, BHP i p.poż – jest to osoba upoważniona do kontroli merytorycznej tego dokumentu – wynika z zajmowanego stanowiska i zakresu obowiązków,

- f-ra nr 2521/2015 z dnia 27.10.2015r wystawiona przez Hurtownię Medyczną TREMED Wójcik Teresa z s. w Sukowie – podpisała [redacted] – Kierownik Działu Farmacji Szpitalnej – jest to osoba upoważniona do kontroli merytorycznej tego dokumentu – wynika z racji zajmowanego stanowiska i zakresu obowiązków,

- f-ra VAT nr 15/SFS-POZ/10/00215 z dnia 30.10.2015r. wystawiona przez ASSECO POLAND S. A. w Rzeszowie – podpisał [REDACTED] – administrator systemu informatycznego – zastępuje k-ka działu technicznego – jest to osoba upoważniona do kontroli merytorycznej tego dokumentu – wynika z zakresu obowiązków,

- f-ra VAT nr FV-15/11/0392 z dnia 10.11.2015r. wystawiona przez Zakład Przetwórstwa Mięsnego G. Nowakowski z s. w Sławnie – podpisał [REDACTED] – pracownik Działu Administracji – zastępuje Specjalistę ds. Administracji – jest to osoba upoważniona do kontroli merytorycznej tego dokumentu – wynika z zakresu obowiązków”.

Mając na uwadze cytowane powyżej wyjaśnienia, Kontrolujący stwierdza, że występujące w kontrolowanej jednostce zapisy w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 22/2010 z dnia 29.09.2010r. Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze nie są dostosowane do faktycznie obowiązującej w jednostce procedury kontroli merytorycznej dowodów księgowych.

- na dokumentach znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli formalno - rachunkowej wraz z wpisaną datą przeprowadzenia tego rodzaju kontroli,
- kontrola formalno – rachunkowa została dokonana we wszystkich przypadkach przez osoby wymienione w „Wykazie osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem formalno – rachunkowym” stanowiącym załącznik nr 4 do „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych ŚCR w Czarnieckiej Górze”,
- Na fakturach dokonywano dekretacji wydatków wynikających z dowodów źródłowych w zakresie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych jednostki,
- Zasady zatwierdzania do wypłaty kwot wydatków wynikających z dowodów księgowych określono w części 5.7. „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych ŚCR w Czarnieckiej Górze”, w której zapisano: „Dokumenty sprawdzone zatwierdza do realizacji główny księgowy i dyrektor jednostki lub osoby upoważnione (...). Wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów do wypłaty stanowi Załącznik Nr 5 do instrukcji”. Zgodnie ze wskazanym załącznikiem Nr 5 do Instrukcji osobami uprawnionymi do zatwierdzania dowodów księgowych są:

- Jerzy Chojnacki – Dyrektor ŚCR w Czarnieckiej Górze,
- Janina Kałuża – Główny Księgowy.

W załączniku widnieją wzory podpisów ww. osób.

W toku kontroli stwierdzono, że na analizowanych fakturach - na okoliczność zatwierdzenia do wypłaty - w dwóch przypadkach podpis zamiast Dyrektora złożył Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa – Pan Jacek Wiaderny i także w dwóch przypadkach podpis złożyła, zamiast Głównego Księgowego, Pani Anita Świercz – Zastępca Głównego Księgowego. W związku z tym zwrócono się do Dyrektora o wyjaśnienie, czy i w jaki sposób osoby te zostały upoważnione do zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych. W wyjaśnieniu z dnia 12.09.2016r. czytamy, że:

„Faktury:

- nr 62784/1/2015/FP z dnia 03.11.2015 wystawionej przez PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o. o. w Tarnowie,

- nr 200009334/15 z dnia 04.11.2015 wystawiona przez Merida Sp. z o. o. we Wrocławiu, Oddział Kielce,

zostały zatwierdzone przez Panią Anitę Świercz – Z-ca Głównego księgowego – upoważniona do zatwierdzania dowodu do wypłaty – zastępstwo Gł. Księgowego – wynika z zakresu obowiązków,

(...) Faktury:

- nr 24/2015 z dnia 12.11.2015r wystawiona przez Specjalistyczną Praktykę Lekarską Agnieszka Raczyńska – Wielocha z s. w Radomiu,

- nr FV-15/11/0392 z dnia 10.11.2015r wystawiona przez Zakład przetwórstwa Mięsnego Grzegorz Nowakowski z s. w Sławnie,

zostały zatwierdzone przez Pana Jacka Wiadernego – Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa – osoba upoważniona do zatwierdzania dowodu do wypłaty w wyniku otrzymanego pełnomocnictwa.”.

W toku kontroli ustalono, że faktycznie w zakresie obowiązków Z - cy Głównego Księgowego – Pani Anity Świercz – zapisano: *„Sprawdzanie i zatwierdzanie dokumentów księgowych”*. Ponadto Kontrolującemu okazano pełnomocnictwo udzielone dnia 13.11.2015r. przez Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze – Pana Jerzego Chojnackiego dla Z-cy Dyrektora ds. Lecznictwa – Pana Jacka Wiadernego do działania w imieniu ŚCR i składania w pełnym zakresie związanych z tym oświadczeń woli na czas od 16.11.2015r. do 20.11.2015r, czyli w okresie w którym mogło mieć miejsce zatwierdzenie ww. faktur do realizacji przez Z - cę Dyrektora ds. Lecznictwa.

Powyższe wskazuje na niekompletność wykazu osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów do wypłaty stanowiącego Załącznik Nr 5 do Instrukcji

sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 22/2010 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 29.09.2010r.

Dokumentacja kontrolna: od str. 20 do str. 25 oraz od str. 120 do str. 204

Nieprawidłowości i uchybienia:

- Zobowiązania były regulowane nieterminowo, tj. z naruszeniem zasady wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy o finansach publicznych stanowiącej, że: *„Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”*.
- Widniejący zapis w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 22/2010 z dnia 29.09.2010r. Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze - traktujący, iż dowody sprawdza pod względem merytorycznym jedynie kierownik oddziału - nie jest dostosowany do faktycznie obowiązującej i funkcjonującej w jednostce procedury kontroli merytorycznej dowodów księgowych, mianowicie wybrana próba kontrolna wykazała, że:
 - podczas nieobecności w pracy kierownika oddziału sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym dokonuje z-ca kierownika i uprawnia go to tego przyjęty zakres obowiązków;
 - sprawdzenia faktury dokonał - uprawniony na podstawie przyjętego zakresu obowiązków - Specjalista ds. Administracji, BHP i p.poż, a w przypadku jego nieobecności w pracy jego Zastępcą również upoważniony zakresem obowiązków.
- Lista z „Wykazem osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym” stanowiąca załącznik nr 3 do „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych” jest niekompletna, ponieważ nie uwzględnia wszystkich pracowników uprawnionych w ŚCR w Czarnieckiej Górze do kontroli merytorycznej dowodów księgowych;
- Lista z „Wykazem osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do realizacji” stanowiąca załącznik nr 5 do „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych” nie uwzględnia wszystkich pracowników uprawnionych w ŚCR w Czarnieckiej Górze do dokonywania tej czynności.
- Na ośmiu z dziesięciu kontrolowanych faktur nie wpisano daty zatwierdzenia dowodu do wypłaty.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:

Dyrektor jednostki

Główny Księgowy.

I. Sprawozdawczość.**Podstawa prawna:**

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773 j.t.)

Ustalenia faktyczne:

- 6.1. Kontrola w zakresie terminowości złożenia sprawozdań do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego, prawidłowości adresata i prawidłowości złożenia podpisów przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

Próba kontrolną w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania sprawozdań objęto następujące sprawozdania, określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773 j.t.) sporządzone przez podmiot w kontrolowanym okresie:

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2015 roku,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2015 roku.

W toku kontroli ustalono, że:

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za I kwartał 2015 r. -

Sprawozdanie Rb – Z przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 14.04.2015r. zgodnie z widniejącą na sprawozdaniu pieczęcią wpływu do Departamentu Zdrowia UMWS w Kielcach, czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie może poczynić ustaleń odnośnie daty złożenia sprawozdania Rb – N za I kwartał 2015r., ponieważ nie widnieje na nim pieczęć wpływu do Departamentu Zdrowia UMWS w Kielcach. Na sprawozdaniu wpisano datę sporządzenia sprawozdania: 14.04.2015r., wskazującą na dotrzymanie terminu sporządzenia, zgodnie z wymogami rozporządzenia 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego, jednakże ustalenie daty złożenia sprawozdania jest możliwe jedynie na podstawie udokumentowania jego wpływu.

W związku z tym zwrócono się do Dyrektora jednostki o złożenie wyjaśnień w sprawie. W wyjaśnieniu z dnia 01.09.2016r. Kontrolowany stwierdził, że sprawozdanie złożono w terminie, lecz przez nieuwagę nie potwierdzono go; na dowód załączył do wyjaśnienia kserokopię egzemplarza sprawozdania Rb – N za I kwartał 2015r. znajdującego się w Departamencie Zdrowia UMWS w Kielcach, na którym urzędnik postawił pieczęć wpływu do Departamentu z datą 14.07.2015r. i nadał stosowny numer sprawie.

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za II kwartał 2015 r. –

Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 14.07.2015r. (pieczęć wpływu

do Departamentu Zdrowia), czyli zgodnie z obowiązującym terminem 14 dni od upływu okresu sprawozdawczego.

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za III kwartał 2015 r. –

Na sprawozdaniach nie udokumentowano daty ich przekazania odbiorcy sprawozdań. Widnieje jedynie na nich data sporządzenia tj. 13.10.2014r. wskazująca na dotrzymanie terminu sporządzenia, natomiast w związku z nieudokumentowaniem terminu przekazania sprawozdań do ich odbiorcy - Kontrolujący nie może poczynić ustaleń w tym względzie.

Analogicznie - do sytuacji opisanej przy sprawozdaniu Rb – N za I kwartał 2015r. - w toku kontroli zwrócono się o wyjaśnienie przyczyny nieudokumentowania daty wpływu sprawozdań do Departamentu Zdrowia. W złożonych wyjaśnieniach poinformowano: „*Sprawozdania (....) zostały złożone w terminie, a tylko przez nieuwagę niepotwierdzone*” i na dowód przedłożono kserokopie egzemplarzy sprawozdań Rb – N i Rb – Z za III kwartał 2015r., znajdujących się w Departamencie Zdrowia UMWS w Kielcach, na których urzędnik postawił pieczęć wpływu do Departamentu z datą 14.10.2015r. i nadał stosowny numer sprawie.

W opinii Kontrolującego - mając na uwadze konsekwencje nieterminowego złożenia sprawozdań określone w art. 18 pkt 2) ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - w interesie Kontrolowanego leży przedstawienie dowodu na terminowe złożenie sprawozdań odbiorcy.

- Sprawozdania Rb – N i Rb – Z za IV kwartał 2015 r. -

Sprawozdania przekazano do odbiorcy sprawozdań dnia 08.02.2016r. Data złożenia sprawozdań jest zgodna z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 nr 43 poz. 247) stanowiącymi o obowiązku złożenia sprawozdań za IV kwartał w terminie 37 dni od upływu okresu sprawozdawczego, z zastrzeżeniem, że w przypadku, gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy – sprawozdania należy złożyć w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu. Ostatni dzień złożenia sprawozdania przypadał na

06.02.2016r. (sobota) i był to dzień wolny od pracy. Tak więc sprawozdania złożono w pierwszym dniu roboczym, który nastąpił po tym terminie.

6.2 Prawdliwość adresowania sprawozdań.

W analizowanych sprawozdaniach Rb – Z i Rb – N za I, II, III i IV kwartał 2015r. wskazywano prawidłowo adresata tj. „Zarząd Województwa Świętokrzyskiego”.

6.3 Prawdliwość złożonych podpisów na sprawozdaniach.

Zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 nr 43 poz. 247) na kontrolowanych sprawozdaniach Rb – Z Rb – N za I, II, III i IV kwartał 2015 r. w miejscu wyznaczonym przez ustawodawcę dla Głównego Księgowego zawsze składał podpis Główny Księgowy ŚCR w Czarnieckiej Górze – Pani Janina Kałuża, natomiast w miejscu wyznaczonym przez ustawodawcę dla kierownika jednostki podpis zawsze składał Dyrektor ŚCR w Czarnieckiej Górze – Pan Jerzy Chojnacki.

6.4 Zgodność danych widniejących w sprawozdaniach z zapisami ewidencji księgowej jednostki.

Kontroli w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową poddano dwa sprawozdania: sprawozdanie Rb – Z za II kwartał 2015r. oraz sprawozdanie Rb – N za IV kwartał 2015r.

Sprawozdanie Rb – Z za II kwartał 2015r.

W toku kontroli analizowano zgodność zapisów widniejących w części A sprawozdania Rb – Z za II kwartał 2015r. „Zobowiązania według tytułów dłużnych” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej według stanu na dzień 30.06.2015r. /Zestawienie obrotów i sald 2015 (czerwiec) – wydruk sporządzony w toku kontroli

24.08.2016r. oraz wydruki analityczne do kont rozrachunkowych: 201, 220, 229 i 240 wykonane z datą 14.07.2015r. tj. w dniu sporządzenia sprawozdania/. W wyniku kontroli ustalono, że:

- 1/. W wierszu E2.2 sprawozdania „kredyty i pożyczki długoterminowe” widnieje kwota 543.919,00 zł, która jest zgodna z saldem konta 137 „Kredyty i pożyczki” według stanu na dzień 30.06.2015r.
- 2/. W wierszu E4.1 „wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw i towarów” widnieje kwota 202.882,80 zł, która stanowi sumę:
 - 2.1/. zobowiązań wymagalnych na 30.06.2015r. zaewidencjonowanych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami” (łączna kwota 179.296,10 zł zobowiązań z terminem płatności do 29.06.2015r., w tym odsetki wymagalne na dzień sporządzania sprawozdania w wysokości 244,30 zł),
 - 2.2/. zobowiązania w kwocie 3.206,70 zł z datą płatności 30.06.2016r. tj. zobowiązania niewymagalnego na dzień sporządzenia sprawozdania, czyli na 30.06.2015r., również zaewidencjonowanego na koncie 201,
 - 2.3/. zobowiązań wymagalnych o wartości 20.380,00 zł wobec PKZP przy ŚCR w Czarnieckiej Górze (Kasa Zapomogowo Pożyczkowa) zaewidencjonowanych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Ad. 2.1/. W związku z ustaleniem, iż Kontrolowany uwzględnił także w kategorii sprawozdania: „wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw i towarów” odsetki wymagalne od niezapłaconych w terminie faktur, mianowicie:

- zaległe odsetki w kwocie 173,85 zł na rzecz PGE Obrót S.A. z s. w Rzeszowie żądane przy fakturze VAT nr WO/05-3257/0515/W z dnia 31.05.2015r.,
- zaległe odsetki w kwocie 49,18 zł na rzecz PGE Obrót S.A. z s. w Rzeszowie żądane przy fakturze VAT nr WO/05-3258/0515/W z dnia 31.05.2015r.,
- zaległe odsetki w kwocie 21,27 zł na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Stąporkowie żądane przy fakturze Nr 15/1743 z dnia 29.05.2015r.

łącznie: 244,30 zł,

zwrócono się o wyjaśnienie sprawy. W wyjaśnieniu z dnia 01.09.2016r. Kontrolowany poinformował, że: „W sprawozdaniu Rb – Z za II kwartał 2015r. w wierszu E.4.1 „wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług” niewłaściwe uwzględniono odsetki od nieterminowych płatności w wyniku pomyłki”.

Kontrolowany stwierdza, że w tym przypadku nie przestrzegano wytycznych zawartych w Załączniku Nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” Rozdział 1 „Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 nr 43 poz. 247 ze zm.):

§ 1. 1. W części A sprawozdania Rb-Z należy wykazać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych (układ przedmiotowy) oraz wobec grup wierzycieli (układ podmiotowy), z zastrzeżeniem ust. 2.(...).

5. Do określenia wartości nominalnej zobowiązań według tytułów dłużnych, o których mowa w § 2 ust. 1, stosuje się rozporządzenie wydane na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".

Ad. 2.2/. W związku z ustaleniem, że zobowiązanie w kwocie 3.206,70 zł wobec Zakładu Przetwórstwa Mięsnego G. Nowakowski zaewidencjonowane na koncie 201 nie było na dzień 30.06.2015r. zobowiązaniem wymagalnym (data płatności zobowiązania przypadała na dzień 30.06.2015r. co oznacza, że mogło stać się ono wymagalnym dopiero od 01.07.2015r.), a pomimo tego zostało uwzględnione w kategorii „wymagalne zobowiązania” – zwrócono się o wyjaśnienie do Dyrektora jednostki. W piśmie z dnia 01.09.2016r. Kontrolowany poinformował, że: „W sprawozdaniu Rb – Z za II kwartał 2015r. uwzględniono w wierszu E.4.1 „wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług” kwotę 3.206,70 zł z terminem płatności na 30.06.2015r. Przy ustalaniu wielkości zobowiązań wymagalnych na wydruku z ewidencji księgowej, omyłkowo policzono ww. pozycję jako zobowiązanie wymagalne”.

Ad. 2.3/. Odnośnie faktu wpisania kwoty 20.380 zł stanowiącej zobowiązania Szpitala wobec Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej działającej przy ŚCR w Czarnieckiej Górze w wierszu E.4.1. „wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw i usług” – Kontrolujący stwierdza, że zobowiązania tego rodzaju należy umieszczać w wierszu E.4.2. sprawozdania „wymagalne zobowiązania pozostałe”, w którym zgodnie z wytycznymi rozporządzenia wpisuje się wartość zobowiązań wymagalnych z tytułu innego niż dostawy towarów i usług.

3/. W wierszu E4.2 „wymagalne zobowiązania pozostałe” widnieje kwota 397.281,23 zł, która stanowi sumę zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2015r. zaewidencjonowanych na kontach:

- konto 220 „Rozrachunki publicznoprawne z tytułu podatków i opłat” - kwota 129.936,00 zł, a w tym:
 - a/. na koncie 220–01–01: opłaty wobec Urzędu Miejskiego w Stąporkowie, w wysokości 17.572 zł, wpisano prawidłowo do „grupy III” wierzycieli,
 - b/. na koncie 220–02: podatki wobec Urzędu Skarbowego w wysokości 112.364,00 zł wpisano prawidłowo do „grupy I” wierzycieli.
- konto 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”: kwota 267.345,23 zł została prawidłowo wpisana do „grupy IV” wierzycieli.

Sprawozdanie Rb – N za IV kwartał 2015r.

Porównanie zapisów ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald za rok 2015 (Grudzień) – wydruk sporządzony w trakcie kontroli dnia 24.08.2016r.” z kwotami umieszczonymi w sprawozdaniu Rb – N za IV kwartał 2015r. wykazało, że:

- w wierszu „N3.1. gotówka” umieszczono kwotę 580,22 zł zgodnie z zapisami konta 100 „Kasa”,
- w wierszu „N3.2. depozyty na żądanie” umieszczono kwotę 284.115,73 zł zgodnie z zapisami konta 130 „Rachunki bankowe”,
- w wierszu „N5.1. pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług” umieszczono kwotę 343.975,67 zł, pomimo tego, że w ewidencji księgowej saldo należności na

koncie 200 „Rozrachunki z odbiorcami” na dzień 31.12.2015r. opiewa na wartość 362.513,15 zł.

W toku kontroli Główny Księgowy jednostki wyjaśnił, że sprawozdanie Rb – N za IV kwartał 2015r. - sporządzone 05.02.2016r. i następnie przekazane 08.02.2016r. do odbiorcy sprawozdań - zostało wykonane na podstawie zapisów widniejących w ewidencji księgowej ŚCR w Czarnieckiej Górze według stanu na dzień 31.12.2015r. w okresie sporządzania niniejszego sprawozdania i na dowód okazano Kontrolującemu wydruk z ewidencji analitycznej do konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” sporządzony w dniu 04.02.2016r. Ustalono, że faktycznie dane umieszczone w sprawozdaniu Rb – N wynikają z zapisów ewidencji księgowej konta 200, na koniec 2015 roku, którą Kontrolujący dysponował sporządzając niniejsze sprawozdanie, mianowicie:

- w wierszu „N5.1. Pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano wartość 343.975,67 zł zgodną z saldem konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami”, po odjęciu odsetek od należności zaewidencjonowanych również na tym koncie, według wydruku wykonanego przez Kontrolowanego dnia 04.02.2016r. (kwota 344.229,15 zł minus kwota odsetek w wysokości 253,48 zł).

W związku z tym, że Kontrolowany nie sporządził i nie złożył korekty sprawozdania Rb – N za IV kwartał 2015r. - pomimo wystąpienia zmian w ewidencji księgowej jednostki po dniu złożenia sprawozdania - zwrócono się do Dyrektora jednostki o wyjaśnienie przyczyny takiego stanu rzeczy. W wyjaśnieniu złożonym w toku kontroli dnia 01.09.2016r. Kontrolowany poinformował, że: *„Sprawozdanie Rb – N za IV kwartał 2015r. zostało sporządzone wg stanu należności wynikającego z ewidencji księgowej na dzień 04.02.2016r – termin sporządzenia sprawozdania 08.02.2016r. Po tym terminie po zakończeniu ostatecznego rozliczenia z NFZ została doksiegowana faktura powodująca zmianę stanu należności. Przez pomyłkę nie została sporządzona korekta.”*

Reasumując, w rozpatrywanym przypadku miało miejsce naruszenie § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773 j.t), zgodnie z którym: *„W przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu jednostka niezwłocznie sporządza oraz przekazuje korektę sprawozdania*

nieodpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania. Jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana, o której mowa w zdaniu poprzednim, stanowi mniej niż 0,001% PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, lub w przypadku braku informacji - za ostatni znany okres. (...)”.

Dokumentacja kontrolna: od str. 21 do str. 25 oraz od str. 205 do str. 253

Nieprawidłowości i uchybienia:

- Nie udokumentowano daty przekazania sprawozdania do odbiorcy w przypadku sprawozdań: Rb – N za I kwartał 2015r. oraz Rb – Z i Rb – N za III kwartał 2015r.
- Nie sporządzono i nie złożono korekty sprawozdania Rb – N za IV kwartał 2015 r., pomimo wystąpienia zmian w ewidencji księgowej jednostki po dacie złożenia sprawozdania, czym naruszono zasady rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773 j.t.) traktujące o obowiązku złożenia korekty.
- W sprawozdaniu Rb – Z za II kwartał 2015r. uwzględniono w kategorii „zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług” zobowiązanie w kwocie 3.206,70 zł wobec Zakładu Przetwórstwa Mięsnego G. Nowakowski zaewidencjonowane na koncie 201, które nie było na dzień sporządzania sprawozdania tj. 30.06.2015r. zobowiązaniem wymagalnym (data płatności zobowiązania przypadała na dzień 30.06.2015r., co oznacza, że mogło stać się ono wymagalnym dopiero od 01.07.2015r.).
- W sprawozdaniu Rb – Z za II kwartał 2015r. wykazano wśród zobowiązań wymagalnych także wymagalne odsetki naruszając tym samym zasadę rozporządzenia wyrażania zobowiązań w wartości nominalnej,
- W sprawozdaniu Rb – Z za II kwartał 2015r. niewłaściwie wpisano do kategorii sprawozdania „zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług” - zamiast do kategorii „pozostałe zobowiązania wymagalne” - kwotę 20.380 zł stanowiącą na dzień 30.06.2015r. zobowiązanie wymagalne ŚCR w Czarnieckiej Górze wobec Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej działającej przy ŚCR w Czarnieckiej Górze.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości:

Dyrektor

Główny Księgowy.

II. Gospodarka mieniem.**Podstawa prawna:**

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 618 ze 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, oddaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.

Ustalenia faktyczne:

Dokonano sprawdzenia wybranego zakresu gospodarowania mieniem na podstawie opracowanych list kontrolnych przedstawionych poniżej.

Informacja w sprawie regulacji wewnętrznych dotyczących zasad postępowania przy zbywaniu aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. nr 112, poz. 654 z późn. zm.) oraz Uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r. w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w 2015 roku.

l.p	Wyszczególnienie	Odpowiedź	uwagi
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Czy nastąpiło w badanym okresie zbycie aktywów trwałych poprzez oddanie ich w dzierżawę, najem użytkowanie lub użyczenie.	Tak	Załącznik – nr1 - Sprawozdanie dot. obowiązujących umów najmu/dzierżawy nieruchomości będących we władaniu SP ZOZ, sporządzone na dzień 31.12.2015 r. Załącznik nr2 - Sprawozdanie dot. obowiązujących umów najmu, dzierżawy, użytkowania, użyczenia ruchomych aktywów trwałych sporządzone na dzień 31.12.2015 r.
2.	Czy przy zbyciu aktywów trwałych dokonano analizy oceny stwierdzającej, że nie może ono:		
	ograniczać realizację zadań statutowych SP ZOZ,	Nie	
	ograniczać dostępności do udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej,	Nie	
	prowadzić do wzrostu kosztów utrzymania,		

	czy działalność prowadzona na wydzierżawionych, wynajętych, użytkowanych lub użyczonych powierzchniach nie jest konkurencyjna dla działalności SP ZOZ,	Nie	Wszelka działalność prowadzona na wydzierżawionych, wynajętych, użytkowanych lub użyczonych powierzchniach nie jest konkurencyjna dla działalności SP ZOZ. Jest to podstawowy warunek jaki musi zostać spełniony przy wynajmowaniu powierzchni należących do Centrum.
	odbywa się z zachowaniem zasad gospodarności, celowości, jawności oraz legalności.	Tak	Odbywa się z zachowaniem zasad gospodarności i celowości. Przeprowadzana w sposób jawny oraz legalny
	czy sporządzana jest każdorazowo przy zbyciu aktywów trwałych, oddaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie ocena ekonomiczna która uwzględnia uzasadnienie celowości zbycia aktywów trwałych, oddania ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.	Tak	Dzierżawa , najem, użytkowanie lub użyczenie jest uzasadnione ekonomicznie. Ma na celu poprawę zarówno warunków ekonomicznych jak i użytkowych Centrum, wykorzystując tym samym potencjał Ośrodka. Każdorazowo przeprowadzana jest analiza kosztów najmu.
3.	Czy przekazanie do używania mienia ruchomego w tym sprzętu i aparatury medycznej nastąpiło na podstawie zawartej umowy uwzględniającej opłatę.	Tak	Poza umowami użyczenia zawartymi z pionem medycznym – lekarze jako strona umowy, na jej podstawie świadczą usługi wyłącznie na rzecz ŚCR w zakresie umowy z NFZ

4.	Czy jest sporządzana i gromadzona pełna dokumentacja wymagana § 6 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Tak	Każdorazowo sporządzana jest pełna dokumentacja zgodnie z § 6 Uchwały, według załącznika nr 3 do Zasad : ogłoszenia o przetargu, publikacja (internet, prasa), powołanie komisji, dokumentacja postępowania, umowa. Pełna dokumentacja z postępowań w Dziale Technicznym zajmującym się przetargami.
5.	Czy dokonano wydzierżawienia, wynajęcia, oddania w użytkowanie lub użyczenie:		
	mienia ruchomego o wartości równej lub mniejszej niż 8 000,00zł	Nie	
	ruchomych aktywów trwałych przekraczających 8 000,00zł	Tak	
6.	Czy stosowano podstawy oddania mienia ruchomego w dzierżawę, najem, użytkowanie lub użyczenie zgodnie z § 9 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Nie	
7.	Czy są składane sprawozdania zgodnie z § 12 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Tak	
7.	Czy dokonano wydzierżawienia, wynajęcia, oddania w użytkowanie lub użyczenie nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ w przypadku, gdy:		

	Czynności nie wymagają zgody Zarządu, § 13 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Tak	
	Czynności wymagają zgody Sejmiku § 14 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Tak	
	Czy nastąpiło użyczenie nieruchomości w 2015 roku. § 15 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Nie	
	Czy były składane wnioski z zachowaniem trybu opisanego w § 16 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Tak	
8.	Czy dokonano sporządzenia i złożenia sprawozdań zgodnie z § 18 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Tak	
9.	Czy wystąpiło zbywanie mienia ruchomego z zachowaniem przepisów zawartych w §19 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.		

	Gdy nie jest wymagana zgoda Zarządu, z zachowaniem przepisów zawartych w §20 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Nie	
	Gdy jest wymagana zgoda Zarządu, z zachowaniem przepisów zawartych w §21 i §22 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Nie	
	Gdy jest wymagana zgoda Sejmiku, z zachowaniem przepisów zawartych w §23 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Nie	
	Czy dokonano sporządzenia i złożenia sprawozdań zgodnie z 24 Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.	Nie	
10	Czy wystąpiło zbycie nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ.	Nie	
11	Kto jest odpowiedzialny za wykonanie czynności zawartych w przepisach Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r	Umowy dzierżawy i użyczenia – [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] – Dział KP Zbycie – [REDAKTOWANO] – Dział DT	

Informację złożył : ████████████████████████████████████

Zdarzenia gospodarcze wykonywane w oparciu o przepisy Uchwały Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r. w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w 2015 roku przedstawiono w poniższych układach tabelarycznych.

Zgodnie z zapisem w Dziale II wydzierżawianie, wynajmowanie, oddanie w użytkowanie i użyczenie mienia ruchomego.

Tabela nr 1. Dotyczy mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu o wartości równej lub mniejszej niż 8000,00 zł.

L.p.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.					
Sporządził/a: K. [redacted] S.G. [redacted]					

*UWAGI dot. Tabeli nr 1 - nie występuje w w/w przypadku.

Tabela nr 2. Dotyczy mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu o wartości powyżej 8000,00 zł.

L.p.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 10 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi.
1	2	3	4	5	6	7
1.						

Sporządził/a: [REDACTED]

*UWAGI dot. Tabeli nr 2 - nie występuje w w/w przypadku.

Zgodnie z zapisem w Dziale III wdzierzawianie, wynajmowanie, oddanie w użycowanie i użyczenie nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ nie wymagającego zgody Zarządu (§ 13 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Powierz - chnia wynajmowa - nej nieruchomości.	Czy zostały spełnione czynności zawarte w § 13 ww. załącznika do uchwały nr XXIII/400/ 2012	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia na kwotę.
1	2	3	4	5	6
1	POMIESZCZENIA OD NR 24 DO NR 28 STANOWIĄCE JEDNĄ CAŁOŚĆ MIESZCZĄCE SIĘ W BUDYNKU KRYTEJ PŁYWALNI, DZIAŁKA NR 437/4, CZARNIECKA GÓRA 43	RATOWNIC TWO WODNE RZECZPOSP OLITEJ ODDZIAŁ W KOŃSKICH	19,90 M ² - działalność biurowa	Tak	Umowa zawarta w dniu 30.04.2015 r., data zakończenia umowy 30.04.2016 r. Wartość -155 zł netto / m-c
2	SZATNIA Z ZAPLECZEM BUDYNKU KRYTEJ PŁYWALNI, DZIAŁKA NR 437/4, CZARNIECKA GÓRA 43	F.H.U. „ FANTAZJA” ŁUKASZ GARBAT	14.4 M ² działalność handlowa-sprzedaż produktów spożywczych	Tak	Data zawarcia 23.02.2015 r. Zakończenie umowy 22.02.2016 r. Wartość 504,50 zł netto / m-c
Sporządził/a: XXXXXXXXXX					

Tabela nr 2. Dotyczy nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ wymagające zgody Sejmiku (§ 14 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

Lp	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa -podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Powierzchnia wynajmowa - nej nieruchomości -ci	Czy zostały spełnione czynności zawarte w § 14, 15, 16 ww. załącznika do uchwały nr XXIII/400/20 12	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia na kwotę.
1	2	3	4	5	6
1	<p>pomieszczenie mieszczące się w budynku krytej pływalni, działka nr 437/4, czarniecka góra 43</p>	<p>SKLEP SPOŻYWCZO – PRZEMYSŁO - WY A&M ANETA ZAWADA</p>	<p>37,3 M² DZIAŁAL - NOŚĆ GOSPODAR - CZA SKLEPIK</p>	<p>Tak</p>	<p>Data zawarcia 21.07.2015 r. Data zakończenia 20.07.2016 r. Wartość 284,55 zł. Netto/m-c</p>
2	<p>budynek szkoły, pomieszczenie biurowe, biblioteka, sala lekcyjna nr 1 i 2, pracownia komputerowa, pomieszczenie porządkowe, korytarz szkolny szatnia dla personelu pomieszczenie przedszkola działka nr 437/4</p>	<p>ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH PRZY ŚWIĘTOKRZY - SKIM CENTRUM REHABILITA - CJI W CZARNIECKIEJ GÓRZE</p>	<p>201.5 M² DZIAŁAL - NOŚĆ OŚWIATO - WA</p>	<p>Tak</p>	<p>04.03.2013 r. z mocą obowiązywania od 01.02.2013 r. aneks nr 1 z dnia 16.01.2014 r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2014 r. do umowy z dnia 04.03.2013 r. zakończenie umowy 03.03.2018 r. wartość 3 819 zł netto/m-c</p>
Sporządził /a. [REDACTED]					

Zgodnie z zapisem w Dziale IV zbywanie mienia ruchomego przez SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy zbywania mienia ruchomego nie wymagającego zgody Zarządu (§ 20 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.p.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Uwagi
1	1	2	3
1.			
Sporządził/a: [REDACTED]			

*UWAGI dot. Tabeli nr 1 - nie występuje w w/w przypadku.

Tabela nr 2. Dotyczy zbywania mienia ruchomego wymagającego zgody Zarządu (§ 21 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L.. p.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KŚT grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 10 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
1	2	3	4		5	6
1.						
Sporządził/a: [REDACTED]						

*UWAGI dot. Tabeli nr 2 - nie występuje w w/w przypadku.

Tabela nr 3. Dotyczy zbywania mienia ruchomego wymagającego zgody Sejmiku (§ 23 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L. p.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KST grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Rady Społecznej Zakładu.	Złożono wniosek dnia do Zarządu Województwa zgodnie § 22 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia	Uwagi
1	2	3	4		5	6
1.						

Sporządził/a: [REDACTED]

*UWAGI dot. Tabeli nr 3 - nie występuje w w/w przypadku.

Zgodnie z zapisem w Dziale V zbywanie nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ.

Tabela nr 1. Dotyczy zbywania nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ wymagające zgody Sejmiku (§ 25 Załącznika do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.).

L. p.	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KST grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę. / Wartość netto w zł.	Zgoda Sejmiku	Złożono wniosek zgodnie § 26 załącznika do uchwały nr XXIII /400/2012 Zgoda zarządu z dnia ..	Czy czynności dokonano zgodnie z § 26 pkt 1. uchwały nr XXIII /400/2012	Uwagi
1	2	3	4		5	6
1.						

Sporządził/a: [REDACTED]

Uwagi do Tabeli nr 1. - nie występuje w w/w przypadku.

Tabela dotyczy nieruchomości pozostających we władaniu SP ZOZ wymagające zgody Sejmiku, zawarte przed 2012r.

L.p	Wyszczególnienie nazwa, mienia ruchomego) symbol KST grupa-podgrupa – rodzaj. Nr. Umowy. Nr. inwentarzowy	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Powierzchnia wynajmowanej nieruchomości	Czy zostały spełnione czynności ww. uchwały nr Nr XXXVII/444/06 Sejmiku Woj. Świętokrzyskiego z dnia 24 kwietnia 2006r.	Zawarto umowę w dniu ... na okres od dnia do dnia na kwotę.
1	2	3	4	5	6
1.					

Sporządził/a: [REDACTED]

Uwagi do Tabeli - nie występuje w w/w przypadku.

Płatności wynikające z umów dot. wynajmu mienia.

L.p.	Miesiąc	Kwota do zapłaty za najem (czynsz). Faktura wystawiona dnia	Wyznaczony termin do dokonania zapłaty dnia	Zapłacono dnia (Nr wyciągu bankowego)	Uwagi
1	Maj	190,65 (01.06.2015)	15.06.2015	30.06.2015 (kompensata)	Ratownictwo Wodne Rzeczpospolitej o/Końskie
2	Czerwiec	190,65 (30.06.2015)	14.07.2015	30.06.2015 (kompensata)	Ratownictwo Wodne Rzeczpospolitej o/Końskie
3	Lipiec	190,65 (04.08.2015)	14.08.2015	11.08.2015 (kompensata)	Ratownictwo Wodne Rzeczpospolitej o/Końskie
4	Lipiec	116,60 (04.08.2015)	14.08.2015	17.08.2015 (WB 153)	Sklep Spożywczo-Przemysłowy A&M Aneta Zawada
5	Sierpień	190,65 (31.08.2015)	14.09.2015	14.09.2015 (kompensata)	Ratownictwo Wodne Rzeczpospolitej o/Końskie
6	Sierpień	350,00 (31.08.2015)	14.09.2015	10.09.2015 (RK 3/IX/15)	Sklep Spożywczo-Przemysłowy A&M Aneta Zawada
7	Wrzesień	190,65 (30.09.2015)	14.10.2015	30.09.2015 (kompensata)	Ratownictwo Wodne Rzeczpospolitej o/Końskie
8	Wrzesień	350,00 (30.09.2015)	14.10.2015	13.10.2015 (RK 2/X/15)	Sklep Spożywczo-Przemysłowy A&M Aneta Zawada
9	Październik	190,65 (02.11.2015)	16.11.2015	01.12.2015 (kompensata)	Ratownictwo Wodne Rzeczpospolitej o/Końskie
10	Październik	366,64 (02.11.2015)	16.11.2015	04.11.2015 (RK 1/XI/15)	Sklep Spożywczo-Przemysłowy A&M Aneta Zawada
11	Listopad	190,65 (01.12.2015)	14.12.2015	19.11.2015 (kompensata)	Ratownictwo Wodne Rzeczpospolitej o/Końskie
12	Listopad	376,00 (01.12.2015)	14.12.2015	14.12.2015 (RK 2/XII/16)	Sklep Spożywczo-Przemysłowy A&M Aneta Zawada
13	Grudzień	190,65 (04.01.2016)	18.01.2016	08.01.2016 (kompensata)	Ratownictwo Wodne Rzeczpospolitej o/Końskie
14	Grudzień	371,84 (05.01.2016)	19.01.2016	22.01.2016 (RK 3/I/16)	Sklep Spożywczo-Przemysłowy A&M Aneta Zawada

Dokumentacja dowodowa od strony 832 do stron y 871.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna w zakresie działalności jednostki w zbadanym obszarze.

Osoba odpowiedzialna:

Dyrektor i Główny księgowy jednostki.

8. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.**Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.)
- regulamin udzielania zamówień finansowanych ze środków publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30.000 euro wprowadzony zarządzeniem nr 12/2015 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 24.08.2015 r.; poprzednio obowiązywało zarządzenie nr 22/2013 z dnia 15.11.2013 r. Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 13/2014 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z dnia 02.06.2014 r.;
- regulamin udzielania zamówień publicznych ŚCR w Czarnieckiej Górze wprowadzony zarządzeniem Nr 7/2014 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze obowiązujący od 27.03.2014 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 14/2014 z dnia 02.06.2014 r. Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze.

Ustalenia faktyczne:

**Kontrola zamówienia o wartości poniżej kwot określonych w art. 4 pkt 8 ustawy PZP pn. „Dostawa chemii do uzdatniania wody basenowej dla potrzeb Krytej Pływalni w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze”
(wartość szacunkowa zamówienia: 20 197,72 zł netto tj. 4.780,64 euro).**

Przedmiot kontroli:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2015 z dnia 24.08.2015 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze,
- Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do 30.000 euro (art.4 pkt.8 ustawy PZP) z dnia 28.07.2015 r.
- Zapytanie ofertowe zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego.
- Oferta złożona przez ZPU „Gotix W. Gotowicz z Zamościa
- Oferta złożona przez Chemi Kam Sp. z o.o. z Będzina
- Oferta złożona przez Bassau Sp. z o.o. z Pruszkowa
- Protokół dokumentujący udzielenie zamówienia o wartości do 30.000 euro, zatwierdzony przez Dyrektora;
- Informacja o wyborze ofert,
- Umowa Nr 29/2015 z dnia 01 września 2015r.
- Analityka konta 201 Chemi Kam Sp. z o.o
- Faktury i dokumenty magazynowe przyjęcia środków zamówienia.

Procedura postępowania.

Zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro, obowiązującym w jednostce, przedmiotowe zamówienie plasuje się w § 6, tj. „Zamówienia o wartości od 10.000 zł (netto) do 30.000 euro” (netto).

Dla tej grupy kwotowej ustalono w Regulaminie następujący tryb udzielania zamówień:

*„§ 6. 1. Dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej kwoty 10 000 zł do kwoty nie przekraczającej równowartości 30 000 euro – **zapytanie ofertowe***

§ 7. 1. Podstawą wszczęcia procedury zamówienia o wartości od 10 000 zł do 30 000 euro jest sporządzenie wniosku o wszczęcie postępowania dotyczącego zamówienia.

7. Procedura udzielania zamówienia kończy się z chwilą wyboru wykonawcy lub unieważnienia postępowania.

§ 8. 2. Zaproszenie do składania ofert może być kierowane:

b) zamieszczone obowiązkowo na stronie internetowej Zamawiającego, gdy szacunkowa wartość zamówienia wynosi od 10 000 zł do 30 000 euro.

5. Otwarcia ofert dokonuje kierownik działu technicznego, pracownik ds. zamówień publicznych w obecności pracownika wnioskującego lub komisja powołana zarządzeniem Dyrektora.

6. Na podstawie przeprowadzonego zapytania wybrany zostaje wykonawca, który złożył najkorzystniejszą ofertę.

7. Z przeprowadzonej procedury sporządzany zostaje protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty, który przekazuje się kierownikowi zamawiającego do akceptacji.

8. Zaakceptowany protokół jest podstawą do sporządzenia umowy z wykonawcą lub wystawienia przez wykonawcę faktury/rachunku na realizację przedmiotu zamówienia.

9. Zawarta umowa jest jawna i podlega udostępnieniu na zasadach określonych w przepisach o dostępie do informacji publicznej”.

W toku kontroli analizowano, czy przeprowadzona procedura postępowania była zgodna z ww. wytycznymi określonymi w Regulaminie.

Ustalono, że udzielenie zamówienia poprzedziło złożenie wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz, że:

- wniosek został sporządzony przez kierownika krytej pływalni w dniu 28.07.2015 r. i złożony do Działu Technicznego - zamówienia publiczne,
- na wniosku widnieje wartość szacunkowa zamówienia przeliczona na euro na podstawie stosownego kursu przez pracownika ds. zamówień publicznych,
- wycenę zamówienia wskazano na podstawie aktualnych cen,
- na wniosku widnieje podpis Głównego Księgowego o sprawdzeniu pod względem finansowym,
- w dniu 28.07.2015 r. Dyrektor ŚCR wyraził zgodę na realizację zamówienia.

Zgodnie z wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego - wartość zamówienia opiewała na kwotę 20.197,72 zł netto (4.780,64 euro) i została ustalona dnia 28.07.2015 r.

Zgodnie z wytycznymi Regulaminu udzielania zamówień publicznych, zapytanie ofertowe zamieszczono w dniu 06.08.2015 r. na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie.

Zapytaniem ofertowym zaproszono do złożenia oferty w terminie do dnia 14.08.2015r. do godz. 11.00. Do zapytania załączono opis przedmiotu zamówienia, formularz ofertowy, formularz asortymentowo – cenowy, oświadczenie o warunkach i terminie płatności oraz terminie realizacji zamówienia i wzór istotnych postanowień umowy.

Do dnia 14.08.2015r. do godz. 11.00 wpłynęły do ŚCR w Czarnieckiej Górze oferty trzech firm:

1. Z.P.U. „Gotix” Waldemar Gotowicz w Zamościu z ceną oferty 20.514,20 zł i terminem realizacji dostawy 1 dzień;
2. Chemi Kam Sp. z o.o. w Będzinie z ceną oferty 18.617,80 zł i terminem realizacji dostawy 2 dni;
3. Bassau Sp. z o.o. w Pruszkowie z ceną oferty 19.274,10 zł i terminem realizacji dostawy 5 dni.

Z okazanej dokumentacji oraz treści protokołu z dnia 18.08.2015 r. znak sprawy DT-9/2015/ZO wynika, że w wyznaczonym terminie składania ofert wpłynęły 3 ww. oferty. Kryteria oceny ofert stanowiły cena (90%) i termin dostawy (10%).

Wygrała oferta firmy Chemi Kam Sp. z o.o. z najniższą ceną tj. 18. 617,80 zł (brutto), terminem realizacji dostawy (2 dni) i w związku z tym dokonano jej wyboru. Zgodnie z wymogami Regulaminu udzielania zamówień publicznych protokół został zatwierdzony przez Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze – Pana Jerzego Chojnackiego.

W dniu 01.09.2015 r. zawarto umowę Nr 29/2015 pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze a Prokurentem Samoistnym Dyrektorem ds. ekonomiczno-handlowych firmy Chemi Kam Sp. z o.o. z Będzina w sprawie dostawy do ŚCR w Czarnieckiej Górze środków chemicznych, zgodnie ze specyfikacją warunków zamówienia, stanowiącą integralną część postępowania z dnia 14.08.2015 r. na podstawie

którego wyłoniono ofertę Wykonawcy jako najkorzystniejszą. Wartość umowy wynosi netto: 15.136,42 zł, podatek VAT 23% w wysokości 3.481,38 zł, co stanowi 18.617,80 zł brutto. Okres umowy obowiązywał od dnia 01.09.2015 r. do dnia 31.08.2016 r. tj. przez okres 12 miesięcy.

Zgodnie z przykładowymi fakturami: nr 2952/2015 z dnia 03.09.2015 r. na kwotę 1.788,42 zł brutto i nr 3084/2015 z dnia 14.09.2015 r. na kwotę 622,38 zł brutto wystawionymi przez sprzedawcę Chemi Kam Sp. z o.o. z s. w Będzinie, przekazano środki chemiczne w ilości i asortymencie zgodnym z zamówieniami z dnia 01.09. i 14.09.2015r. podpisanymi przez kierownika krytej pływalni ŚCR. Dnia 04.09. i 18.09.2015r. towar został przyjęty do magazynu Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (dokumenty magazynowe: PZ 216/09/2015 i PZ 232/09/2015).

Termin płatności pierwszej faktury nr 2952/2015 z dnia 03.09.2015 r. na kwotę 1.788,42 zł przewidziany był do dnia 03.11.2015r. W świetle § 9 ust. 2 umowy nr 29/2015 z dnia 01.09.2015 r., zapłaty należało dokonać w terminie do 60 dni od daty otrzymania faktury. Faktura nr 2952/2015 wpłynęła w dniu 04.09.2015 r. do ŚCR w Czarnieckiej Górze. Zgodnie z potwierdzeniem wykonanej operacji, zapłata w wysokości 1.788,42 zł została zrealizowana w dniu 17.11.2015 r. (WB nr 227 z dnia 17.11.2015 r.).

Termin płatności drugiej faktury nr 3084/2015 z dnia 14.09.2015 r. na kwotę 622,38 zł przewidziany był do dnia 21.11.2015 r. W świetle § 9 ust. 2 umowy nr 29/2015 z dnia 01.09.2015 r., zapłaty należało dokonać w terminie do 60 dni od daty otrzymania faktury. Faktura nr 3084/2015 wpłynęła w dniu 22.09.2015 r. do ŚCR w Czarnieckiej Górze. Zgodnie z potwierdzeniem wykonanej operacji, zapłaty w wysokości 622,38 zł dokonano w dniu 16.12.2015 r. (WB nr 251 z dnia 16.12.2015 r.). Obydwie zapłaty dla Dostawcy zostały dokonane po terminie, co zgodnie z oświadczeniem Dyrektora ŚCR i Głównej Księgowej ŚCR, było negocjowane telefonicznie i nie zostały naliczone i zapłacone odsetki od nieterminowych zapłat.

Dokonywanie zapłaty za, objęte próbą kontrolną, faktury nr 2952/2015 z dnia 03.09.2015 r. na kwotę 1.788,42 zł i nr 3084/2015 z dnia 14.09.2015 r. na kwotę 622,38 zł z przekroczeniem terminu płatności 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.

Dokumentacja kontrolna od str. 254 do str.329

Kontrola zamówienia publicznego udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. Dostawa sprzętu rehabilitacyjnego wraz z montażem i szkoleniem personelu dla potrzeb Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (wartość szacunkowa: 34.963,59 zł netto, tj. 8.275,60 euro).

Przedmiot kontroli:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze wprowadzony Zarządzeniem Nr 7/2014 Dyrektora ŚCR obowiązujący od dnia 27.03.2014 r. wraz ze zmianami wdrożonymi Zarządzeniem Nr 14/2014 z dnia 02.06.2014 r. Dyrektora ŚCR,
- wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- Zarządzenie Nr 16/2015 Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze z 12.10.2015 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- SIWZ,
- ogłoszenie o zamówieniu z dnia 15.10.2015 r.
- dokumentacja w zakresie zapytań o wyjaśnienie treści SIWZ i odpowiedzi na zapytania,
- oświadczenia złożone przez osoby uczestniczące w postępowaniu (druk ZP – 1).
- oferty złożone przez wykonawców w postępowaniu,
- informacja o wyniku postępowania,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 17.11.2015r.
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- umowy z wykonawcami zawarte w dniu 09.11.2015 r.
- protokoły odbioru,
- faktury, wyciągi bankowe.

W świetle postanowień Regulaminu udzielania zamówień publicznych Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze wprowadzonego Zarządzeniem Nr 7/2014 Dyrektora ŚCR obowiązującego od dnia 27.03.2014 r. wraz ze zmianami wdrożonymi Zarządzeniem Nr 14/2014 z dnia 02.06.2014 r. Dyrektora ŚCR, wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na dostawy, usługi i roboty budowlane rozpoczyna się od przygotowania przez odpowiednią komórkę organizacyjną wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony w dniu 12.10.2015 r. przez Kierownika Działu Rehabilitacji ŚCR w Czarnieckiej Górze.

Postępowanie składało się z 7 części, tj.:

- część nr 1 – stół pionizacyjny z elektryczną regulacją kąta nachylenia – 1 szt.
- część nr 2 – lustro posturograficzne – 1 szt.
- część nr 3 – kabina Ugul – 1 szt.
- część nr 4 – osprzęt do kabiny Ugul – 1 kpl.
- część nr 5 – wyciąg pulsacyjny lędźwiowo-szyjny – 1 szt.
- część nr 6 – stół rehabilitacyjny elektrycznie podnoszony dwuczęściowy – 2 szt.
- część nr 7 – moduł podciśnieniowy do elektroterapii VACUM – 1 szt.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 12.10.2015 r. w wysokości 34.963,59 zł netto na podstawie rozeznania rynku wśród wykonawców oferujących sprzęt medyczny.

We wniosku określono termin realizacji zamówienia: 21 dni od daty podpisania umowy.

Wniosek o wszczęcie postępowania został zatwierdzony przez Panią Janinę Kałużę – Głównego Księgowego ŚCR w Czarnieckiej Górze oraz Pana Jerzego Chojnackiego – Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze.

Zarządzeniem Nr 16/2015 z dnia 12.10.2015r. Dyrektora ŚCR w Czarnieckiej Górze powołano komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie niniejszego zamówienia publicznego.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia na realizację zadania: „Dostawa sprzętu rehabilitacyjnego wraz z montażem i szkoleniem personelu dla potrzeb Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze” została zatwierdzona przez Pana Jerzego Chojnackiego – Dyrektora ŚCR.

SIWZ zawierała elementy określone w art. 36 ustawy PZP.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego od dnia 15.10.2015 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 15.10.2015 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 273958-2015. Ponadto ogłoszenie zostało upublicznione

w siedzibie zamawiającego od dnia 15.10.2015 r. do dnia 30.10.2015 r. oraz na stronie internetowej zamawiającego od dnia 15.10.2015 r.

W trakcie niniejszego postępowania wpłynęły zapytania o wyjaśnienie treści SIWZ, a odpowiedzi na zapytania zostały zamieszczone przez zamawiającego na swojej stronie internetowej.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w tym kierownik zamawiającego i członkowie komisji przetargowej złożyły - zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP - oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu.

Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 37.760,68 zł brutto, w tym:

- na część 1 w wysokości 5.000,00 zł brutto,
- na część 2 w wysokości 900,00 zł brutto,
- na część 3 w wysokości 2.000,00 zł brutto,
- na część 4 w wysokości 6.260,00 zł brutto,
- na część 5 w wysokości 15.000,00 zł brutto,
- na część 6 w wysokości 4.200,00 zł brutto,
- na część 7 w wysokości 4.400,68 zł brutto.

W postępowaniu zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych, poprzez zapis w SIWZ, że wykonawca może złożyć ofertę na jedną, kilka lub wszystkie części zamówienia.

W wymaganym w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu terminie tj. do 27.10.2015 r. do godz. 10.00, oferty złożyli następujący wykonawcy:

1) JUVENTAS Bogusław Ziółkowski z Sanoka:

- część nr 1 za cenę 4.800,00 zł, okres gwarancji 25 miesięcy,
- część nr 6 za cenę 4.060,00 zł, okres gwarancji 25 miesięcy.

2) BTL Polska Sp. z o.o. z Warszawy:

- część nr 5 za cenę 15.660,00 zł, okres gwarancji 30 miesięcy,
- część nr 7 za cenę 3.996,00 zł, okres gwarancji 30 miesięcy,

3) L.P.W. „ROMAR” z Gorzowa Wielkopolskiego:

- część nr 1 za cenę 7.319,16 zł, okres gwarancji 24 miesiące,
- część nr 2 za cenę 977,40 zł, okres gwarancji 24 miesiące,
- część nr 3 za cenę 1.927,80 zł, okres gwarancji 24 miesiące,
- część nr 4 za cenę 12.994,36 zł, okres gwarancji 24 miesiące,
- część nr 6 za cenę 5.415,12 zł za 2 szt., okres gwarancji 24 miesiące,

4) PRO-LIFES z Luboszyca:

- część nr 1 za cenę 5.700,00 zł, okres gwarancji 24 miesiące,
- część nr 2 za cenę 1.080,00 zł, okres gwarancji 24 miesiące,
- część nr 3 za cenę 2.080,00 zł, okres gwarancji 24 miesiące,
- część nr 4 za cenę 12.785,94 zł, okres gwarancji 24 miesiące,
- część nr 6 za cenę 4.780,00 zł za 2 szt., okres gwarancji 24 miesiące.

5) PHU Technomex Sp. z o.o. z Gliwic:

- część nr 1 za cenę 4.989,60 zł, okres gwarancji 24 miesiące,
- część nr 6 za cenę 4.633,20 zł za 2 szt., okres gwarancji 24 miesiące.

6) Biuro Handlowe „KINESIS” z Iwonicza Zdroj:

- część nr 1 za cenę 4.905,36 zł, okres gwarancji 36 miesięcy,
- część nr 2 za cenę 718,74 zł, okres gwarancji 36 miesięcy,
- część nr 3 za cenę 1.399,68 zł, okres gwarancji 36 miesięcy,
- część nr 4 za cenę 12.874,68 zł, okres gwarancji 36 miesięcy,
- część nr 6 za cenę 3.780,00 za 2 szt., okres gwarancji 36 miesięcy,
- część nr 7 za cenę 4.104,00 zł, okres gwarancji 24 miesiące.

W świetle postanowień SIWZ i ogłoszenia o zamówieniu, kryteriami oceny ofert były cena (90 %) i okres gwarancji (10%).

Za najkorzystniejsze oferty na poszczególne części zamówienia uznano oferty złożone przez następujących wykonawców:

- na część nr 1: Biuro Handlowe „KINESIS” z Iwonicza Zdroju z ceną 4.905,36 zł, okresem gwarancji 36 miesięcy,
- na część nr 2: Biuro Handlowe „KINESIS” z Iwonicza Zdroju z ceną 718,74 zł, okresem gwarancji 36 miesięcy,

- na część nr 3: Biuro Handlowe „KINESIS” z Iwonicza Zdroju z ceną 1.399,68 zł, okresem gwarancji 36 miesięcy,
- na część nr 5: BTL Polska Sp. z o.o. z Warszawy z ceną 15.660,00 zł, okresem gwarancji 30 miesięcy,
- na część nr 6: Biuro Handlowe „KINESIS” z Iwonicza Zdroju z ceną 3.780,00 zł, okresem gwarancji 36 miesięcy,
- na część nr 7: BTL Polska Sp. z o.o. z Warszawy z ceną 3.996,00 zł, okresem gwarancji 30 miesięcy.

Unieważniono część nr 4 „Osprzęt do Ugula 1 kpl.” niniejszego zamówienia, na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 PZP, ponieważ cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą zamawiający przeznaczył na sfinansowanie w/w części przedmiotu zamówienia. Po analizie możliwości finansowych jednostki, zamawiający stwierdził, że nie jest możliwe zwiększenie kwoty pierwotnie przeznaczonej na realizację zamówienia do ceny najkorzystniejszej oferty.

O unieważnieniu części nr 4 niniejszego zamówienia, zamawiający zawiadomił wykonawców faksem z dnia 30.11.2015 r. oraz zamieścił informację na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń.

W protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego pn. Dostawa sprzętu rehabilitacyjnego wraz z montażem i szkoleniem personelu dla potrzeb Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, sporządzonego według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458) błędnie wskazano wykonawcę, który złożył najkorzystniejszą ofertę na część nr 6 zamówienia - stół rehabilitacyjny elektrycznie podnoszony dwuczęściowy 2 szt. Wskazano BTL Polska Sp. z o.o. z Warszawy zamiast Biura Handlowego Kinesis z Iwonicza Zdroju.

Wyjaśnienie złożył Pan Paweł Kusztal- Kierownik Działu Technicznego Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze:

„... W w/w protokole jako najkorzystniejszą ofertę na część nr 6 – stół rehabilitacyjny elektrycznie podnoszony dwuczęściowy – 2 szt. omyłkowo wpisano firmę BTL Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie a powinna zostać wpisana firma „Kinesis” Andrzej Boruta z siedzibą w Iwoniczu Zdrój. Zaistniała omyłka w w/w dokumencie nie miała wpływu na tok postępowania oraz wybór najkorzystniejszej oferty.”

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający w dniu 30.11.2015 r. przesłał faksem do uczestników postępowania, zamieścił na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń.

W niniejszym postępowaniu podpisano umowy z wykonawcami, których oferty zostały uznane za najkorzystniejsze:

1. W dniu 9.11.2015 r. została zawarta pomiędzy ŚCR w Czarnieckiej Górze a Biurem Handlowym Kinesis z Iwonicza Zdroju umowa nr 46/2015 na dostawę stołu rehabilitacyjnego elektrycznie podnoszonego dwuczęściowego (2 szt.) za cenę 3.780,00 zł, tożsamą z ceną ofertową.
2. W dniu 9.11.2015 r. została zawarta pomiędzy ŚCR w Czarnieckiej Górze a Biurem Handlowym Kinesis z Iwonicza Zdroju umowa nr 47/2015 na dostawę kabiny Ugul (1 szt.) za cenę 1.399,68 zł, tożsamą z ceną ofertową.
3. W dniu 9.11.2015 r. została zawarta pomiędzy ŚCR w Czarnieckiej Górze a Biurem Handlowym Kinesis z Iwonicza Zdroju umowa nr 48/2015 na dostawę lustra posturograficznego (1 szt.) za cenę 718,74 zł, tożsamą z ceną ofertową.
4. W dniu 9.11.2015 r. została zawarta pomiędzy ŚCR w Czarnieckiej Górze a Biurem Handlowym Kinesis z Iwonicza Zdroju umowa nr 49/2015 na dostawę stołu pionizacyjnego z elektryczną regulacją kąta nachylenia (1 szt.) za cenę 4.905,36 zł, tożsamą z ceną ofertową.
5. W dniu 9.11.2015 r. została zawarta pomiędzy ŚCR w Czarnieckiej Górze a BTL Polska sp. z o.o. z Warszawy umowa nr 50/2015 na dostawę wyciągu pulsacyjnego lędźwiowo - szyjnego (1 kpl.) za cenę 15.660,00 zł, tożsamą z ceną ofertową.
6. W dniu 9.11.2015 r. została zawarta pomiędzy ŚCR w Czarnieckiej Górze a BTL Polska sp. z o.o. z Warszawy umowa nr 51/2015 na dostawę modułu podciśnieniowego do elektroterapii (1 kpl.) za cenę 3.996,00 zł, tożsamą z ceną ofertową.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 17.11.2015 r. w BZP pod nr 308882- 2015.

Próba kontrolną objęto realizację umów nr 50/2015 i nr 51/2015 zawartych w dniu 9.11.2015 r. pomiędzy ŚCR w Czarnieckiej Górze a BTL Polska Sp. z o.o. z Warszawy na dostawę odpowiednio wyciągu pulsacyjnego lędźwiowo - szyjnego za cenę 15.660,00 zł oraz modułu podciśnieniowego do elektroterapii za cenę 3.996,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami w/w umowy nr 50/2015 z dnia 9.11.2015 r., przedmiot umowy, tj. wyciąg pulsacyjny lędźwiowo-szyjny miał być dostarczony do ŚCR w Czarnieckiej Górze w terminie do 21 dni od daty podpisania umowy. Niniejszą umowę strony podpisały w dniu 9.11.2015 r., zatem dostawa sprzętu powinna nastąpić do dnia 30.11.2015 r. Wyciąg pulsacyjny lędźwiowo-szyjny został dostarczony przez wykonawcę terminowo w dniu 20.11.2015 r., co potwierdza protokół zdawczo-odbiorczy. Z treści protokołu zdawczo-odbiorczego wynika także, że został przeprowadzony montaż i szkolenie w zakresie prawidłowej eksploatacji dostarczonego sprzętu.

W dniu 25.11.2015 r. wpłynęła do ŚCR w Czarnieckiej Górze faktura VAT nr 03331/15/FVS z dnia 23.11.2015 r. wystawiona przez BTL Polska Sp. z o.o. z Warszawy za zakup wyciągu pulsacyjnego lędźwiowo-szyjnego na kwotę 15.660,00 zł. W świetle postanowień w/w umowy nr 50/2015 z dnia 9.11.2015 r., zapłata miała być realizowana na podstawie faktury VAT w ciągu 30 dni od daty otrzymania faktury.

Zapłata za fakturę VAT nr 03331/15/FVS w wysokości 15.660,00 zł nastąpiła terminowo w dniu 30.11.2015 r. (WB nr 238 z dnia 30.11.2015 r.).

Zgodnie z postanowieniami w/w umowy nr 51/2015 z dnia 9.11.2015 r., przedmiot umowy, tj. moduł podciśnieniowy do elektroterapii miał być dostarczony do ŚCR w Czarnieckiej Górze w terminie do 21 dni od daty podpisania umowy. Niniejszą umowę strony podpisały w dniu 9.11.2015 r., zatem dostawa sprzętu powinna nastąpić do dnia 30.11.2015 r. Moduł podciśnieniowy do elektroterapii został dostarczony przez wykonawcę terminowo w dniu 20.11.2015 r., co potwierdza protokół zdawczo-odbiorczy. Z treści protokołu zdawczo-odbiorczego wynika także, że został przeprowadzony montaż i szkolenie w zakresie prawidłowej eksploatacji dostarczonego sprzętu.

W dniu 25.11.2015 r. wpłynęła do ŚCR w Czarnieckiej Górze faktura VAT nr 03330/15/FVS z dnia 23.11.2015 r. wystawiona przez BTL Polska Sp. z o.o. z Warszawy za zakup modułu podciśnieniowego do elektroterapii na kwotę 3.996,00 zł. W świetle

postanowień w/w umowy nr 51/2015 z dnia 9.11.2015 r., zapłata miała być realizowana na podstawie faktury VAT w ciągu 30 dni od daty otrzymania faktury.

Zapłata za fakturę VAT nr 03330/15/FVS w wysokości 3.996,00 zł nastąpiła terminowo w dniu 30.11.2015 r. (WB nr 238 z dnia 30.11.2015 r.).

Dokumentacja kontrolna od str.330 do str.449.

Nieprawidłowości i uchybienia:

1. Dokonywanie zapłaty za, objęte próbą kontrolną, faktury nr 2952/2015 z dnia 03.09.2015 r. na kwotę 1.788,42 zł i nr 3084/2015 z dnia 14.09.2015 r. na kwotę 622,38 zł 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 protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego pn. Dostawa sprzętu rehabilitacyjnego wraz z montażem i szkoleniem personelu dla potrzeb Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, sporządzonego według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458) błędnie wskazano wykonawcę, który złożył najkorzystniejszą ofertę na część nr 6 zamówienia - stół rehabilitacyjny elektrycznie podnoszony dwuczęściowy 2 szt. Wskazano BTL Polska Sp. z o.o. z Warszawy zamiast Biura Handlowego Kinesis z Iwonicza Zdroju.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z w/w nieprawidłowościami i uchybieniami.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:

Dyrektor ŚCR w Czarnieckiej Górze.

Główny Księgowy ŚCR w Czarnieckiej Górze.

Kierownik Działu Technicznego ŚCR w Czarnieckiej Górze.

Zalecenia pokontrolne:

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

I. W zakresie planu finansowego jednostki -

Przestrzegać by w prowadzonej dokumentacji finansowej jednostki występowała zgodność danych pomiędzy zapisami planu finansowego a danymi zawartymi w urządzeniach księgowych oraz prawidłowo wypełniać dowody księgowe zgodnie z wymaganą treścią w nich zawartą.

II. W zakresie obrotu środkami pieniężnymi -

II.1. Dokonywać ewidencji księgowej zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości i zakładowym planem kont.

II.2. Opracować i wdrożyć dokumentację dotyczącą sposobu i przekazywania utargu pomiędzy kasjerami zmianowymi oraz odprowadzenia przez nich utargu do kasy głównej jednostki.

III. W zakresie zobowiązań -

III.1. Przestrzegać zasady wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy o finansach publicznych traktującej o dokonywaniu wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

III.2. Zapisy w „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych” obowiązującej w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze”, wskazujące osoby uprawnione do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym, zmienić celem dostosowania do faktycznie funkcjonującej w jednostce procedury kontroli merytorycznej dowodów księgowych.

III.3. Uzupełnić listę z „Wykazem osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym” stanowiącą załącznik do „Instrukcji

sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych”, aby uwzględniała wszystkich pracowników uprawnionych w ŚCR w Czarnieckiej Górze do kontroli merytorycznej dowodów księgowych;

III.4. Uzupełnić listę z „Wykazem osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów do realizacji (wyłaty)” stanowiącą załącznik do „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych”, aby uwzględniała wszystkich pracowników uprawnionych w ŚCR w Czarnieckiej Górze do dokonywania tej czynności.

III.5. Aby opis zamieszczany na fakturze, na okoliczność dokonania kontroli dowodu przed jego realizacją, był pełny i rzetelny - pamiętać o wpisywaniu w wyznaczonym miejscu daty zatwierdzenia dowodu do wypłaty.

IV. W zakresie sprawozdawczości -

IV.1. Aby zapewnić możliwość przedstawienia organom kontrolnym dowodu na terminowe przekazanie sprawozdań do odbiorcy – dopilnować udokumentowania daty przekazania sprawozdania składanego do odbiorcy w formie papierowej.

IV.2. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773 j.t.) dotyczących obowiązku sporządzenia i złożenia korekty sprawozdania w przypadku wystąpienia zmian w ewidencji księgowej jednostki po dacie złożenia sprawozdania.

IV.3. W sprawozdaniach „Rb – Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, w kategorii „zobowiązania wymagalne”, umieszczać jedynie zobowiązania, które są wymagalne na dzień sporządzania sprawozdania, natomiast nie wpisywać zobowiązań, które mogą stać się wymagalnymi dopiero po terminie złożenia sprawozdania tj. od następnego dnia.

IV.4. Przestrzegać zasady wykazywania w sprawozdaniach „Rb – Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” zobowiązań w wartości nominalnej (bez odsetek).

IV.5. Wartości wykazywane w sprawozdaniach kwalifikować do właściwej kategorii sprawozdania kierując się wytycznymi przepisów zawartych w rozporządzeniu

Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773 j.t.).

V. W zakresie zamówień publicznych -

Sporządzać z należytą starannością protokołów postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wskazując prawidłowo wykonawcę, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128).

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi jednostki. Drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli. Zgodnie z § 25 ust. 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1331), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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



GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

GŁÓWNY SPECJALISTA



Anetta Pierzchała

GŁÓWNY SPECJALISTA



MARSZAŁEK
województwa świętokrzyskiego



Adam Jarubas

Dyrektor Biura Kontroli
Dawid Kędziora

