



Kielce, dnia 01.02.2018 r.

BKO.1711.XII.5.2017

Pani
Anna Mikołajczyk
Dyrektor
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy
w Kielcach

Wystąpienie Pokontrolne

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach w okresie od 28 listopada do 18 grudnia 2017 roku przez:

- Marcina Maliszewskiego – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Zewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach - działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XII.1.2017 z dnia 24 listopada 2017 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Annę Równicką – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach - działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XII.2.2017 z dnia 24 listopada 2017 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pani Anna Mikołajczyk – Dyrektor Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach od dnia 03.12.1998 r. (umowa o pracę na czas nie określony zawarta pomiędzy Panią Anną Mikołajczyk a Wojewodą Świętokrzyskim w dniu 03.12.1998r. - znak: Z.IV.1140/26/98)

- Pani Iwona Putowska – Główny Księgowy Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach od dnia 01.01.2016 r. na podstawie porozumienia stron zawartego w dniu 21.12.2015 r.

oraz inni upoważnieni pracownicy jednostki.

Zakres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. w zakresie prawidłowości gospodarki finansowej, gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi, 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.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach zwany dalej „WOMP” działa na podstawie statutu nadanego przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego uchwałą nr XXI/369/12 z dnia 28 czerwca 2012 r. z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą nr XXV/441/12 z dnia 26 listopada 2012 roku.

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

Zakład posiada osobowość prawną. Wpis w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000002545, numer identyfikacyjny REGON 290526384, numer identyfikacji podatkowej NIP 959-141-67-99.

Oświadczenia woli w imieniu Zakładu składa Dyrektor lub osoby przez niego upoważnione (§ 8 statutu).

Zakład działa na podstawie:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. 2016 r. poz. 1638 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. 2016 r. poz. 1047 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t. j. Dz. U. 2016 r. poz. 1793 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. 2016 r. poz.1870 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (t. j. Dz.U. 2014 r. poz. 1184)

oraz innych, obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności, przepisów prawa.

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

Podmiotem tworzącym Zakład jest Województwo Świętokrzyskie.

Organami Zakładu są:

- Dyrektor,
- Rada Społeczna.

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

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

Podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez Dyrektora WOMP w Kielcach i zaopiniowany przez Radę Społeczną.

Strukturę organizacyjną Zakładu, rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizację i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych określają w 2016 roku następujące regulaminy:

- Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach wraz ze zmianami obowiązujący od dnia 18.09.2014 r.;
- Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach obowiązujący od dnia 06.10.2016 roku.

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz.U. 2016 r. poz. 1638);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. 2016 r. poz. 1047);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

Ustalenia faktyczne.

Wykaz wewnętrznych unormowań w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach w 2016 roku zaprezentowano w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa unormowania	Nr dokumentu	Dokument wprowadzający unormowanie	Zmiana w ciągu roku 2016	Okres obowiązywania dokumentu
1.	Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych	In/WOMP/40 wyd. 2	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009 Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 02.02.2012 r.	Bez zmian	Wydanie 2 od 02.02.2012 r. do nadal
2.	Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w WOMP w Kielcach	In/WOMP/41 wyd. 1	Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2001. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 05.02.2005 r.	Bez zmian	Wydanie 1 od 05.02.2005 r. do nadal

3.	Instrukcja kwalifikacji i gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania	In/WOMP/42 wyd.6	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 10.03.2015 r.	Wniosek nr 228/2015 z dnia 10.03.2015 r. wprowadzenie do stosowania szóstego wydania dokumentu	Wydanie 6 od 10.03.2015 do 25.04.2017 r.
4.	Wykaz zbiorów ksiąg stanowiących księgi rachunkowe	In/PG/47 wyd. 5	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 01.01.2013 r. Zarządzenie dyrektora WOMP nr 8/2010 z dnia 31.12.2010 r.	Wniosek nr 127/2012 z dnia 18.12.2012 r. wprowadzenie do stosowania piątego wydania dokumentu	Wydanie 5 od 01.01.2013 r do nadal
5.	Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego	In/PG/48 wyd. 3	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 15.06.2012 r. Zarządzenie dyrektora WOMP nr 8/2010 z dnia 31.12.2010 r.	Bez zmian	Wydanie 3 od 15.06.2012 r. do nadal
6.	System ochrony danych i zbiorów w WOMP - Kielce	In/WOMP/49 wyd. 5	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 29.04.2015 r.	Wniosek nr 240/2015 z dnia 29.04.2015 r. wprowadzenie do stosowania piątego wydania dokumentu.	Wydanie 5 od 29.04.2015 r. do nadal
7.	Wykaz kont syntetycznych księgi głównej WOMP- Kielce	In/PG/50 Wyd. 6	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 05.02.2015 r. Zarządzenie dyrektora WOMP nr 8/2010 z dnia 31.12.2010 r.	Wniosek nr 226/2015 z dnia 05.02.2015 r. wprowadzenie do stosowania szóstego wydania dokumentu	Wydanie 6 od 05.02.2015 r do nadal
8.	Wykaz kont syntetycznych i wybranych kont analitycznych księgi głównej WOMP Kielce	In/PG/51	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 05.02.2015 r. Zarządzenie dyrektora WOMP nr 8/2010 z dnia 31.12.2010 r.	Wniosek nr 226/2015 z dnia 05.02.2015r. wprowadzenie do stosowania ósmego wydania dokumentu	Wydanie 8 od 05.02.2015 r. do 25.04.2017 r.
9.	Cennik na usługi medyczne świadczone w WOMP Kielce	In/WOMP/58 wyd. 9,10	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 18.09.2014 r.	Wniosek nr 216/2014 z dnia 17.12.2014 wprowadzenie do stosowania dziewiątego wydania dokumentu	Wydanie 9 od 17.12.2014 r. do 24.08.2016 r. Wydanie 10 od 25.08.2016 r. do 31.12.2016 r.

				Wniosek nr 269/2016 z dnia 25.08.2016r.wpro wadzenie do stosowania dziesiątego wydania dokumentu	
10.	Zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej	In/PG/61 wyd. 6	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 05.02.2015 r. Zarządzenie dyrektora WOMP nr 8/2010 z dnia 31.12.2010 r.	Wniosek nr 226/2015 z dnia 05.02.2015r.wpro wadzenie do stosowania szóstego wydania dokumentu	Wydanie 6 od 05.02.2015 r. do nadal
11.	Instrukcja w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w WOMP w Kielcach	In/PG/62 wyd. 2	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 01.12.2011 r.	Bez zmian	Wydanie 2 01.12.2011 r. do nadal
12.	System kontroli zarządczej w WOMP w Kielcach	Pr/WOMP/19 wyd. 5	System Zarządzania Jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2009. Zatwierdzony do stosowania przez dyrektora WOMP 23.01.2014 r.	Wniosek nr 182/2014 z dnia 23.01.2014 r. wprowadzenie do stosowania piątego wydania dokumentu	Wydanie 5 od 23.01.2014 do 07.04.2017 r.
13.	Zarządzenie Dyrektora WOMP w Kielcach Aneks nr 1 z dnia 30.06.2011 Aneks nr 2 z dnia 01.09.2011 Aneks nr 3 z dnia 31.12.2012 r do w/w zarządzenia	Nr 8/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r.	Zarządzenie Dyrektora WOMP w Kielcach Nr 8/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zmiany ustaleń dotyczących zasad rachunkowości przyjętych do stosowania w WOMP w Kielcach	Bez zmian	Od 31.12.2010 do nadal

Kontroli poddano unormowania wewnętrzne WOMP w zakresie polityki rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2016 roku politykę (zasady) rachunkowości WOMP w Kielcach określały następujące dokumenty:

- 1) Zarządzenie Dyrektora WOMP w Kielcach nr 8/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zmiany ustaleń dotyczących zasad rachunkowości przyjętych do stosowania w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach;
- 2) Aneks Nr 1 z dnia 30.06.2011 r. do Zarządzenia Dyrektora WOMP w Kielcach nr 8/2010 z dnia 31grudnia 2010 roku w sprawie ewidencji w księgach rachunkowych środków pozyskanych z funduszy unijnych zmiana w § 2 pkt 3 i 4;
- 3) Aneks Nr 2 z dnia 01.09.2011 r. do Zarządzenia Dyrektora WOMP w Kielcach nr 8/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku;

4) Aneks Nr 3 z dnia 31.12.2012 r. do Zarządzenia Dyrektora WOMP w Kielcach nr 8/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku;

5) Wykaz zbiorów ksiąg stanowiących księgi rachunkowe (numer dokumentu In/PG/47 wyd. 5 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2009, data wydania 01.01.2013 r.,

6) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (numer dokumentu In/PG/48 wyd.3 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2009, data wydania 15.06.2012 r.),

7) Wykaz kont syntetycznych księgi głównej WOMP – Kielce (numer dokumentu In/PG/50 wyd. 6 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2009, data wydania 05.02.2015 r.),

8) Wykaz kont syntetycznych i wybranych kont analitycznych księgi głównej WOMP Kielce (numer dokumentu In/PG/51 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2009, data wydania 05.02.2015 r.,

9) Zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej (numer dokumentu In/PG/61 wyd. 6 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2009, data wydania 05.02.2015 r.),

10) System ochrony danych i zbiorów w WOMP – Kielce (numer dokumentu In/WOMP/49 wyd. 5 w systemie zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001: 2009, data wydania 29.04.2015 r.

Stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), w w/w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości w WOMP, określono:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- wykaz zbiorów ksiąg stanowiących księgi rachunkowe,
- wykaz kont syntetycznych księgi głównej WOMP-Kielce,
- wykaz kont syntetycznych i wybranych kont analitycznych księgi głównej WOMP Kielce,
- zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz programów komputerowych stosowanych przez WOMP,
- zasady ochrony danych i zbiorów w WOMP - Kielce.

Ewidencja księgowa w WOMP prowadzona jest komputerowo z wykorzystaniem oprogramowania finansowo-księgowego CDN OPTIMA opracowanego przez Systemy Informatyczne COMARCH z siedzibą w Krakowie. WOMP dysponuje podręcznikami użytkowania systemu CDN OPTIMA.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 32

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

3. Plan finansowy jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz.U. 2016 r. poz. 1638);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. 2016 r. poz. 1047);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

Ustalenia faktyczne:

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

Plan finansowy, w tym plan zadań inwestycyjnych, zgodnie z § 13 ust. 3 statutu WOMP winien być zaopiniowany przez Radę Społeczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach.

Plan rzeczowo-finansowy na 2016 rok sporządzany był w następujących terminach:

- Pierwsza wersja opatrzona datą 17.12.2015 r. zawiera pozytywną opinię Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach zawartą w uchwale Nr 13/2015 i 14/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie zaopiniowania planu.
- Aktualizacja Planu Rzeczowo-Finansowego dla WOMP opatrzona datą 2.03.2016 r. zawiera pozytywną opinię Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach zawartą w uchwale Nr 2/2016 i 3/2016 z dnia 2 marca 2016 r. w sprawie zmian planu.

- Aktualizacja Planu Rzeczowo-Finansowego dla WOMP opatrzona datą 26.08.2016 r. zawiera pozytywną opinię Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach zawartą w uchwale Nr 8/2016 i 9/2016 z dnia 2 sierpnia 2016 r. w sprawie zmian planu.
- Aktualizacja Planu Rzeczowo-Finansowego dla WOMP opatrzona datą 14.12.2016 r. zawiera pozytywną opinię Rady Społecznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach zawartą w uchwale Nr 12/2016 i 13/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie zmian planu.

I. PRZYCHODY I KOSZTY

Tabela nr 1 w zł.

Kod	Wyszczególnienie	Plan na 2016 rok	Plan na 2016 r. po aktualizacji
1	2	3	4
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 104 000,00	1 068 687,00
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 104 000,00	1 068 687,00
B	Koszty działalności operacyjnej	5 524 712,00	5 459 446,00
B.I	Amortyzacja	337 895,00	337 549,00
B.II	Zużycie materiałów i energii	400 969,00	400 297,00
B.III	Usługi obce	587 022,00	530 999,00
B.IV	Podatki i opłaty	76 860,00	87 610,00
B.V	Wynagrodzenia	3 214 376,00	3 214 376,00
B.VI	Składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	873 332,00	855 980,00
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	34 258,00	32 635,00
C	Zysk /Strata ze sprzedaży	-4 420 712,00	-4 390 759,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 400 227,00	4 400 227,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	7 556,00	7 556,00
F	Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-28 041,00	1 912,00

G	Przychody finansowe	28 260,00	26 300,00
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Zysk/Strata z działalności gospodarczej	219,00	28 212,00
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
K	Zysk /Strata brutto	219,00	28 212,00
L	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00
N	Zysk/Strata netto	219,00	28 212,00
O	Zysk/Strata netto powiększony o wartość amortyzacji	338 114,00	365 761,00
II. ZAKUP MAJĄTKU			

Plan na 2016 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Cena jednostkowa	Wartość ogółem	Wartość po aktualizacji
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>5</i>
I.	Środki trwałe:				
1.	Bezprzewodowy system automatycznej identyfikacji, weryfikacji i inwentaryzacji środków trwałych	kpl.	12 000,00	12 000,00	8 689,95
2.	Zestaw komputerowy	kpl.	5 000,00	5 000,00	6 147,00
3.	Zestaw do siłowni	kpl.		40 000,00	46 734,00
4.	Perymetr	kpl.	30 000,00	30 000,00	21 070,80
	Razem I			87 000,00	82 641,75

ZADANIA REMONTOWE

Lp.	Wyszczególnienie	Planowany termin realizacji	Wartość szacunkowa	Finansowanie	
				Środki własne	Budżet województwa
1	2	3	4	5	6
I.	Nazwa zadania				
1.	Remont i modernizacja ciągów komunikacyjnych (korytarzy i klatki schodowej), łazienek oraz gabinetów w WOMP w Kielcach.	VI -XII	0,00	0,00	0,00
	RAZEM		0,00	0,00	0,00

Wykonanie planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego wraz z zmianami, zaopiniowany przez Radę Społeczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach przedstawia poniższa tabela.

RACHUNEK WYNIKÓW WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY W KIELCACH ZA 2016 ROK

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2016 r.	Realizacja planu na 31.12.2016 r.
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 068 687,00	1 068 290,14
2.	Pozostałe przychody operacyjne	4 400 227,00	4 405 199,79
3.	Przychody finansowe	26 300,00	30 543,84

4.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
I.	Razem przychody	5 495 214,00	5 504 033,77
1.	Koszty działalności operacyjnej	5 459 446,00	5 444 082,23
2.	Inne koszty operacyjne	7 556,00	6 997,11
3.	Koszty finansowe	0,00	0,00
II.	Razem koszty	5 467 002,00	5 451 079,34
III.	Zysk brutto	28 212,00	52 954,43
1.	Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie wobec Urzędu skarbowego	0,00	0,00
IV.	Zysk netto	28 212,00	52 954,43

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży usług.

Lp.	Struktura rzeczowa przychodów	Plan na 2016 r.	Realizacja planu na 31.12.2016 r.	% realizacji
1.	Przychody ze sprzedaży usług medycznych	1 050 060,00	1 049 731,14	99, 96
2.	Programy zdrowotne (Azbest)	18 627,00	18 559,00	99,63
	Przychody ze sprzedaży usług ogółem	1 068 687,00	1 068 290,14	99,96

Struktura rzeczowa przychodów operacyjnych.

Lp.	Przychody operacyjne	Plan na 2016 r.	Realizacja planu 2016 r.	% realizacji
1.	Dotacja na wydatki bieżące	4 020 446,00	4 020 446,00	100,0
2.	Przychody z tytułu najmu i dzierżaw	1 200,00	1 200,00	100,0
3.	Inne przychody operacyjne w tym:	378 581,00	383 553,79	101,31
3.1	<i>Równowartość odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych</i>	260 831,00	260 813,29	99,99
3.2	<i>Niesklasyfikowane gdzie indziej pozostałe przychody operacyjne w tym:</i>	117 750,00	122 740,50	104,23
3.2.1	<i>Refundacja wynagrodzenia rezydenta</i>	96 242,47	96 242,47	100,0
3.2.2	<i>Rozliczenie podatku VAT</i>		25 957,00	
3.2.3	<i>Pozostałe</i>		541,03	
	Przychody operacyjne ogółem	4 400 227,00	4 405 199,79	100,11

Struktura rzeczowa przychodów finansowych.

Lp.	Przychody finansowe	Plan na 2016 r.	Realizacja planu na 31.12.2016 r.	% realizacji

1.	Odsetki od należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00
2.	Otrzymane odsetki od środków pieniężnych na rachunku bieżącym i lokat	26 300,00	30 543,84	116,14
	Przychody finansowe ogółem	26 300,00	30 543,84	116,14

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych.

Lp.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	Plan na 2016 r.	Realizacja planu na 31.12.2016 r.
1.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
2.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00

Koszty rodzajowe.

Lp.	Wyszczególnienie kosztów	Plan na 2016 r.	Realizacja planu na 31.12.2016 r.	% realizacji
1.	Amortyzacja środków trwałych	337 549,00	337 392,21	99,95
2.	Zużycie materiałów i energii w tym:	400 297,00	403 865,78	100,89
2.1	<i>Materiały w tym:</i>	295 297,00	303 790,69	102,87
2.1.1	leki, materiały opatrunkowe	16 540,00	16 037,68	96,96
2.1.2	sprzęt medyczny	35 430,00	36 389,33	102,70
2.1.3	środki czystości	13 100,00	13 133,34	100,25
2.1.4	Odczynniki i testy	114 805,00	124 478,49	108,42
2.1.5	gazy medyczne	7 400,00	6 955,20	93,98

2.1.6	odzież bielizna, pościel	8 200,00	8 172,64	99,66
2.1.7	materiały remontowe i do konserwacji	10 072,00	13 355,69	132,60
2.1.8	paliwa (olej napędowy)	2 700,00	2 551,33	94,49
2.1.9	woda i ścieki	5 500,00	5 359,20	97,44
2.1.10	materiały biurowe, druki medyczne, recepty	46 550,00	43 249,11	92,90
2.1.11	pozostałe materiały	35 000,00	34 108,68	97,45
2.2	<i>Energia</i>	<i>105 000,00</i>	<i>100 075,09</i>	<i>95,30</i>
2.2.1	elektryczna	60 000,00	53 960,42	89,93
2.2.2	Ciepła	45 000,00	46 114,67	102,47
3.	Usługi obce w tym:	530 999,00	526 582,01	99,16
3.1	remontowe	0,00	0,00	0,00
3.2	konserwacje i naprawy	69 838,00	59 045,07	84,54
3.3	<i>Usługi medyczne obce w tym:</i>	<i>268 100,00</i>	<i>266 749,05</i>	<i>99,50</i>
3.3.1	badania diagnostyczne	1 300,00	1 190,00	91,54
3.3.2	badania PET, TK i MR	1 800,00	1 760,00	97,77
3.3.3	konsultacje w Instytutach Medycyny Pracy i badania uczniów i inne	220 000,00	219 415,49	99,73
3.3.4	koszty realizacji programów zdrowotnych	0,00	0,00	0
3.3.5	pozostałe usługi	45 000,00	44 383,56	98,63
3.4	<i>Usługi zewnętrzne w tym:</i>	<i>101 530,00</i>	<i>108 266,79</i>	<i>106,63</i>
3.4.1	Prania	2 000,00	1 916,13	95,80
3.4.2	Ochrony	63 200,00	69 689,29	110,26
3.4.3	obsługi programów komputerowych	28 680,00	29 149,23	101,63
3.4.4	odbiór odpadów komunalnych	5 200,00	5 199,96	99,99
3.4.5	odbiór odpadów niebezpiecznych	2 100,00	2 019,50	96,16
3.4.6	sterylizacja	350,00	292,68	83,62
3.5	<i>Administracyjne w tym:</i>	<i>56 250,00</i>	<i>57 078,77</i>	<i>101,47</i>
3.5.1	prawne i doradcze	28 800,00	28 800,00	100,0
3.5.2	Pocztowe	18 000,00	19 133,04	106,29
3.5.3	Bankowe	1 000,00	980,00	98

3.5.4	telekomunikacyjne	8 450,00	8 165,73	96,64
3.6	<i>Pozostałe usługi</i>	<i>35 281,00</i>	<i>35 442,33</i>	<i>100,45</i>
4.	Podatki i opłaty	87 610,00	87 438,48	99,80
4.1	podatek VAT	62 000,00	61 865,18	99,78
4.2	podatek od nieruchomości	24 9600,00	24 960,00	100
4.3	Opłaty	650,00	613,30	94,35
5.	Wynagrodzenia	3 214 376,00	3 208 185,35	99,80
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	855 980,00	849 915,26	99,29
6.1	składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy	599 500,00	599 011,69	99,91
6.2	ZFŚS	59 980,00	59 896,27	99,86
6.3	szkolenia pracowników	23 000,00	22 959,82	99,82
6.4	odzież ochronna i robocza	10 500,00	10 202,51	97,16
6.5	Pozostałe	163 000,00	157 844,97	96,83
7.	Pozostałe koszty rodzajowe w tym:	32 635,00	30 703,14	94,08
7.1	ubezpieczenie OC	1 351,00	1 351,00	100
7.2	ubezpieczenie majątku	1 910,00	1 909,85	100
7.3	ubezpieczenie od zdarzeń medycznych	5 374,00	5 374,00	100
7.4	koszty podróży służbowych	10 000,00	8 937,59	89,40
7.5	pozostałe koszty	14 000,00	13 130,70	93,79
	Ogółem koszty	5 459 446,00	5 444 082,23	99,71

Pozostałe koszty operacyjne.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2016 r.	Realizacja planu na 31.12.2016 r.	% realizacji
1.	Koszty dotyczące przychodów z najmu, dzierżawy	900,00	900,00	100,0
2.	Inne koszty operacyjne w tym:	6 656,00	6 097,11	91,60

2.1.1	Rozliczenia z tytułu podatku VAT		5 950,11	
2.1.2	Inne		147,00	
3.	Koszty dochodzenia należności, egzekucyjne, sądowe	0,00	0,00	
	Razem koszty operacyjne	7 556,00	6 997,11	92,60

Koszty finansowe.

Lp.	Wyszczególnienie kosztów	Plan na 2016 r.	Realizacja planu na 31.12.2016 r.
1.	Odsetki od zobowiązań publicznoprawnych w tym:	0,00	0,00
2.	Inne	0,00	0,00
	<u>Razem koszty finansowe</u>	0,00	0,00

Wykonanie planu zakupu środków trwałych

L.p.	Wyszczególnienie	Ilość	Plan na 2016 r.	Realizacja planu na 31.12.2016 r.	% realizacji
I.	Nazwa środka trwałego:				
1.	Bezprzewodowy system automatycznej identyfikacji, weryfikacji i inwentaryzacji środków trwałych	kpl.	8 689,95	8 689,95	100,0
2.	Zestaw komputerowy	kpl.	6 147,00	6 147,06	100,0
3.	Zestaw do siłowni	kpl.	46 734,00	46 734,00	100,0
4.	Perymetr	kpl.	21 070,80	21 070,80	100,0

	Razem		82 641,75	82 641,75	100,0
--	--------------	--	------------------	------------------	--------------

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r. zostało zatwierdzone uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 2751/17 z dnia 21 czerwca 2017 r. Zysk finansowy Zakładu w kwocie 52.954,43 zł został przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładu.

Dokumentacja kontrolna od str. 231 do str. 269

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

4. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. 2016 r. poz. 1047);
- dokument nr In/PG/62 zatwierdzony przez Dyrektora WOMP w Kielcach - Instrukcja w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w WOMP w Kielcach - wydany dnia 01.12.2011 r.
- dokument Nr In/WOMP/40 zatwierdzony przez Dyrektora WOMP w Kielcach - Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych - wydany dnia 02.02.2012r. wydanie 2.

Ustalenia faktyczne:

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

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

Stan środków finansowych kontrolowanej jednostki na dzień 31.12.2016 r. przedstawiał się następująco:

Lp.	Środki pieniężne (w kasie, na rachunkach bankowych, wyszczególnienie rachunków bankowych) numer rachunków bankowych	Nr konta księgowego i nazwa konta	Nazwa, nr dowodu księgowego określającego stan środków pieniężnych na 31.12.2016 r.	Wysokość salda z wyciągu bankowego, raportu kasowego na dzień 31.12.2016 r.	Wysokość salda w zestawieniu obrotów i sald na 31.12.20146r.	Uwagi
1.	Kasa	100-10 Kasa krajowych środków pieniężnych	RKB/59/2016/KASA	198,35	198,35	
2.	10 84930004 0000 0060 2927 0001	130-20 Rachunek bieżący	WB 248/2016	99 160,16	99 160,16	
3.	31 84930004 0004 0060 2927 0005	130-30 Lokata	WB 2/2016	1 138 250,15	1 138 250,15	
4.	78 84930004 900400602927 0015	130-30 Lokata	WB 4/2016	400 000,00	400 000,00	
5.	24 84930004 9004006029270017	130-30 Lokata	WB 1/2016	430 000,00	430 000,00	
5.	28 84930004 0009 0060 2927 0003	140-10 Rachunek środków ZFŚS	WB 21/2016	4 673,46	4 673,49	

Salda wykazane w raportach kasowych oraz na rachunkach bankowych są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki.

Obrót gotówkowy.

W jednostce obowiązuje Instrukcja w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej wprowadzona jako dokument nr In/PG/62 zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora WOMP w Kielcach z dnia 01.12.2011 roku.

Instrukcja określa zasady i warunki, jakie powinny być spełnione przy prowadzeniu gospodarki kasowej oraz warunki zabezpieczenia i przechowywania wartości pieniężnych. Obrót następuje przez wpłaty i wypłaty kasowe i jest realizowany przez kasę jednostki. W jednostce funkcjonuje 1 kasa. W instrukcji określono niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki (tzw. pogotowie kasowe) ustalony przez dyrektora jednostki o wartości 35.000,00 zł. Nadwyżkę gotówki znajdującą się na koniec dnia ponad ustaloną wartość odprowadza się najpóźniej w dniu następnym na rachunek bankowy jednostki. Wartości pieniężne są przechowywane i transportowane w warunkach zapewniających należyłą ochronę przed zniszczeniem, utratą i zagarnięciem.

Osobą upoważnioną do prowadzenia kasy jest kasjer. W aktach osobowych kasjera oraz osób zastępujących kasjera w trakcie jego nieobecności znajdują się oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

Kontrole kasy.

W rozdziale X obowiązującej w jednostce Instrukcji Kasowej zawarto wytyczne dotyczące czynności kontrolnych w kasie, z których wynika że: „*Inwentaryzację kasy przeprowadza się:*

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

oraz że: „ ... *Doraźne kontrole kasy powinny być udokumentowane datą i podpisem”.*

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2016 roku, dokonano 7 doraźnych kontroli kasy.

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

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

Ponadto na okoliczność przekazania obowiązków kasjera sporządzano protokół z przekazania gotówki w kasie WOMP. Protokoły zostały opatrzone datą i podpisami osoby zdającej i przyjmującej gotówkę.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych.

Zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów finansowo – księgowo – kadrowych (Nr dokumentu: In/WOMP/40 z dnia 02.02.2012) kasjer sporządza raport kasowy co 7 dni, lecz nie później niż ostatniego dnia miesiąca za dany miesiąc.

Kontroli poddano raporty kasowe wystawione w miesiącu maj 2016 r.

Raport kasowy - RK Nr RKB/20/2016/KASA za okres od 1 do 8 maj 2016 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (61 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera.

Raport kasowy - RK Nr RKB/21/2016/KASA za okres od 9 do 15 maj 2016 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (73 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera.

Raport kasowy - RK Nr RKB/22/2016/KASA za okres od 16 do 22 maj 2016 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (94 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera.

Raport kasowy - RK Nr RKB/23/2016/KASA za okres od 23 do 29 maj 2016 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (54 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera.

Raport kasowy - RK Nr RKB/24/2016/KASA za okres od 30 do 31 maj 2016 roku.

Raport zawiera ewidencję księgową (25 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Na raporcie kasowym znajduje się podpis kasjera.

Ustalenia kontroli.

1. Raporty kasowe sporządza się i zamyka tygodniowo. Raporty kasowe zamykane są na koniec miesiąca co umożliwia wprowadzenie do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wszystkich operacji gospodarczych dokonanych w tym okresie (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości).
2. Do raportów kasowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką.
3. Wypłaty gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, określone w przepisach wewnętrznych.
4. W raportach kasowych określano treść dokonywanych operacji gotówką.
5. Ewidencja księgowa na koncie 100-10 Kasa obejmująca ewidencję wpłat i wypłat jest zgodna z sumą obrotów poszczególnych raportów kasowych wystawionych w miesiącu maj 2016r.

Dokumentacja kontrolna od str. 270 do str. 313

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz.U. 2016 r. poz. 1638);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. 2016 r. poz. 1047);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

5.1. Należności.

Ustalenia faktyczne:

Ewidencja należności jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Kontroli poddano wybrane losowo należności zaewidencjonowane na kontach: 203-10, 203-12. Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości zapisów w ewidencji księgowej i terminowości regulowania należności.

a) Artmedik sp. z o.o. (konto 203-12)

Według stanu na dzień 31.12.2016 r. należności stanowiły kwotę 940,00 zł wynikającą z następujących faktur:

- faktura VAT nr FAP/286/2016 z dnia 31.03.2016 r. na kwotę 110,00 zł z terminem płatności do dnia 14.04.2016 r.
- faktura VAT nr FAP/406/2016 z dnia 28.04.2016 r. na kwotę 165,00 zł z terminem płatności do dnia 12.05.2016 r.
- faktura VAT na FAP/821/2016 z dnia 03.08.2016 r. na kwotę 110,00 zł z terminem płatności do dnia 17.08.2016 r.
- faktura VAT nr FAP/893/2016 z dnia 08.09.2016 r. na kwotę 55,00 zł z terminem płatności do dnia 22.09.2016 r.
- faktura VAT na FAP/1032/2016 z dnia 11.10.2016 r. na kwotę 220,00 zł z terminem płatności do dnia 25.10.2016 r.
- faktura VAT nr FAP/1119/2016 z dnia 08.11.2016 r. na kwotę 165,00 zł z terminem płatności do dnia 22.11.2016 r.
- faktura VAT nr FAP/1209/2016 z dnia 29.11.2016 r. na kwotę 85,00 zł z terminem płatności do dnia 13.12.2016 r.
- faktura VAT nr FAP/1370/2016 z dnia 30.12.2016 r. na kwotę 30,00 zł z terminem płatności do dnia 13.01.2017 r.

Powyższe faktury dotyczyły należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy nr 2/P/11 zawartej w dniu 12 stycznia 2011 roku pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach, zwanym zleceniobiorcą a Artmedik Sp. z o.o. Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Szpitalem Specjalistycznym w Jędrzejowie, zwanym zleceniodawcą. Do niniejszej umowy nr 2/P/11 zostały zawarte aneksy: aneks nr 1/2013 z dnia 02.01.2013 r., aneks nr 1/2015 z dnia 05.01.2015 r.

Stosownie do postanowień umownych, wysokość należności za każdego przebadanego pracownika miała zostać ustalona na podstawie cennika usług medycznych WOMP, dotyczącego opieki profilaktycznej, stanowiącego załącznik do umowy. Wpłaty należności

należało dokonywać na podstawie faktury VAT wystawionej przez zleceniobiorcę w terminie 14 dni od daty jej wystawienia.

Kontrolowana jednostka podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania powyższych należności poprzez wystawianie ponagleń i wezwań do zapłaty:

- ponaglenie zapłaty nr PON/46/2016 z dnia 26.04.2016 r.
- ponaglenie zapłaty nr PON/69/2016 z dnia 15.07.2016 r.
- ponaglenie zapłaty nr PON/91/2016 z dnia 21.10.2016 r.
- ponaglenie zapłaty nr PON/23/2017 z dnia 27.02.2017 r.
- wezwanie do zapłaty nr PON/53/2017 z dnia 26.06.2017 r.
- wezwanie do zapłaty nr PON/71/2017 z dnia 21.09.2017 r.
- wezwanie do zapłaty nr PON/72/2017 z dnia 04.12.2017 r.

Do czasu trwania niniejszej kontroli wyegzekwowano należności na łączną kwotę 940,00 zł:

- należność w wysokości 55,00 zł z faktury VAT nr FAP/893/2016 z dnia 08.09.2016 r. została uiszczona w dniu 10.07.2017 r. (WB nr 130 z 10.07.2017 r.);
- należność w wysokości 165,00 z faktury VAT nr FAP/1119/2016 z dnia 08.11.2016 r. została uiszczona w dniu 10.07.2017 r. (WB nr 130 z 10.07.2017 r.);
- należność w wysokości 110,00 zł z faktury VAT nr FAP/286/2016 z dnia 31.03.2016 r. została uiszczona w dniu 12.12.2017 r. (WB nr 238 z 12.12.2017 r.);
- należność w wysokości 165,00 zł z faktury VAT nr FAP/406/2016 z dnia 28.04.2016 r. została uiszczona w dniu 12.12.2017 r. (WB nr 238 z 12.12.2017 r.);
- należność w wysokości 110,00 zł z faktury VAT nr FAP/821/2016 z dnia 03.08.2016 r. została uiszczona w dniu 12.12.2017 r. (WB nr 238 z 12.12.2017 r.);
- należność w wysokości 220,00 zł z faktury VAT nr FAP/1032/2016 z dnia 11.10.2016 r. została uiszczona w dniu 12.12.2017 r. (WB nr 238 z 12.12.2017 r.);
- należność w wysokości 85,00 zł z faktury VAT nr FAP/1209/2016 z dnia 29.11.2016 r. została uiszczona w dniu 12.12.2017 r. (WB nr 238 z 12.12.2017 r.);
- należność w wysokości 30,00 zł z faktury VAT nr FAP/1370/2016 z dnia 30.12.2016 r. została uiszczona w dniu 12.12.2017 r. (WB nr 238 z 12.12.2017 r.);

W dniu 13 grudnia 2017 roku została wystawiona nota odsetkowa nr NO/1/2017 na kwotę 84,83 zł.

b) System s.c. z siedzibą w Kielcach (konto 203-10)

Według stanu na dzień 31.12.2016 r. należności stanowiły kwotę 130,00 zł wynikającą z faktury VAT nr FAP/1097/2016 z dnia 08.11.2016 r. z terminem płatności do dnia 22.11.2016 r. Faktura nr FAP/1097/2016 opiewała na łączną kwotę 627,00 zł.

W dniu 25.11.2016 r. System s.c. dokonał zapłaty należności w wysokości 497,00 zł (wyciąg bankowy nr 223 z dnia 25.11.2016 r.). W dniu 04.01.2017 r. System s.c. dokonał zapłaty pozostałej kwoty należności, tj. 130,00 zł (wyciąg bankowy nr 3 z dnia 04.01.2017 r.).

Niniejsza faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy nr 40/P/15 zawartej w dniu 8 lipca 2015 roku pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach, zwanym zleceniobiorcą a System s.c. z siedzibą w Kielcach zwanym zleceniodawcą.

c) Festina Lente Grzegorz Krysiński z siedzibą w Kielcach (konto 203-10)

Według stanu na dzień 31.12.2016 r. należności stanowiły kwotę 457,00 zł wynikającą z faktury VAT nr FAP/634/2016 z dnia 21.06.2016 r. z terminem płatności do dnia 05.07.2016 r.

Niniejsza faktura dotyczyła należności za wykonanie badań profilaktycznych na podstawie umowy nr 32/P/16 zawartej w dniu 23 maja 2016 roku pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach, zwanym zleceniobiorcą a [REDAKTOWANO] prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Festina Lente [REDAKTOWANO] z siedzibą w Kielcach, zwanym zleceniodawcą.

Stosownie do postanowień § 6 ust. 1 niniejszej umowy nr 32/P/16 z dnia 23 maja 2016 roku, wysokość należności za każdego przebadanego pracownika miała zostać ustalona na podstawie cennika usług medycznych WOMP, dotyczącego opieki profilaktycznej, stanowiącego załącznik nr 1 do umowy. Wpłaty należności należało dokonywać na podstawie faktury VAT wystawionej przez zleceniobiorcę w terminie 14 dni od daty jej wystawienia.

Kontrolowana jednostka, celem wyegzekwowania należności, wystawiała ponaglenia zapłaty:

- ponaglenie zapłaty nr PON/56/2016 z dnia 15.07.2016 r.
- ponaglenie zapłaty nr PON/78/2016 z dnia 21.10.2016 r.
- ponaglenie zapłaty nr PON/8/2017 z dnia 27.02.2017 r.
- ponaglenie zapłaty nr PON/31/2017 z dnia 26.06.2017 r.

- ponaglenie zapłaty nr PON/58/2017 z dnia 20.09.2017 r.

Pomimo ponagień zapłaty, nie została dokonana wpłata należności w wysokości 457,00 zł. W takich przypadkach należy rozważać skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1822).

Wyjaśnienie zostało złożone przez Panią Annę Mikołajczyk – Dyrektora WOMP oraz Panią Iwonę Putowską – Głównego Księgowego WOMP:

„Wyjaśniam, że do firmy Festina Lente były wysyłane ponaglenia zapłaty, ponieważ nie uregulowała w terminie należności w kwocie 457,00 zł za badania profilaktyczne. Z wpisu CEIDG uzyskano informację, że firma Festina Lente z dniem 23.10.2017 r. zaprzestała swojej działalności gospodarczej. W przyszłości w podobnych przypadkach zobowiązujemy się do szybkiej reakcji łącznie z wystąpieniem na drogę sądową celem wyegzekwowania należności.”

Dokumentacja kontrolna od str. 33 do str. 109

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna. W przypadkach braku wpłaty należności, pomimo wezwań do zapłaty, rozważać skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego.

5.2. Zobowiązania.

Ustalenia faktyczne:

Ewidencja zobowiązań jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Struktura zobowiązań na dzień 31.12.2016 r. na przykładzie konta 212 „Zobowiązania z tytułu zakupu usług obcych” przedstawia się następująco:

**Wykaz zobowiązań na dzień 31.12.2016 r.
(konto 212)**

Lp.	Nazwa wierzyciela	Nr konta księgowego	Tytuł zobowiązania, nazwa nr dowodu księgowego	Kwota zobowiązania	Wymagany termin zapłaty	Kwota zapłaty	Data zapłaty	Nr dowodu księgowego	Uwagi
1.	Biurex sp. z o.o.	212	307,50-FV 28/FZ/2016	455,10	10.01.2017	307,50	09.01.2017	WB 5/2017	14 dni od daty wystawienia
			147,60-FV 26/FZ/2016		04.01.2017	147,60	03.01.2017	WB 2/2017	
2	City Core sp. z o.o.	212	FV 0402/2016/K	6 250,00	09.01.2017	6 250,00	05.01.2017	WB 4/2017	
3.	CompuGroup Medical Polska sp. z o.o.	212	FVS- 2016/12/0028	1 230,00	19.01.2017	1 230,00	16.01.2017	WB 10/2017	
4.	ECO-ABC Sp. z o.o.	212	FV 29911/16/FVSB	248,72	30.01.2017	248,72	26.01.2017	WB 18/2017	
5.	EKOTRADE Sp. z o.o.	212	FV 0158/ 12/2016/KI/OF	8 103,24	18.01.2017	8 103,24	16.01.2017	WB 10/2017	14 dni od daty otrzymania faktury
6.	KOMO-Dźwig	212	FV 723/2016	202,95	06.01.2017	202,95	03.01.2017	WB 2/2017	
7.	Medicom sp. z o.o.	212	FV 5023/FA/16	142,68	08.01.2017	142,68	04.01.2017	WB 3/2017	
8.	Orange Polska S.A.	212	FV 16120372199254	24,59	16.01.2017	24,59	12.01.2017	WB 8/2017	
9.	OTICON Polska sp. z o.o.	212	FV 16/41719	430,50	13.01.2017	430,50	12.01.2017	WB 8/2017	

10.	Indywidualna Praktyka Lekarska Marcinkowska	212	FV 35/2016	1 630,00	13.01.2017	1 630,00	09.01.2017	WB 5/2017	
11.	Prywatny Gabinet Neurologiczny Sobierajska	212	FV 35/2016	940,00	14.01.2017	940,00	12.01.2017	WB 8/2017	
12.	ppup Poczta Polska	212	FV F00717P1216S	2 179,49	2017-01-18	2 179,49	16.01.2017	WB 10/2017	
13.	T-Mobile Polska S.A.	212	332,10- FV Q49702151216	454,04	.			Harmonogram splat rat	Zgodnie z harmonogramem splat rat
			121,94-FV 521147621216		08.01.2017	318,74	04.01.2017	WB 3/2017	kwota faktury 121,94 + kwota rat 196,80
14.	SoftMedica Oprogramowanie Medyczne Tomasz Kaszubowski	212	FV 468/2016	2 232,46	10.01.2017	2 232,46	09.01.2017	WB 5/2017	
15.	Uzdrowisko Busko Zdrój s.a.	212	FV 641/FSP/12/2016	197,92	12.01.2017	197,92	09.01.2017	WB 5/2017	
16.	WSSE Kielce	212	FV MIK1633.16	30,00	13.01.2017	30,00	12.01.2017	WB 8/2017	
17.	Zakłady Naprawcze Sprzętu Medycznego sp jawna	212	FV 190/U/16	325,95	04.01.2017	325,95	03.01.2017	WB 2/2017	
Razem zobowiązania				25.077,64					

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości regulowania przez WOMP zobowiązań na rzecz trzech poniżej wymienionych kontrahentów zaewidencjonowanych na koncie 212 „Zobowiązania z tytułu zakupu usług obcych”.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- dowody księgowe (faktury),
- wyciągi bankowe,
- zawarte umowy,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

a) KOMO-DŹWIG Maciej Walo z siedzibą w Kielcach

W dniu 30 stycznia 2013 roku została zawarta umowa nr 25/2013 pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach, zwanym Zamawiającym a [REDAKTOWANO] prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą KOMO-DŹWIG [REDAKTOWANO] z siedzibą w Kielcach, zwanym Wykonawcą. Wykonawca zobowiązał się do konserwacji dźwigu osobowego zainstalowanego w Kielcach przy ul. Karola Olszewskiego 2A za miesięcznym wynagrodzeniem w kwocie 165,00 zł netto plus podatek VAT. Wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury VAT. Umowa została zawarta na czas określony od 01.03.2013 r. do 31.12.2016 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zobowiązań wobec KOMO-DŹWIG za okres od lipca do grudnia 2016 roku, tj.:

- faktura VAT nr 400/2016 z dnia 28 lipca 2016 roku na kwotę 202,95 zł z tytułu konserwacji dźwigu osobowego za miesiąc lipiec 2016 roku. Termin płatności wskazany na fakturze upływał z dniem 11.08.2016 r. Zapłaty w kwocie 202,95 zł dokonano w dniu 10 sierpnia 2016 r. (WB nr 150 z 10.08.2016 r.);
- faktura VAT nr 469/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 roku na kwotę 202,95 zł z tytułu konserwacji dźwigu osobowego za miesiąc sierpień 2016 roku. Termin płatności wskazany na fakturze upływał z dniem 13.09.2016 r. Zapłaty w kwocie 202,95 zł dokonano w dniu 12 września 2016 r. (WB nr 171 z 12.09.2016 r.);

- faktura VAT nr 533/2016 z dnia 29 września 2016 roku na kwotę 202,95 zł z tytułu konserwacji dźwigu osobowego za miesiąc wrzesień 2016 roku. Termin płatności wskazany na fakturze upływał z dniem 13.10.2016 r. Zapłaty w kwocie 202,95 zł dokonano w dniu 11 października 2016 r. (WB nr 192 z 11.10.2016 r.);
- faktura VAT nr 600/2016 z dnia 28 października 2016 roku na kwotę 202,95 zł z tytułu konserwacji dźwigu osobowego za miesiąc październik 2016 roku. Termin płatności wskazany na fakturze upływał z dniem 11.11.2016 r. Zapłaty w kwocie 202,95 zł dokonano w dniu 8 listopada 2016 r. (WB nr 211 z 08.11.2016 r.).
- faktura VAT nr 660/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku na kwotę 202,95 zł z tytułu konserwacji dźwigu osobowego za miesiąc listopad 2016 roku. Termin płatności wskazany na fakturze upływał z dniem 13.12.2016 r. Zapłaty w kwocie 202,95 zł dokonano w dniu 8 grudnia 2016 r. (WB nr 232 z 08.12.2016 r.);
- faktura VAT nr 723/2016 z dnia 23 grudnia 2016 roku na kwotę 202,95 zł z tytułu konserwacji dźwigu osobowego za miesiąc grudzień 2016 roku. Termin płatności wskazany na fakturze upływał z dniem 06.01.2017 r. Zapłaty w kwocie 202,95 zł dokonano w dniu 3 stycznia 2017 r. (WB nr 2 z 03.01.2017 r.).

b) EKOTRADE Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie

W dniu 30 sierpnia 2016 roku została zawarta umowa o usługę ochronną w formie fizycznego dozoru obiektu pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach, zwanym Zleceniobiorcą a EKOTRADE Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, zwanym Wykonawcą. Wykonawca zobowiązał się do ochrony obiektu – siedziby WOMP w Kielcach znajdującej się w Kielcach przy ul. Karola Olszewskiego 2A wraz z mieniem, otaczającym terenem oraz osób tam pracujących i przebywających za miesięcznym wynagrodzeniem w kwocie 8.103,24 zł brutto. Wynagrodzenie płatne na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę w ciągu 14 dni od daty jej otrzymania. Umowa została zawarta na okres trzech lat, tj. od 01.10.2016 r. do 30.09.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zobowiązań wobec EKOTRADE Sp. z o.o. za okres od października do grudnia 2016 roku, tj.:

- faktura VAT nr 0136/10/2016/KI/OF z dnia 28 października 2016 roku na kwotę 8.103,24 zł z tytułu ochrony fizycznej obiektu za miesiąc październik 2016 roku. Termin płatności wskazany na fakturze: „do 14 dni od otrzymania faktury”. Faktura niniejsza wpłynęła do WOMP w dniu 08.11.2016 r. Zatem termin płatności za fakturę upływał z dniem 22.11.2016 r. Zapłaty w kwocie 8.103,24 zł dokonano w dniu 18 listopada 2016 r. (WB nr 218 z 18.11.2016 r.);

- faktura VAT nr 0125/11/2016/KI/OF z dnia 28 listopada 2016 roku na kwotę 8.103,24 zł z tytułu ochrony fizycznej obiektu za miesiąc listopad 2016 roku. Termin płatności wskazany na fakturze: „do 14 dni od otrzymania faktury”. Faktura niniejsza wpłynęła do WOMP w dniu 12.12.2016 r. Zatem termin płatności za fakturę upływał z dniem 27.12.2016 r. Zapłaty w kwocie 8.103,24 zł dokonano w dniu 23 grudnia 2016 r. (WB nr 243 z 23.12.2016 r.);

- faktura VAT nr 0158/12/2016/KI/OF z dnia 30 grudnia 2016 roku na kwotę 8.103,24 zł z tytułu ochrony fizycznej obiektu za miesiąc grudzień 2016 roku. Termin płatności wskazany na fakturze: „do 14 dni od otrzymania faktury”. Faktura niniejsza wpłynęła do WOMP w dniu 04.01.2017 r. Zatem termin płatności za fakturę upływał z dniem 18.01.2017 r. Zapłaty w kwocie 8.103,24 zł dokonano w dniu 16 stycznia 2017 r. (WB nr 10 z 16.01.2017 r.);

c) CompuGroup Medical Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Lublinie

W dniu 29 lutego 2016 roku została zawarta umowa nr CGM/13/02/2016 pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach a CompuGroup Medical Polska Spółką z o.o. z siedzibą w Lublinie. CGM zobowiązał się do obsługi serwisowej za miesięcznym wynagrodzeniem w kwocie 1.230,00 zł brutto. Wynagrodzenie płatne z dołu w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury VAT. Umowa została zawarta na okres 12 miesięcy, począwszy od 29 lutego 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zobowiązań wobec CompuGroup Medical za okres od lipca do grudnia 2016 roku, tj.:

- faktura VAT nr FVS-2016/07/0020 z dnia 29 lipca 2016 roku na kwotę 1.230,00 zł z tytułu sprawowania przez CGM obsługi serwisowej oraz bieżącego nadzoru nad systemem NR w miesiącu lipcu 2016 roku. Termin płatności wskazany na fakturze upływał z dniem 17.08.2016 r. Zapłaty w kwocie 1.230,00 zł dokonano w dniu 16 sierpnia 2016 r. (WB nr 153 z 16.08.2016 r.);

- faktura VAT nr FVS-2016/08/0020 z dnia 31 sierpnia 2016 roku na kwotę 1.230,00 zł z tytułu sprawowania przez CGM obsługi serwisowej oraz bieżącego nadzoru nad systemem NR w miesiącu sierpniu 2016 roku. Termin płatności wskazany na fakturze upływał z dniem 19.09.2016 r. Zapłaty w kwocie 1.230,00 zł dokonano w dniu 19 września 2016 r. (WB nr 176 z 19.09.2016 r.);

- faktura VAT nr FVS-2016/09/0041 z dnia 30 września 2016 roku na kwotę 1.230,00 zł z tytułu sprawowania przez CGM obsługi serwisowej oraz bieżącego nadzoru nad systemem NR w miesiącu wrześniu 2016 roku. Termin płatności wskazany na fakturze upływał z dniem 19.10.2016 r. Zapłaty w kwocie 1.230,00 zł dokonano w dniu 18 października 2016 r. (WB nr 197 z 18.10.2016 r.);

- faktura VAT nr FVS-2016/10/0024 z dnia 31 października 2016 roku na kwotę 1.230,00 zł z tytułu sprawowania przez CGM obsługi serwisowej oraz bieżącego nadzoru nad systemem NR w miesiącu październiku 2016 roku. Termin płatności wskazany na fakturze upływał z dniem 16.11.2016 r. Zapłaty w kwocie 1.230,00 zł dokonano w dniu 15 listopada 2016 r. (WB nr 215 z 15.11.2016 r.);

- faktura VAT nr FVS-2016/11/0039 z dnia 30 listopada 2016 roku na kwotę 1.230,00 zł z tytułu sprawowania przez CGM obsługi serwisowej oraz bieżącego nadzoru nad systemem NR w miesiącu listopadzie 2016 roku. Termin płatności wskazany na fakturze upływał z dniem 19.12.2016 r. Zapłaty w kwocie 1.230,00 zł dokonano w dniu 15 grudnia 2016 r. (WB nr 237 z 15.12.2016 r.);

- faktura VAT nr FVS-2016/12/0028 z dnia 28 grudnia 2016 roku na kwotę 1.230,00 zł z tytułu sprawowania przez CGM obsługi serwisowej oraz bieżącego nadzoru nad systemem NR w miesiącu grudniu 2016 roku. Termin płatności wskazany na fakturze upływał z dniem 19.01.2017 r. Zapłaty w kwocie 1.230,00 zł dokonano w dniu 16 stycznia 2017 r. (WB nr 10 z 16.01.2017 r.);

Z ustaleń kontroli wynika, że na dokumentach księgowych zawarte są adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, dekretycja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki. Kwoty wydatków wynikających z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty.

Dokumentacja kontrolna od str. 110 do str.196

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

6. Sprawozdawczość.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Ustalenia faktyczne:

1. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej sporządzają następujące sprawozdania:

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

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych - na przykładzie sprawozdania Rb – Z za IV kwartał 2016 roku, Rb – N za IV kwartał 2016 roku, Rb-UN według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku, Rb-UZ według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku - stwierdzono, co następuje:

a) w Załączniku Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) określony został termin złożenia sprawozdań Rb-Z za IV kwartał roku, Rb-N za IV kwartał roku, Rb-UN według stanu na koniec IV kwartału roku, Rb-UZ według stanu na koniec IV kwartału roku następująco: nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

b) sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2016 roku, Rb-N za IV kwartał 2016 roku, Rb-UZ według stanu na koniec IV kwartału 2016 r., Rb-UN według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku zostały sporządzone terminowo w dniu 24.01.2017 roku i terminowo w dniu 25.01.2017 roku zostały złożone w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W dniach 28.02.2017 r. i 10.05.2017 roku zostały sporządzone korekty sprawozdania Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego sporządzenia w dniu 10.05.2017 roku korekty sprawozdania Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

W korekcie sprawozdania Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

- 198,35 zł (wiersz N 3.1. – gotówka);
- 99.160,16 zł (wiersz N 3.2. – depozyty na żądanie);
- 1.968.250,15 zł (wiersz N 3.3. – depozyty terminowe);
- 6.986,00 zł (wiersz N 4.1. – należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług);
- 42.711,41 zł (wiersz N 5.1. – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług).

Kwota 198,35 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych w kasie jednostki i wynika z ewidencji księgowej konta 100 „Gotówka w kasie”.

Kwota 99.160,16 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki bez środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z § 12 ust. 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), „7. *Sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W związku z powyższym nie należy ujmować w nim należności z fśś ani stanu środków na rachunku z fśś*”.

Kwota 99.160,16 zł wynika z ewidencji księgowej konta 130-20 „Rachunek bieżący” (saldo Wn konta 130-20 wynosi 99.160,16 zł).

Kwota 1.968.250,15 zł to stan środków zgromadzonych na terminowych lokatach bankowych.

Kwota 1.968.250,15 zł wynika z ewidencji księgowej konta 130-30 „Lokaty” (saldo Wn konta 130-30 wynosi 1.968.250,15 zł).

Należności w wysokości 6.986,00 zł to należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, które wynikają z zapisów konta 203 „Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych od innych jednostek”.

Należności w wysokości 42.711,41 zł to należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, które są ujęte w ewidencji księgowej konta 203 „Należności z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych od innych jednostek”.

2. Stosownie do przepisu art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst. jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638), WOMP przekazał w dniu 31 maja 2017 roku Departamentowi Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Dokumentacja kontrolna od str.197 do str. 230

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

7. Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz.U. 2016 r. poz. 1638);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. 2016 r. poz. 1047);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

Ustalenia faktyczne:

W zestawieniu obrotów i sald, konta syntetyczne WOMP za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31, na kontach „zespołu 0”.

Stosownie do przepisów art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.), zbycie aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez podmiot tworzący.

Zasady postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie zostały określone uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku.

Jak wynika z ustnej informacji udzielonej przez głównego księgowego - Panią Iwonę Putowską - Zakład nie dokonał żadnych operacji związanych ze zbyciem mienia ruchomego i nieruchomości.

Kontrolą objęto umowę najmu powierzchni 1 m² na podstawie umowy zawartej w dniu 22.12.2015r.

Wynajęcie nieruchomości nastąpiło na podstawie wniosku do dyrektora WOMP o zawarcie umowy na instalację automatu vendingowego. Ustalenia czynszu najmu powierzchni dokonano na podstawie rozeznania cen na rynku.

W dniu 22.12.2015 roku Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy zawarł z firmą Automat Spec Spółka z o.o. Spółka Komandytowa z siedzibą: Kaszów 382, 32-060 Liszki, umowę współpracy. Przedmiotem umowy jest wynajęcie 1 m² powierzchni za kwotę 100 zł netto miesięcznie plus podatek VAT na okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2018 r.

W zakresie terminowości rozliczeń próbą kontrolną objęto faktury za m-c marzec, marzec, kwiecień, maj 2016 r. Rozliczenie następowało w terminie zgodnym z umową.

W okresie objętym kontrolą Zakład nie dokonywał żadnych innych operacji związanych z oddaniem w dzierżawę, użytkowaniem lub użyczeniem mienia ruchomego i nieruchomości.

Dokumentacja kontrolna od str.314 do str.323

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

8. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz.U. 2015 r. poz. 2164 ze zm.)
- Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2010 z dnia 25 maja 2010 r. Dyrektora WOMP w Kielcach
- Regulamin Pracy Komisji Przetargowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 25 maja 2010 r. Dyrektora WOMP w Kielcach
- dokument nr Pr/WOMP/14 „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30 000,00 euro netto w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach” zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora jednostki z dniem 16.04.2014r.

Ustalenia faktyczne:

Regulacje wewnętrzne dotyczące zamówień realizowanych w trybach określonych ustawą Prawo zamówień publicznych.

W kontrolowanym okresie czasu, czyli w 2016 roku, w zakresie zamówień realizowanych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. z wyłączeniem zamówień dokonywanych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy, w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy obowiązywał Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2010 z dnia 25 maja 2010 r. Dyrektora WOMP w Kielcach. Regulamin wszedł w życie z dniem 25 maja 2010 r. W jednostce obowiązuje również Regulamin Pracy Komisji Przetargowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 25 maja 2010 r. Dyrektora WOMP w Kielcach. Regulamin wszedł w życie z dniem 25 maja 2010 r.

Regulacje wewnętrzne dotyczące zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro.

W zakresie zamówień o wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia poniżej 30 000 euro - w kontrolowanym okresie czasu - procedura udzielania takich zamówień ujęta została w dokumencie Nr Pr/WOMP/14.

Kontrolowany przedstawił wykaz zamówień publicznych o wartości przedmiotu do 30 000 euro, udzielonych w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. Próbą kontrolną objęto opisaną poniżej dostawę materiałów eksploatacyjnych.

Przedmiot kontroli:

- formularz F/198-W/4 „Wniosek. o dokonanie zakupu”,
- zaproszenie do składania ofert przesłane do 4 wykonawców,
- oferty,
- formularz F/199-W/4 „Dokumentacja z przeprowadzonego z rozeznania cenowego o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000,00 euro netto”,
- umowa,
- fv.

Przebieg procedury:

Postępowanie o udzielenie niniejszego zamówienia przeprowadzono w trybie: „Zapytania o cenę”.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniach 28.01-08.02.2016 r. w wysokości 27.838,93 zł netto, co stanowi 6.589,25 euro.

W dniu 9.02.2016 roku został sporządzony wniosek o przeprowadzenie postępowania na zamówienie publiczne w którym wskazano szacunkową wartość przedmiotowego zamówienia (27.838,93 zł netto, co stanowi 6.589,25 euro.). Wniosek ten zatwierdził Dyrektor WOMP.

Zamawiający określił przedmiot zamówienia na formularzu F/224-W/1. Kryterium 100 % cena. Zapytanie złożono do 4 dostawców.

W dniu 19.10.2014 r. o godz. 10:00 dokonano otwarcia ofert.

Do upływu terminu składania ofert, wpłynęły dwie oferty.

Zamawiający zawiadomił wykonawcę, który złożył ofertę o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 22.02.2016 roku zamawiający zawarł z wykonawcą zgodnie z ceną ofertową.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzone zostały protokoły dokumentujące podstawowe czynności, które zostały podpisane przez członków komisji, a następnie przedłożone do zatwierdzenia przez Dyrektora jednostki.

Regulacje wewnętrzne dotyczące zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30.000 euro.

Kontroli podano postępowanie w sprawie „Dostawy odczynników laboratoryjnych WOMP w Kielcach”.

Przedmiot kontroli:

- Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2010 z dnia 25 maja 2010 r. Dyrektora WOMP w Kielcach,
- Regulamin Pracy Komisji Przetargowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 25 maja 2010 r. Dyrektora WOMP w Kielcach,
- zarządzenie nr 7/2015 z dnia 22 grudnia 2015r. Dyrektora WOMP w Kielcach w sprawie powołania Komisji Przetargowej działającej w WOMP w Kielcach,
- wniosek o wszczęcie procedury przetargowej udzielenia zamówienia publicznego
- SIWZ,
- ogłoszenie o zamówieniu ,
- oferty,
- oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu,
- protokół z postępowania,
- umowa,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Przebieg procedury:

- W dniu 22 grudnia 2015r. roku Dyrektor powołał Stałą Komisję Przetargową Zarządzeniem nr 7/2015 z dnia 22 grudnia 2015r. Dyrektora WOMP w Kielcach w sprawie powołania Komisji Przetargowej działającej w WOMP w Kielcach,
- W aktach przetargowych znajdują się stosowne oświadczenia członków Komisji.
- Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano w dniu 15.02.2016.
- Wartość zamówienia ustalona została na kwotę netto 107.169,65 zł, co stanowi 25.669,99 euro.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została opracowana zgodnie z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych.
Kryterium oceny – 90 % cena. 10%- termin
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BIP w dniu 29.02.2016 pod numerem 44418-2016 oraz w siedzibie w dniach 29.02.16-08.03.16r.
- W oznaczonym przez SIWZ terminie wpłynęło 3 oferty,
- Otwarcie ofert odbyło się w dniu 8.03.2016 roku o godzinie 10:30 w siedzibie zamawiającego.
- Sporządzony został protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP – PN, który został zatwierdzony przez Dyrektora.
- Z postępowania nie wykluczono wykonawców,
- Z postępowania nie odrzucono wykonawców.
- W trakcie postępowania nie wniesiono żadnego protestu, w związku z tym zamawiający zawarł umowy w dniu 15 marca 2016 roku z wyłonionymi wykonawcami.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzone zostały przez Komisję Przetargową protokoły dokumentujące podstawowe czynności, które zostały podpisane przez członków komisji, a następnie przedłożone do zatwierdzenia przez Dyrektora jednostki.

Dokumentacja kontrolna od str. 324 do str. 536

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

Zalecenia pokontrolne:

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

- W przypadkach braku wpłaty należności, pomimo wezwań do zapłaty, rozważyć skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1822 z późn. zm.).

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

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

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

Koordynator

Zespołu ds. Kontroli
Zewnętrznej

Marcin Maliszewski

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli

Dariusz Lech

Dyrektor Biura Kontroli

Dawid Kędziora

MARSZAŁEK

Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas



Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach

25-663 Kielce, ul. Karola Olszewskiego 2A
tel. 41/34 79 701, fax. 41/34 79 702
e-mail: womp@womp.com.pl, www.womp.com.pl



Kielce, dn. 14 marzec 2018 r.

PG-090- 1/2018

15. 5838

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
KANCELARIA URZĘDU

WPLYNEŁO dnia 15. 03. 2018

Nr Rejestru 238521/18 Ilość zał. 1

Podpis BIURO KONTROLI

przeznaczono osobiście

**Biuro Kontroli
Urzędu Marszałkowskiego
Województwa Świętokrzyskiego
Al. IX Wieków Kielc 3
25-516 Kielce**

wpłynęło dnia 15.03.2018
nr pisma r. 118/2018
podpis

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach w załączeniu składa informację o przyjętym sposobie wykonania zaleceń wskazanych w Wystąpieniu Pokontrolnym z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Ośrodku w okresie od 28 listopada do 18 grudnia 2017 roku.

Z poważaniem

DYREKTOR
lek. med. Anna Mikołajczyk
specjalista medycyny pracy

**Informacja o przyjętym sposobie wykonania zaleceń zawartych
w Wystąpieniu Pokontrolnym**

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny
Pracy w Kielcach w okresie od 28 listopada do 18 grudnia 2017 roku.

1. W przypadku braku wpłaty należności, pomimo wezwań do zapłaty.

Pracownicy zostali zobowiązani do monitorowania wezwań do zapłaty, a przy braku reakcji na trzecie wezwanie ze strony kontrahenta skierować sprawę na drogę postępowania sądowego.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Iwona Putowska

DYREKTOR

lek. med. Anna Mikołajczyk
specjalista medycyny pracy

