

Znak: WK-6100/38/4/05/06

Katowice, dnia 30 stycznia 2006 r.

**Pan
Dyrektor
Szpitala Miejskiego
w Siemianowicach Śląskich**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 26 października 2005 roku do 7 listopada 2005 roku kontrolę problemową Szpitala Miejskiego w Siemianowicach Śląskich za okres od 1 grudnia 2001 roku do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 listopada 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

– *Nieterminowe odprowadzenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w latach 2003 - 2005, niezgodne z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14 poz. 176 z późn. zm.).
Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono:*

- *za listopad 2003 r. w kwocie 46.226,60 zł - w dniach 12 stycznia 2004 r., 27 stycznia 2004 r., 17 lutego 2004 r. wraz z odsetkami w łącznej kwocie 624,05 zł;*
- *za listopad 2004 r. w kwocie 62.226,40 zł - w dniu 24 stycznia 2005 r. wraz z odsetkami w kwocie 954,71 zł;*
- *za maj 2005 r. w kwocie 53.259,70 zł - w dniu 28 lipca 2005 r. wraz z odsetkami w kwocie 755,85 zł i kosztami upomnienia w kwocie 8,80 zł;*
- *za sierpień 2005 r. w kwocie 64.435,40 zł - w dniu 10 października 2005 r. wraz z odsetkami w kwocie 381,32 zł.*

- *Brak uregulowania i nieterminowe uregulowanie zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy za lata 2001 – 2005, niezgodnie z przepisami art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.), art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 6 lutego 1997 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz.U. Nr 28, poz. 153 z późn. zm.), art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz.U. Nr 45, poz. 391 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Nr 210, poz. 2135), art. 56 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1994 r. o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu (Dz.U. z 2001 r. Nr 6, poz. 56 z późn. zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. Nr 99, poz. 1001 z późn. zm.).*

Zobowiązania wymagalne z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy wynosiły:

- *na dzień 31.12.2004 r. – 4.419.540,99 zł za miesiące: lipiec i grudzień 2001 r., styczeń, maj, czerwiec, lipiec i grudzień 2002 r., maj, czerwiec, październik, listopad, grudzień 2003 r., od stycznia do listopada 2004 r.,*
- *na dzień 30.06.2005 r. 7.082.217,97 zł za miesiące: lipiec i grudzień 2001 r., styczeń, maj, czerwiec, lipiec i grudzień 2002 r. maj, czerwiec, październik, listopad, grudzień 2003 r., od stycznia do grudnia 2004 r., od stycznia do maja 2005 r.,*
- *na dzień 30.09.2005 r. - 8.217.540,32 zł za miesiące: lipiec i grudzień 2001 r., styczeń, maj, czerwiec, lipiec i grudzień 2002 r., maj, czerwiec, październik, listopad, grudzień 2003 r., od stycznia do grudnia 2004 r., od stycznia do sierpnia 2005 r.*

Część zobowiązań uregulowano w dniu 24 sierpnia 2005 r. w kwocie 424.248,82 zł z tytułu składki zdrowotnej za miesiące od grudnia 2004 r. do lipca 2005 r. wraz z odsetkami w kwocie 17.702,38 zł oraz w dniu 20 października 2005 r. w kwocie 1.607.444,43 zł z tytułu składek emerytalnych i rentowych za lata 2001 – 2004 wraz z odsetkami w kwocie 289.705,57 zł.

- *Brak uregulowania zobowiązań z tytułu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w latach 2004 – 2005, niezgodnie z przepisami art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.).*

Do dnia zakończenia kontroli tj. 7 listopada 2005 r. nie uregulowano zobowiązań wymagalnych z tytułu PFRON, za miesiące: luty 2004, od kwietnia 2004 r. do sierpnia 2005 r. w łącznej kwocie 287.429,56 zł.

Odpowiedzialność za nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec wierzycieli publicznoprawnych występujących w latach 2003 – 2005 spoczywa na p. Katarzynie Chlebickiej – Skowronek – Dyrektorce Szpitala Miejskiego oraz p. Jadwidze Dyktus – Główniej Księgowej Szpitala Miejskiego, odpowiedzialnej za prowadzenie gospodarki finansowej jednostki w sposób zapewniający terminową spłatę zobowiązań.

Ponadto ustalono, że wobec Szpitala Miejskiego w Siemianowicach Śląskich zostało wszczęte postępowanie restrukturyzacyjne, o którym mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2005 r. Nr 78, poz. 684), na podstawie postanowienia Nr PS.V-0717-23-65/05 Wojewody Śląskiego z dnia 3 sierpnia 2005 roku.

Szpital Miejski uzgodnił projekt programu z wierzycielami publicznoprawnymi, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 pkt 1 powyższej ustawy. ZUS Oddział w Chorzowie zaakceptował program restrukturyzacji Szpitala, zgodnie z pismem z dnia 26 października 2005 r. natomiast PFRON wydał pozytywną opinię o projekcie programu restrukturyzacyjnego Szpitala w piśmie z dnia 8 września 2005 r. Na uregulowanie części zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne Szpital wykorzystał pożyczkę otrzymaną ze środków Skarbu Państwa na finansowanie programu restrukturyzacyjnego, na podstawie przepisów art. 36 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 78, poz. 684).

- *W latach 2001 – 2005 nieprawidłowo ustalono salda kont syntetycznych, w zakresie rozrachunków, tzw. per saldem. Zgodnie z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów.*

Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez 2 Zastępców Głównego Księgowego, zatrudnionych w okresie od 2001 roku do października 2005 r. oraz brak nadzoru ze strony Głównego Księgowego.

Wniosek nr 1

Ustalić salda kont syntetycznych w zakresie rozrachunków za rok 2005 zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe wykazanie danych w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń:*
 - *za rok 2003 r.- zaniżono zobowiązania wymagalne o kwotę 1.844.415 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 245.427 zł,*
 - *za rok 2004 r.- zaniżono zobowiązania wymagalne o kwotę 343.264 zł, w tym zawyżono zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług o 708.951 zł,*
 - *za II kwartały 2005 r.- zaniżono zobowiązania wymagalne o kwotę 3.310.844 zł, w tym zaniżono zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług o kwotę 2.525.238 zł,*
 - *za III kwartały 2005 r. zawyżono zobowiązania wymagalne o kwotę 487.428 zł, w tym zawyżono zobowiązania tytułu dostaw towarów i usług o kwotę 250.751 zł.*

W latach 2003 - 2005 w jednostce nie prowadzono szczegółowej ewidencji analitycznej w zakresie wymagalności zobowiązań innych niż zobowiązania wobec dostawców.

Pozyskanie danych dotyczących wszystkich zobowiązań wymagalnych jest niezbędne dla sporządzenia sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 148, poz. 1653 z późn. zm.).

Ponadto stwierdzono, że sposób prowadzenia ewidencji analitycznej z uwzględnieniem zobowiązań wymagalnych nie został opisany w przepisach wewnętrznych.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2005 r., nie wykazano pożyczki otrzymanej od firmy ELECTUS SA w Lubinie, na podstawie umowy z dnia 18 maja 2005 r. w kwocie 200.000,00 zł. Pożyczka wpłynęła na rachunek bankowy Szpitala w dniu 31 maja 2005 r. Do dnia 30 czerwca 2005 r. spłacono pierwszą ratę w kwocie 44.700 zł. a ostatnią ratę spłacono 19 października 2005 r.

Brak ujęcia w powyższych sprawozdaniach danych w zakresie otrzymanej pożyczki oraz wykazanie danych w zakresie zobowiązań wymagalnych w kwotach innych niż wynikające z ewidencji księgowej było niezgodne z przepisami § 4 ust. 5 oraz § 8 pkt 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 148, poz. 1653 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez zastępców Głównego Księgowego, zatrudnionych w okresie od 2001 roku do października 2005 r. oraz brak nadzoru ze strony Głównego Księgowego.

Wniosek nr 2

Uzupełnić przepisy wewnętrzne w zakresie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej zobowiązań, mając na uwadze przepisy art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zaprowadzić ewidencję analityczną do zobowiązań wymagalnych innych niż zobowiązania wobec dostawców, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 148, poz. 1653 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Sporządzić korektę sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2003 r., 2004 r., II kwartały i III kwartały 2005 r., mając na uwadze § 4 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 148, poz. 1653).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do Kolegium tutejszej Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.