



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 20 grudnia 2017 r.

Znak:WK-611/4/4/17

**Pani
Dorota Kowalska
Dyrektor
Powiatowego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rydułtowach
i Wodzisławiu Śląskim
z siedzibą
w Wodzisławiu Śląskim**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 2 do 13 października 2017 r., kontrolę problemową gospodarki finansowej w Powiatowym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim (zwany dalej PPZOZ) za okres od 1 stycznia 2013 r. do 13 października 2017 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 13 października 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W zakresie ewidencji księgowej:

- *W latach 2013 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 3/2012 Dyrektora PPZOZ z dnia 1 czerwca 2012 r. w sprawie wdrożenia ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z późn. zm., w której:*
 - *nie zachowano spójności pomiędzy wykazem kont (wydruk z ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald”, stanowiącym załącznik do polityki rachunkowości), a wykazem kont księgi głównej zakładowego planu kont ujętym w publikacji, która w całości została załączona do polityki rachunkowości,*
 - *wykazano w zakładowym planie kont, konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, które w systemie komputerowym księgi głównej zostały zlikwidowane w 2016 r.,*
 - *nie wskazano wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*

- *nie określono sposobu prowadzenia ewidencji księgowej mającej na celu wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych, w ramach kont rozrachunkowych, pomimo że program komputerowy umożliwiał prowadzenie ewidencji księgowej mającej na celu wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych.*

Stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), określając zasady rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej, przy zachowaniu zasady ostrożności. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3, lit. a, b, c ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. W myśl art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy, polityka rachunkowości to wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami, osobą odpowiedzialną merytorycznie za wdrażanie polityki rachunkowości od dnia 26 marca 2013 r. była p. Michalina Rogala – Główny Księgowy. Stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje politykę rachunkowości.

Wniosek nr 1

Uzupełnić politykę rachunkowości o sposób prowadzenia ewidencji księgowej mającej na celu wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych oraz o wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji, jak również doprecyzować zapisy zakładowego planu kont do wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, b, c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342), mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 11, art. 8 ust. 1 oraz art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W zakresie długu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

- *W latach 2015 - 2016 nie przestrzegano zasady dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło zobowiązań:

- w 2015 r.: z tytułu dostaw i usług wynikających z faktur VAT wobec 276 kontrahentów w łącznej kwocie 7.993.600,90 zł oraz pozostałych zobowiązań w łącznej kwocie 280.967,67 zł, na które się składały zobowiązania wobec PFRON w kwocie 187.519,00 zł i z tytułu podatków od nieruchomości wobec Miasta Wodzisław Śląski oraz Miasta Rydułtowy w łącznej kwocie 93.448,67 zł;

- w 2016 r.: z tytułu dostaw i usług wynikających z faktur VAT wobec 242 kontrahentów w łącznej kwocie 7.144.755,90 zł oraz z tytułu podatków od nieruchomości wobec Miasta Wodzisław Śląski oraz Miasta Rydułtowy w łącznej kwocie 254.054,00 zł.

Obowiązek dokonywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, wynika z wymogów art.49 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 127, poz.721 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 2056 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, pracodawcy dokonują wpłat, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

Natomiast obowiązek terminowego dokonywania płatności rat podatku od nieruchomości wynika z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2016 r. poz. 716 z późn.zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, osoby prawne są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Opóźnienia w uregulowaniu zobowiązań, wynikających ze 150 faktur VAT objętych próbą kontroli, a wystawionych w latach 2015 - 2016 przez 15 kontrahentów, wynosiły od 112 dni do 350 dni.

W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań PPZOZ zapłacił odsetki za zwłokę w 2015 r. w wysokości 455.969,11 zł, a w 2016 r. w wysokości 537.761,75 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Głównego Księgowego, przyczyną nieterminowego regulowania zobowiązań był brak wystarczających środków pieniężnych z powodu utrzymującej się wieloletniej trudnej sytuacji finansowej jednostki.

Odpowiedzialność za nieterminowe regulowanie ww. zobowiązań ponosili: p. Bożena Capek – były Dyrektor PPZOZ, a następnie p. Dorota Kowalska – Dyrektor PPZOZ, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 2

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), mając na uwadze art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg