



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 16 stycznia 2018 r.

Znak:WK-611/6/4/17/18

Pan
Zbigniew Grzywnowicz
p.o. Dyrektora
Zagłębiowskiego Centrum Onkologii
Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza
w Dąbrowie Górniczej

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 18 do 3 listopada 2017 r., kontrolę problemową gospodarki finansowej w Zagłębiowskim Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej (zwanego dalej ZCO) za okres od 1 stycznia 2015 r. do 3 listopada 2017 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 21 listopada 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wniosek zmierzający 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 dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniami Dyrektora Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej: Nr 6/2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Polityki rachunkowości oraz zatwierdzenia tekstu jednolitego „Polityka rachunkowości wydanie II” oraz Nr 20/2014 z dnia 24 marca 2014 r. w sprawie wprowadzania zmian do Polityki rachunkowości oraz zatwierdzenia tekstu jednolitego „Polityka rachunkowości wydanie III”:*
 - a) *nie wskazano rodzaju i wersji stosowanego oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
 - b) *nie dokonano aktualizacji zakładowego planu kont w zakresie kont: 770 - „Zyski nadzwyczajne” i 771 - „Straty nadzwyczajne”.*

Zgodnie z art. 10 ust.1 pkt 3 lit. a i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2016 r. poz.1047 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą 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, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami, osoby sprawujące funkcję Głównego Księgowego, którym powierzono odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości w latach 2014 - 2017 (do 5 października 2017 r.) nie są pracownikami ZCO. Od dnia 6 października 2017 r. na stanowisku Głównego Księgowego został zatrudniony nowy pracownik.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje politykę rachunkowości.

W trakcie kontroli podjęto zarządzenie Dyrektora ZCO Nr 63/2017 z dnia 25 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian do „Polityki rachunkowości oraz zatwierdzenia tekstu jednolitego „Polityki rachunkowości” wyd. IV, którym dokonano aktualizacji obowiązującej Polityki rachunkowości poprzez zmianę zapisów dotyczących zasad funkcjonowania konta 770 i konta 771 oraz opisano rodzaj i wersję stosowanego systemu informatycznego.

W zakresie długu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

- Nieprawidłowo sporządzono jednostkowe, kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. oraz korektę nr 1 ww. sprawozdania poprzez zaniechanie wykazania w części E sprawozdania „Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego” naliczonych odsetek od zobowiązań niewymagalnych z tytułu pożyczek w kwocie 602.763,20 zł. Naruszono tym zasady sporządzenia ww. sprawozdania określone w § 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Zgodnie ze wskazanym przepisem, w części E sprawozdania Rb-Z dotyczącej zobowiązań z tytułu odsetek (naliczonych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego) jednostki posiadające osobowość prawną, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego, powinny wykazać zobowiązania z tytułu odsetek w podziale na odsetki od zobowiązań niewymagalnych (takich jak kredyty, pożyczki, wyemitowane dłużne papiery wartościowe, przyjęte depozyty) oraz od zobowiązań wymagalnych. Naliczone odsetki powinny uwzględniać odsetki naliczone od początku danego okresu odsetkowego do dnia, na który sporządza się sprawozdanie, włącznie.

Stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 oraz 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, sprawozdanie jednostkowe to sprawozdanie sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W sprawozdaniu Rb-Z w części E wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. wykazano odsetki od zobowiązań niewymagalnych w kwocie zgodnej z ewidencją księgową (0,00 zł). Nie uwzględniono danych wynikających z zawartych umów pożyczek.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie projektu ww. sprawozdań była p. Agnieszka Luboń – były Główny Księgowy ZCO. Sprawozdanie Rb-Z podpisali: p. Zbigniew Grzywnowicz – p.o. Dyrektora ZCO oraz p. Agnieszka Luboń – były Główny Księgowy ZCO, korektę ww. sprawozdania podpisali: p. Agnieszka Kocot – p.o. Naczelnej Pielęgniarki (z upoważnienia p.o. Dyrektora ZCO) oraz p. Agnieszka Luboń – były Główny Księgowy ZCO.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami ZCO w zakresie prawidłowego sporządzenia jednostkowych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

- 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.).

Powyzsze dotyczyło zobowiązań:

- w 2015 r.: z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 8.256.581,61 zł oraz pozostałych zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości wobec Miasta Dąbrowa Górnicza w kwocie 18.965,00 zł,

- w 2016 r.: z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 10.447.314,02 zł oraz pozostałych zobowiązań w łącznej kwocie 28.283,66 zł, w tym z tytułu podatku od nieruchomości wobec Miasta Dąbrowa Górnicza w kwocie 19.135,00 zł oraz wywozu nieczystości stałych w kwocie 9.148,66 zł.

W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług ZCO zapłaciło odsetki w 2015 r. w wysokości 16.746,59 zł, a w 2016 r. w wysokości 21.444,05 zł.

Opóźnienia w uregulowaniu zobowiązań, wynikających ze 153 faktur VAT objętych próbą kontroli, a wystawionych w latach 2015 - 2016 przez 15 kontrahentów, wynosiły od 29 dni do 765 dni.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Zbigniewa Grzywnowicza – p.o. Dyrektora ZCO przyczyną nieterminowego regulowania zobowiązań był brak wystarczających środków pieniężnych.

Odpowiedzialność za nieterminowe regulowanie ww. zobowiązań ponosił p. Zbigniew Grzywnowicz – p.o. Dyrektora ZCO, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

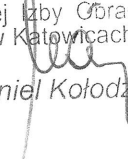
Wniosek nr 2

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej, 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 wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Daniel Kołodziej