

Wrocław, 24 listopada 2010 roku

WK.60/P-13/K-93/2010

**Pan
Maciej Piorunek
Dyrektor
Zespołu Publicznych Zakładów
Opieki Zdrowotnej w Miliczu**

ul. Grzybowa 1
56-300 Milicz

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 28 września do 3 listopada 2010 roku, kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Miliczu.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym 3 listopada 2010 roku i pozostawionym w jednym egzemplarzu w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie następujących zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Dyrektor ZP ZOZ nie opracował i nie wprowadził do stosowania Zakładowego Planu Kont, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) który stanowi, że 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.

Na 31 grudnia 2008 roku zobowiązania długoterminowe ZP ZOZ wynosiły 15.812.846,03 zł i wynikały z zaciągniętych kredytów i pożyczek (na sfinansowanie wydatków objętych Programem Restrukturyzacji oraz spłatę zobowiązań publiczno - prawnych), zaś na kwotę 7.856.724,52 zł stanowiącą zobowiązania krótkoterminowe, składały się w szczególności zobowiązania z tytułu: dostaw i usług - 2.301.396,49 zł, podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – 3.208.443,85 zł, kredytów i pożyczek – 1.018.390 zł. Natomiast na dzień 31 grudnia 2009 roku zobowiązania długoterminowe wynosiły 13.794.794,03 zł wynikały z zaciągniętego kredytu, zaś na kwotę 8.361.828,94 zł zobowiązań krótkoterminowych składały się głównie zobowiązania z tytułu kredytu i pożyczki - 1.222.068 zł, dostaw i usług – 2.853.672,52 zł, podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – 2.618.454,89 zł i wynagrodzeń – 737.427,34 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ZP ZOZ spłacał zgodnie z zawartymi umowami, zobowiązania z lat ubiegłych z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń regulowane były przez ZP ZOZ w ramach

zawartych układów ratalnych, natomiast zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikające z faktur od kontrahentów płacone były ze znacznym opóźnieniem (w próbie objętej kontrolą z 2008 roku opóźnienia wynosiły od 4 do 88 dni, zaś z 2009 roku – od 1 do 127 dni). Powyższa sytuacja była niezgodna z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) który stanowił, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań i wynikała z braku płynności finansowej ZP ZOZ-u.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2009 rok nie były wykazane zobowiązania wymagalne dotyczące ZFŚS w kwocie 356.964,12 zł, natomiast zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług zostały wykazane w kwocie 763.680 zł, a powinny być w kwocie 769.903,99 zł. Było to niezgodne z § 2 ust 1 pkt 4 załącznika nr 6 do rozporządzenia Ministra finansów z 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 113, poz. 770), który stanowił, że wymagalne zobowiązania to wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Zobowiązania wymagalne stanowiły zobowiązania wynikające głównie z tytułu dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

W zakresie gospodarowania majątkiem

W przypadku trzech najemców pomieszczeń, spośród czterech skontrolowanych, stwierdzono nieprzestrzeganie zapisu zawartego w umowach z tymi najemcami, zgodnie z którym płatności za czynsze miały następować z góry do 10-go dnia każdego miesiąca kalendarzowego, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT. Tymczasem terminy płatności zawarte na fakturach wystawianych dla tych najemców przypadają na dni następujące po 10-m dniu danego miesiąca.

Ponadto wszyscy skontrolowani najemcy dokonywali zapłaty za najem pomieszczeń po terminach wyznaczonych na fakturach. Żadnemu z najemców nie naliczano w latach 2008 – 2009 ustawowych odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec ZP ZOZ. Było to niezgodne z art. 481 ustawy z 23 kwietnia 1964 roku Kodeksu cywilnego (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.) z którego wynika że, w przypadku kiedy dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi, jeżeli stopa odsetek za opóźnienie nie była z góry oznaczona, należą się odsetki ustawowe. W trakcie kontroli wszystkim skontrolowanym najemcom wystawiono noty odsetkowe za nieterminowe regulowanie czynszu za lata 2008-2009 oraz za okres od stycznia do września 2010 roku.

Inwentaryzację środków trwałych w 2006 roku przeprowadzono na podstawie porównania wydruków z majątku trwałego z ewidencji księgowej ze stanem faktycznym, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, w myśl którego jednostki

przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności :
 - a) art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy w zakresie obowiązku opracowania i wprowadzenia do stosowania Zakładowego Planu Kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) art. 26 ust. 1 ustawy w zakresie rzetelnego przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, a w szczególności środków trwałych z zastosowaniem metod określonych tym przepisem. Po przeprowadzeniu na koniec 2010 roku inwentaryzacji składników majątkowych, prawidłowym rozliczeniu z ujęciem wyników w księgach 2010 roku, poinformowanie Izby o jej wynikach.
2. Regulowanie zobowiązań w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
3. Sporządzanie sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247).
4. Wystawianie faktur za czynsze dla najemców pomieszczeń zgodnie z zapisem zawartym w umowach z tymi najemcami w zakresie terminu regulowania przedmiotowych zobowiązań.
5. Bieżące naliczanie i egzekwowanie przez ZP ZOZ w Miliczu odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań za najem pomieszczeń, stosownie do art. 481 ustawy z 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.).
6. Przeanalizowanie płatności z tytułu najmu lokali z lat 2008 - 2010 w celu naliczenia ewentualnych odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań. Poinformowanie Izby o uzyskanych skutkach finansowych podjętych działań, w tym dotyczących najemców objętych próbą kontrolną, wobec których podjęto stosowne działania już w trakcie kontroli (dot. najemców o nr 1, 3, 5, 7).

7. Wyeliminowanie pozostałych uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

1. Starosta Powiatu Milickiego
2. a/a