



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 26 stycznia 2018 r.

RIO – II – 601/49/2017

Pani Renata Ciupak
p.o. Dyrektora
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej
ul. Jana Zamoyskiego 149
23 - 300 Janów Lubelski

Szanowna Pani Dyrektor

W dniu 29 września oraz w okresie od 31 października do 4 grudnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami), Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Janowie Lubelskim (zwanego dalej SPZZOZ) w zakresie zadłużenia za lata 2015 – 2016 oraz zamówień publicznych. Protokół kontroli podpisany został 9 stycznia 2018 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym z tytułu pożyczek, dostaw i usług, składek na ubezpieczenia społeczne, podatku od nieruchomości oraz nieprzekazanie na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych odpisów na ten fundusz sprzed 2015 r., skutkujące:*
 - *wystąpieniem zobowiązań wymagalnych, w łącznej kwocie: na 1.01.2015 r. – 5.164.982,78 zł, na 31.12.2015 r. – 4.592.567,57 zł, na 31.12.2016 r. – 2.633.111,62 zł,*
 - *zapłatą odsetek za zwłokę, w łącznej kwocie: w 2015 r. – 194.273,64 zł i w 2016 r. – 204.747,64 zł – str. 7, 10–11, 13–25 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

2. *Wykazanie – na koniec 2015 r. i 2016 r. – nieprawidłowych kwot zobowiązań niewymagalnych i wymagalnych (w wyniku wskazywania w ewidencji księgowej niewłaściwych terminów płatności).*

Wykazanie – na 31 grudnia 2015 r. na koncie 220-05 „Rozrachunki publicznoprawne podatek od nieruchomości” – niezgodnego ze stanem faktycznym stanu zobowiązań (w kwocie 62.820 zł zamiast 104.700 zł). Nieustalenie i nieujęcie w księgach rachunkowych tego roku przypadających do zapłaty odsetek od zobowiązań wymagalnych z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości (a w konsekwencji niewykazanie ich w sprawozdaniu Rb-Z za 2015 r.) – str. 15, 19-20, 31-32 protokołu.

Księgi prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 i ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.).

Zobowiązania wyceniać nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w kwocie wymagającej zapłaty, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 8 cytowanej ustawy.

3. *Nieokreślenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości:*
- *metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,*
 - *zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, służących do ewidencji kredytów i pożyczek (konta 242, 243, 244, 247),*
 - *zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej,*
 - *wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 26 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie:

- *metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,*
 - *zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej,*
 - *wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”:

a) według stanu na 31 grudnia 2015 r., w wyniku:

- zaniżenia zobowiązań w wierszu E2. „Kredyty i pożyczki” łącznie o kwotę 241.142,19 zł, przez zaniżenie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek o 4.671,23 zł oraz niewykazanie zobowiązań z tytułu umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach w kwocie 179.157,51 zł oraz z tytułu leasingu finansowego w kwocie 57.313,45 zł, które wykazano w nieprawidłowym wierszu E4. „zobowiązania wymagalne”,
- zawyżenia zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług w wierszu E4.1. (w badanej próbie o kwotę 640.416,62 zł), przez wykazanie zobowiązań, których termin płatności nie upłynął na 31.12.2015 r.,
- zawyżenia zobowiązań wymagalnych pozostałych w wierszu E4.2 o kwotę 180.000 zł, przez wykazanie kwot przekazanych składek ZUS,
- zaniżenia danych – w części E sprawozdania – w zakresie odsetek naliczonych od zobowiązań wymagalnych o kwotę 14.557,79 zł,

b) według stanu na 31 grudnia 2016 r., w wyniku:

- zawyżenia zobowiązań w wierszu E2. „Kredyty i pożyczki” łącznie o kwotę 419.151,38 zł, przez zawyżenie zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu o 998.381,95 zł oraz niewykazanie zobowiązań z tytułu umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach w kwocie 564.901,97 zł i z tytułu leasingu finansowego w kwocie 14.328,60 zł, którą wykazano w nieprawidłowym wierszu E4. „zobowiązania wymagalne”,
- zawyżenia zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług w wierszu E4.1. o kwotę 50.193,95 zł, przez wykazanie kwot zobowiązań, których termin płatności nie upłynął na 31.12.2016 r. i zobowiązań z tytułu odsetek,
- niewykazania danych – w części E sprawozdania – w zakresie odsetek od zobowiązań niewymagalnych (pożyczki) w kwocie 78.702 zł (nieujętych w ewidencji księgowej) i zaniżenia odsetek naliczonych od zobowiązań wymagalnych o kwotę co najmniej 2.265,23 zł – str. 29-35 protokołu.

Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 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), w tym:

- w wierszu „kredyty i pożyczki” wykazywać zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena

jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty) oraz umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy),

- w wierszu „zobowiązania wymagalne” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, z wyłączeniem odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań,
- w części E „Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego” wykazywać odsetki (naliczone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego):
 - * od zobowiązań niewymagalnych takich jak kredyty, pożyczki, wyemitowane dłużne papiery wartościowe, przyjęte depozyty, uwzględniając odsetki naliczone od początku okresu odsetkowego do dnia, na który sporządza się sprawozdanie, włącznie,
 - * od zobowiązań wymagalnych, uwzględniając odsetki naliczone od dnia, kiedy powstało zobowiązanie wymagalne, do dnia, na który sporządza się sprawozdanie, włącznie,

zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 pkt 2 i 4 oraz § 10 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

5. *Nieokreślenie – w ogłoszeniach o zamówieniach na dostawę odczynników biochemicznych i hematologicznych oraz do immunodiagnostyki – wielkości lub zakresu zamówienia oraz wskazanie – w ogłoszeniu o zamówieniu na świadczenie usług pralniczych – innych wielkości niż podane w opisie przedmiotu zamówienia, stanowiącym załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zastosowanie do opisu przedmiotu ww. zamówień na dostawy odczynników nieobowiązującego kodu CPV – str. 38-39, 41-42 protokołu.*

Określając w ogłoszeniu o zamówieniu jego przedmiot, wskazywać wielkość lub zakres zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), zapewniając zgodność treści ogłoszeń z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia w tym zakresie, w związku z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 3 i art. 29 ust. 1 tej ustawy.

Do opisu przedmiotu zamówienia, zgodnie z przepisami art. 30 ust. 7 cytowanej ustawy, stosować nazwy i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień, o którym mowa w Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 213/2008 z dnia 28 listopada 2007 r. zmieniającego Rozporządzenie (WE) nr 2195/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień (CPV) oraz dyrektywy 2004/17/WE i 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego i Rady dotyczącego procedur udzielania zamówień publicznych w zakresie zmiany CPV.

6. *Wymaganie od wszystkich wykonawców – w postępowaniu na świadczenie usług pralniczych – złożenia wraz z ofertą dokumentów potwierdzających spełnianie przez oferowane dostawy wymagań określonych przez zamawiającego, których można żądać (na wezwanie zamawiającego) wyłącznie od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona – str. 42-43 protokołu.*

Od wykonawców nie żądać złożenia wraz z ofertą oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, potwierdzających spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, mając na uwadze, że do oferty lub wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu wykonawca dołącza wyłącznie – aktualne na dzień składania ofert lub wniosków – oświadczenie w zakresie wskazanym przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji, którego informacje stanowią wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu, a także spełnia kryteria selekcji, o których mowa w art. 51 ust. 2, art. 57 ust. 3 i art. 60d ust. 3 ustawy, stosownie do przepisów art. 25a ust. 1 tej ustawy.

Oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa m.in. w art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy żądać wyłącznie od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, w myśl przepisów art. 26 ust. 1 i 2 tej ustawy.

7. *Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu na świadczenie usług pralniczych – do złożenia dokumentów potwierdzających procentowy wskaźnik zatrudnienia osób należących do jednej lub więcej kategorii, o których mowa w art. 22 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (warunku zastrzeżenia zamówienia) – str. 43 protokołu.*

W przypadku zastrzeżenia w ogłoszeniu o zamówieniu, że o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wyłącznie zakłady pracy chronionej oraz inni wykonawcy, których działalność, lub działalność ich wyodrębnionych organizacyjnie jednostek, które będą realizowały zamówienie, obejmuje społeczną i zawodową integrację osób będących członkami grup społecznie marginalizowanych, wskazanych w przepisach art. 22 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, wzywać wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona – na podstawie art. 26 ust. 2 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 6 i art. 41 pkt 7a tej ustawy – do złożenia wymaganych dokumentów potwierdzających spełnianie tych warunków, wymienionych w przepisach § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. Z 2016 r. poz. 1126).

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka



Do wiadomości:

Zarząd Powiatu w Janowie Lubelskim

