



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, 25 stycznia 2018 r.

RIO – II – 601/42/2017

Pan Piotr Matej

Dyrektor Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
ul. Sobieskiego 4B
22 – 300 Krasnystaw

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 18 września do 27 października 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie w zakresie zadłużenia za lata 2015 – 2016.

Protokół kontroli podpisany został przez inspektorów kontroli 8 stycznia 2018 r. Skorzystanie przez Dyrektora i Głównego Księgowego SPZOZ w Krasnymstawie – z wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - prawa do odmowy podpisania protokołu, nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli, o czym stanowi art. 9 ust. 1c tej ustawy. Złożone przez dyrektora wyjaśnienia co do przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w dniu 11 stycznia 2018 r., a ich treść, w części odnosząca się do poczynionych w trakcie kontroli ustaleń, została wzięta pod uwagę przy opracowaniu tego wystąpienia.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

1. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym z tytułu dostaw i usług, pożyczki, składek na ubezpieczenia społeczne, podatku od nieruchomości i podatku CIT, skutkujące:*
 - *wystąpieniem zobowiązań wymagalnych na 1.01.2015 r. – w wysokości 4.996.431,88 zł, na 31.12.2015 r. – w wysokości 8.916.785,12 zł i na 31.12.2016 r. – w wysokości 867.958,48 zł,*
 - *zapłatą odsetek za zwłokę: w 2015 r. – w łącznej kwocie 254.252,05 zł i w 2016 r. – w łącznej kwocie 622.336,83 zł.*

Przypadki niezamieszczenia na dokumentach finansowo – księgowych daty ich wpływu, co w sytuacji gdy termin płatności zobowiązania uzależniony był od daty wpływu dokumentu, uniemożliwiało ustalenie prawidłowego terminu jego płatności – str. 9 - 11, 13 - 15, 18 - 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.

Rozważyć wprowadzenie odpowiednich procedur kontroli zarządczej, w zakresie ustalenia daty wpływu do jednostki dokumentów finansowo – księgowych, celem umożliwienia sprawowania kontroli terminowości regulowania zobowiązań, w związku z przepisami art. 68 ust. 1 tej ustawy.

2. *Wykazanie w ewidencji księgowej – na koniec 2015 r. i 2016 r. – nieprawidłowych kwot zobowiązań wymagalnych (w wyniku wskazywania w niej niewłaściwych terminów płatności).*
Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – zobowiązań z tytułu odsetek od pożyczki oraz dostaw i usług (na łączną kwotę 31.928,63 zł) – str. 11, 14, 19-20, 32 i 34 protokołu.

Księgi rachunkowe 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.).

Ujmować w księgach wszystkie obciążające jednostkę koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 cytowanej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 tej ustawy.

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

3. *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 643.197,74 zł, przez niewykazanie zobowiązań z tytułu umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (część tych zobowiązań – w wysokości 244.321,27 zł – wykazano w niewłaściwym wierszu E4. „zobowiązania wymagalne”),*
- *zawyżenia zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług w wierszu E4.1. o kwotę 251.976,34 zł, przez wykazanie zobowiązań z tytułu umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach oraz zobowiązania z tytułu faktury, które termin płatności nie upłynął (7.655,07 zł),*
- *niewykazania w części E odsetek od zobowiązań niewymagalnych z tytułu pożyczek w kwocie 22.519,18 zł i zaniżenia odsetek od zobowiązań wymagalnych o kwotę 10.925,36 zł,*

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

- *zawyżenia zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług w wierszu E4.1. o kwotę 1.830,03 zł, przez wykazanie zobowiązań, których termin płatności nie upłynął,*
- *niewykazania w części E odsetek od zobowiązań niewymagalnych z tytułu pożyczek w kwocie 20.915,07 zł i zaniżenia odsetek od zobowiązań wymagalnych o kwotę 7.674,01 zł – str. 19 - 20, 23, 31-35 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.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.


Jacek Grządka

Do wiadomości:

Zarząd Powiatu w Krasnymstawie

