



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, 27 lutego 2018 r.

RIO – II – 601/50/2017

Pan Gabriel Maj

Dyrektor

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego

im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego

SP ZOZ

Al. Kraśnicka 100

20 - 718 Lublin

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach 4 października, 3 listopada oraz od 5 do 29 grudnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lublinie w zakresie zadłużenia za lata 2015 – 2016.

Protokół kontroli został podpisany przez inspektorów kontroli 19 lutego 2018 r.

Skorzystanie przez Dyrektora i p.o. Głównej Księgowej WSzS SPZOZ – 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 23 lutego 2018 r. i zostały wzięte pod uwagę przy opracowaniu tego wystąpienia.

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. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2015 i 2016 r. – niewymagalnych zobowiązań z tytułu odsetek od pożyczek naliczonych przez pożyczkodawcę na koniec tych lat – str. 10, 12, 39 protokołu.*

Ujmować w księgach wszystkie obciążające jednostkę koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395).

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

2. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym z tytułu dostaw i usług, składek ZUS, podatku od nieruchomości, odpisów na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych, skutkujące:*
 - *wystąpieniem zobowiązań wymagalnych: na 1.01.2015 r. – w wysokości 21.638.987,00 zł, na 31.12.2015 r. – w wysokości co najmniej 18.601.096,98 zł i na 31.12.2016 r. – w wysokości co najmniej 13.900.262,02 zł,*
 - *zapłatą odsetek za zwłokę: w 2015 r. – w łącznej kwocie 1.459.877,35 zł i w 2016 r. – w łącznej kwocie 942.902,06 zł – str. 10, 12, 13, 18, 19, 25 - 35, 37 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z przepisów prawa oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 i 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.

3. *Wykazanie w księgach rachunkowych – na koniec 2015 r. – niewłaściwej kwoty zobowiązań z tytułu weksla własnego – str. 15 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 tej ustawy.

4. *Wykazanie – na kontach analitycznych prowadzonych do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” – niezgodnego ze stanem faktycznym stanu należności: na koniec 2015 r. – w kwocie 224.459,11 zł i na koniec 2016 r. – w kwocie 228.313,11 zł.
Wykazanie – na koniec 2015 r. i 2016 r. – nieprawidłowych kwot zobowiązań wymagalnych – str. 13, 19 - 29 protokołu.
Zapisów w w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.*

5. *Nieweryfikowanie terminów płatności wskazanych w otrzymanych fakturach z terminami wynikającymi z zawartych umów – str. 27 - 28 protokołu.*

W celu dokonywania wydatków w terminach i wysokościach wynikających z zaciągniętych zobowiązań, w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, sprawdzać zgodność terminów płatności, wskazanych w otrzymanych od kontrahentów fakturach z terminami wynikającymi z zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 tej ustawy.

6. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-Z „Kwartalnych o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”:*

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

- *zaniżenia zobowiązań w wierszu E.2. „Kredyty i pożyczki” łącznie o kwotę 4.555.457,67 zł, przez wykazanie odsetek z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań z tytułu pożyczek (w kwocie 6.548,37 zł), niewykazania zobowiązań z tytułu umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (w kwocie 516.542,76 zł, przy czym część tych zobowiązań w kwocie 51.830,46 zł wykazano w niewłaściwym wierszu E4. „zobowiązania wymagalne”), niewykazania zobowiązań z tytułu wystawionych przez jednostkę weksli własnych (w kwocie 4.045.463,01 zł),*
- *zawyżenia zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług w wierszu E4.1. o kwotę 598.527,48 zł, przez wykazanie zobowiązań z tytułu umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach i zobowiązań z tytułu faktur, których termin płatności nie upłynął oraz nieskorygowanie danych o zapisy w ewidencji zobowiązań dokonane po sporządzeniu sprawozdania ale przed dniem zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2015 r.,*
- *zaniżenia zobowiązań wymagalnych pozostałych o kwotę co najmniej 1.739.752,27 zł (w tym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, podatku od nieruchomości oraz z tytułu nieprzekazanych odpisów na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych),*
- *niewykazania w części E odsetek od zobowiązań niewymagalnych z tytułu pożyczek w kwocie 3.285,32 zł i odsetek od zobowiązań wymagalnych w kwocie 310.450,40 zł,*

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

- *zaniżenia zobowiązań w wierszu E.2. „Kredyty i pożyczki” łącznie o kwotę 21.405.259,35zł, przez zaniżenie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (o kwotę 312.418,19 zł), niewykazanie zobowiązań z tytułu umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (w kwocie 7.620.388,83 zł, przy czym część tych niewymagalnych zobowiązań w kwocie 714.433,37 zł wykazano w niewłaściwym wierszu E4. „zobowiązania wymagalne”), niewykazanie zobowiązań z tytułu wystawionych przez jednostkę weksli własnych (w kwocie 13.472.452,33 zł),*

- zaniżenia zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług w wierszu E4.1. o kwotę 696.391,89 zł, przez niekorygowanie danych o zapisy w ewidencji do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2016 r. oraz wykazanie zobowiązań z tytułu umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach i zobowiązań z tytułu faktur, których termin płatności nie upłynął,
- wykazania zobowiązań wymagalnych pozostałych w kwocie 58.002 zł, mimo ich wyksięgowania na 31 grudnia 2016 r. oraz niewykazania zobowiązań wymagalnych z tytułu nieprzekazanych odpisów na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- niewykazania w części E odsetek od zobowiązań niewymagalnych z tytułu pożyczek w kwocie 2.709,59 zł i odsetek od zobowiązań wymagalnych w kwocie 263.537,33 zł – str. 40 - 49 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, o których mowa w przepisach § 2 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia,
- 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, zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji...”,
- 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 § 10 „Instrukcji...”.

W przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej sporządzać korektę sprawozdania nieodpowiadającego stanowi faktycznemu, zgodnie z przepisami § 10 ust. 5 cytowanego 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 Województwa Lubelskiego
ul. Artura Grottgera 4
20 - 029 Lublin

