



# PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 5 stycznia 2018 r.

Znak:WK-611/5/4/17/18

**Pan  
Dariusz Kaczmarek  
Dyrektor  
Wojewódzkiego Szpitala  
Specjalistycznego im. Najświętszej  
Maryi Panny  
w Częstochowie**

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 do 27 października 2017 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny z siedzibą w Częstochowie za okres od 1 stycznia 2013 r. do 27 października 2017 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 9 listopada 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające 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 latach 2015 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny z siedzibą w Częstochowie, zwanym dalej „Szpitalem” obowiązywała wprowadzona zarządzeniem Nr 86/2012 Dyrektora Szpitala z dnia 13 listopada 2012 r. ze zmianami, obowiązująca od 1 stycznia 2012 r. – Polityka rachunkowości, która zawierała wewnętrzne niespójności. Stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), określając zasady rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej, przy zachowaniu zasady ostrożności.*

Stanowiący załącznik do polityki rachunkowości wykaz kont (wydruk z ewidencji księgowej) nie był spójny z wprowadzonymi w polityce rachunkowości zasadami grupowania operacji na poszczególnych kontach. Powyższe zasady wynikały z publikacji pn. „Plan kont dla SP ZOZ”, edycja wrzesień 2009 r., opracowanej przez Marię Stefko. Niezgodność stwierdzono w zakresie ewidencji księgowej kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Szpital, która była prowadzona w formie analityki do konta 244 – „Rozrachunki wewnątrzzakładowe”; w powołanej publikacji natomiast konto 244 oznacza „Roszczenia sporne”.

W wykazie kont Szpitala nie określono sposobu ewidencji zobowiązań wymagalnych, jednak była ona prowadzona pomimo braku określenia zasad jej prowadzenia w zakładowym planie kont.

Ponadto, w obowiązującej polityce rachunkowości nie wskazano wersji oprogramowania finansowo-księgowego i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3, lit. c ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. W myśl art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy o rachunkowości, polityka rachunkowości to wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą. Stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje politykę rachunkowości.

Przyczyną powstania stwierdzonej nieprawidłowości było nieaktualizowanie zasad klasyfikacji zdarzeń adekwatnie do stosowanego sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych. Opracowanie dokumentów w zakresie rachunkowości należało do obowiązków p. Barbary Leszczyńskiej – Głównego Księgowego Szpitala. Za aktualizację polityki rachunkowości odpowiadali kolejni dyrektorzy jednostki: p. Barbara Magnuszewska-Pankiewicz (do 31 marca 2017 r.), p. Janusz Kapustecki (p.o. Dyrektora Szpitala od 1 kwietnia do 30 września 2017 r.), p. Dariusz Kaczmarek (od 1 października 2017 r.).

#### **Wniosek nr 1**

Uzupełnić obowiązującą w Szpitalu dokumentację przyjętej polityki rachunkowości o wskazanie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, sposobu prowadzenia ewidencji księgowej zobowiązań wymagalnych oraz zaktualizować zakładowy plan kont w zakresie opisu i nazwy konta 244, stosownie do wymogów art. 8 ust. 1, art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342), mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 11 oraz art. 10 ust. 2 tej ustawy.

- W latach 2015 - 2016 księgi rachunkowe nie zostały wydrukowane bądź przeniesione na inny trwały nośnik danych na koniec roku obrotowego, co było niezgodne z art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm. i Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik

*danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.*

*Organizowanie i nadzorowanie rachunkowości Szpitala należało do p. Barbary Leszczyńskiej – Głównego Księgowego Szpitala.*

## **Wniosek nr 2**

*Zapewnić prawidłowe utrwalanie treści ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego poprzez ich wydrukowanie bądź przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, stosownie do wymogów art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342).*

### **W zakresie długu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:**

- 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.).*

*Powyższe dotyczyło zobowiązań:*

*- w 2015 r. z tytułu dostaw towarów i usług w łącznej kwocie 31.861.899,19 zł (stan zobowiązań wymagalnych na 31 grudnia 2015 r.)*

*- w 2016 r. z tytułu dostaw towarów i usług w łącznej kwocie 53.121.059,69 zł oraz z tytułu nieterminowego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 225.994,29 zł (stan zobowiązań wymagalnych na 31 grudnia 2016 r.).*

*W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny zapłacił odsetki za zwłokę oraz opłaty prolongacyjne:*

*- w 2015 r. w wysokości 2.441.606,85 zł, w tym: z tytułu dostaw towarów i usług 2.203.686,00 zł, z pozostałych tytułów 237.920,85 zł (wobec sektora rządowego 1.085,00 zł, sektora samorządowego 3.485,41 zł, sektora ubezpieczeń 50.759,00 zł, inne 182.591,44 zł),*

*- w 2016 r. 1.857.924,90 zł, w tym: z tytułu dostaw towarów i usług 1.576.156,06 zł, z pozostałych tytułów 281.768,84 zł (wobec sektora rządowego 11.014,82 zł, sektora ubezpieczeń 124.435,82 zł, inne 146.318,20 zł).*

*W trakcie kontroli 153 faktur VAT wystawionych w latach 2015 - 2016 przez 34 kontrahentów, stwierdzono, że opóźnienia w uregulowaniu zobowiązań objętych próbą kontroli, skutkujące naliczeniem i zapłatą odsetek w łącznej kwocie 281.147,87 zł, wyniosły od 31 do 786 dni.*

*Przyczyną nieterminowego regulowania płatności był brak płynności finansowej, spowodowany głównie niepokrywaniem lub niebieżącym pokrywaniem przez Narodowy Fundusz Zdrowia poniesionych kosztów procedur wykonanych ponad plan wynikający z umów o wykonywanie świadczeń medycznych.*

*Odpowiedzialność za nieterminowe regulowanie ww. zobowiązań ponosiła p. Barbara Magnuszewska-Pankiewicz – były Dyrektor Szpitala, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.*

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny z siedzibą w Częstochowie, 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 wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych 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 wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Danuta Kołodziej