

Wrocław, 27 października.2017 roku

WK.WR.40.63.2017.DS.J

**Pani
Krystyna Barcik
Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala
Specjalistycznego w Legnicy**

**ul. Iwaszkiewicza 5
59-220 Legnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 5 września do 5 października 2017 r., kontrolę zadłużenia Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Legnicy, za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2016 roku.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 5 października 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

Na koniec 2016 r. w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym w Legnicy wystąpił wysoki stan zobowiązań, które wg sprawozdania Rb-Z wynosiły ogółem 64.787.703,47 zł i wzrosły w stosunku do 2015 r. o kwotę 12.103.842,39 zł, tj. o 23%. Nastąpił wzrost zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek o 44%, tj. o kwotę 15.176.514,68 zł (z 34.568.307,14 zł na koniec 2015 r. do 49.744.821,82 zł na koniec 2016 r.), przy równoczesnym spadku zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług o kwotę 3.072.672,29 zł, tj. o 17% (odpowiednio z kwoty 18.115.553,94 zł do kwoty 15.042.881,65 zł).

Zobowiązania wynikające z 57 faktur na kwotę ogółem 4.663.294,22 zł (na 60 objętych kontrolą w latach 2015 – 2016) zostały uregulowane przez Szpital nieterminowo:

- zobowiązania wynikające z 19 faktur z 2015 r. na kwotę ogółem 890.518,50 zł (na 20 objętych kontrolą spośród zobowiązań wymagalnych na koniec 2015 r.) zostały uregulowane po terminie wyznaczonym na fakturze, a opóźnienia w ich zapłacie wyniosły od 64 do 150 dni.

- zobowiązania wynikające z objętych kontrolą 20 faktur z 2016 r. na łączną kwotę 1.799.428,94 zł (spośród zobowiązań wymagalnych na koniec 2016 r.) również zostały uregulowane po terminie, a opóźnienia w płatnościach wyniosły od 59 do 186 dni. Powyższe skutkowało zapłatą przez Szpital odsetek za zwłokę w kwocie ogółem 20.380,17 zł (z tego: 16.030,20 zł za zobowiązania z 2015 r. i 4.349,97 zł za zobowiązania z 2016 r.).

- zobowiązania wynikające z 18 faktur (8 z 2015 r. na kwotę 887.387,97 zł i 10 z 2016 r. na kwotę 1.085.958,81 zł) na 20 objętych kontrolą (w próbie kontrolnej zobowiązań niewymagalnych), zostały uregulowane po terminie płatności określonym na fakturze, a opóźnienia w ich zapłacie wynosiły od 1 do 214 dni. W związku z nieterminową zapłatą za ww. faktury Szpital zapłacił odsetki karne w łącznej kwocie 1.030,67 zł.

W latach 2015-2016 Szpital nieterminowo regulował także zobowiązania wynikające z zawartych umów zakupów ratalnych o cenie sprzedaży płatnej w ratach (niestandardowe instrumenty finansowania, które w efekcie wywoływały skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki). W okresie objętym kontrolą nieterminowo uregulowano 6 rat na kwotę ogółem 125.054,40 zł (z 8 rat płatnych w 2015 r.), opóźnienia w płatnościach rat wynosiły do 1 miesiąca oraz 19 rat na łączną kwotę 687.871,89 zł (z 21 rat płatnych w 2016 r.), opóźnienia wynosiły do 4 miesięcy. Nieterminowe uregulowanie powyższych zobowiązań nie skutkowało obciążeniem Szpitala odsetkami karnymi.

Zobowiązania wymagalne z tytułu naliczonych przez kontrahentów odsetek od nieterminowych płatności za faktury stanowiły na koniec 2015 r. kwotę 426.127,06 zł, a na koniec 2016 r. kwotę 356.204,23 zł.

Spośród objętych kontrolą zobowiązań w kwocie 373.096,39 zł, wynikających z not odsetkowych wystawionych przez kontrahentów w latach 2015 – 2016, zobowiązania na kwotę 160.874,84 zł (noty odsetkowe: nr 1/2015 firmy Radimed na kwotę 13.977,66 zł - termin płatności 02.05.2015 r., nr N ODS/15/00260 firmy RCK i K na kwotę 59.154,28 zł – termin płatności 29.02.2016 r., nr N ODS/16/00015 firmy RCK i K na kwotę 83.244,45 zł – termin płatności 14.01.2017 r., nr OD/183/2016 firmy Paul Hartmann na kwotę 4.498,45 zł – termin płatności 16.01.2017 r.) nie zostały uregulowane do dnia kontroli.

Powyższe nieprawidłowości świadczą o naruszeniu przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), który stanowi że wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Legnicy na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, art. 46 ust. 1 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następującego wniosku:

Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów oraz zobowiązań obejmujących niestandardowe instrumenty finansowania, celem wyeliminowania zapłaty odsetek za nieterminowe płatności, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Cezary Przybylski
Marszałek Województwa
Dolnośląskiego