

Wrocław, 20 września 2017 roku

WK.WR.40.47.2017.P25.J

**Pani
Zofia Barczyk
Dyrektor Wielospecjalistycznego Szpitala-
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki
Zdrowotnej w Zgorzelcu**

**ul. Lubańska 11-12
59-900 Zgorzelec**

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 4 do 30 sierpnia 2017 r., kontrolę zadłużenia Wielospecjalistycznego Szpitala – Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu, 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 30 sierpnia 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

Na koniec 2016 r. w SP ZOZ w Zgorzelcu wystąpił wysoki stan zobowiązań wymagalnych, które wynosiły 4.277.003,49 zł, z tego: z tytułu dostaw towarów i usług – kwota 4.237.067,14 zł i pozostałe – kwota 39.936,35 zł. Nastąpił wzrost tych zobowiązań w stosunku do końca 2015 r. o kwotę 3.273.954,92 zł, ponieważ zobowiązania wymagalne na koniec 2015 r. wynosiły 1.003.048,57 zł, z tego: z tytułu dostaw towarów i usług – kwota 911.663,80 zł oraz pozostałe – kwota 91.384,77 zł (w tym: zobowiązania z tytułów publicznoprawnych - 35.332 zł).

Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług wykazane na koniec 2015 r. wobec 12 kontrahentów (w próbie kontrolnej kwota 231.681,25 zł) były regulowane nieterminowo, a opóźnienia w ich zapłacie wynosiły od 13 do 83 dni. Również zobowiązania wymagalne wykazane na koniec 2016 r. wobec 14 kontrahentów (objętych kontrolą na kwotę 259.292,01 zł) zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym od 58 do 127 dni. Nieterminowa spłata tych zobowiązań skutkowałą zapłatą odsetek za zwłokę w kwocie łącznej 1.637,70 zł (z tego: kwota 1.080,31 zł wynikała z próby kontrolnej zobowiązań wymagalnych na koniec 2015 r. i kwota 557,39 zł z próby zobowiązań na koniec 2016 roku). Powyższe naruszało dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., następnie Dz.U.

z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), który stanowi że wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zobowiązania wymagalne z tytułu naliczonych przez kontrahentów odsetek od nieterminowych płatności za faktury stanowiły na koniec 2015 r. kwotę 40.161,05 zł, a na koniec 2016 r. wzrosły do kwoty 75.116,77 zł. Zobowiązania te udokumentowane zostały notami odsetkowymi wystawionymi przez kontrahentów w latach 2014 – 2017. W przypadku 7 not odsetkowych w próbie kontrolnej (kwota 11.582,84 zł) zostały one uregulowane po terminie ich płatności wyznaczonymi na nocie odsetkowej, a opóźnienia w ich uregulowaniu wynosiły od 22 do 467 dni. Natomiast zobowiązania wynikające z 5 not odsetkowych na kwotę ogółem 6.419,71 zł nie zostały uregulowane do dnia kontroli. Nieuregulowane noty odsetkowe zostały wystawione w czerwcu 2014 r., w listopadzie 2015 r. oraz w marcu 2017 roku.

Na dzień 31.12.2015 r. wystąpiły też zobowiązania wymagalne o charakterze publicznoprawnym w kwocie 35.332 zł dotyczące nie zapłaconego do Urzędu Miasta i Gminy w Bogatyni podatku od nieruchomości, za okres od sierpnia do grudnia 2015 roku. Podatek ten został uregulowany w dniu 22 kwietnia 2016 r., a zapłacone odsetki za nieterminową wpłatę wyniosły 678 zł. Stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.), osoby prawne są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Dwie raty pożyczki po 147.492,88 zł otrzymanej z NFOŚiGW na podstawie umowy nr 365/2011/WN-01/OA-TR-KU/P z dnia 29.07.2011 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. "Kompleksowa termomodernizacja Zakładu dla Psychicznie i Nerwowo Chorych w Sieniawce, Wielospecjalistycznego Szpitala-SP ZOZ w Zgorzelcu", których termin zgodnie z harmonogramem umowy przypadał na 20 grudnia 2015 r. i 2016 r., zostały zapłacone po terminie umownym, tj. odpowiednio w dniach: 29.12.2015 r. i 27.12.2016 r., co naruszało postanowienia zawartej z pożyczkodawcą umowy oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych. NFOŚiGW nie naliczył odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowo dokonanych wpłat rat.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Wielospecjalistycznego Szpitala – SP ZOZ w Zgorzelcu 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 opisanych szczegółowo w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. 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 celem niedopuszczenia do zapłaty odsetek za nieterminowe płatności oraz regulowania zobowiązań wynikających z umów pożyczek w terminie wynikającym z umowy, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.), w szczególności poprzez zapłatę podatku od nieruchomości na rachunek właściwej gminy, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 3.

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:

Pani
Urszula Ciupak
Starosta Zgorzelecki