

Wrocław, 23 listopada 2017 roku

WK.WR.40.64.2017.DS.J-1

**Pani
Mariola Dudziak
Dyrektor
Specjalistycznego Szpitala
im. dra Alfreda Sokołowskiego
w Wałbrzychu**

**ul. Sokołowskiego 4
58-309 Wałbrzych**

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 21 września do 27 października 2017 r., kontrolę zadłużenia Specjalistycznego Szpitala im. dra Alfreda Sokołowskiego w Wałbrzychu, 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 27 października 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

Na koniec 2016 r. w Specjalistycznym Szpitalu im. dra Alfreda Sokołowskiego w Wałbrzychu, wystąpił wysoki stan zobowiązań wymagalnych (w całości z tytułu dostaw towarów i usług), które wynosiły 13.046.310,75 zł i wzrosły w stosunku do stanu na koniec 2015 r. o kwotę 6.118.311,39 zł.

Zobowiązania wynikające z 127 faktur na kwotę ogółem 4.946.260,90 zł (na 156 objętych kontrolą w latach 2015 – 2016) zostały uregulowane przez Szpital nieterminowo:

- zobowiązania wobec 14 kontrahentów Szpitala wynikające z 67 faktur na kwotę ogółem 1.861.212,84 zł (w próbie kontrolnej zobowiązań wymagalnych na koniec 2015 r.) zostały uregulowane po terminie ich wymagalności wyznaczonym na fakturze/umowie, a opóźnienia w ich zapłacie wynosiły od 23 do 114 dni; kwota zapłaconych odsetek za zwłokę wyniosła 4.116,06 zł,
- zobowiązania wobec 15 kontrahentów Szpitala wynikające z 60 faktur na kwotę ogółem 3.085.048,06 zł, (w próbie kontrolnej zobowiązań wymagalnych na koniec 2016 r.) zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym od 26 do 205 dni, a kwota zapłaconych z tego tytułu odsetek karnych wyniosła 953,59 zł.

Zobowiązania wymagalne z tytułu naliczonych przez kontrahentów odsetek od nieterminowych płatności za faktury w latach 2014 - 2016 stanowiły na koniec 2015 r. kwotę 47.423,16 zł, a na koniec

2016 r. wynosiły 52.836,02 zł. Spośród próby kontrolnej tych zobowiązań (kwoty: 44.895,90 zł na koniec 2015 r. i 23.369,62 zł na koniec 2016 r.) Szpital zapłacił, w okresie od stycznia do marca 2016 r. i 2017 r., odsetki w kwotach ogółem: 38.210,71 zł (pozostała kwota odsetek z próby została umorzona) i 23.369,62 zł.

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., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), który stanowi że wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. wykazany został stan zobowiązań ogółem (wiersz E), w tym: zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług (wiersz E4.1) zawyżony o kwotę 274.460,40 zł. Jako zobowiązania wymagalne wykazano zobowiązania Szpitala objęte ugodą zawartą 14 grudnia 2015 r. z kontrahentem oznaczonym 210-1-1-0159, w której zobowiązania Szpitala zostały rozłożone na raty, dla drugiej, trzeciej i czwartej raty wyznaczono nowe terminy płatności przypadające w 2016 roku. Z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773 ze zm.) wynika, że wymagalne zobowiązania to zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy dłużnikiem a wierzycielem i zobowiązanie uprzednio wymagalne zostanie zrestrukturyzowane (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), zobowiązanie przestaje być wymagalne i nie wykazuje się go w wierszu E4.

Podatek od nieruchomości za listopad 2016 r. w kwocie 46.683 zł został zapłacony przez Szpital do Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu z opóźnieniem wynoszącym 6 dni, tj. 21 listopada 2016 r., co naruszało art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm.), który stanowi że 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. Od nieterminowo dokonanej wpłaty podatku Szpital zapłacił odsetki w kwocie 61,31 zł.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Specjalistycznego Szpitala im. dra Alfreda Sokołowskiego w Wałbrzychu 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 następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-Z zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), w szczególności w zakresie terminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów celem wyeliminowania zapłaty odsetek za nieterminowe płatności, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 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 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:

Pan
Cezary Przybylski
Marszałek Województwa Dolnośląskiego