



Katowice, 25 stycznia 2019 r.

KA-ZK.1711.29.2018

KA-ZK.KW-00002/19

**Pan
Miroslaw Rzepka
Dyrektor
Wojewódzkiego Centrum Pediatrii
„Kubalonka”
w Istebnej**

**ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290
FAKS +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl
www.slaskie.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 160 ze zm. t. j.), przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1331 t. j.) oraz Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do uchwały nr 1421/264/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 czerwca 2018 r., została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanej przez Pana Jednostce.

Działając na podstawie § 25 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli, oceny oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: Wojewódzkie Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej, Istebna 500, 43-460 Wiśla, zwane dalej „Centrum”.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Miroslaw Rzepka – Dyrektor – powołany na stanowisko z dniem 01.01.2002 r. na podstawie uchwały nr 2071/304/III/2001 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.12.2001 r.

Numer kontroli: KA-ZK.1711.29.2018.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2016-2018.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Wydział Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Skład zespołu przeprowadzającego kontrolę:

Barbara Łada – Główny Specjalista, upoważnienie nr 592/KA/2018 z dnia 17.09.2018 r., w dniach 24, 25, 26, 27, 28 września 2018 r. oraz 1, 2, 3, 4 października 2018 r.,

Ewa Zwolińska – Starszy Specjalista upoważnienie nr 593/KA/2018 z dnia 17.09.2018 r., w dniach 24, 25, 26, 27, 28 września 2018 r. oraz 1, 2, 3, 4 października 2018 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 24.09.2018 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 04.10.2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 2-12)

II. Ustalenia szczegółowe

1. Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2016 r. oraz 31.12.2017 r.

A. Opis stanu faktycznego

Na podstawie sprawozdań finansowych, bilansów sporządzonych na dzień 31.12.2016 r., 31.12.2017 r. oraz ksiąg rachunkowych ustalono:

1.1. Rozrachunki na dzień 31.12.2016 r.

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2016 r. kształtował się następująco:

- zobowiązania długoterminowe 170 055,93 zł, w tym:

a) kredyty i pożyczki 163 552,00 zł (pożyczka z WFOŚiGW) – saldo Ma konta 249 „Pozostałe rozrachunki”,

b) inne 6 503,93 zł (kaucje lokale mieszkalne- 5 297,93 zł; lokale użytkowe 1 206,00 zł) - saldo Ma konta 249 „Pozostałe rozrachunki”,

- krótkoterminowe ogółem 838 308,04 zł, w tym:

a) kredyty i pożyczki 40 888,00 zł - saldo Ma konta 249 „Pozostałe rozrachunki”,

b) z tytułu dostaw i usług – 82 317,90 zł - saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami”,

c) zaliczki otrzymane na dostawy – 10 200,00 zł (zaliczki na pobyt opiekunów pacjentów) - saldo Ma konta 249 „Pozostałe rozrachunki”,

d) z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społ. – 341 070,38 zł, w tym:

- podatek VAT za grudzień 2 873,00 zł - saldo Ma konta 223 „Rozrachunki z tyt. podatku VAT”,

- podatek dochodowy od os. fiz. 34 749,00 zł - saldo Ma konta 222 „Rozrachunki z tyt. podatku od os. fiz.”,

- składka na ubezpiec. społ. DRA 190 722,72 zł - saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z ZUS”,

- składka na ubezpiec. zdrowotne DRA 71 799,56 zł - saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z ZUS”,

- składka na FP i FGŚP DRA 14 778,10 zł - saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z ZUS”,

- opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska 26 148,00 zł - saldo Ma konta 228” inne rozrachunki publiczno-prawne”

e) z tytułu wynagrodzeń – 306 859,74 zł - saldo Ma konta 230, w tym:

- wynagrodzenia osobowe 301 447,65 zł,

- wynagrodzenia bezosobowe 5 412,09 zł

f) inne 48 204,95 zł, w tym:

- ryczałt samochodowy – 522,25 zł - saldo Ma konta 234 „Inne rozrachunki z pracownikami”,

- prac. z tyt. opłat mieszkaniowych 250,72 zł - saldo Ma konta 234 „Inne rozrachunki z pracownikami”,

- zabezpieczenia wykonania umowy 23 426,42 zł. (20 819,71 zł + 2 606,71 zł) - saldo Ma konta 249 „Pozostałe rozrachunki”,

- potrącenia składek wg. listy płac – 24 005,56 zł – saldo Ma konta 249 „Pozostałe rozrachunki”,

g) fundusze specjalne – 8 767,07 zł - saldo Wn konta 139 „ZFŚS”.

Na dzień 31.12.2016 r. należności krótkoterminowe wynosiły 1191 078,72 zł, w tym:

a) z tytułu dostaw i usług 1 191 078,72 zł, z czego:

- 1 179 502,70 zł dotyczyło należności z NFZ

- 6 924,05 zł należności z tyt. najmu lokali przedsiębiorstw niefinansowych,

- 4 651,97 zł należności od gospodarstw domowych (najem lokali mieszkalnych)

W 2016 r. Centrum uzyskało dodatni wynik finansowy w wysokości 136 561,26 zł.

1.2. Rozrachunki na dzień 31.12.2017 r.

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2017 r. kształtował się następująco:

- zobowiązania długoterminowe 6 231,80 zł kaucje za lokale mieszkalne – saldo Ma konta 249 „Pozostałe rozrachunki”,
- krótkoterminowe ogółem 1 128 612,17 zł, w tym:
 - a) z tytułu dostaw i usług – 189 262,15 zł - saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami”,
 - c) zaliczki otrzymane na dostawy – 17 000,00 zł (zaliczki na pobyt opiekunów pacjentów) – saldo Ma konta 249 „Pozostałe rozrachunki”,
 - d) z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społ. – 559 653,27 zł, w tym:
 - podatek VAT za grudzień 2 857,00 zł - saldo Ma konta 223 „Rozrachunki z tyt. podatku VAT”,
 - podatek dochodowy od os. Fiz. 36 185,00 zł - saldo Ma konta 222 „Rozrachunki z tyt. podatku od os. fiz.”,
 - składka na ubezpiec. społ. DRA 370 504,91 zł - saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z ZUS”,
 - składka na ubezpiec. zdrowotne DRA 105 462,55 zł - saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z ZUS”,
 - składka na FP i FGŚP DRA 18 403,81 zł - saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z ZUS”,
 - opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska 26 240,00 zł - saldo Ma konta 228” inne rozrachunki publiczno-prawne”,
 - e) z tytułu wynagrodzeń – 330 199,41 zł - saldo Ma konta 230, w tym:
 - wynagrodzenia osobowe 319 134,64 zł,
 - wynagrodzenia bezosobowe 11 064,77 zł,
 - f) inne 28 725,55 zł, w tym:
 - ryczałt samochodowy – 500,75 zł - saldo Ma konta 234 „Inne rozrachunki z pracownikami”,
 - prac. z tyt. opłat mieszkaniowych 450,11 zł - saldo Ma konta 234 „Inne rozrachunki z pracownikami”,
 - potrącenia składek wg listy płac – 26 563,72 zł – saldo Ma konta 249 „Pozostałe rozrachunki”,
 - kaucja za lokal użytkowy -1 210,97 zł - saldo Ma konta 249 „Pozostałe rozrachunki”,
 - g) fundusze specjalne – 3 771,79 zł, saldo Wn konta 139 ZFŚS.

Na dzień 31.12.2017 r. należności krótkoterminowe wynosiły 1 113 430,37 zł, w tym:

- a) z tytułu dostaw i usług 1 113 430,37 zł, z czego:
 - 1 102 428,00 zł dotyczyło należności z NFZ,
 - 6 486,04 zł należności przedsiębiorstw niefinansowych, (umowy najmu lokali),
 - 4 516,33 zł należności od gospodarstw domowych (czynsze).

W 2017 r. Centrum uzyskało dodatni wynik finansowy w wysokości 439 293,93 zł.

Kontrolą objęto kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2017 r., sporządzone w dniu 30.01.2018 r.

W dniu 01.02.2018 r. (data wpływu do kancelarii ogólnej) zostało złożone w Urzędzie Marszałkowskim sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r., w którym w zakresie należności wykazane zostały:

- w poz. N3 (gotówka i depozyty) – kwota 1 406 769,73 zł, w tym:
 - Poz. N3.1 gotówka 0,00 zł,
 - Poz. N3.2 depozyty na żądanie 69 326,96 zł,
 - Poz. N3.3 depozyty terminowe 1 337 442,77 zł,
- w poz. N4 (należności wymagalne) – należności na kwotę 0,00 zł,
- w poz. N5 (pozostałe należności) – należności na kwotę – 758 583,37 zł, w tym:
 - poz. N5.1 (z tytułu dostaw towarów i usług) – 758 583,37 zł.

Kwota wykazanych w tym sprawozdaniu należności wynikała z danych ewidencji księgowej:

- konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” tj. saldo Wn konta 200 – 1 113 430,37 zł pomniejszone o kwotę 354 847,00 zł (faktura VAT z 28.02.2018 r. dla NFZ za świadczenia zdrowotne w 2017 r.)

(dowód: akta kontroli str. 13 - 27)

B. Ustalone nieprawidłowości: nie stwierdzono

C. Ocena cząstkowa – pozytywna.

2. Realizacja przychodów uzyskiwanych poza świadczeniami z NFZ

A. Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto m.in.:

- umowy zawarte z kontrahentami,
- faktury wystawione przez Centrum pod względem zgodności z zapisami umów najmu oraz ewidencją księgową,
- egzekwowanie należności z tyt. zawartych umów najmu.

Na dzień 31.12.2016 r. przychody zrealizowane przez Centrum kształtowały się następująco:

a) przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 10 689 800,01 zł, w tym:

- 9 007 429,30 zł przychody ze sprzedaży NFZ,
- 12 020,00 zł pozostała sprzedaż usług medycznych,
- 1 305 073,00 zł pobyt opiekunów,
- 355 398,71 zł przychody ze sprzedaży wyodrębnionej działalności, w tym:
 - Lokale mieszkalne 105 140,62 zł,
 - Lokale użytkowe 26 788,79 zł,
 - Opłaty Zespołu Szkół Specjalnych 98 422,80 zł,
 - Opłaty za parking 30 138,12 zł,
 - Woda i fekalia 90 515,77 zł
 - Pozostała drobna sprzedaż 4 392,61 zł,

b) przychody finansowe 10 938,84 zł,

c) pozostałe przychody operacyjne 566 127,67 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. przychody zrealizowane przez Centrum kształtowały się następująco:

a) przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 11 401 702,30 zł, w tym:

- 9 776 927,12 zł przychody ze sprzedaży NFZ,
- 12 410,00 zł pozostała sprzedaż usług medycznych,
- 1 246 766,00 zł pobyt opiekunów,
- 359 695,18 zł przychody ze sprzedaży wyodrębnionej działalności w tym:
 - Lokale mieszkalne 99 911,91 zł,
 - Lokale użytkowe 26 885,26,79 zł,
 - Opłaty Zespołu Szkół Specjalnych 98 422,80 zł,
 - Opłaty za parking 32 135,26 zł,
 - Woda i fekalia 90 463,91 zł,
 - Pozostała drobna sprzedaż 11 876,04 zł,

b) przychody finansowe 12 995,86 zł,

c) pozostałe przychody operacyjne 1 198 180,47 zł.

Kontroli w zakresie naliczania opłat, wystawiania faktur oraz egzekwowania należności poddano umowy najmu obowiązujące w Centrum w okresie objętym kontrolą:

1. Umowa nr TODSOA/98/2014

Przedmiotem umowy jest najem lokalu o powierzchni 5,16 m², w którym za zgodą Wynajmującego zamontowane są urządzenia techniczne zapewniające sprawne funkcjonowanie urządzeń telekomunikacyjnych. Umowę zawarto na czas nieokreślony od dnia 01.11.2014 r. Najemca zobowiązał się do zapłaty miesięcznego czynszu w wysokości 50,77 zł netto oraz opłacania energii elektrycznej według wskazań podlicznika zamontowanego przez najemcę. W umowie zawarto zapis dotyczący waloryzacji czynszu w oparciu o wartość średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonego przez Prezesa GUS za rok poprzedni, raz w roku. Termin płatności czynszu został określony z dołu, przelewem w ciągu 30 dni od wystawienia przez najemcę

prawidłowej faktury VAT. W przypadku zwłoki w zapłacie mogą być naliczane odsetki ustawowe za okres zwłoki.

Kontrolą objęto faktury wystawione od października 2017 r. do marca 2018 r.

Stwierdzono, że terminy płatności oraz kwoty należności były zgodne z zapisami umowy. Nie stwierdzono przekroczenia terminu płatności.

2. Umowa nr 49/2015.

Przedmiotem umowy jest użyczenie pomieszczeń znajdujących się w budynku WCP Kubalonka, z przeznaczeniem na prowadzenie statutowych zajęć edukacyjnych. Za korzystanie z ww. pomieszczeń biorący w użyczenie zobowiązał się pokrywać koszty związane z centralnym ogrzewaniem, ciepłą i zimną wodą, energią elektryczną, wywóz śmieci i odprowadzenie ścieków. Termin płatności ustalono na 14 dni od daty wystawienia faktury a od 12.07.2017 r. 28 dni od daty wystawienia faktury. Umowa została zawarta na okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2018 r. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do ww. umowy wysokość czynszu wynosi 9 846,31 zł.

Przeprowadzono kontrolę faktur wystawionych w związku z realizacją ww. umowy najmu w zakresie terminowości regulowania należności przez najemcę, prawidłowości naliczania opłat oraz określania terminu płatności za okres od października 2017 r. do marca 2018 r.

Stwierdzono, że terminy płatności oraz kwoty należności były zgodne z zapisami umowy. Nie stwierdzono przekroczenia terminu płatności.

3. Umowa nr 26/2015

Przedmiotem umowy był najem lokalu o łącznej powierzchni 42 m² na cele użytkowe, wyposażonego w instalację elektryczną, wodno-kanalizacyjną, CO wraz z dostępem do jednego stanowiska socjalno-sanitarnego dla personelu. Umowę zawarto na okres od 01.06.2015 r. do 31.05.2018 r. Najemca zobowiązał się do zapłaty czynszu w wysokości 1 554,00 zł netto. Kwota czynszu podlegała corocznej waloryzacji w oparciu o wskaźnik wzrostu cen od towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS. Waloryzacja nie wymagała zmiany umowy.

Dodatkowo najemca zobowiązał się uiszczać płatności związane z użytkowaniem lokalu, tj.: energia elektryczna, CO, zużycie zimnej wody i kanalizacji, podgrzanie CWU, wywóz nieczystości. Termin płatności czynszu ustalono na 7 dni od dnia wystawienia faktury.

Dla zabezpieczenia ewentualnych kosztów napraw najemca wpłacił kaucję w wysokości 1 200 zł, która podlega zwrotowi po rozwiązaniu umowy. W przypadku rozwiązania umowy z przyczyn leżących po stronie najemcy, zastrzeżono karę umowną w wysokości trzymiesięcznego czynszu.

Kaucja za najem lokalu została wpłacona i znajduje się na koncie 249-41-01, co potwierdzono na zestawieniu obrotów i sald za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz zestawieniu obrotów i sald za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Przeprowadzono kontrolę faktur wystawionych w związku z realizacją ww. umowy najmu w zakresie terminowości regulowania należności przez najemcę, prawidłowości naliczania opłat oraz określania terminu płatności za okres od 10.2017 r. do 03.2018 r.

Stwierdzono, że terminy płatności oraz kwoty należności były zgodne z zapisami umowy.

W trzech przypadkach stwierdzono opóźnienie w płatności faktury. Dotyczy to faktur 248/MAG/12/2017, 230/MAG/12/2017, FS 2/MAG/01/2018. Z tytułu opóźnienia wystawiono noty odsetkowe. Najemca uregulował naliczone odsetki w terminie wskazanym na nocie odsetkowej w kasie WCP Kubalonka.

(dowód: akta kontroli str. 28 - 42)

B. Ustalone nieprawidłowości: nie stwierdzono.

C. Ocena cząstkowa – pozytywna.

3. Legalność, celowość poniesionych kosztów, terminowość zapłaty zobowiązań

A. Opis stanu faktycznego:

Ustaleń dokonano na podstawie sprawozdań finansowych bilansów sporządzonych na dzień 31.12.2016 r., 31.12.2017 r., ewidencji księgowej, deklaracji ZUS DRA.

W 2016 r. Centrum poniosło koszty w łącznej wysokości 11 130 305,26 zł, w tym:

- 10 677 811,05 zł koszty działalności operacyjnej,
- 446 361,01 zł pozostałe koszty operacyjne,
- 6 133,20 zł koszty finansowe.

W kosztach działalności operacyjnej największy udział miały wynagrodzenia (5 718 261,30 zł), zużycie materiałów i energii (1 867 503,22 zł), ubezpiec. społ. i inne świadczenia (1 117 712,74 zł), amortyzacja (828 268,10 zł).

W 2017 r. Centrum poniosło koszty w łącznej wysokości 12 173 584,70 zł, w tym:

- 11 676 402,21 zł koszty działalności operacyjnej,
- 491 654,10 zł pozostałe koszty operacyjne,
- 5 528,39 zł koszty finansowe.

W 2017 r. w kosztach działalności operacyjnej największy udział miały wynagrodzenia (6 440 768,26 zł), zużycie materiałów i energii (1 980 446,40 zł), ubezpiec. społ. i inne świadczenia (1 255 277,34 zł), amortyzacja (836 785,39 zł).

Na losowo wybranej próbie 50 dowodów zakupu m.in. usług medycznych, leków, żywności, opału i energii w latach 2016 – 2018, sprawdzono legalność, celowość poniesionych kosztów oraz terminowość regulowania zobowiązań.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie skontrolowane faktury uregulowane zostały w terminie.

Objęte próbą dokumenty posiadały daty wpływu do jednostki, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Posiadały dekretację ujęcia na kontach rachunkowych oraz odniesienie do umowy. Wydatków nieoszczędnych i niecelowych nie stwierdzono.

W toku kontroli sprawdzono terminowość zapłaty składek ZUS oraz zgodność z kwotami wynikającymi z deklaracji ZUS DRA za I półrocze 2018 r. Ustalono, że w kontrolowanym okresie zobowiązania wobec ZUS regulowane były w terminie. Kwota zapłaconych składek za I półrocze 2018 w wysokości 1 167 504,66 zł była zgodna z deklaracjami ZUS DRA od stycznia do czerwca 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 43 - 50)

B. Ustalone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna

4. Prawdliwość rozliczenia udzielonych dotacji

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto umowę dotacji:

1. Umowa nr 2992/ZD/2016

Umową nr 2992/ZD/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać Centrum dotację celową do kwoty 58 000 zł, jednak nie więcej niż 78,17% kosztów zadania, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja sieci c.w.u. Wojewódzkiego Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej – etap I”. Umowę dotacji zawarto do dnia 31 grudnia 2016 r.

Załącznikiem nr 1 do umowy dotacji był harmonogram rzeczowo finansowy, którego wszelkie zmiany przekraczające 20% wartości ustalonej przy zawieraniu umowy wymagały zgody Województwa.

Środki finansowe miały być przekazywane na podstawie wniosków częściowych oraz końcowego zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy dotacji. Do wniosku należało dołączyć kserokopie faktur opisanych i zatwierdzonych zgodnie z obowiązującymi przepisami wraz z protokołem odbioru (częściowym, końcowym), dokumentem przyjęcia środka trwałego oraz wypełnioną tabelą stanowiącą załącznik nr 3 do umowy dotacji. Rozliczeniu nie podlegały dokumenty potwierdzające wykonanie zadania inwestycyjnego wystawione przed datą zawarcia umowy. Termin złożenia wniosku końcowego ustalono do 21.12.2016 r.

W terminie 7 dni od daty otrzymania środków finansowych podmiot leczniczy został zobowiązany do przekazania Województwu bankowego potwierdzenia przekazania środków na konto wykonawcy, które miało nastąpić nie później niż do 31.12.2016 r.

Dyrektor podmiotu leczniczego w terminie do 31 marca 2017 r. zgodnie § 3 pkt 12 umowy dotacji powinien złożyć stosowne oświadczenie o wysokości współczynnika Pn.

W toku kontroli ustalono, że wniosek końcowy rozliczenia dotacji został złożony w dniu 15.12.2016 r. (data wpływu do Kancelarii Ogólnej) ze wszystkimi wymaganymi załącznikami.

Podstawą złożenia wniosku była faktura VAT nr 00001/12/2016 z dnia 13.12.2016 r. na kwotę brutto 72 201 zł za „Termomodernizację sieci CWU w Wojewódzkim Centrum Pediatrii Kubalonka w Istebnej etap I”, płatna do 27.12.2016 r. w sposób następujący:

- 56 000 zł środki z dotacji celowej zapłacono w dniu 21.12.2016 r. (WB nr 9/2016),

- 16 201 zł środki własne, zapłacono w dniu 14.12.2016 r. (WB nr 233/2016).

W dniu 20.12.2016 r. otrzymano środki dotacji od Województwa Śląskiego, tj. 56 000 zł (WB 8/2016).

Pismem z dnia 21.12.2016 r. przekazano do Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego potwierdzenie otrzymania środków dotacji (WB nr 8/2016 z dnia 20.12.2016 r.) i potwierdzenie przelewu środków na konto wykonawcy (z dnia 21.12.2016 r.).

W trakcie przeprowadzanej kontroli stwierdzono brak złożonego oświadczenia o wysokości wskaźnika Pn, zgodnie z § 3 ust. 12 Umowy dotacji.

Pismem z dnia 25.09.2018 r. WCP Kubalonka złożyło brakujące oświadczenie do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (wpływ pisma do Kancelarii Ogólnej w dniu 27.09.2018 r.). Wysokość współczynnika Pn (0,8434) nie skutkowała zwrotem środków dotacji.

2. Umowa dotacji nr 2745/ZD/2017

W dniu 10.08.2017 r. zawarto umowę pomiędzy Województwem Śląskim a Centrum (zarejestrowaną w Centralnym Rejestrze Umów Województwa Śląskiego pod numerem 2745/ZD/2017).

Przedmiot umowy stanowiła dotacja celowa udzielona podmiotowi leczniczemu do kwoty 100 000,00 zł, jednak nie więcej niż 85,36 % kosztów zadania inwestycyjnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Modernizacja wewnętrznej sieci zimnej wody użytkowej w Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej. Załącznikiem nr 1 do umowy dotacji był harmonogram rzeczowo finansowy, którego wszelkie zmiany przekraczające 20% wartości ustalonej przy zawieraniu umowy wymagały zgody Województwa.

Środki finansowe miały być przekazywane na podstawie wniosków częściowych oraz końcowego zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy dotacji. Do wniosku należało dołączyć kserokopie faktur opisanych i zatwierdzonych zgodnie z obowiązującymi przepisami wraz z protokołem odbioru (częściowym, końcowym), dokumentem przyjęcia środka trwałego oraz wypełnioną tabelą stanowiącą załącznik nr 3 do umowy dotacji. Rozliczeniu nie podlegały dokumenty potwierdzające wykonanie zadania inwestycyjnego wystawione przed datą zawarcia umowy. Termin złożenia wniosku końcowego ustalono do 15.11.2017 r.

W terminie 7 dni od daty otrzymania środków finansowych podmiot leczniczy został zobowiązany do przekazania Województwu bankowego potwierdzenia przekazania środków na konto wykonawcy, które miało nastąpić nie później niż do 31.12.2017 r.

Dyrektor podmiotu leczniczego w terminie do 31 marca 2018 r. zgodnie § 3 pkt 12 umowy dotacji powinien złożyć stosowne oświadczenie o wysokości współczynnika Pn. Umowa została zawarta na okres do dnia 31.12.2017 r.

W dniu 30.10.2017 r. został podpisany Aneks nr 1 do umowy nr 2745/ZD/2017, na podstawie którego zmieniony został termin złożenia wniosku końcowego do 15.12.2017 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono:

- wniosek końcowy z dnia 28.11.2017 r. został złożony do UM w dniu 30.11.2017 r. (data wpływu do Kancelarii Ogólnej) wraz ze wszystkimi wymaganymi załącznikami,

- środki z dotacji w wysokości 100 000,00 zł wpłynęły na rachunek WCP „Kubalonka” w dniu 05.12.2017 r. a w dniu 06.12.2017 r. zostały przekazane na konto wykonawcy. Bankowe potwierdzenie przekazania środków na konto wykonawcy zostało przekazane do UM w dniu 07.12.2017 r. (data wpływu do Kancelarii Ogólnej).

Oświadczenie o wysokości współczynnika Pn nie zostało złożone w wymaganym terminie, t. j. do 31.03.2018 r. Powyższe oświadczenie zostało złożone w trakcie czynności kontrolnych w dniu 27.09.2018 r. (data wpływu do Kancelarii Ogólnej). Wysokość współczynnika Pn (0,8434) nie skutkowało zwrotem środków z dotacji.

(dowód: akta kontroli str.51 - 54)

B. Ustalone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutki):

Niezłożenie w wymaganych terminach, tj. do 31.03.2017 r. oraz 31.03.2018 r. oświadczeń o wysokości współczynnika Pn, czym naruszono zapis § 3 pkt 12 umów dotacji. Powyższe oświadczenia zostały złożone w trakcie czynności kontrolnych w dniu 27.09.2018 r. Wysokość współczynników Pn nie skutkowało zwrotem środków z dotacji.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pan Mirosław Rzepka Dyrektor Centrum, który zgodnie z § 3 pkt 12 umów dotacji do dnia 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona jest dotacja składa stosowne oświadczenie o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona jest dotacja.

C. Ocena cząstkowa: Pozytywna z uchybieniami. Stwierdzono nieistotne odchylenia od stanu wymaganego.

5. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych

A. Opis stanu faktycznego:

W zakresie zamówień publicznych w WCP „Kubalonka” stosuje się przepisy ustawy PZP oraz Regulamin Postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych dla Wojewódzkiego Centrum Pediatrii Kubalonka w Istebnej, który został zatwierdzony przez Dyrektora i ma zastosowanie od 01.01.2016 r. Kontrolą objęto postępowania związane z dotacjami udzielonymi z budżetu województwa w latach 2016 -2017. W objętych kontrolą postępowaniach procedura wyboru wykonawcy została przeprowadzona poza ustawą PZP, na podstawie obowiązującego Regulaminu, który określa tryb wyboru wykonawcy dla zamówień o wartości szacunkowej od 40 000,01 zł do równowartości kwoty 30 tys. euro.

W przypadku zamówień o wartości od 40 000,01 zł do kwoty zwolnionej ze stosowania ustawy PZP osoba zainteresowana nabyciem towaru, usługi lub roboty budowlanej składa Dyrektorowi pisemny wniosek. W celu realizacji wniosku Dyrektor powołuje 2- osobowy zespół zakupowy, którego zadaniem jest przygotowanie i przeprowadzenie procedury wyboru wykonawcy, tj. przygotowanie specyfikacji zamówienia wraz z formularzem ofertowym. Przygotowane dokumenty zamieszcza się na stronie internetowej.

Zapytanie ofertowe kierowane jest do minimum 4 potencjalnych wykonawców. Otwarcia ofert dokonuje zespół zakupowy w dniu wyznaczonym w specyfikacji. Zespół zakupowy po dokonaniu wyboru wykonawcy przedstawia Dyrektorowi pisemną informację z przeprowadzonego otwarcia ofert. Po zatwierdzeniu wyboru oferty przez Dyrektora na stronie internetowej zostaje zamieszczony wynik postępowania.

1.Postępowanie „Modernizacja sieci CWU w WCP Kubalonka w Istebnej – etap I.” Wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 30 000 euro.

Wartość szacunkowa całości robót pn. „Modernizacja sieci CWU” została określona na poziomie 122 646,29 zł netto (150 854,94 zł brutto), na podstawie kosztorysu inwestorskiego z października 2016 r. (aktualizacja) sporządzonego przez Przedsiębiorstwo PROMIAST Sp. z o. o. z Sosnowca. Pismem z dnia 3.11.2016 r. Kierownik Działu Technicznego zwrócił się do Dyrektora WCP Kubalonka o podjęcie natychmiastowych działań w zakresie pilnej wymiany części sieci C.W.U. w zakresie

rurociągu głównego wraz z cyrkulacją na odcinku od kotłowni do kolektora, a następnie przyłączy – rurociągów wraz z cyrkulacją, do Pawilonu II, IV i XIV-Zachód, z uwagi na wysoki stopień zużycia, wysoki stopień korozji, zmniejszenie przelotowości, brak cyrkulacji oraz izolację niewiadomego pochodzenia. W dniu 03.11.2016 r. wartość tej części zamówienia określono na kwotę 60 488 zł netto. Wykonawca części I zadania został wybrany w trybie zapytania ofertowego skierowanego w dniu 07.11.2016 r. do 4 potencjalnych wykonawców.

W zaproszeniu do składania ofert na realizację zamówienia pn. Modernizacja sieci CWU w WCP Kubalonka w Istebnej – etap I, zawarto następujące informacje dotyczące zamówienia:

- zakres zadania, tj. wymiana części CWU wraz z cyrkulacją,
- termin realizacji zadania: do 15 grudnia 2016 r.,
- termin składania ofert: do 18.11.2016 r. do godziny 13:00 w sekretariacie głównym WCP Kubalonka w Istebnej, otwarcie ofert o 13:15,
- kryterium wyboru oferty: cena 100%,
- prawdopodobny termin zawarcia umowy – 22.11.2016 r.,
- dołączono kserokopię Projektu budowlanego i aktualizacji oraz wzór oferty cenowej w oparciu o które powinny być sporządzone oferty.

W dniu 18.11.2016 r. przeprowadzono otwarcie ofert. Dwie z zaproszonych do złożenia ofert firmy poinformowały, że nie są w stanie podjąć się wykonania zadania. Jediną ofertą, która wpłynęła była oferta Firmy Ogólnobudowlanej Zdzisław Juroszek z Istebnej – cena oferty 58 700,00 zł netto (72 201,00 zł brutto).

Zgodnie z protokołem z dnia 21.11.2016 r. zdecydowano o wyborze oferty złożonej przez Firmę Ogólnobudowlaną Zdzisław Juroszek.

Umowę nr 3/11/2016 z wykonawcą podpisano w dniu 22.11.2016 r. Wykonanie zadania potwierdzono protokołem wykonanych robót (budowlano-remontowych) z dnia 12.12.2016 r. Protokołem z dnia 13.12.2016 r. uznano przedsięwzięcie inwestycyjne za zakończone, w pełni sprawne, wolne od wad i usterek oraz w pełni przygotowane do użytkowania.

2. Postępowanie „Modernizacja wewnętrznej sieci zimnej wody użytkowej w Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej. Ustalona przez zamawiającego wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 08.09.2017 r. w kwocie 110 809,64 zł netto, przez Kierownika Działu Technicznego na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 04.01.2017 r. Kontrolującym przedstawiono dokument sporządzony w dniu 30.08.2017 r. przez Biuro Usług Budowlanych z siedzibą w Wiśle stwierdzający, że kosztorys inwestorski z dnia 04.01.2017 r. zawiera aktualne składniki cenotwórcze oraz aktualną wartość wykonania inwestycji.

Specyfikacja zamówienia dotycząca postępowania w trybie zapytania ofertowego na zadanie „Modernizacja wewnętrznej sieci zimnej wody użytkowej w Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej” została zatwierdzona przez Dyrektora „Centrum” w dniu 13.09.2017 r.

W specyfikacji określono:

- przedmiot zamówienia, tj. roboty budowlane polegające na demontażu obecnej i wykonaniu nowej wewnętrznej sieci zimnej wody na terenie szpitala od źródła zasilania aż do punktów włączenia w poszczególnych pawilonach z rur z tworzywa sztucznego zgodnie z założeniami i wytycznymi przyjętymi w projekcie modernizacji sieci zimnej wody stanowiącym załącznik do specyfikacji,
- termin składania ofert: do 27.09.2017 r. godz. 10:00,
- wynagrodzenie ryczałtowe zgodne ze złożoną ofertą,
- termin realizacji zamówienia od 02.10.2017 r. do 14.11.2017 r.,
- kryteria wyboru oferty, cena 70%, okres gwarancji 30%.

Zaproszenie do składania ofert zostało wysłane do 5 wykonawców:

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły oferty firm:

1. WI i RO Wykonawstwo Instalacji i Robót Ogólnobudowlanych z siedzibą w Istebnej, cena oferty 124 800,00 zł netto (153 504,00 brutto), gwarancja 60 m-cy,
2. AZBUD Zakład Remontowo Budowlany z siedzibą w Węgierskiej Górcie, cena oferty 124 800,00 zł netto (153 504,00 brutto), gwarancja 48 m-cy,

3. Usługi Ogólnobudowlane z siedzibą w Koniakowie, cena oferty 123 000,00 zł netto (151 290,00 zł brutto), gwarancja 60 m-cy,
4. Firma Ogólnobudowlana Zdzisław Juroszek z siedzibą w Istebnej, cena oferty 122 000,00 zł netto (150 060,00 brutto), gwarancja 60 m-cy,

Za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez Firmę Ogólnobudowlaną Zdzisław Juroszek z siedzibą w Istebnej, z ceną oferty 122 000,00 zł netto (150 060,00 brutto) i gwarancją 60 m-cy. W tym samym dniu o wyniku postępowania mailem zostali powiadomieni wykonawcy uczestniczący w postępowaniu.

W dniu 29.09.2017 r. z wybranym wykonawcą została zawarta umowa nr 04/09/2017, której przedmiotem były roboty budowlane związane z „Modernizacją wewnętrznej sieci zimnej wody użytkowej w Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej”. W umowie określony został termin realizacji zadania od 02.10.2017 r. do 14.11.2017 r. oraz wynagrodzenie wykonawcy 122 000,00 zł netto (150 060,00 zł) zgodnie ze złożoną ofertą. Wykonawca udzielił 60 miesięcznej rękojmi za wady oraz gwarancji jakości na wykonany przedmiot umowy, w tym użyte materiały, licząc od daty zakończenia prac związanych z wykonaniem przedmiotu umowy.

W dniu 30.10.2017 r. został zawarty Aneks nr 1 na podstawie którego zmieniony został termin zakończenia przedmiotu umowy na dzień 08.12.2017 r. Uzasadnieniem zmiany terminu realizacji zadania była konieczność przerywania robót budowlanych w ciągu dnia z uwagi na hałas uniemożliwiający badanie pacjentów. Wykonawca wskazywał, że w niektórych miejscach koniecznym było odcięcie dopływu zimnej wody co powodowało poważne utrudnienia w ciągu dnia i niektóre roboty budowlane zmuszony był wykonywać w godzinach popołudniowych i wieczornych.

Protokół odbioru robót budowlanych został podpisany w dniu 28.11.2017 r.

W toku kontroli ustalono, że w 2017 r. WCP „Kubalonka” realizowało zamówienie publiczne na „Modernizację sieci CWU w WCP Kubalonka w Istebnej – etap II”, którego szacunkowa wartość została ustalona na kwotę 62 159,00 zł netto (76 456,00 zł brutto). Procedura wyboru wykonawcy W postępowaniu została przeprowadzona poza ustawą PZP, na podstawie obowiązującego w Centrum Regulaminu.

Z uwagi na fakt, że łączna wartość obydwu zadań tj.

- „Modernizacja sieci CWU w WCP Kubalonka w Istebnej – etap II”,
 - „Modernizacja wewnętrznej sieci zimnej wody użytkowej w WCP Kubalonka w Istebnej”,
- przekraczała równowartość 30 tys. euro, oraz fakt, że obydwa zadania przewidziane były w Planie inwestycyjnym na 2017 r., który został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą nr 15/2016 Rady Społecznej Wojewódzkiego Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej z dnia 09.12.2016 r., Dyrektor Centrum został poproszony o wyjaśnienie powodów niezrealizowania zamówienia w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

W odpowiedzi na powyższe dyrektor Centrum w piśmie z dnia 10.10.2018 r. poinformował, że „*nie było możliwym połączenie ww. postępowań, gdyż pierwsze z zadań musiało być wykonane do końca 2017 r. tym samym tryb wyboru wykonawcy musiał odbyć się do końca I kwartału 2017 r., natomiast środki umożliwiające sfinansowanie drugiego ze wskazanych zadań zostały zapewnione dopiero w sierpniu 2017 r.*”

W piśmie znajduje się również wyjaśnienie, że na etapie przygotowania postępowania na „Modernizację sieci CWU w WCP Kubalonka w Istebnej – etap II”, zamawiający nie dysponował wiedzą o możliwości realizacji kolejnego zadania, tj. - „Modernizacja wewnętrznej sieci zimnej wody użytkowej w WCP Kubalonka w Istebnej”, ponieważ było to uzależnione od uzyskania środków finansowych pochodzących z dotacji, a umieszczenie zadania w planie inwestycyjnym na 2017 r. miało charakter warunkowy.

(dowód: akta kontroli str.(55 - 92)

B. Ustalone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutki):

Naruszenie art. 5b pkt 2 w zw. z art. 32 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.) polegające na udzieleniu dwóch jednorodnych

rodzajowo zamówień na roboty budowlane, których łączna wartość przekraczała 30 tys. euro bez zastosowania przepisów ustawy Pzp.

Przy szacowaniu wartości zamówienia na „Modernizację wewnętrznej sieci zimnej wody użytkowej w Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej” zamawiający nie uwzględnił wartości zrealizowanych w 2017 r. robót budowlanych tego samego rodzaju na „Modernizację sieci CWU w WCP Kubalonka w Istebnej – etap II” o wartości 62 159,00 zł netto (76 456,00 zł brutto), co w konsekwencji doprowadziło do uniknięcia stosowania przepisów ustawy Pzp.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pan Mirosław Rzepka Dyrektor Centrum, który zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia jako kierownik zamawiającego.

C. Ocena cząstkowa: negatywna. W badanej próbie stwierdzono rażące naruszenie przepisów prawa.

6. Wybrane zagadnienia z gospodarki składnikami majątkowymi, inwentaryzacja

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto:

- zapisy na koncie 010 „środki trwałe”,
- dokumentację zmian w majątku Centrum w latach 2016-2017,
- zarządzenia dotyczące inwentaryzacji, wyrywkowo arkusze spisu z natury, oraz protokoły z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych w 2017 r.

6.1. Wybrane zagadnienia z gospodarki składnikami majątkowymi

Na dzień 01.01.2016 r. wartość brutto środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 010 „aktywa trwałe” wynosiła 31 092 637,69 zł. W ciągu roku przyjęto do ewidencji środki trwałe o wartości 636 922,46 zł. W tym samym okresie odpisano z ewidencji środki trwałe na kwotę 15 006,00 zł. Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2016 r. wynosiła 31 714 554,15 zł. W 2016 r. wartość środków trwałych wzrosła o 621 916,46 zł.

Wartość brutto środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 na dzień 01.01.2017 r. wynosiła 31 714 554,15 zł. W ciągu roku przyjęto do ewidencji środki trwałe o wartości 751 877,88 zł. W tym samym okresie odpisano z ewidencji środki trwałe na kwotę 31 695,30 zł. Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2017 r. wzrosła o 720 182,58 zł i wynosiła 32 434 736,73 zł.

Kontrolą objęto dokumentację zmian w majątku trwałym w latach 2016 – 2017 w grupie 3 (kotły i maszyny energetyczne) oraz grupie 8 (narzędzia, przyrządy i wyposażenie).

W 2016 r. próbą objęto zlikwidowane środki trwałe o wartości 15 006,00 zł, tj.:

- 4 758,00 Zmywarka ZK-05, nr inwentarzowy 159 T05-57-12a,
- 4 758,00 Zmywarka ZK-05, nr inwentarzowy 162 T05-57-12d,
- 5 490,00 Zmywarka ZK-05, nr inwentarzowy 164 T05-57-12f.

Ustalono:

- likwidacja środka trwałego poprzedzona była wydaniem opinii technicznej zawartej w orzeczeniu kasacyjnym
- protokoły likwidacyjne akceptowane były przez Dyrektora „Centrum”,
- Rada Społeczna „Centrum” wydała pozytywną opinię w sprawie likwidacji ww. środków trwałych,
- przekazanie środków trwałych do utylizacji udokumentowane zostało kartą przekazania odpadu,
- dla zlikwidowanych środków trwałych wystawiany był dowód LT.

W 2017 r. kontrolą objęto przyjęte do ewidencji środki trwałe w grupie 3 i 8.

W 2017 roku obroty Wn konta 010-30-01(kotły i maszyny energetyczne) wyniosły 58 454,52 zł, w tym:

- 20 304,84 zł modernizacja kotła węglowego nr fabryczny 83812,
- 14 960,49 zł modernizacja kotła węglowego nr fabryczny 83811,
- 23 189,19 zł modernizacja kotła węglowego nr fabryczny 84196.

Podwyższenie wartości ww. środków trwałych udokumentowano fakturą, protokołem odbioru wykonanych prac oraz dowodem OT. Wydatek był ujęty w planie inwestycyjnym na 2017 r. pozytywnie zaopiniowanym przez Radę Społeczną Centrum uchwałą nr 13/2017 z dnia 15.12.2017 r.

W tym samym roku obroty Wn konta 010-80-01(narzędzia, przyrządy i wyposażenie) wyniosły 23 768,19 zł, zakupiono:

- 10 349,10 zł Bieżnia Sole by Hammer F65, faktura VAT nr (S) FS-FTT/17/07/8 z dnia 31.07.2017 r. na kwotę 20 698,19 zł, protokół odbioru sprzętu z dnia 22.08.2017 r. OT nr 13/17 z dnia 22.08.2017 r.,
- 10 349,09 zł Bieżnia Sole by Hammer F65, faktura VAT nr (S)FS-FTT/17/07/8 z dnia 31.07.2017 r. na kwotę 20 698,19 zł, protokół odbioru sprzętu z dnia 22.08.2017 r. OT nr 14/17 z dnia 22.08.2017 r.,
- 710,00 zł Negatoskop NGP -11 jednoklatkowy z regulacją luminacji, faktura VAT nr 1768/10/2017 z dnia 03.10.2017 r. na kwotę OGÓŁEM 3 070,00 zł. Potwierdzenie odbioru sprzętu z dnia 04.10.2017 r. OT nr 15/17 z dnia 03.10.2017 r.
- 2 360,00 zł Negatoskop NGP -41 czteroklatkowy z regulacją luminacji, faktura VAT nr 1768/10/2017 z dnia 03.10.2017 r. na kwotę ogółem 3 070,00 zł. Potwierdzenie odbioru sprzętu z dnia 04.10.2017 r. OT nr 15/17 z dnia 03.10.2017 r.

Zakupy ujęto w planie inwestycyjnym na 2017 r. pozytywnie zaopiniowanym przez Radę Społeczną „Centrum” uchwałą nr 13/2017 z dnia 15.12.2017 r.

6.2. Inwentaryzacja mienia

W Centrum stosowane są zasady inwentaryzacji określone w art. 26 ustawy o rachunkowości, uzupełnione o postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 14/06 z dnia 31 marca 2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej.

Kontrolą objęto zarządzenia dotyczące inwentaryzacji oraz protokoły z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych w 2017 roku.

Zarządzeniem nr 10/2017 z dnia 05.06.2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji Dyrektor Centrum zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych wg. stanu na dzień 30.09.2017 r.

Inwentaryzacją objęto:

- pozostałe środki trwałe,
- środki trwałe,
- wartości niematerialne i prawne.

Termin rozpoczęcia inwentaryzacji 01.09.2017 r., zakończenia 30.09.2017 r.

Wyniki inwentaryzacji zostały rozliczone na posiedzeniu komisji inwentaryzacyjnej w dniu 16.10.2017 r. w sprawie weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych w czasie inwentaryzacji w dniach 01.09.2017 r. do 30.09.2017 r.

Ustalone niedobory środków trwałych (konto 011) w kwocie 2 706,73 zł oraz środków trwałych – wyposażenie (013) w kwocie 4,31 zł, po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego uznano za niezawinione.

Protokół komisji inwentaryzacyjnej został zatwierdzony przez Dyrektora WCP „Kubalonka” i Główną Księgową.

Niedobory zostały wyksięgowane dokumentem NK-32 z dnia 16.10.2017 r.

Sprawdzone wyrywkowo arkusze spisu z natury: nr 7 (ambulatorium, bronchoskopia), nr 45 (biuro ds. technicznych), nr 69 (warsztat stolarski), nr 78 (kotłownia), nr 98 (oddział schorzeń układu oddechowego) zostały prawidłowo wypełnione, zawierały nazwiska i podpisy członków zespołu

spisowego, osób materialnie odpowiedzialnych oraz czas rozpoczęcia i zakończenia spisu. Na arkuszach oznaczono ilość i wartość spisanych pozycji.

Zarządzeniem nr 12/2017 Dyrektora WCP „Kubalonka” w Istebnej z dnia 07.09.2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, dyrektor zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji następujących składników aktywów i pasywów:

- zapasów w magazynie opału na dzień 01.10.2017 r.,
- zapasów w dziale farmacji, w magazynie techniczno-gospodarczym, w magazynie środków czystości, w laboratorium na dzień 30.11.2017 r.,
- zapasów w magazynie żywnościowym na dzień 30.11.2017 r.,
- aktywów pieniężnych w kasie, należności i zobowiązań, inwestycji długoterminowych i krótkoterminowych na dzień 29.12.2017 r.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji magazynów różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Ustalony na dzień 29.12.2017 r. stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł i był zgodny z saldem Wn konta 100 „Kasa”.

Na posiedzeniu komisji inwentaryzacyjnej w dniu 15.01.2018 r. w sprawie weryfikacji i rozliczenia przeprowadzonej w dniach 02.10.2017 -31.12.2017 r. inwentaryzacji składników majątku Centrum, stwierdzono, że wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisu z natury oraz na wydrukach komputerowych. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Protokół zbiorczy weryfikacji sald przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2017 r. został sporządzony w dniu 07.03.2018 r. Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że wszystkie salda zostały ujęte w załączniku do protokołu i nie wykazywały różnic.

Stan środków na rachunkach bankowych został zweryfikowany w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2017 r. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych był zgodny z ewidencją księgową kont:

- 1 337 442,77 zł saldo Wn konta 135 „Inne rachunki bankowe – lokaty terminowe”
- 65 555,17 zł saldo Wn konta 130 „Rachunki bankowe”.

(dowód: akta kontroli str. 93 – 106)

B. Ustalone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena częściowa: pozytywna.

III. Uwagi

3.1. Wykorzystanie karty płatniczej

Korzystanie z karty płatniczej w Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej reguluje zarządzenie nr 11/2010 dotyczące Kontroli Zarządczej z dnia 1 września 2010 r. w sprawie zasad korzystania z kart płatniczych w Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. zarządzenia, określającym zasady korzystania z kart płatniczych, osoby uprawnione do korzystania z kart płatniczych oraz wysokość miesięcznego limitu wskazuje dyrektor. Zgodnie z zarządzeniem za pomocą służbowej karty płatniczej można dokonywać wyłącznie płatności dotyczących zakupu paliwa do samochodów służbowych lub bieżących drobnych zakupów.

Karta płatnicza została wydana na podstawie umowy rachunku bieżącego z dnia 16 kwietnia 2008 r. zawartej pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie, Oddział w Wiśle a Dyrektorem reprezentującym Wojewódzkie Centrum Pediatrii w Istebnej. W badanym okresie funkcjonowały trzy karty płatnicze, wydane do użytku pracownikom. W toku kontroli sprawdzono wyciągi bankowe dotyczące kart płatniczych za lata 2016 i 2017 w zakresie operacji dokonywanych za pomocą służbowych kart płatniczych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie korzystania z ww. kart.

(dowód: akta kontroli str.107)

3.2. Realizacja zaleceń pokontrolnych

Ostatnia kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli, Audytu i Nadzoru Właścicielskiego (obecnie Wydziału Kontroli) w dniach 28.09 - 02.10.2015 r. oraz 12.10.–16.10.2015 r. Kontrolą objęto gospodarkę finansową za lata 2014 – 2015. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie wydano zaleceń pokontrolnych

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne posiada 14 stron.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

V. Zalecenia/wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

Mając na względzie powyższe ustalenia zalecam:

1. Przestrzegać terminów wynikających z umów dotacji w zakresie składania oświadczeń o wysokości współczynnika Pn,
2. Zamówień publicznych udzielać zgodnie z obowiązującymi przepisami, szczególnie dotyczącymi ustalenia wartości zamówienia.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa

z up. Zarządu Województwa Śląskiego
/-/ Edyta Knapik-Walka
Dyrektor
Wydziału Kontroli

POUCZENIE

Zgodnie z § 25 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1331) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Zgodnie z § 12 ust. 5 Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, kierownik kontrolowanej jednostki zobowiązany jest do przedłożenia w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zawierającego zalecenia pokontrolne, sprawozdania z realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.