



**Pani  
Joanna Niestrój-Ostrowska  
Dyrektor  
Szpitala Chorób Płuc  
im. Św. Józefa  
w Pilchowicach**

**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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.), przepisów 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) 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 19.06.2018 r., została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanym przez Panią Szpitalu. 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: Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach, ul. Dworcowa 31.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Joanna Niestrój-Ostrowska – Dyrektor Szpitala, powołana na to stanowisko przez Wojewodę Śląskiego z dniem 01.09.1998 r. na czas nieokreślony.

Numer kontroli: KA-ZK.1711.37.2018.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2015-2018.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Wydział Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Skład zespołu przeprowadzającego kontrolę:

- Paweł Kracziła – Inspektor, na podstawie upoważnienia nr 763/KA/2018 z dnia 19.11.2018 r., w dniach: 26-30 listopada oraz 3-4 grudnia 2018 r.,
- Beata Banaś – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 762/KA/2018 z dnia 19.11.2018 r., w dniach: 26-30 listopada oraz 3-4 grudnia 2018 r.,

- Anna Tałach – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 764/KA/2018 z dnia 20.11.2018 r., w dniach: w dniach: 26-30 listopada oraz 3-4 grudnia 2018 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 26.11.2018 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 04.12.2018 r.

(dowód: akta kontroli nr 1-6)

## II. Ustalenia szczegółowe

### **1. Realizacja przychodów z tytułu najmu/dzierżawy powierzchni użytkowej.**

#### **A. Opis stanu faktycznego:**

W kontrolowanym okresie, tj. w latach 2015-2018 w Szpitalu obowiązywało 7 umów dotyczących najmu lub dzierżawy powierzchni użytkowej.

Kontroli w zakresie naliczania opłat, wystawiania faktur, egzekwowania należności poddano 2 losowo wybrane umowy, tj.:

1) umowę nr 18/2016 z dnia 01.03.2016 r. zawartą na okres od 01.03.2016 r. do 28.02.2019 r. z kontrahentem oznaczonym w ewidencji księgowej Szpitala numerem 0047. Przedmiotem umowy jest umieszczenie w budynku szpitala automatu do sprzedaży napojów. Najemca zobowiązał się uiszczać opłaty z tytułu: kosztów zmiennych dotyczących zużycia energii elektrycznej przez automat według wskazania podlicznika energii obsługującego obwód zasilania automatu, zryczałtowanych kosztów stałych czynszu (amortyzacja budynku, podatek od nieruchomości, podatek od gruntu, koszty eksploatacji i ubezpieczeń) oraz prowizji dla Szpitala z tytułu udostępnienia powierzchni celem umieszczenia automatu.

W umowie ustalono, że faktury będą wystawiane na podstawie comiesięcznych protokołów rozliczeniowych, a kontrahent będzie dokonywał płatności za wystawione przez Szpital faktury w terminie do 14 dni od daty ich wystawienia.

W dniu 26.01.2018 r. zawarto aneks nr 1 do umowy, na mocy którego wprowadzono nową stawkę ryczałtu dla opłaty z tytułu kosztów stałych czynszu. Aneks wszedł w życie z dniem podpisania.

Kontrolą objęto faktury wystawione w związku z realizacją umowy za okres od stycznia do września 2018 r. Do każdej faktury przedstawiono podpisany przez przedstawicieli Szpitala i kontrahenta protokół rozliczeniowy automatu do napojów zawierający: rozliczenie energii elektrycznej, sprzedaż napojów według licznika oraz składniki stałe czynszu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- występowały przypadki nieterminowego regulowania przez kontrahenta należności wobec Szpitala. Opóźnienia w płatności w przypadku faktur objętych próbą kontrolną wynosiły od 3 do 38 dni. W złożonym w toku kontroli oświadczeniu Dyrektor Szpitala wskazała m. in., że „ze względu na brak zainteresowania innych firm świadczeniem tego typu usług jesteśmy zmuszeni, dla dobra pacjentów, kontynuować współpracę. Jednocześnie ponaglamy telefonicznie kontrahenta.” Ponadto przedłożono dokumenty, z których wynikało, że kontrahent zapłacił w dniu 13.09.2018 r. (potwierdzenie transakcji z ING Bank Śląski nr 97203293976) odsetki z tytułu nieterminowych płatności za okres od stycznia do sierpnia 2018 r.;
- wartość kosztów zmiennych dotyczących zużycia energii elektrycznej do faktury nr 4/FSP/09/2018 wystawionej w dniu 28.09.2018 r., ustalono na podstawie protokołu rozliczeniowego datowanego na dzień 01.10.2018 r., tj. po dacie wystawienia ww. faktury. W złożonym w toku kontroli oświadczeniu Dyrektor Szpitala wskazała m. in., że „faktura 4/FSP/09/2018 z dnia 28.09.2018 r. (piątek) była w systemie FK otwarta w celu określenia ostatecznej wartości na podstawie protokołu. Protokół sporządzono dnia 01.10.2018 r. (poniedziałek). Po wprowadzeniu wartości fakturę wydrukowano nie zmieniając dat”;

2) umowę dzierżawy nr 81/2017 z dnia 29.12.2017 r. zawartej na okres od 01.01.2018 r. do 31.05.2019 r. z kontrahentem oznaczonym w ewidencji księgowej Szpitala numerem 0756. Przedmiotem umowy jest dzierżawa pomieszczenia socjalnego i magazynowego zlokalizowanego w budynku głównym Szpitala. Pomieszczenia są dzierżawione przez firmę świadczącą na rzecz Szpitala usługę utrzymania czystości.

Zgodnie z zapisami umowy kontrahent zobowiązał się regulować należność na podstawie wystawionej przez Szpital faktury VAT, w terminie do 10-go każdego miesiąca. W umowie zastrzeżono, że stawka czynszu może podlegać waloryzacji raz w roku o wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. W przypadku opóźnienia w zapłacie czynszu dzierżawca zobowiązany jest zapłacić czynsz wraz z odsetkami w wysokości wynikającej z przepisów prawa.

W dniu 21.03.2018 r. zawarto aneks nr 1 do umowy dzierżawy, którym dodano w § 8 ust. 7 o treści: „podatki i inne ciężary publiczne związane z przedmiotem umowy zawarte zostały w czynszu dzierżawnym”.

W toku kontroli przedstawiono m. in.:

- protokół przekazania pomieszczeń podlegających wynajmowi z dnia 03.01.2018 r.,
- uchwałę nr 297/VI/17 Rady Społecznej Szpitala z dnia 28.09.2017 r., w której Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała najem pomieszczeń z przeznaczeniem na cele magazynowe i socjalne dla firmy sprzątającej,
- kalkulację kosztów eksploatacji wynajmowanych pomieszczeń z dnia 28.09.2017 r.

Kontrolą objęto faktury wystawione w związku z realizacją umowy za okres od stycznia do września 2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- występowały przypadki nieterminowego regulowania przez kontrahenta należności wobec Szpitala. Opóźnienia w płatności w przypadku faktur objętych próbą kontrolną wynosiły od 8 do 34 dni. W złożonym w toku kontroli oświadczeniu Dyrektor Szpitala wskazała m. in., że „(...) po uzgodnieniu z Wykonawcą umowy sprzątania zwyczajowo, za najem sporządzana jest na koniec każdego miesiąca kompensata. W I kw. 2018 roku z przyczyn organizacyjnych (wzajemnych uzgodnień z konsorcjum i przesyłania faktur) nie sporządzano kompensat. Odsetki za opóźnienie płatności są na bieżąco monitorowane (w systemie FK Szpitala – załącznik nr 2). Stosowna nota odsetkowa za cały rok zostanie wystawiona na 31.12.2018 r. i zostanie skompensowana z zapłatą za m-c grudzień 2018 r.”;
- Szpital nie naliczał kontrahentowi opłaty za zużyte media na podstawie zainstalowanych podliczników, o której mowa w § 8 ust. 1a umowy nr 81/2017 z dnia 29.12.2017 r. Z uzyskanych w trakcie kontroli wyjaśnień (oświadczenie Dyrektora Szpitala z dnia 28.11.2018 r.) wynika, że powyższy zapis został błędnie zawarty w niniejszej umowie. Potwierdza to wskazana w § 8 ust. 2 umowy łączna jej wartość, w kwocie 17.407,66 zł, która stanowi iloczyn miesięcznego czynszu za dzierżawę i ilości miesięcy w okresie na jaki została zawarta. Powyższa wartość nie przewiduje więc dodatkowych opłat za zużyte media.

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono do wglądu dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia na usługi utrzymania czystości w pomieszczeniach szpitalnych i biurowych. Było to zamówienie wspólne Szpitali, której integralną częścią był wzór umowy dzierżawy, w którym dla Szpitala w Pilchowicach nie przewidziano zapisu dotyczącego uiszczania przez kontrahenta dodatkowych opłat za zużyte media na podstawie zainstalowanych podliczników. Zapis ten błędnie powielono z części dotyczącej Szpitala Chorób Płuc w Orzeszu.

W toku kontroli poinformowano Dyrektora Szpitala o konieczności dochowania należytej staranności w zakresie zapisów zawieranych umów.

**B. Stwierdzone uchybienie (przyczyny, zakres, skutek):** nie stwierdzono.

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 7-9)

## **2. Legalność, celowość, efektywność wydatków, w tym z zakresu wynagrodzeń, terminowość zapłaty zobowiązań.**

### **A. Opis stanu faktycznego:**

Stan zobowiązań Szpitala w latach 2015-2017 wykazany w rocznych sprawozdaniach finansowych Szpitala wynosił odpowiednio:

- na dzień 31.12.2015 r.: 1.008.130,73 zł, w tym zobowiązania: długoterminowe - 261.892,50 zł oraz krótkoterminowe - 746.238,23 zł,
- na dzień 31.12.2016 r.: 1.144.260,08 zł, w tym zobowiązania: długoterminowe - 181.892,58 zł oraz krótkoterminowe - 962.367,50 zł,
- na dzień 31.12.2017 r.: 1.238.124,95 zł, w tym zobowiązania: długoterminowe - 108.559,32 zł oraz krótkoterminowe - 1.129.565,63 zł.

Wartości zobowiązań wykazane w bilansach sporządzanych według stanu na ostatni dzień roku obrotowego były zgodne z danymi wynikającymi z przedstawionej w toku kontroli ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald kont za okres 2015 r. – 2017 r.).

Zgodnie z danymi wykazanymi w rachunku zysków strat Szpital w latach 2015-2017 osiągnął niżej wskazane wyniki finansowe na koniec każdego roku obrotowego:

- 2015 r. – strata w wysokości 12.813,74 zł. Uchwałą nr 1144/120/V/2016 z dnia 14.06.2016 r. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe za 2015 r.;
- 2016 r. – strata w wysokości 337.573,42 zł. Uchwałą nr 1119/197/V/2017 z dnia 06.06.2017 r. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe za 2016 r.;
- 2017 r. – strata w wysokości 202.068,03 zł. Uchwałą nr 1333/263/V/2018 z dnia 12.06.2018 r. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe za 2017 r.

Roczne sprawozdania finansowe za lata 2015-2017 podlegały badaniu przez biegłego rewidenta.

Legalność, celowość poniesionych kosztów oraz terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na podstawie 74 losowo wybranych faktur zakupowych Szpitala wystawionych w okresie od 01.01.2015 r. do 31.10.2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono m. in.:

- celowość, legalność i efektywność poniesionych wydatków nie budzi zastrzeżeń,
- dokonane wypłaty z rachunku bankowego były odpowiednio udokumentowane, numery rachunków bankowych odbiorców wynikające z wyciągów bankowych były zgodne z numerami rachunków na dokumentach księgowych,
- przedstawione do kontroli faktury/rachunki spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego i były sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym.

W toku kontroli sprawdzono również sposób przyznawania nagród/premii pracownikom Szpitala w okresie od stycznia 2017 r. do października 2018 r.

W powyższym okresie w Szpitalu obowiązywał regulamin wynagradzania wprowadzony zarządzeniem wewnętrznym nr 20A/08 Dyrektora Szpitala z dnia 15.08.2008 r. Obecnie kwestię przyznawania nagród/premii pracownikom Szpitala określa regulaminem wynagradzania wprowadzony zarządzeniem wewnętrznym nr 20/18 Dyrektora Szpitala z dnia 13.11.2018 r.

Zgodnie z ww. regulacjami pracownikom przyznawane są:

- a) premia regulaminowa/uznaniowa, która ma charakter uznaniowy i przysługuje pracownikowi według uznania przełożonego. Maksymalny odpis premiiowy dla wszystkich pracowników wynosi 10 % wynagrodzenia zasadniczego (zmiana dokonana aneksem nr 7/13 z dnia 05.09.2013 r.). W każdym miesiącu odpis premiiowy dla danego pracownika ulega proporcjonalnemu zmniejszeniu za dni usprawiedliwionej nieobecności pracownika w pracy. Przełożony ma prawo nie rozdysponowaną część premii przyznać innemu pracownikowi wg uznania. Premię uwzględnia się w podstawie wymiaru świadczeń chorobowych, w kwocie faktycznie wypłaconej;

- b) premia dyrektorska - Dyrektor ma prawo do comiesięcznego odpisu premii dyrektorskiej w wysokości 3% ogółu płacy zasadniczej, w celu wynagrodzenia pracowników za szczególne osiągnięcia lub wykonywanie zadań dodatkowych. Premię uwzględnia się w podstawie wymiaru świadczeń chorobowych, w kwocie faktycznie wypłaconej;
- c) nagroda roczna, która może być przyznana w zależności od osiągniętych wyników finansowych lub stopnia realizacji innych zadań. Nagroda roczna przyznawana jest:
- Dyrektorowi przez Zarząd Województwa Śląskiego,
  - Zastępcy Dyrektora oraz Głównemu Księgowemu przez Dyrektora Szpitala.
  - pracownikom Szpitala przez Dyrektora za szczególne osiągnięcia w zależności od możliwości finansowych szpitala oraz pracownikom biorącym udział przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego, w maksymalnej wysokości 70% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, obliczonego za tok obrotowy, za który sporządzane jest sprawozdanie.
- Ponadto w 2018 r. w Szpitalu przyznano dodatkową premię dyrektorską wynikającą z porozumienia zawartego z Zawiazkami Zawodowymi Szpitala w sprawie realizacji ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne obowiązujące od 01.07.2008 r. Przyznana premia dyrektorska była wypłacana w okresie od kwietnia do lipca 2018 r.

Kontrolą w zakresie przyznawania nagród/premii objęto próbę 4 losowo wybranych pracowników Szpitala. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **B. Stwierdzone uchybienie (przyczyny, zakres, skutek):**

Stwierdzono nieliczne przypadki zapłaty przez Szpital zobowiązań po terminie płatności, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.). Powyższe dotyczy faktur:

- SN-US 00005/06/17 z dnia 30.06.2017 r., z terminem płatności do dnia 04.08.2017 r., zapłacono w dniu 10.08.2017 r.,
- SN-US 00005/07/17 z dnia 31.07.2017 r., z terminem płatności do dnia 04.09.2017 r., zapłacono w dniu 11.09.2017 r.,
- SN-US 00005/08/17 z dnia 31.08.2017 r., z terminem płatności do dnia 05.10.2017 r., zapłacono w dniu 10.10.2017 r.,

gdzie zwłoka wyniosła od 4 do 7 dni (liczone według terminów określonych w treści ww. faktur).

Ze złożonych w toku kontroli wyjaśnień Dyrektora Szpitala wynika, że powyższe zobowiązania „zostały uregulowane niezwłocznie po otrzymaniu zaliczki z NFZ”.

#### Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienie:

Pani Joanna Niestrój-Ostrowska – Dyrektor Szpitala na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, według którego kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna mimo stwierdzonego uchybienia.

(dowód: akta kontroli nr 10-14)

### **3. Wykorzystanie dotacji z budżetu Województwa Śląskiego.**

#### **A. Opis stanu faktycznego:**

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia 2 dotacji udzielonych Szpitalowi z budżetu województwa śląskiego w 2017 r.

### **1) Umowa dotacji nr 3546/ZD/2017 z dnia 08.11.2017 r.**

W umowie określono wysokość przyznanych środków dotacji do kwoty 82.339,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Zakup myjni do bronchoskopów dla Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach”. W umowie zastrzeżono, że wartość dotacji nie może przekroczyć 98,81% kosztów zadania inwestycyjnego.

Środki miały zostać przekazane na rachunek bankowy Szpitala na podstawie wniosków częściowych oraz końcowego zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do umowy. Termin złożenia wniosku końcowego ustalono na dzień 15.12.2017 r.

Wniosek końcowy o przekazanie środków dotacji Szpital złożył pismem nr SZP/742/17 z dnia 14.12.2017 r. Środki pieniężne zostały przekazane na rachunek bankowy Szpitala w dniu 20.12.2017 r., w kwocie 82.339,00 zł (nr transakcji w ING Bank Śląski: 97404034867).

Ze środków dotacji dofinansowano zakup myjni do bronchoskopów – Medivators ISA7 o numerze fabrycznym 6-0228 wraz z wyposażeniem, dostarczonej na podstawie umowy nr 58/2017/P z dnia 29.11.2017 r. Dostawca został wyłoniony w wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (postępowanie nr 13/ZP/2017).

Fakturę VAT nr 321/12/17/FVS z dnia 11.12.2017 r., na kwotę 91.756,80 zł brutto, z terminem płatności do 09.02.2018 r., zapłacono w dniu 21.12.2017 r. Zakup sfinansowano:

- w kwocie 82.339,00 zł ze środków dotacji (nr transakcji w ING Banku Śląskim: 64001265577),
- w kwocie 9.417,80 zł ze środków własnych Szpitala (nr transakcji w ING Banku Śląskim: 64001265578).

Obiór sprzętu nastąpił na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 08.12.2017 r. podpisanego bez uwag przez przedstawiciela Szpitala (Kierownika Działu Administracyjno-Eksploatacyjnego) i przedstawiciela dostawcy.

Dla urządzenia prowadzony jest paszport techniczny zawierający wpisy dotyczące przeprowadzonych przeglądów technicznych. Okresowy przegląd wykonany był w dniu 13.06.2018 r.

Zakupiony sprzęt przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT nr OTS10/17 z dnia 11.12.2017 r.

Sprawozdanie z przebiegu realizacji zadania Szpital złożył w dniu 27.12.2017 r. (pismo nr SZP/768/17), przedstawiając:

- potwierdzenie przekazania środków finansowych na rachunek bankowy wykonawcy,
- opisowe sprawozdanie końcowe,
- tabelaryczne zestawienie rozliczenia dotacji – według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy dotacji.

Pismem nr SZP/245/DN/18 z dnia 27.03.2018 r. Szpital złożył oświadczenie o wysokości współczynnika „Pn” uwzględniającego przychody uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona była dotacja, zgodnie z którym nie występowała konieczność zwrotu środków.

Dodatkowe informacje w zakresie rozliczenia dotacji na podstawie współczynnika „Pn” Szpital złożył pismem SZP/281/DN/18 z dnia 10.04.2018 r.;

### **2) Umowa dotacji nr 3545/ZD/2017 z dnia 08.11.2017 r.**

W umowie określono wysokość przyznanych środków dotacji do kwoty 32.300,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Zakup analizatora biochemicznego dla Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach”. W umowie zastrzeżono, że wartość dotacji nie może przekroczyć 98,81% kosztów zadania inwestycyjnego.

Środki miały zostać przekazane na rachunek bankowy Szpitala na podstawie wniosków częściowych oraz końcowego zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do umowy. Termin złożenia wniosku końcowego ustalono na dzień 15.12.2017 r.

Wniosek końcowy o przekazanie środków dotacji Szpital złożył pismem nr SZP/743/17 z dnia 14.12.2017 r. Środki pieniężne zostały przekazane na rachunek bankowy Szpitala w dniu 20.12.2017 r. w kwocie 29.346,00 zł (nr transakcji w ING Bank Śląski: 97404034903). Ze środków dotacji dofinansowano zakup analizatora biochemicznego Epoll 200 dostarczonego na podstawie umowy nr 57/2017/P z dnia 24.11.2017 r. Dostawca został wyłoniony w wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (postępowanie nr 14/ZP/2017). Fakturę VAT nr 8/3356/2017 z dnia 11.12.2017 r., na kwotę 29.700,00 zł brutto, z terminem płatności do 09.02.2018 r., zapłacono w dniu 27.12.2017 r. Zakup sfinansowano:

- w kwocie 29.346,00 zł ze środków dotacji (nr transakcji w ING Banku Śląskim: 64001196340),
- w kwocie 354,00 zł ze środków własnych Szpitala (nr transakcji w ING Banku Śląskim: 64001196338).

Obiór sprzętu nastąpił na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 08.12.2017 r. podpisanego bez uwag przez przedstawicieli Szpitala, tj. Kierownika Działu Administracyjno-Eksploatacyjnego i Kierownika Inwestycji i Zamówień Publicznych oraz przedstawiciela dostawcy.

Dla urządzenia prowadzony jest paszport techniczny. Zgodnie z treścią paszportu urządzenie przyjęto do eksploatacji w dniu 08.12.2017. Pierwszy przegląd przewidziano na grudzień 2018 r.

Zakupiony sprzęt przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT nr OTS9/17 z dnia 11.12.2017 r.

Sprawozdanie końcowe z przebiegu realizacji zadania Szpital złożył w dniu 27.12.2017 r. (pismo nr SZP/769/17), przedstawiając:

- potwierdzenie przekazania środków finansowych na rachunek bankowy wykonawcy,
- opisowe sprawozdanie końcowe,
- tabelaryczne zestawienie rozliczenia dotacji – według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy dotacji.

Pismem nr SZP/246/DN/18 z dnia 27.03.2018 r. Szpital złożył oświadczenie o wysokości współczynnika „Pn” uwzględniającego przychody uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona była dotacja, zgodnie z którym nie występowała konieczność zwrotu środków.

Dodatkowe informacje w zakresie rozliczenia dotacji na podstawie współczynnika „Pn” Szpital złożył pismem SZP/281/DN/18 z dnia 10.04.2018 r.

**B. Stwierdzone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutek):** nie stwierdzono.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 15)

#### **4. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.**

##### **A. Opis stanu faktycznego:**

W Szpitalu obowiązuje zarządzenie wewnętrzne Dyrektora Szpitala nr 3/2018 z dnia 01.03.2018 r., którym wprowadzono uregulowania w zakresie realizacji zamówień publicznych, w tym m. in.:

- Regulamin pracy Komisji Przetargowej,
- Regulamin udzielania zamówień poniżej wartości 30.000 euro netto,
- Regulamin udzielania zamówień na realizację świadczeń zdrowotnych.

Stracił moc obowiązywania regulamin udzielania zamówień poniżej wartości 30.000 euro wprowadzony zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora Szpitala nr 13/2014 z dnia 22.09.2014 r.

Zgodnie z treścią rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach w latach 2015-2017 w Szpitalu przeprowadzono niżej wymienioną liczbę postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia:

- rok 2015 - przeprowadzono łącznie 6 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, w tym: 1 na roboty budowlane, 3 na dostawy, 2 na usługi;
- rok 2016 - przeprowadzono łącznie 11 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, w tym: 1 na roboty budowlane, 7 na dostawy, 3 na usługi;

- rok 2017 - przeprowadzono łącznie 9 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego na dostawy.

W Szpitalu prowadzony jest rejestr postępowań przeprowadzonych z zastosowaniem trybów przewidzianych w ustawie Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej „ustawą Pzp”.

Szpital opublikował na stronie internetowej ([www.szpital-pilchowice.pl/przetargi](http://www.szpital-pilchowice.pl/przetargi)) plan postępowań na rok 2018.

Szczegółową kontrolę w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych przeprowadzono na przykładzie zakupu w 2017 r. sprzętu medycznego w postaci myjni do bronchoskopów oraz analizatora biochemicznego na potrzeby Szpitala. Wartość zamówienia, według przedstawionych w toku kontroli protokołów postępowania, oszacowano na kwotę ogółem 124.879,63 zł netto, co stanowiło równowartość kwoty 29.912,00 euro.

W celu wyłonienia dostawców Szpital przeprowadził 2 odrębne postępowania, tj.:

- postępowanie nr 13/ZP/2017 „Zakup myjni do bronchoskopów dla Szpitala w Pilchowicach”, o wartości szacunkowej dla części zamówienia w wysokości 89.694,44 zł netto, co stanowiło równowartość kwoty 21.484,21 euro;
- postępowanie nr 14/ZP/2017 „Zakup analizatora biochemicznego dla Szpitala w Pilchowicach”, o wartości szacunkowej dla części zamówienia w wysokości 35.185,19 zł netto, o stanowiło równowartość kwoty 8.427,79 euro.

W przypadku obu postępowań zastosowano tryb przetargu nieograniczonego.

W protokołach postępowań (druki ZP-PN) wskazano, iż ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 24.10.2017 r. We wnioskach z dnia 24.10.2017 r. (w pkt 9) podano wartość szacunkową w wysokości 140.511,42 zł netto. Na podstawie przedstawionego w toku kontroli zestawienia dotyczącego planowanych kosztów zakupu stwierdzono, że wskazana we wnioskach kwota obejmowała, poza będącymi przedmiotem zamówienia urządzeniami medycznymi o łącznej wartości szacunkowej 124.879,63 zł, także przewidywany koszt środków myjących i dezynfekujących – 7.091,49 zł oraz odczytników – 8.540,30 zł.

W przedstawionej dokumentacji brak było informacji na temat sposobu oszacowania wskazanych powyżej kosztów zakupu myjni do bronchoskopów oraz analizatora biochemicznego.

Według oświadczenia Dyrektora Szpitala z dnia 28.11.2018 r. szacunkową wartość zamówienia określono na podstawie telefonicznego rozeznania cen u obecnych dostawców urządzeń oraz wartości ofert złożonych do postępowań na podobne urządzenia.

W toku kontroli poinformowano Dyrektora Szpitala o konieczności sporządzenia dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie rozeznania rynku w zakresie kosztów planowanych dostaw sprzętu medycznego.

Ustalenia dotyczące przebiegu postępowań nr: 13/ZP/2017 i 14/ZP/2017 opisano poniżej.

### **1) Postępowanie nr 13/ZP/2017**

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.11.2017 r., pod numerem 609412-N-2017. W dniu 10.11.2017 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowano, pod numerem 50056886-N-2017, zmianę ogłoszenia o zamówieniu w zakresie terminu składania i otwarcia ofert.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ), zatwierdzona przez Dyrektora Szpitala, została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego (co potwierdzają wydruki ze stron internetowych: [www.szpital-pilchowice.pl](http://www.szpital-pilchowice.pl), [www.propublico.pl](http://www.propublico.pl)), w dniu 02.11.2017 r.

Zamawiający przewidział w SIWZ zastosowanie procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp.

W toku postępowania zamawiający dwukrotnie dokonał zmiany treści SIWZ. Informacje na temat zmian opublikowano na stronie internetowej Szpitala w dniach 07.11.2017 r. oraz 10.11.2017 r.



Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 16.11.2017 r. W przedstawionej dokumentacji postępowania stwierdzono różnice dotyczące godziny otwarcia ofert, tj.: w informacji z otwarcia ofert z dnia 16.11.2017 r., zamieszczonej na stronie internetowej Szpitala podano, że otwarcie ofert nastąpiło o godz. 10:30. W SIWZ wskazano, że otwarcie miało nastąpić o godz. 10:15. Natomiast w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP-PN), zatwierdzonym przez Dyrektora Szpitala zapisano, że otwarcie ofert nastąpiło o godz. 10:00.

W związku z powyższym Dyrektor Szpitala złożyła w dniu 03.12.2018 r. oświadczenie, z którego wynika, że otwarcie ofert nastąpiło zgodnie z SIWZ (po zmianach) w dniu 16.11.2017 r. o godz. 10:15. Godziny otwarcia ofert zawarte w informacji z otwarcia ofert oraz w protokole postępowania podane zostały nieprawidłowo. Powyższe nie miało wpływu na wynik postępowania.

W toku kontroli pouczonego Dyrektora Szpitala o konieczności sporządzania dokumentacji dotyczącej postępowań w sprawie udzielenia zamówienia z zachowaniem należytej staranności.

Zgodnie z informacją z otwarcia ofert zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 96.870,00 zł brutto.

W postępowaniu złożono 2 oferty. Cena oferty, którą uznano za najkorzystniejszą wynosiła 91.756,80 zł brutto.

W dniu 29.11.2017 r. zawarto umowę nr 58/2017/P, której przedmiotem był zakup i dostawa nowej myjni do bronchoskopów. Wartość umowy wynosiła 91.756,80 zł brutto.

Protokół postępowania, sporządzony przez Kierownika Działu Inwestycji i Zamówień Publicznych, został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala z datą 05.12.2017 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.12.2017 r. pod numerem 500069451-N-2017;

## **2) Postępowanie nr 14/ZP/2017**

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.11.2017 r., pod numerem 609416-N-2017.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została udostępniona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 02.11.2017 r. Treść SIWZ zatwierdził Dyrektor Szpitala. Zamawiający przewidział w SIWZ zastosowanie procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp.

Termin składania ofert upłynął w dniu 14.11.2017 r. Zgodnie z informacją z otwarcia ofert, zamieszczoną na stronie internetowej Szpitala, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 38.000,00 zł brutto. W postępowaniu wpłynęła 1 oferta na kwotę 29.700,00 zł brutto. W wyniku oceny zamawiający uznał, że złożona oferta spełnia wymagania zawarte w SIWZ, co potwierdza protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 22.11.2017 r.

W dniu 24.11.2017 r. zawarto umowę nr 57/2017/P, której przedmiotem był zakup i dostawa nowego analizatora biochemicznego dla laboratorium Szpitala. Wartość umowy była zgodna z ofertą wykonawcy i wynosiła 29.700,00 zł brutto.

Protokół postępowania, sporządzony przez Kierownika Działu Inwestycji i Zamówień Publicznych, został zatwierdzony w dniu 22.11.2017 r. przez Dyrektora Szpitala.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.12.2017 r., pod numerem 500069459-N-2017.

**B. Stwierdzone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutek):** nie stwierdzono.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 16-20)

## **5. Gospodarka składnikami majątkowymi.**

### **A. Opis stanu faktycznego:**

Według przedstawionej w toku kontroli ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald kont) zmiany stanu składników majątkowych Szpitala (wartość brutto bez umorzenia) w latach 2015-2018 (do dnia 30.06.2018 r.) przedstawiały się w następujący sposób (dane w zł):

	Grunty własne (011)	Budynki i budowle (012)	Urządzenia techniczne i maszyny (013)	Środki transportu (014)	Pozostałe środki trwałe (015)	WNiP (020)	Środki trwałe w budowie (080)
rok 2015							
stan na 01.01.	68 771,00	5 863 727,34	1 478 473,84	12 987,18	2 481 909,64	228 369,17	138 949,00
zwiększenie	0,00	539 302,58	59 899,29	0,00	128 652,73	1 343,45	744 084,33
zmniejszenie	0,00	0,00	1 351,99	0,00	10 614,02	0,00	740 886,33
stan na 31.12.	68 771,00	6 403 029,92	1 537 021,14	12 987,18	2 599 948,35	229 712,62	142 147,00
rok 2016							
stan na 01.01.	68 771,00	6 403 029,92	1 537 021,14	12 987,18	2 599 948,35	229 712,62	142 147,00
zwiększenie	0,00	408 446,00	8 304,70	0,00	2 590,00	0,00	411 222,70
zmniejszenie	0,00	0,00	3 086,60	12 987,18	1 284,59	0,00	419 340,70
stan na 31.12.	68 771,00	6 811 475,92	1 542 239,24	0,00	2 601 253,76	229 712,62	134 029,00
rok 2017							
stan na 01.01.	68 771,00	6 811 475,92	1 542 239,24	0,00	2 601 253,76	229 712,62	134 029,00
zwiększenie	17 120,00	0,00	17 190,47	0,00	142 256,27	3 936,00	159 767,24
zmniejszenie	0,00	0,00	4 148,00	0,00	89 040,20	0,00	151 462,24
stan na 31.12.	85 891,00	6 811 475,92	1 555 281,71	0,00	2 654 469,83	233 648,62	142 334,00
rok 2018							
stan na 01.01.	85 891,00	6 811 475,92	1 555 281,71	0,00	2 654 469,83	233 648,62	142 334,00
zwiększenie	0,00	0,00	10 690,01	0,00	22 827,58	0,00	40 282,59
zmniejszenie	0,00	0,00	5 376,54	0,00	167,12	0,00	48 587,59
stan na 30.06.	85 891,00	6 811 475,92	1 560 595,18	0,00	2 677 130,29	233 648,62	134 029,00

Kontrolą objęto działania Szpitala w zakresie likwidacji składników majątkowych.

Ustalono, że w Szpitalu obowiązują zasady zbywania, likwidacji i złomowania zbędnych składników majątkowych wprowadzone zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora nr 31/15 z dnia 31.12.2015 r.

Zarządzenie weszło w życie z dniem 01.01.2016 r. Straciło moc wcześniej obowiązujące w tym zakresie zarządzenie wewnętrzne nr 19/11 z dnia 30.06.2011 r.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą procedury likwidacji niżej wymienionych, losowo wybranych składników majątkowych Szpitala w latach 2015-2018:

- ciągnik rolniczy Ursus C 360-3P o numerze rejestracyjnym SGL 2C30, nr inwentarzowy 746-001, rok produkcji 1981, o wartości 12.987,18 zł, umorzone w 100%,
- pulsoksymetr G1B0G70084, nr inwentarzowy 802-100, rok produkcji 2010, o wartości 1.199,99 zł, umorzone w 100%,
- sprzęt komputerowy o wartości ogółem 25.262,69 zł (8 pozycji), w tym: 6 zestawów komputerowych o numerach inwentarzowych: 491-042, 491-057, 491-058, 491-068, 491-078 oraz 491-080, zestaw komputerowy do aparatu EKG – nr inwentarzowy 802-064/1 oraz notebook o numerze inwentarzowym 491-044,
- rzutnik multimedialny Epson o numerze inwentarzowym 662-022, rok zakupu – 2006 r., o wartości 2.919,00 zł, umorzone w 100%.

W wyniku kontroli stwierdzono m. in., że:

- przedstawiona dokumentacja zawierała informacje, iż przeznaczone do likwidacji składniki majątkowe są przestarzałe, w złym stanie technicznym, nie nadają się do dalszej eksploatacji przez Szpital, a ich ewentualna naprawa jest nieopłacalna;
- w przypadku każdej z ww. likwidacji uzyskano pozytywną opinię Rady Społecznej Szpitala;
- z uwagi na wartość początkową ww. składników majątku, tj. poniżej 50.000 zł, do ich likwidacji nie była wymagana zgoda Zarządu Województwa lub Dyrektora Wydziału właściwego z uwagi na kompetencje i zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora Szpitala z dnia 30.11.2018 r. zużyte urządzenia elektryczne i elektroniczne lub ich części pochodzące z działalności Szpitala są gromadzone w magazynie zużytego sprzętu elektronicznego. Magazyn ten jest okresowo opróżniany, a znajdujące się w nim elementy zbywane są jako elektrośmieci.

**B. Stwierdzone nieprawidłowości (przyczyna, zakres, skutek):** nie stwierdzono.

**C. Ocena:** pozytywna

(dowód: akta kontroli nr 21-22)

## **6. Inwentaryzacja.**

### **A. Opis stanu faktycznego:**

W Szpitalu obowiązuje „Instrukcja w sprawie przygotowania, przeprowadzenia, wyceny oraz rozliczenia wyników inwentaryzacji składników aktywów i pasywów” wprowadzona zarządzeniem Dyrektora Szpitala nr 53/2009 z dnia 31.12.2009 r.

W latach 2015-2017 w Szpitalu prowadzono coroczną inwentaryzację:

- aktywów trwałych stanowiących własność Szpitala oraz znajdujących się w jego dyspozycji, w tym: wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowych aktywów trwałych, należności długoterminowych, inwestycji długoterminowych oraz długoterminowych rozliczeń międzyokresowych – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- zapasów – drogą spisu z natury,
- należności z tytułu dostaw i usług – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości w księgach rachunkowych,
- należności publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych oraz wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- inwestycji krótkoterminowych,
- krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości,
- składników aktywów będących własnością innych jednostek powierzonych do użytkowania,
- pasywów – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Powyższe czynności inwentaryzacyjne w poszczególnych latach prowadzono na podstawie zarządzeń Dyrektora Szpitala:

- nr 15/2015 z dnia 25.09.2015 r. ze zmianą na mocy aneksu z dnia 13.11.2015 r. Inwentaryzację zakończono protokołem końcowym z dnia 18.01.2016 r.;
- nr 15/2016 z dnia 21.10.2016 r. ze zmianami na mocy 2 aneksów z dnia: 04.11.2016 r. oraz 28.11.2016 r. Inwentaryzację zakończono protokołem końcowym z dnia 16.01.2017 r.;
- nr 11/2017 z dnia 16.10.2017 r. ze zmianą na mocy aneksu z dnia 20.11.2017 r. Inwentaryzację zakończono protokołem końcowym z dnia 16.01.2018 r.

W toku kontroli przedstawiono m. in. dokumentację dotyczącą inwentaryzacji stanu zapasów i leków, przeprowadzonej w 2017 r. (według stanu na dzień 30.11.2017 r.) w formie spisu z natury, na podstawie zarządzenia nr 11/2017 z dnia 16.10.2017 r. ze zmianą na mocy aneksu z dnia 20.11.2017 r., w komórkach Szpitala (Dział Farmacji Szpitalnej, Oddziały I-III, Wentylacja Mechaniczna, Laboratorium analityczne, Poradnia Chorób Płuc, Magazyn artykułów biurowych, Pracownia bronchoskopii, Pracownia EKG, Pracownia RTG, Pracownia USG, Pracownia badań czynnościowych, Poradnia/Pracownia DLT, Izba Przyjęć).

Przedstawiona dokumentacja obejmowała m. in.:

- arkusze spisu z natury, arkusze spisu ze wskazanymi stanami ewidencyjnymi, arkusze w zakresie stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych oraz oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych – dotyczące losowo wybranych obszarów spisowych oznaczonych jako: „Wentylacja mechaniczna”, „Poradnia/Pracownia DLT”, „Pracownia EKG”;
- protokół komisji inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji zapasów z dnia 15.01.2018 r. (w protokole błędnie wskazano datę 15.01.2017 r.) – stanowiący załącznik A do protokołu końcowego z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów na koniec roku obrachunkowego 2017 z dnia 16.01.2018 r.;
- zbiorcze zestawienia dotyczące stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych w zakresie stanów ewidencyjnych kont: 310 oraz 311;
- wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych oraz powstałych strat i utylizacji;
- polecenia księgowania nr: 8/PK/11/2017 z dnia 30.11.2017 r., 24/PK/11/2017 z dnia 30.11.2017 r. oraz 24/PK/12/2017 z dnia 31.12.2017 r. dotyczące rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych;
- polecenie księgowania nr 4/PK/12/2017 z dnia 19.12.2017 r. dotyczące ujęcia w ewidencji księgowej konta 310 stanów magazynów ujmowanych dotychczas na koncie 311.

Na potwierdzenie przeprowadzenia w latach 2015-2017 inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych, w toku kontroli przedstawiono:

1) potwierdzenia sald przesłane przez bank obsługujący Szpital, zgodnie z którymi stan środków finansowych na rachunkach bankowych wynosił:

- na dzień 31.12.2015 r. łącznie 278.903,52 zł, co było zgodne ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej Szpitala (saldą „Wn” kont: 131 „Rachunki bankowe podstawowe” – 83.403,84 zł, 133 „Rachunek oszczędnościowy” – 181.314,97 zł, 134 „Rachunek środków ZFŚS” – 14.184,71 zł). Kredyt bankowy Szpitala stanowił kwotę 341.892,42 zł, co było zgodne z saldem „Ma” konta 137 „Kredyty bankowe”;
- na dzień 31.12.2016 r. łącznie 170.815,05 zł, co było zgodne z saldami „Wn” kont: 131 – 29.375,20 zł, 133 – 103.708,86 zł, 134 – 37.730,99 zł. Stan kredytu bankowego na dzień 31.12.2016 r. wynosił według salda „Ma” konta 137 „Kredyty bankowe” 261.892,50 zł;
- na dzień 31.12.2017 r. łącznie 4.280,61 zł, co było zgodne z saldami „Wn” kont: 133 (49,62 zł) oraz 134 (4.230,99 zł). Wartość kredytów wynosiła ogółem 292.577,90 zł, w tym: kredyt w rachunku podstawowym – 104.018,66 zł (zgodne z saldem „Ma” konta 131) oraz pozostały kredyt bankowy – 188.559,24 zł (zgodne z saldem „Ma” konta 137). Wykazana na potwierdzeniu sald przesłanym przez bank obsługujący Szpital kwota naliczonych odsetek od kredytu była ujęta w ewidencji konta 149 „Środki pieniężne w drodze” (saldo „Ma” konta analitycznego 149-03 „Odsetki od kredytu na przełomie roku”);

2) protokoły inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, zgodnie z którymi stan gotówki w kasie na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych wynosił odpowiednio:

- w 2015 r. – 8.477,62 zł, co było zgodne z raportem kasowym nr 12 za okres 01.12. – 31.12.2015 r. oraz saldem konta 101 „Kasa”,
- w 2016 r. – 12.381,62 zł, co było zgodne z raportem kasowym nr 12 za okres 05.12. – 30.12.2016 r. oraz saldem konta 101 „Kasa”,
- w 2017 r. – 8.538,13 zł, co było zgodne z raportem kasowym nr 12 za okres 04.12. – 29.12.2017 r. oraz saldem konta 101 „Kasa”.

W toku kontroli przedstawiono także dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie przez Szpital w latach 2015-2017 inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald należności od kontrahentów.

W roku bieżącym czynności inwentaryzacyjne w Szpitalu prowadzone są na podstawie zarządzenia Dyrektora nr 17/2018 z dnia 10.10.2018 r. ze zmianami na mocy 2 aneksów z dnia: 15.10.2018 r. oraz 19.11.2018 r. Niniejszym zarządzeniem przewidziano m. in. przeprowadzenie drogą spisu z natury inwentaryzacji okresowej rzeczowych aktywów trwałych i wyposażenia. W toku czynności kontrolnych wyniki spisu były w trakcie rozliczenia, w związku z czym nie zostały one objęte bieżącą kontrolą. Poprzednią inwentaryzację okresową aktywów trwałych i wyposażenia drogą spisu z natury w Szpitalu przeprowadzono w 2014 r. na podstawie zarządzenia Dyrektora nr 12/2014 r. z dnia 30.09.2014 r. ze zm.

**B. Stwierdzone uchybienia (przyczyna, zakres, skutek):** nie stwierdzono.

**C. Ocena:** pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 23)

### III. Uwagi.

-----

### IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 13 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 terminowo regulować zobowiązania Szpitala.

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.