



Województwo  
Śląskie



**100-LECIE**  
POWSTAŃ ŚLĄSKICH

1919–1920–1921

Katowice, 22 sierpnia 2019 r.  
KN-KO.1711.12.2019  
KN-KO.KW-00140/19

Pani  
Ewa Eder  
Dyrektor  
Obwodu Lecznictwa Kolejowego  
S.P.Z.O.Z. w Bielsku-Białej

URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ZARZĄD  
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46  
40-037 Katowice

TEL. +48 32 20 78 289  
FAX. +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. 2219), przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) oraz Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do Uchwały nr 666/30/VI/2019 z dnia 27.03.2019 r. została przeprowadzona przez pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanej przez Panią 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: Obwód Lecznictwa Kolejowego S.P.Z.O.Z., Bielsko-Biała, ul. Traugutta 12

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownika jednostki pełniła:  
- Pani Ewa Eder – Dyrektor Obwodu, powołana na to stanowisko od dnia 01.06.1991 r., ostatnie powołanie na mocy uchwały nr 253/231/III/2005 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 17.02.2005 r.,

Numer kontroli: KN-KO.1711.12.2019.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2016-2019.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Wydział Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoba przeprowadzająca kontrolę:

- Anna Łojewska-Pyka – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 232/KN/2019 z dnia 10.04.2019 r., w dniach: 15-18 oraz 23-30 kwietnia oraz 7 i 20 maja 2019 r.,

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 15.04.2019 r.,

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. Realizacja wybranych źródeł przychodów z tytułu najmu/dzierżawy

#### A. Opis stanu faktycznego:

Na podstawie ewidencji księgowej konta 760 „pozostałe przychody operacyjne” ustalono, że w okresie objętym kontrolą przychody Obwodu ogółem (w tym z tytułu najmu/dzierżawy czynszu) wynosiły:

- a) w roku 2016 – 174.817,88 zł,
- b) w roku 2017 – 261.462,39 zł,
- c) w roku 2018 – 268.232,42 zł.

Z rachunku zysku i strat sporządzonego za okres:

- 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wynika, że osiągnięto przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – 3.388.922,48 zł,
- 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wynika, że osiągnięto przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – 3.529.186,93 zł.

Kontrolą objęto 2 losowo wybrane umowy najmu zawarte z niżej wymienionymi najemcami:

- 1) **kontrahent nr O2068** – umowa nr 25/2018 najmu pomieszczenia o łącznej powierzchni 44,07 m<sup>2</sup> znajdującego się na parterze segmentu „B” w budynku Przychodni Specjalistycznej położonej w Bielsku-Białej przy ul. Traugutta12, celem prowadzenia indywidualnej praktyki stomatologicznej. Umowa została zawarta w dniu 19.09.2018 r. na okres od 01.10.2018 na czas nieokreślony. Zgodnie z postanowieniami § 3 umowy kontrahent ma obowiązek terminowego uiszczania:
  - czynszu za użytkowane pomieszczenie w wysokości 1.192,53 zł brutto miesięcznie zgodnie ze szczegółową kalkulacją kosztów. Ustalono, że czynsz będzie płacony w terminie 14 dni od otrzymania faktury,
  - opłat związanych z wyposażeniem i eksploatacją lokalu tj. wodę i odprowadzanie ścieków, ogrzewanie, wywóz śmieci, dostawę energii elektrycznej, zasady rozliczenia za w/w media określa załącznik nr 1 do umowy.
- 2) **kontrahent nr O2011** – umowa nr 10/2018 najmu pomieszczenia o łącznej powierzchni 42,96 m<sup>2</sup> znajdującego się w segmencie „B” w budynku Przychodni Specjalistycznej położonej w Bielsku-Białej przy ul. Traugutta12 celem prowadzenia sklepu medycznego. Umowa zawarta w dniu 03.03.2018 r. na okres od 01.06.2018 na czas nieokreślony. Zgodnie z postanowieniami § 3 umowy kontrahent ma obowiązek terminowego uiszczania:
  - czynszu za użytkowane pomieszczenie w wysokości 3.468,10 zł brutto miesięcznie zgodnie ze szczegółową kalkulacją kosztów. Ustalono, że czynsz będzie płacony w terminie 14 dni od otrzymania faktury,
  - opłat związanych z wyposażeniem i eksploatacją lokalu tj. wodę i odprowadzanie ścieków, ogrzewanie, wywóz śmieci, dostawę energii elektrycznej, zasady rozliczenia za w/w media określa załącznik nr 1 do umowy.

W ramach kontroli wrywkowym sprawdzeniem objęto faktury związane z realizacją ww. umów najmu ustalenia zostały opisane w pkt 2 niniejszego wystąpienia.

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

#### C. Ocena częściowa: pozytywna.

### 2. Rozrachunki wg stanu na dzień 31.12.2016 r., 31.12.2017 r., 31.12.2018 r.

#### A. Opis stanu faktycznego:

#### 2.1. Rozrachunki na dzień 31.12.2016 r.

##### 2.1.1. Należności na dzień 31.12.2016 r.

Zgodnie z ewidencją księgową kont rozrachunkowych zespołu „2” na dzień 31.12.2016 r. stan należności wynosił 4.026.849,21 zł i wynikał z sald nw. kont księgowych:

- 1) saldoWn konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 297.634,63 zł,

- 2) saldoWn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” – 0,00 zł;
- 3) saldoWn konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 0,00 zł;
- 4) saldoWn konta 204 „Rozrachunki z tytułu zakupów inwestycyjnych” – 0,00 zł;
- 5) saldoWn konta 220 „Rozrachunki publiczno-prawne” – 130.218,00 zł;
- 6) saldoWn konta 222 „Rozliczenie Vat należnego” – 0,00 zł;
- 7) saldoWn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” – 564.759,08 zł;
- 8) saldoWn konta 230 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń” – 1.555.904,02 zł;
- 9) saldoWn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 105.831,68 zł;
- 10) saldoWn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – 1.306.574,48 zł;
- 11) saldoWn konta 244 „Roszczenia sporne” – 65.927,32 zł;
- 12) saldoWn konta 262 „Rozliczenie sprzedaży Vat” – 0,00 zł.

Wartość odpisów aktualizujących należności wynikająca z salda konta 280 „Odpisy aktualizujące wartość należności” wyniosła 0,00 zł.

Weryfikacji poddano losowo wybrane należności kontrahenta nr O1452:

Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Wartość PLN	Przedmiot	Termin zapłaty	Zapłacono	Liczba dni zwłoki
059-08-2016	24.08.2016	107,00	Badania okresowe	24.08.2016	24.08.2016	brak
025-10-2016	07.10.2016	108,00	Badania okresowe	07.10.2016	07.10.2016	brak
118-11-2016	30.11.2016	485,00	Badania okresowe	21.12.2016	19.12.2016	brak
082-12-2016	31.12.2016	655,00	Badania okresowe	26.01.2016	18.01.2016	brak
066-10-2016	26.10.2016	137,00	Badania okresowe	26.10.2016	26.10.2016	brak
102-02-2016	07.11.2016	30,00	Badania okresowe	28.11.2016	18.11.2016	brak

### 2.1.2. Zobowiązania na dzień 31.12.2016 r.

Zgodnie z ewidencją księgową kont rozrachunkowych zespołu „2” na dzień 31.12.2016 r. stan zobowiązań wynosił 4.072.286,07 zł i wynikał z sald nw. kont księgowych:

- 1) saldo Ma konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 66,42 zł;
- 2) saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” – 94.021,20 zł;
- 3) saldo Ma konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 0,00 zł;
- 4) saldo Ma konta 204 „Rozrachunki z tytułu zakupów inwestycyjnych” – 0,00 zł;
- 5) saldo Ma konta 220 „Rozrachunki publiczno-prawne” – 152.671,00 zł;
- 6) saldo Ma konta 222 „Rozliczenie Vat należnego” – 4.321,33 zł;
- 7) saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” – 674.314,77 zł;
- 8) saldo Ma konta 230 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń” – 1.555.904,02 zł;
- 9) saldo Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 107.148,79 zł;
- 10) saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – 1.449.745,05 zł;
- 11) saldo Ma konta 244 „Roszczenia sporne” – 34.093,49 zł;
- 12) saldo Ma konta 262 „Rozliczenie sprzedaży Vat” – 0,00 zł.

Weryfikacji poddano składające się na saldo konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” losowo wybrane zobowiązania wobec nw. kontrahentów:

Nr faktury	Data wystawienia faktury	Wartość PLN	Przedmiot	Termin zapłaty	Zapłacono	Liczba dni zwłoki
<b>Kontrahent nr DO173</b>						
FV 3/2016	31.01.2016	1.552,50	Usługi medyczne	22.02.2016	23.02.2016	1
FV 5/2016	29.02.2016	1.691,55	Usługi medyczne	22.03.2016	18.03.2016	brak
FV 8/2016	30.03.2016	1.800,00	Usługi medyczne	22.04.2016	19.04.2016	brak
FV 12/2016	30.04.2016	1.800,00	Usługi medyczne	22.05.2016	19.05.2016	brak
FV 16/2016	31.05.2016	1.800,00	Usługi medyczne	22.06.2016	23.06.2016	1

FV 17/2016	30.06.2016	1.800,00	Usługi medyczne	22.07.2016	18.07.2016	brak
<b>Kontrahent nr DO064</b>						
FV 155/06/2016	30.06.2016	370,00	Badania histopatologiczne	26.07.2016	18.07.2016	brak
FV 191/07/2016	31.07.2016	200,00	Badania histopatologiczne	21.08.2016	17.08.2016	brak
FV 140/08/2016	31.08.2016	180,00	Badania histopatologiczne	21.09.2016	19.09.2016	brak
FV 144/09/2016	30.09.2016	490,00	Badania histopatologiczne	21.10.2016	18.10.2016	brak
FV 147/10/2016	31.10.2016	280,00	Badania histopatologiczne	21.11.2016	02.12.2016	11
FV 232/11/2016	31.11.2016	370,00	Badania histopatologiczne	21.12.2016	23.01.2017	33
FV 202/11/2016	30.11.2016	70,00	Badania USG	21.12.2016	15.12.2016	brak
FV 218/12/2016	31.12.2016	70,00	Badania USG	21.01.2017	12.01.2017	brak
FV 233/12/2016	31.12.2016	70,00	Badania USG	21.01.2017	12.01.2017	brak
FV 150/12/2016	31.12.2016	310,00	Badania histopatologiczne	21.01.2017	10.01.2017	brak

Wynik finansowy Obwodu zamknął się zyskiem netto w wysokości 89.693,22 zł. Uchwałą nr 1105/119/V/2011271/199/2017 Zarząd Województwa Śląskiego z dnia 20.06.2017 r. zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe za 2016 rok.

## 2.2. Rozrachunki na dzień 31.12.2017 r.

### 2.2.1. Należności na dzień 31.12.2017 r.

Zgodnie z ewidencją księgową kont rozrachunkowych zespołu „2” na dzień 31.12.2017 r. stan należności wynosił 4.375.190,74 zł i wynikał z sald nw. kont księgowych:

- 1) saldoWn konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 292.437,22 zł;
- 2) saldoWn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” – 4.332,05 zł;
- 3) saldoWn konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 0,00 zł;
- 4) saldoWn konta 204 „Rozrachunki z tytułu zakupów inwestycyjnych” – 0,00 zł;
- 5) saldoWn konta 220 „Rozrachunki publiczno-prawne” – 159.482,00 zł;
- 6) saldoWn konta 222 „Rozliczenie Vat należnego” – 0,00 zł;
- 7) saldoWn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” – 653.136,61 zł;
- 8) saldoWn konta 230 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń” – 1.782.945,37 zł;
- 9) saldoWn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 119.320,55 zł;
- 10) saldoWn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – 1.307.244,86 zł;
- 11) saldoWn konta 244 „Roszczenia sporne” – 56.292,08 zł;
- 12) saldoWn konta 262 „Rozliczenie sprzedaży Vat” – 0,00 zł.

Wartość odpisów aktualizujących należności wynikająca z salda konta 280 „Odpisy aktualizujące wartość należności” wyniosła 0,00 zł.

Weryfikacji poddano losowo wybrane należności dotyczące kontrahenta nr O0031:

Nr faktury	Data wystawienia	Wartość PLN	Przedmiot	Termin zapłaty	Zapłacono	Liczba dni zwłoki/odsetki zł
089-06-2017	30.06.2017	760,00	Badania okresowe	18.07.2017	16.08.2017	29 (4,23)
117-08-2017	07.09.2017	1.030,00	Badania okresowe	21.09.2017	11.10.2017	20 (3,95)
097-07-2017	07.08.2017	340,00	Badania okresowe	21.08.2017	23.08.2017	2 (0,13)
128-09-2017	04.10.2017	1.740,00	Badania okresowe	25.10.2017	24.10.2017	brak

091-10-2017	07.11.2017	1.400,00	Badania okresowe	28.11.2017	29.11.2017	1 (0,27)
101-11-2017	05.12.2017	1.390,00	Badania okresowe	19.12.2017	02.01.2018	14 (3,73)
088-12-2017	07.01.2018	340,00	Badania okresowe	28.01.2018	23.01.2018	brak

## 2.2.2. Zobowiązania na dzień 31.12.2017 r.

Zgodnie z ewidencją księgową kont rozrachunkowych zespołu „2” na dzień 31.12.2017 r. stan zobowiązań wynosił 4.384.082,92 zł i wynikał z sald nw. kont księgowych:

- 1) saldo Ma konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 22,14 zł;
- 2) saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” – 96.975,75 zł;
- 3) saldo Ma konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 0,00 zł;
- 4) saldo Ma konta 204 „Rozrachunki z tytułu zakupów inwestycyjnych” – 0,00 zł;
- 5) saldo Ma konta 220 „Rozrachunki publiczno-prawne” – 182.784,00 zł;
- 6) saldo Ma konta 222 „Rozliczenie Vat należnego” – 4.030,43 zł;
- 7) saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” – 756.191,16 zł;
- 8) saldo Ma konta 230 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń” – 1.782.945,37 zł;
- 9) saldo Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 119.320,55 zł;
- 10) saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – 1.406.410,74 zł;
- 11) saldo Ma konta 244 „Roszczenia sporne” – 35.402,78 zł;
- 12) saldo Ma konta 262 „Rozliczenie sprzedaży Vat” – 0,00 zł;

Weryfikacji poddano składające się na saldo konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” losowo wybrane zobowiązania wobec nw. kontrahentów:

Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Wartość PLN	Przedmiot	Termin zapłaty	Zapłacono	Liczba dni zwłoki
<b>Kontrahent nr DO236</b>						
FV Fof 52/01/2017	31.01.2017	7.955,03	Ochrona fizyczna	02.03.2017	10.02.2017	brak
FV Fof 56/02/2017	28.02.2017	6.907,68	Ochrona fizyczna	30.03.2017	20.03.2017	brak
FV Fof 49/03/2017	31.03.2017	7.483,32	Ochrona fizyczna	30.04.2017	18.04.2017	brak
FV Fof 65/04/2017	30.04.2017	7.867,08	Ochrona fizyczna	30.05.2017	22.05.2017	brak
FV Fof 8/05/2017	31.05.2017	7.867,08	Ochrona fizyczna	30.06.2017	20.06.2017	brak
FV Fof 52/06/2017	30.06.2017	7.867,08	Ochrona fizyczna	30.07.2017	17.07.2017	brak
<b>Kontrahent nr 0041</b>						
FV 17/FVS/0199	15.03.2017	2.250,90	Konserwacja dźwigów	31.03.2017	17.03.2017	brak
FV 17/FVS/0551	20.06.2017	2.250,90	Konserwacja dźwigów	04.07.2017	27.06.2017	brak
FV 17/FVS/0918	18.09.2017	2.250,90	Konserwacja dźwigów	02.10.2017	28.09.2017	brak
FV 17/FVS/1273	09.12.2017	2693,70	Konserwacja dźwigów, wykonanie pomiaru	02.01.2018	19.12.2017	brak

Wynik finansowy Obwodu zamknął się zyskiem netto w wysokości 53.758,28 zł. Uchwałą nr 1337/263/V/2018 Zarząd Województwa Śląskiego z dnia 12.06.2018 r. zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe za 2017 rok.

## 2.3. Rozrachunki na dzień 31.12.2018 r.

### 2.3.1. Należności na dzień 31.12.2018 r.

Zgodnie z ewidencją księgową kont rozrachunkowych zespołu „2” na dzień 31.12.2018 r. stan należności wynosił 5.140.966,37 zł i wynikał z sald nw. kont księgowych:

- 1) saldoWn konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 372.452,18 zł;
- 2) saldoWn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” – 9.809,81 zł;
- 3) saldoWn konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 0,00 zł;
- 4) saldoWn konta 204 „Rozrachunki z tytułu zakupów inwestycyjnych” – 0,00 zł;
- 5) saldoWn konta 220 „Rozrachunki publiczno-prawne” – 161.764,00 zł;
- 6) saldoWn konta 222 „Rozliczenie Vat należnego” – 0,00 zł;
- 7) saldoWn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” – 657.671,57 zł;
- 8) saldoWn konta 230 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń” – 1.830.620,85 zł;
- 9) saldoWn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 89.273,80 zł;
- 10) saldoWn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – 1.949.307,77 zł;
- 11) saldoWn konta 244 „Roszczenia sporne” – 70.066,39 zł;
- 12) saldoWn konta 262 „Rozliczenie sprzedaży Vat” – 0,00 zł.

Wartość odpisów aktualizujących należności wynikająca z salda konta 280 „Odpisy aktualizujące wartość należności” wyniosła 0,00 zł.

Weryfikacji poddano losowo wybrane należności dotyczące kontrahenta nr D0011:

Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Wartość PLN	Przedmiot	Termin zapłaty	Zapłacono	Liczba dni zwłoki
FV 18321016495	07.03.2018	5.671,78	Za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	26.03.2018	16.03.2018	brak
FV 18321027097	11.05.2018	6.558,67	Za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	29.05.2018	18.05.2018	brak
FV 18321034111	28.06.2018	4.358,94	Za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	16.07.2018	12.07.2018	brak
FV 18321048641	29.08.2018	5.686,42	Za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	17.09.2018	31.08.2018	brak
FV OS/0349/2018	14.09.2018	85,31	Za przeczyszczenie kanalizacji	27.09.2018	19.09.2018	brak
FV 18321060146	30.10.2018	5.150,71	Za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	19.11.2018	14.11.2018	brak
FV 18321069609	17.12.2018	5.091,82	Za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	14.01.2019	31.12.2018	brak

W ramach kontroli wrywkowym sprawdzeniem objęto faktury związane z realizacją umów najmu nr 25/2018 oraz nr 10/2018:

Kontrahent nr O2068						
Nr faktury	Data wystawienia	Za co	Kwota zł	Termin płatności	Termin zapłaty	Liczba dni zwłoki/od setki zł
FV 099-12-2018	08.01.2019	Opłata-media	420,77	29.01.2019	21.01.2019	brak
FV 006-12-2018	03.12.2018	Czynsz	1.192,53	03.12.2018	10.12.2018	7 (1,60)
FV 049-12-2018	11.12.2018	Opłata-media	469,87	31.12.2018	24.12.2018	brak

FV 017-11-2018	02.11.2018	Czynsz	1192,53	23.11.2018	22.11.2018	brak
FV 030-10-2018	03.10.2018	Czynsz	1192,53	17.10.2018	11.10.2018	brak
FV 009-01-2019	02.01.2019	Czynsz	1.192,53	23.01.2019	21.01.2019	brak
FV 010-02-2019	01.02.2019	Czynsz	1.192,53	22.02.2019	08.02.2019	brak
FV 058-02-2019	14.02.2019	Opłata-media	515,56	28.02.2019	19.02.2019	brak
FV 011-03-2019	01.03.2019	Czynsz	1.192,53	15.03.2019	07.03.2019	brak
<b>Kontrahent nr O2011</b>						
FV 019-12-2018	03.12.2018	Czynsz	3.468,10	24.12.2018	31.12.2018	7 (4,66)
FV 046-12-2018	11.12.2018	Opłata-media	455,36	25.12.2018	31.12.2018	4 (0,35)
FV 004-11-2018	02.11.2018	Czynsz	3.468,10	16.11.2018	19.11.2018	3 (2,00)
FV 084-11-2018	26.11.2018	Opłata-media	435,07	10.12.2018	10.12.2018	brak
FV 065-10-2018	17.10.2018	Opłata-media	384,21	07.11.2018	22.10.2018	brak
FV 017-10-2018	03.10.2018	Czynsz	3.468,10	17.10.2018	22.10.2018	5 (3,33)
FV 023-09-2018	05.09.2018	Czynsz	3.468,10	19.09.2018	02.10.2018	13 (8,65)
FV 052-09-2018	11.09.2018	Opłata-media	368,09	25.09.2018	02.10.2018	7 (0,49)
FV 068-08-2018	21.08.2018	Opłata-media	372,15	11.09.2018	13.09.2018	2 (0,11)
FV 09-08-2018	01.08.2018	Czynsz	3.468,10	15.08.2018	13.08.2018	brak
FV 086-07-2018	18.07.2018	Opłata-media	374,18	31.07.2018	31.07.2018	brak
FV 021-07-2018	02.07.2018	Czynsz	3.468,10	16.07.2018	16.07.2018	brak
FV 012-06-2018	01.06.2018	Czynsz	3.468,10	15.06.2018	02.07.2018	17 (11,31)
FV 022-01-2019	02.01.2019	Czynsz	3.468,10	23.01.2019	25.01.2019	2 (1,33)
FV 089-12-2018	08.01.2019	Opłata-media	610,96	22.01.2019	23.01.2019	1 (0,12)
FV 022-02-2019	01.02.2019	Czynsz	3.468,10	15.02.2019	15.02.2019	brak
FV 068-02-2019	14.02.2019	Opłata-media	632,60	28.02.2019	04.03.2019	4 (0,49)
FV 023-03-2019	01.03.2019	Czynsz	3.468,10	15.03.2019	18.03.2019	3 (2,00)

### 2.3.2. Zobowiązania na dzień 31.12.2018 r.

Zgodnie z ewidencją księgową kont rozrachunkowych zespołu „2” na dzień 31.12.2016 r. stan zobowiązań wynosił 5.060.875,52 zł i wynikał z sald nw. kont księgowych:

- 1) saldo Ma konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 22,14 zł;
- 2) saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” – 89.227,49 zł;
- 3) saldo Ma konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 0,00 zł;
- 4) saldo Ma konta 204 „Rozrachunki z tytułu zakupów inwestycyjnych” – 0,00 zł;
- 5) saldo Ma konta 220 „Rozrachunki publiczno-prawne” – 186.259,60 zł;
- 6) saldo Ma konta 222 „Rozliczenie Vat należnego” – 5.324,46 zł;
- 7) saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” – 780.422,81 zł;
- 8) saldo Ma konta 230 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń” – 1.830.620,85 zł;
- 9) saldo Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 89.273,80 zł;
- 10) saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – 2.037.624,77 zł;
- 11) saldo Ma konta 244 „Roszczenia sporne” – 42.099,60 zł;
- 12) saldo Ma konta 262 „Rozliczenie sprzedaży Vat” – 0,00 zł.

Weryfikacji poddano składające się na saldo konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” losowo wybrane zobowiązania wobec kontrahenta nr D008:

Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Wartość PLN	Przedmiot	Termin zapłaty	Zapłacono	Liczba dni zwłoki
E/K1/0084139/18	04.07.2018	2.713,30	Energia elektryczna czerwiec	16.07.2018	12.07.2018	brak
E/K1/0101058/18	30.08.2018	2.778,91	Energia elektryczna lipiec	16.08.2018	08.08.2018	brak
E/K1/0109275/18	03.09.2018	2.760,39	Energia elektryczna sierpień	17.09.2018	17.09.2018	brak
E/K1/01266/00/18	02.10.2018	2.839,55	Energia elektryczna	15.10.2018	19.10.2018	4

			wrzesień			
E/K1/0144600/18	11..05.2018	3.316,76	Energia elektryczna październik	16.11.2018	14.11.2018	brak
E/K1/0151635/18	1204.2018	3.325,71	Energia elektryczna listopad	17.12.2018	17.12.2018	brak
E/K1/0167411/18	03.01.2018	3.195,03	Energia elektryczna grudzień	16.01.2019	15.01.2019	brak

W wyniku wrywkowej kontroli dochodzenia należności stwierdzono przypadki opóźnienia w płatności zobowiązań wobec Obwodu: (dot. faktur: FV 089-06-2017, FV 117-08-2017, FV 097-07-2017, FV 091-10-2017, FV 101-11-2017, FV 006-12-2018, FV 019-12-2018, FV 046-12-2018, FV 004-11-2018, FV 017-10-2018, FV 023-09-2018, FV 052-09-2018, FV 068-08-2018, FV 012-06-2018, FV 022-01-2019, FV 089-12-2018, FV 068-02-2019, FV 023-03-2019).

W stosunku do kontrahentów będących w zwłocie w regulowaniu zobowiązań wobec Obwodu podejmowano czynności zmierzające do wykonania zobowiązania stosownie do zapisów art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem stwierdzenia braku wystawiania not odsetkowych związanych z nieterminową zapłatą faktur o numerach: 091-10-2017 (odsetki 0,27), 101-11-2017 (odsetki 3,73 zł), 006-12/2018 (odsetki 1,60 zł), 046-12/2018 (odsetki 0,35 zł), 052-09-2018 (odsetki 0,49 zł), 068-08-2018 (odsetki 0,49 zł).

W wyjaśnieniu z dnia 20.05.2019 r. Dyrektor Obwodu wskazała, że w związku z niewielkimi kwotami odsetek są one naliczane półrocznie, w przypadku faktur dotyczących 2018 roku, a zapłaconych w 2019 roku noty odsetkowe zostaną wystawione w czerwcu 2019 r.

Minimum jeden raz na kwartał są wysyłane wezwania do zapłaty, w przypadku braku zapłat są wypowiedzane umowy, a wnioski o zapłatę są kierowane na drogę sądowo-komorniczą.

W wyniku kontroli zobowiązań ustalono, że:

- zobowiązania regulowano terminowo, za wyjątkiem zapłaty nw. faktur po terminie: FV nr 3/2016 z dnia 31.01.2016r., liczba dni zwłoki wyniosła 1 dzień; nr 16/2016z dnia 31.05.2016 r., liczba dni zwłoki wyniosła 1 dzień; nr 147/10/2016 z dnia 31.10.2016, liczba dni zwłoki wyniosła 11 dni, nr 232/11/2016 z dnia 31.01.2016, liczba dni zwłoki wyniosła 33 dni; nr E/K1/01266/0018 z dnia 02.10.2018r., liczba dni zwłoki wyniosła 4 dni. Kontrahenci nie naliczyli odsetek.
- celowość, legalność i efektywność poniesionych wydatków nie budzi zastrzeżeń,
- przedstawione do kontroli faktury:
  - spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
  - sprawdzane były pod względem merytorycznym do jednostki,
  - zawierały adnotację o podstawie prawnej o zastosowaniu ustawy PZP.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r., sporządzonym w dniu 23.04.2019 r., wykazano:

- w pozycji N3. „Gotówka i depozyty” środki w kwocie 38.917,77 zł,
- w pozycji N4. „Należności wymagalne” należności w kwocie 24.811,92 zł,
- w pozycji N5. „Pozostałe należności” należności w kwocie 347.618,12 zł, w tym:
  - N5.1. z tytułu dostaw towarów i usług – 347.618,12 zł.

Kontroli poddano wybrane pozycje sprawozdania RB-N.

Wykazana w poz. N3. „gotówka i depozyty” wartość 38.917,77 zł znajdowała odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta:

- 100 „Kasa” - 6.673,98 zł,
- 130 „Rachunek bieżący” – 32.243,79 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-N, ujęto należności wymagalne wraz z odsetkami.



## 2.4. Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w latach 2017-2019

W trakcie kontroli weryfikacji poddano deklaracje ZUS P DRA za pierwszy kwartał roku 2017, 2018 i 2019.

Zestawienie miesięcznych deklaracji uwzględniające terminy zapłaty zawierają poniższe tabele:

Tabela nr 1. Zestawienie deklaracji ZUS P DRA za miesiąc styczeń, luty, marzec 2017 roku.

ZUS P DRA		Spółeczne	Zdrowotne	FP i FGŚP	FEM	Razem składki	Różnica
01.2017	Kwota składki	39.257,30	10.650,81	1.444,32	0,00	51.352,43	
	Kwota zapłacona	39.257,30	10.650,81	1.444,32	0,00	51.352,43	
	Data zapłaty	09.02.2017					
02.2017	Kwota składki	37.635,00	10.406,45	1.402,60	0,00	49.444,05	-
	Kwota zapłacona	37.635,00	10.406,45	1.402,60	0,00	49.444,05	
	Data zapłaty	10.03.2017					
03.2017	Kwota zapłaty	40.757,87	10.685,54	1.456,42	0,00	52.899,83	-
	Data zapłaty						
	Data zapłaty	14.04.2017					

Tabela nr 2. Zestawienie deklaracji ZUS P DRA za miesiąc styczeń, luty, marzec 2018 roku.

ZUS P DRA		Spółeczne	Zdrowotne	FP i FGŚP	FEM	Razem składki	Różnica
01.2018	Kwota składki	31.660,54	10.318,53	2.081,74	0,00	44.060,81	-
	Kwota zapłacona	31.660,54	10.318,53	2.081,74	0,00	44.060,81	
	Data zapłaty	15.02.2018 (43.060,81 zł) 16.02.2018 (kwota 1.000,00 zł)					
02.2018	Kwota składki	33.054,39	10.427,37	1.901,49	0,00	45.383,25	-
	Kwota zapłacona	33.054,39	10.427,37	1.901,49	0,00	45.383,25	
	Data zapłaty	15.03.2018					
03.2018	Kwota zapłaty	32.697,28	10.391,10	1.900,51	0,00	44.988,89	-
	Data zapłaty	32.697,28	10.391,10	1.900,51	0,00	44.988,89	
	Data zapłaty	12.04.2018					

Tabela nr 3. Zestawienie deklaracji ZUS P DRA za miesiąc styczeń, luty, marzec 2019 roku.

ZUS P DRA		Spółeczne	Zdrowotne	FP i FGŚP	FEM	Razem składki	Różnica
01.2019	Kwota składki	43.448,43	11.659,98	2.177,74	0,00	57.286,15	-
	Kwota zapłacona	43.448,43	11.659,98	2.177,74	0,00	57.286,15	
	Data zapłaty	15.02.2019					
02.2019	Kwota składki	44.808,19.)	12.244,00	2.128,70	0,00	59.180,89	-
	Kwota zapłacona	44.808,19	12.244,00	2.128,70	0,00	59.180,89	
	Data zapłaty	11.03.2019					
03.2019	Kwota zapłaty	47.645,52	12.816,43	2.347,18	0,00	62.809,13	-
	Kwota zapłacona	47.645,52	12.816,43	2.347,18	0,00	62.809,13	
	Data zapłaty	10.04.2019					

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

w miesiącach luty, marzec 2018 oraz styczeń, luty, marzec 2019 zobowiązania wobec ZUS regulowano terminowo, za wyjątkiem jednorazowego, jednodniowego opóźnienia w zapłacie części składki ZUS za miesiąc styczeń 2018 r.

Łączna kwota składki wynikająca z deklaracji ZUS-P-DRA w miesiącu styczniu 2018 r. wynosiła 44.060,81 zł. W dniu 15.02.2018 r. wpłacono do ZUS kwotę 43.060,81 zł, natomiast pozostałą kwotę w wysokości 1.000,00 zł w dniu 16.02.2018 r.

## **B. Ustalone nieprawidłowości i uchybienia (przyczyny, zakres, skutki):**

1. Naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) poprzez błędne sporządzenie sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r., tj. § 13 ust. 1 pkt 5 Załącznika nr 9 do ww. Rozporządzenia poprzez ujęcie w pozycji N4. „należności wymagalne” należności wraz z odsetkami.

2. Naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.) polegające na jednodniowym opóźnieniu w zapłacie części składki ZUS w wysokości 1.000,00 zł za miesiąc styczeń 2018 r.

Dyrektor Obwodu pismem z dnia 25.04.2019 r. wyjaśnił, że powodem braku wpłaty pełnej kwoty wynikającej z deklaracji ZUS w wymaganym terminie był brak środków finansowych. Opóźnienie pełnej wpłaty nie skutkowało zgodnie z przepisami naliczeniem karnych odsetek. Sposób finansowania Obwodu (kontrakt NFZ) nie pozwala na posiadanie rezerwy finansowej potrzebnej do finansowania obowiązkowych płatności w pierwszej połowie miesiąca, czyli wynagrodzeń pracowniczych, podatków oraz innych terminowych płatności. Środki z NFZ są przelewane po 21 dniach od fakturowania.

3. Naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), polegające na nieterminowym uregulowaniu nw. faktur: FV 3/2016 z dnia 31.01.2016 r. - liczba dni zwłoki wyniosła 1 dzień; nr 16/2016 z dnia 31.05.2016 r. - liczba dni zwłoki wyniosła 1 dzień; nr 147/10/2016 z dnia 31.10.2016 r. - liczba dni zwłoki wyniosła 11 dni, nr 232/11/2016 z dnia 31.01.2016 r. - liczba dni zwłoki wyniosła 33 dni; nr E/K1/01266/0018 z dnia 02.10.2018 r. - liczba dni zwłoki wyniosła 4 dni. Kontrahenci nie naliczyli odsetek.

Z wyjaśnienia Dyrektora Obwodu z dnia 20.05.2019 r. wynika, że przyczyną opóźnienia zapłaty faktur o nr 3/2016, 16/2016 był termin ich dostarczenia (odpowiednio 18.02.2016 r., 23.06.2016 r.). Faktury o nr: 147/10/2016 i 232/11/2016 zostały przetrzymane na etapie uzgodnień (statystyka medyczna sprawdza zestawienia wykonanych badań), natomiast faktura nr E/K1/0126600/18 została zapłacona po terminie w związku z brakiem środków. Kontrahenci nie naliczyli odsetek.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pani Ewa Eder - Dyrektor Obwodu, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym 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 (obecnie 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 częściowa:** pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości - stwierdzono naruszenia prawa niemające rażącego charakteru.

(dowód: akta kontroli nr 3)

## **3. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielanych z budżetu Województwa Śląskiego**

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

#### **3.1. Umowa dotacji nr 1307/ZD/2018**

Umową 1307/ZD/2018 z 06.04.2018 r. Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać Obwodowi dotację celową do kwoty 298.200,00 zł, jednak nie więcej niż 93,19% kosztów zadania inwestycyjnego,

z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn: „Zakup cyfrowego ultrasonografu z kompletem głowic dla Obwodu Lecznictwa Kolejowego S. P. Z. O. Z. w Bielsku Białej”.

Umowa została zawarta do dn. 31.12.2018 r.

Z harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego zał. nr 1 do umowy dotacji wynikało, iż planowany koszt zakupu cyfrowego ultrasonografu z kompletem głowic wyniesie 320.000,00 zł, w tym środki własne Obwodu w wysokości 21.800,00 zł oraz środki Województwa Śląskiego w wysokości 298.200,00 zł.

Wniosek końcowy rozliczenia wykorzystania dotacji został przekazany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 06.11.2018 r. (pismo nr SOB 06B/48/18) tym samym dochowano ustalonego w umowie terminu złożenia wniosku końcowego ustalonego na dzień 15.11.2018 r. Do wniosku dołączono wymagane załączniki, tj:

- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię faktury nr FVS 048/08/2018/M z dnia 22.08.2018 r. wystawioną przez firmę TMS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiertniczej 84 na kwotę 315.360,00 zł brutto (podatek VAT 23.360,00 zł),
- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię protokołu odbioru,
- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię druku OT z dnia 22.08.2018 r. nr 00001/2018,
- wypełniony załącznik nr 2 do umowy dotacji,
- wypełniony załącznik nr 3 umowy dotacji,
- wypełniony załącznik nr 4 umowy dotacji.

Zgodnie z par. 3 pkt 6 umowy dotacji: „Rozliczeniu nie podlegają dokumenty potwierdzające wykonanie zadania inwestycyjnego wystawione przed datą zawarcia umowy”. Żaden z przedłożonych do rozliczenia dokumentów potwierdzających wykonanie zadania inwestycyjnego nie został wystawiony przed datą zawarcia umowy dotacji.

W myśl par. 3 pkt 8 par. 3 pkt 8 umowy dotacji: „Województwo prześle środki finansowe na rachunek bankowy podmiotu leczniczego po zaakceptowaniu wniosku, o którym mowa w ust. 2, nie później niż 21 dni od daty przyjęcia do rozliczenia oryginału faktury”. Wniosek o przelew środków w płynął w dniu 07.11.2018 r. (pismo nr SOB 06B/48/18 z dnia 06.11.2018 r. W dniu 14.11.2017 r. na rachunek Obwodu wpłynęła dotacja w wysokości 293.284,00 zł. Środki na konto dostawcy zostały przekazane w dniu:

- 14.11.2018 r. w wysokości 293.284,00 zł (środki z dotacji),
- 26.09.2018 r. w wysokości 22.076,00 zł (środki własne).

W dniu 26.11.2018 r. (pismo nr SOB 06B/51/18 data wpływu do UM) zostało przekazane do UMWS bankowe potwierdzenia zapłaty wraz z wypełnionym załącznikiem 4 do umowy dotacji.

Zgodnie z par 3 ppkt 12 umowy dotacji „Rozliczenie udzielonej podmiotowi leczniczemu dotacji następuje w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona jest dotacja. Dyrektor podmiotu leczniczego w terminie wskazanym powyżej składa stosowne oświadczenie o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielana jest dotacja”.

Oświadczenie o wysokości współczynnika Pn zostało przekazane do UMWS pismem SOBO6B/29/19 z dnia 16.04.2019 r. (Wpływ do UMWS w dniu 19.04.2019 r.).

Jak wynika z oświadczenia Dyrektora Obwodu z dnia 16.04.2019 r. współczynnik Pn uwzględniający przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej za rok 2018 wyniósł 0,9219. Tym samym kwota otrzymanej dotacji (293.284,00 zł) była wyższa niż iloczyn rzeczywistych kosztów i współczynnika Pn za 2018 rok (tj. 290.730,38 zł) zaistniał obowiązek zwrotu środków z dotacji w wysokości 2.553,62 zł.

Zgodnie z par. 3 ppkt 13 podmiot leczniczy dokonuje zwrotu środków otrzymanych w ramach dotacji w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona jest dotacja (par. 3 ppkt 14 umowy dotacji).

Zwrotu środków otrzymanych w ramach dotacji dokonano: w dniu 17.04.2019 r. w kwocie 2.541,68 zł (odsetki 9,00 zł), następnie w dniu 07.05.2019 r. kwotę w wysokości 11,94 zł (odsetki 0,08 zł).

### **3.2. Umowa dotacji nr 1308/ZD/2018**

Umową 1308/ZD/2018 z 06.04.2018 r. Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać Obwodowi dotację celową do kwoty 279.564,00 zł, jednak nie więcej niż 93,19% kosztów zadania inwestycyjnego, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn: „Zakup modułów cyfrowych do aparatu RTG dla potrzeb Obwodu Lecznictwa Kolejowego S P Z O Z w Bielsku Białej”.

Umowa została zawarta do dn. 31.12.2018 r.

Z harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego zał. nr 1 do umowy dotacji wynikało, iż planowany koszt zakupu modułów cyfrowych do aparatu RTG wyniesie 300.000,00 zł, w tym środki własne Obwodu w wysokości 20.436,00 zł oraz środki Województwa Śląskiego w wysokości 279.564,00 zł

Wniosek końcowy rozliczenia wykorzystania dotacji został przekazany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 06.11.2018 r. (pismo nr SOB 06B/47/18) tym samym dochowano

ustalonego w umowie terminu złożenia wniosku końcowego ustalonego na dzień 15.11.2018 r. Do wniosku dołączono wymagane załączniki, tj:

- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię faktury nr 164/2018 z dnia 17.09.2018 r. wystawioną przez firmę Zakład Techniki Medycznej MEDIPLAN z siedzibą w Katowicach przy ul. Smoleńskiej 6b na kwotę 304.375,92 zł brutto (podatek VAT 25.971,92 zł),
- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię protokołu odbioru,
- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię druku OT z dnia 26.09.2018 r. nr 00002/2018,
- wypełniony załącznik nr 2 do umowy dotacji,
- wypełniony załącznik nr 3 umowy dotacji,
- wypełniony załącznik nr 4 umowy dotacji.

Zgodnie z par. 3 pkt 6 umowy dotacji: „Rozliczeniu nie podlegają dokumenty potwierdzające wykonanie zadania inwestycyjnego wystawione przed datą zawarcia umowy”. Żaden z przedłożonych do rozliczenia dokumentów potwierdzających wykonanie zadania inwestycyjnego nie został wystawiony przed datą zawarcia umowy dotacji.

W myśl par. 3 pkt 8 par. 3 pkt 8 umowy dotacji: „Województwo prześle środki finansowe na rachunek bankowy podmiotu leczniczego po zaakceptowaniu wniosku, o którym mowa w ust. 2, nie później niż 21 dni od daty przyjęcia do rozliczenia oryginału faktury”. Wniosek o przelew środków wpłynął do UMWS w dniu 07.11.2018 r. (pismo nr SOB 06B/47/18 z dnia 06.11.2018 r.). W dniu 14.11.2018 r. na rachunek Obwodu wpłynęła dotacja w wysokości 279.564,00zł. Środki na konto dostawcy zostały przekazane w dniu:

- 14.11.2018 r. w wysokości 279.564,00 zł (środki z dotacji),
- 26.09.2018 r. w wysokości 24.811,92 zł (środki własne).

W dniu 26.11.2018 r. (pismo nr SOB 06B/52/18) zostało przekazane do UMWS bankowe potwierdzenie zapłaty wraz z wypełnionymi załącznikami 4 do umowy dotacji.

Zgodnie z par 3 ppkt 12 umowy dotacji „Rozliczenie udzielonej podmiotowi leczniczemu dotacji następuje w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona jest dotacja. Dyrektor podmiotu leczniczego w terminie wskazanym powyżej składa stosowne oświadczenie o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielana jest dotacja”. Oświadczenie o wysokości współczynnika Pn zostało przekazane do UMWS w dniu 17.04.2019 r. (pismo nr SOB 06B/29/19 data wpływu do UMWS 18.04.2019 r.)

Jak wynika z oświadczenia Dyrektora Obwodu z dnia 16.04.2019 r. współczynnik Pn uwzględniający przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej za rok 2018 wyniósł 0,9219. Tym samym kwota otrzymanej dotacji (279.564,00 zł) była wyższa niż iloczyn planowanych kosztów i współczynnika Pn za 2018 rok (tj. 276.570,00 zł) zaistniał obowiązek zwrotu środków z dotacji w wysokości 2.994,00 zł. Zgodnie z par. 3 ppkt 13 zwrot podmiot leczniczy dokonuje zwrotu środków otrzymanych w ramach dotacji w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona jest dotacja (par. 3 ppkt 14 umowy dotacji). Zwrotu w kwocie 2.994,00 zł dokonano w dniu w dniu 07.05.2019 r. (odsetki 20,67 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. Dyrektor Obwodu przekazał do UMWS oświadczenie o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielana jest dotacja w dniu 18.04.2019 r., tj. bez zachowania terminu, o którym mowa w par 3 ppkt 12 umowy dotacji tj. 31.03.2019 r.
2. Po dokonaniu rozliczenia dotacji w myśl art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej dokonano zwrotu środków otrzymanych w ramach dotacji (wraz z odsetkami) w terminie:
  - 17.04.2019 r. i 07.05.2019 r. (umowa dotacji nr 1308/ZD/2018),
  - 17.04.2019 r. (umowa dotacji nr 1307/ZD/2018)nie dochowując terminu, o którym mowa w par 3 ppkt13 umowy dotacji tj. 31.03.2019 r.

(dowód: akta kontroli nr 4)

## **B. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutek):**

Naruszenie zasad określonych w umowie dotacji nr 1308/ZD/2018, nr 1308/ZD/2018, tj.:

- par. 3 ppkt 12, polegające na przekazaniu do UMWS oświadczenia o wysokości współczynnika Pn w terminie 18.04.2019 r. zamiast do 31.03.2019 r.,
- par. 3 ppkt 13, polegające na dokonaniu zwrotu środków otrzymanych w ramach dotacji w terminie:
  - 17.04.2019 r. i 07.05.2019 r. (umowa dotacji nr 1308/ZD/2018),

- 17.04.2019 r. (umowa dotacji nr 1307/ZD/2018), zamiast do 31.03.2019 r.

Powyższym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skutki: odsetki w wysokości 20,67 zł (umowa nr 1308/ZD/2018), 9,08 zł (umowa 1307/ZD/2018)

W wyjaśnieniu z dnia 20.05.2019 r. Dyrektor Obwodu wskazał, że opóźnienie terminu przekazania współczynnika Pn, o którym mowa w par. 3 ppkt 12 umowy dotacji oraz zwrotu środków otrzymanych dotacji wynikało z braku należytej staranności podczas interpretacji zapisów umowy oraz zmiany ich zasad.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości i uchybienia:

Pani Ewa Eder - Dyrektor Obwodu, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym 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 (obecnie 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 stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień - stwierdzono naruszenia prawa niemające rażącego charakteru.

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

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

W Obwodzie obowiązuje wewnętrzny regulamin udzielania zamówień publicznych zwany dalej „regulaminem zamówień publicznych” wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 1/09 z dnia 2 lutego 2009 roku ze zmianami wprowadzonymi: zarządzeniem nr 2/2011 z dnia 22 czerwca 2011 r. oraz zarządzeniem wewnętrznym nr 8 z dnia 15 grudnia 2014 r.

Obwód w latach 2017-2019 nie zamieszczał na stronie internetowej planu postępowań o udzielenie zamówień, o którym mowa w art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1986), zwanej dalej ustawą PZP.

Obwód na podstawie art. 98 ust. 1, 2 ustawy PZP sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2016, 2017 i 2018 roku.

Z prowadzonego w Obwodzie zestawienia zamówień publicznych o wartości powyżej równowartości kwoty 30.000 euro wynika, że:

- w 2018 r. przeprowadzono 1 postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego.

W ramach szczegółowej kontroli sprawdzono 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego: **nr PN/1/2018 pn.: „Zakup cyfrowy utrasonografu z kompletem głowic oraz zakup modułów cyfrowych do aparatu RTG dla potrzeb Obwodu Lecznictwa Kolejowego SPZOZ w Bielsku-Białej**

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na dostawy, w oparciu o procedury właściwe dla zamówień, których wartość nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 11 pkt 8 ustawy PZP, z uwzględnieniem przepisów ustawy PZP, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania, tj. w dniu 28.05.2018 r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) oraz na podstawie wewnętrznego regulaminu.

W postępowaniu zastosowano procedurę, o której mowa w art. 24aa ustawy PZP.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w dniu 18.05.2018 r. na kwotę:

- część nr 1 - USG –296.296,29 zł netto, 320.000,00złbrutto (68.719,13 euro),

- część nr 2 - radiografię cyfrową RTG – 277.777,78 zł netto, 300.000,00zł netto (64.424.19 euro),

na podstawie szacunkowej kalkulacji wartości zamówienia w formie telefonicznej i internetowej przez kierownika działu finansów i planowania.

W dniu 17.05.2018 Zarządzeniem wewnętrznym nr 1 Dyrektora Obwodu została powołana komisja przetargowa oraz określono tryb pracy komisji w regulaminie pracy komisji, stanowiącym załącznik do zarządzenia.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.05.2018 r. pod nr 564660-N-2018 oraz na stronie BIP i tablicy ogłoszeń Obwodu.

W dniu 30.05 2018 r. dokonano zmiany treści SIWZ (pismo nr SOB-073/51/2018).

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w dniu 30.05.2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 500121097-N-2018 oraz na stronie BIP i tablicy ogłoszeń Obwodu.

W zakresie treści SIWZ zostały złożone zapytania wykonawców. W dniu 08.06.2018 r. udzielono Wykonawcom wyjaśnień. Wyjaśnienia zamieszczono na stronie BIP Obwodu.

W dniu 13.06.2018 r. nastąpiło otwarcie ofert:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 620.000,00 zł w tym w części nr 1 - 320.000,00 zł, w części nr 2 - 300.000,00 zł,

- podczas otwarcia ofert zamawiający podał informacje wymagane w art. 86 ustawy PZP,

- informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie BIP Obwodu.

Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W postępowaniu złożono oferty:

Część nr 1						
Nr oferty	Nazwa i adres firmy	Cena brutto zł	Termin wykonania zamówienia	Czas trwania naprawy w dniach roboczych	Okres gwarancji w latach	Warunki płatności
1	TMS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiertniczej 84	315.360,00	Zgodnie z SIWZ	5	3	Zgodnie z SIWZ
Część nr 2						
2	EXAMION Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Cisek przy ul. Mickiewicza 59	547.292,75	Zgodnie z SIWZ	5	5	Zgodnie z SIWZ
3	MEDILAN Zakład Techniki Medycznej z siedzibą w Katowicach przy ul. Smoleńskiej 6B	304.375,92	Zgodnie z SIWZ	6-10	2	Zgodnie z SIWZ

W dniu 22.06 2018 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty w zakresie części nr 1 i 2. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana wykonawcom w dniu 22.06.2018 r. i zamieszczona na stronie BIP Obwodu.

Ofertom przyznano punktację:

Część nr 1				
Nr oferty	Nazwa i adres firmy	Cena oferty -pkt	Czas trwania naprawy - pkt	Okres gwarancji
1	TMS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiertniczej 84	60,00	10,00	6,00
Część nr 2				
2	EXAMION Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Cisek przy ul. Mickiewicza 59	33,37	10,00	18,00
3	MEDILAN Zakład Techniki Medycznej z siedzibą w Katowicach przy ul. Smoleńskiej 6B	60,00	5,00	0,00

W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały zawarte umowy:

- w części nr 1 - umowa nr 19/2018 w dniu 28.06.2018 r. z TMS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiertniczej 84 na kwotę 315.360,00zł brutto.

- w części nr 2 - umowa nr 20/2018 w dniu 29.06.2018 r. z MEDILAN Zakład Techniki Medycznej z siedzibą w Katowicach przy ul. Smoleńskiej 6B na kwotę 304.375,92zł brutto.

W dniu 29.06.2018 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pod nr 500151197-N-2018 oraz na stronie BIP Obwodu.

Z przebiegu postępowania został sporządzony protokół.

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

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 5)

## 5. Wybrane zagadnienia gospodarki składnikami majątkowymi

### A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto wybrane zagadnienia gospodarki składnikami majątkowymi w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2018r.

#### • 2016 r.

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” na dzień 01.01.2016 r. wynosiła 9.486.909,02 zł. w ciągu roku na przedmiotowym koncie odnotowano zwiększenia na kwotę 37.569,19zł (obroty Wn konta 010) oraz zmniejszenia na kwotę 19.875,35 zł (obroty Ma konta 010). Na dzień 31.12.2016 r. wartość środków trwałych wyniosła 9.504.602,86 zł.

Kontrolą objęto wybrane pozycje zwiększeń i zmniejszeń zewidencjonowanych na ww. koncie:

#### 1. Nabycie środków trwałych:

- nabycie elektrokardiograf AsCard Grey – wartość: 4.626,72 zł, dowód OT 00001/2016 z dnia 05.07.2016r., numer inwentarzowy:000142, faktura nr FA /231/2016 z dnia 05.07.2016 r., ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym;

– nabycie rejestrator holterowski ASPEKT 812 – wartość: 3.920,00 zł, dowód OT 00002/2016 z dnia 20.07.2016 r., numer inwentarzowy: 000143, faktura nr FA/231/2016 z dnia 05.07.2016 r., ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym;

- nabycie aparat Micra (destylarka) – wartość: 8.112,47 zł, dowód OT 00004/2016 z dnia 10.11.2016 r., numer inwentarzowy: 000144, faktura nr FV/16/11/0386 z dnia 10.11.2016 r., ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym;

#### 2. Modernizacja:

- zainstalowanie serwera PACS z oprogramowaniem – wartość: 20.910,00zł, nakłady związane z przedmiotową modernizacją zostały udokumentowane fakturą nr FV11/11/2016 z dnia 21.11.2016 r, dowód OT 00003/2016 wystawiony w dniu 21.11.2016 r., numer inwentarzowy: 000066, ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym;

#### 3. Likwidacja:

– stacja transformatorowa - data przyjęcia do użytkowania: 30.10.1998 r., numer inwentarzowy: 000020, wartość początkowa:15.422,28 zł, dowód LT-00001/2016 z dnia 01.06.2016 r.; odpisano z księgi inwentarzowej,

- energetyczne sieci wewnętrzne zakładowe - data przyjęcia do użytkowania: 31.10.1998r., numer inwentarzowy: 000009, wartość początkowa: 4.453,07zł; dowód LT-00001/2016 z dnia 01.06.2016 r.; odpisano z księgi inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym.

Dokumentacja likwidacji zawierała:

- ✓ wniosek z dnia 13.04.2016 r. o kasację aktywów trwałych nie używanych(odłączone), całkowicie zużyte (orzeczenie techniczne z dnia 07.04.2016r.);
- ✓ pozytywną opinię Rady Społecznej o kasację aktywów trwałych wyrażoną w uchwale nr 8/2016 z dnia 25.04.2016r.;
- ✓ kartę przekazania do kasacji środka trwałego nr 42/P/VI.

#### • 2017 r.

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” na dzień 01.01.2017 r. wynosiła 9.504.602,86 zł. W ciągu roku na przedmiotowym koncie odnotowano zwiększenia na kwotę 25.188,45 zł (obroty Wn konta 010) oraz zmniejszenia na kwotę 42.305,91 zł (obroty Ma konta 010). Na dzień 31.12.2017 r. wartość środków trwałych wyniosła 9.487.485,40 zł.

Kontrolą objęto wybrane pozycje zwiększeń i zmniejszeń zewidencjonowanych na ww. koncie:

#### 1. Nabycie środków trwałych:

- myjnia automatyczna endoskopowa Olympus z wyposażeniem – wartość: 15.984,00 zł, dowód OT 00001/2017 z dnia 03.02.2017 r., numer inwentarzowy: 000145, FV 00028/2017 z dnia 03.02.2017 r., ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym;

## 2. Modernizacja:

- ulepszenie myjki – drukarka MELAprint, wartość: 1.824,45 zł, nakłady związane z przedmiotową modernizacją zostały udokumentowane fakturą: FV 338/2017 z dnia 27.03.2017 r., numer inwentarzowy: 000145, ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym,

- ulepszenie budynek B – klimatyzacja laboratoryjna, wartość: 7.380,00 zł, nakłady związane z przedmiotową modernizacją zostały udokumentowane fakturą nr FV nr T/151/2017 z dnia 06.07.2017 r., numer inwentarzowy: 000003, ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym.

## 3. Likwidacja:

- mikroskop biolar - data przyjęcia do użytkowania 01.12.1993 r., numer inwentarzowy: 000049, wartość początkowa: 3.183,55 zł, dowód LT nr00001/2017 z dnia 02.05.2017 r., odpisano z księgi inwentarzowej;

-mikroskop studar - data przyjęcia do użytkowania: 31.12.1996 r., numer inwentarzowy: 000062, wartość początkowa: 5.837,36 zł, dowód LT nr 00001/2017 z dnia 02.05.2017 r., odpisano z księgi inwentarzowej;

- mikroskop Biolar B – data przyjęcia do użytkowania:31.12.1996 r., numer inwentarzowy:000063, wartość początkowa:5.825,87zł, dowód LT nr 00001/2016 z dnia02.05.2017., odpisano z księgi inwentarzowej,

- analizator hematologiczny COBAS Mikros 80-T - data przyjęcia do użytkowania 22.03.2001 r., numer inwentarzowy: 000068, wartość początkowa: 10.300,00 zł, dowód LT nr 00001/2017 z dnia 02.05.2017 r., odpisano z księgi inwentarzowej;

- mikroskop hematologiczny Jena Med - data przyjęcia do użytkowania 01.12.1993 r., numer inwentarzowy: 000038, wartość początkowa: 5.049,19 zł, dowód LT nr 00001/2017 z dnia 02.05.2017 r., odpisano z księgi inwentarzowej;

- spektokolorymetr Spekol - data przyjęcia do użytkowania 01.12.1993 r., numer inwentarzowy: 000043, wartość początkowa: 3.567,67 zł, dowód LT nr 00001/2017 z dnia 02.05.2017 r., odpisano z księgi inwentarzowej;

- analizator biochemiczny Pointe-180 - data przyjęcia do użytkowania 15.03.2001 r., numer inwentarzowy: 000070, wartość początkowa: 6.200,00 zł, dowód LT nr 00001/2017 z dnia 02.05.2017 r., odpisano z księgi inwentarzowej;

- mikroskop Ergawal - data przyjęcia do użytkowania 01.12.1993 r., numer inwentarzowy: 000036, wartość początkowa: 2.342,27 zł, dowód LT nr 00001/2017 z dnia 02.05.2017 r., odpisano z księgi inwentarzowej;

Dokumentacja likwidacji zawierała:

- ✓ wniosek z dnia 14.04.2017 r. o kasację aktywów trwałych wskazujący na zły stan techniczny urządzeń i brak możliwości dalszego użytkowania (orzeczenia o stanie technicznym urządzeń z dnia 10.01.2017 r.);
- ✓ pozytywną opinię Rady Społecznej o kasację aktywów trwałych wyrażona w uchwale nr 5/2017 z dnia 18.04.2017r.;
- ✓ protokół kasacji, karta przekazania do kasacji środka trwałego nr 99/P/IX.

### • 2018 r.

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” na dzień 01.01.2018 r. wynosiła 9.487.485,40 zł. W ciągu roku na przedmiotowym koncie odnotowano zwiększenia na kwotę 644.575,92 zł (obroty Wn konta 010) oraz zmniejszenia na kwotę 128.030,14 zł (obroty Ma konta 010). Na dzień 31.12.2018 r. wartość środków trwałych wyniosła 10.004.031,18 zł.

Kontrolą objęto wybrane pozycje zwiększeń i zmniejszeń zaewidencjonowanych na ww. koncie:

#### 1. Nabycie:

- nabycie ultrasonografu cyfrowego TUS-A400/AE wraz z wyposażeniem – wartość: 315.360,00 zł, dowód OT1-00001/2018 z dnia 22.08.2018 r., numer inwentarzowy: 000146, faktura nr FVS 048/08/2018/M z dnia 22.08.2018 r., protokół z dnia 22.08.2018 r., ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym;



- nabycie videogastroskop OLYMPUS – wartość: 24 840,00 zł, dowód OT1-00003/2018 z dnia 31.10.2018 r., numer inwentarzowy: 000147, faktura VAT 188/2018 z dnia 15.10.2018 r., ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym;

## 2. Modernizacja:

- ulepszenie aparatu rtg z systemem radiografii cyfrowej typu RAPIXX wraz z oprogramowaniem i wyposażeniem – wartość: 304.375,92 zł, dowód OT1-00002/2018 z dnia 26.09.2017 r., numer inwentarzowy: 000066, faktura VAT 164/2018 z dnia 17.09.2018 r., protokół z dnia 29.06.2018 r., ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym;

## 3. Likwidacja:

- aparat USG z oprzyrządowaniem, data przyjęcia do użytkowania 01.12.1993 r., numer inwentarzowy: 000057, wartość początkowa: 128.030,14 zł, dowód LT nr 00001/2018 z dnia 31.01.2018 r.

Dokumentacja likwidacji zawierała:

- ✓ wniosek z dnia 10.01.2018 r. o kasację aktywów trwałych wskazujący na zły stan techniczny urządzeń i brak możliwości dalszego użytkowania (orzeczenie techniczne z dnia 11.01.2018 r.);
- ✓ pozytywną opinię Rady Społecznej o kasację aktywów trwałych wyrażoną w uchwale nr 4/2018 z dnia 12.01.2018 r.;
- ✓ orzeczenie techniczne z dn.11.01.2018 r.;
- ✓ kartę przekazania do kasacji środka trwałego nr 21/P/II.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- zdarzenia gospodarcze z zakresu gospodarki składnikami majątkowymi były wprowadzane w postaci zapisu do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym zdarzenia te nastąpiły stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

- środkom trwałym nadano numery inwentarzowe i wpisano je do ksiąg inwentarzowych Obwodu prowadzonych w systemie komputerowym;

- kwoty wynikające z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” znajdowały odzwierciedlenie w dowodach źródłowych,

- likwidacje środków trwałych przeprowadzano zgodnie z zasadami określonymi w uchwale nr 1784/277/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.08.2013 roku z późn. zm. ws. zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, za wyjątkiem: braku zgody podmiotu tworzącego na zbycie: środka trwałego o nr inwentarzowym 000057 o wartości początkowej 128.030,14 zł wymaganej zgodnie z ww. uchwałą,

- w przypadku nabycia aparatury i sprzętu medycznego o numer inwentarzowych: 000142, 000143, 000144, 000066, 000145, 000145, 000146, 000147, 000066 brak pozytywnej opinii Rady Społecznej wymaganej na podstawie uchwały nr 1745/276/IV/2013 z dnia 06.08.2013 r. z późn. zm.).

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

Naruszenie zasad wynikających z:

- uchwały nr 1745/276/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 06.08.2013 r. (z późn. zm.), poprzez nabycie aparatury i sprzętu medycznego o numer inwentarzowych: 000142, 000143, 000144, 000066, 000145, 000145, 000146, 000147, 000066 bez uzyskania pozytywnej opinii Rady Społecznej.

W wyjaśnieniu z dnia 20.05.2019 r. Dyrektor Obwodu wskazał, że powodem braku pozytywnej opinii Rady Społecznej w zakresie nabycia aparatury i sprzętu medycznego była wcześniejsza akceptacja Rady Społecznej planu zakupów inwestycyjnych (w której powyższe urządzenia były przewidziane) oraz natychmiastowa konieczność zakupu.

- uchwały nr 1784/277/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.08.2013 roku z późn. zm. ws. zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (obecnie Uchwały nr 2232/288/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 25.09.2018 r. ze zmian.) poprzez zbycie

środka trwałego o numerze inwentarzowym inwentarzowym 000057 o wartości początkowej 128.030,14 bez wymaganej zgody podmiotu tworzącego.

Z wyjaśnienia Dyrektora Obwodu z dnia 20.05.2019 r. wynika, że środek trwały o numerze inwentarzowym 000057 (aparat USG) używany w medycynie kolejowej, został przekazany do Obwodu w dniu 01.12.1993 r. (po wydzieleniu ze struktur PKP). Z uwagi na powyższe ustalenie roku produkcji urządzenia nie było możliwe. Ze względu na brak możliwości naprawy i całkowite zużycie urządzenia (elektronika, parametry), odmowę certyfikowania (dopuszczenia do użytku) oraz brakiem chętnych na zakup, jak również posiadane orzeczenie techniczne i zgodę Rady Społecznej (uchwała 4/2018 z dn. 12.01.2018 r.) sprzęt został utylizowany.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pani Ewa Eder - Dyrektor Obwodu, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym 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 (obecnie 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 stwierdzonych uchybień – stwierdzone uchybienia stanowiły nieistotne odchylenia od stanu wymaganego.

(dowód: akta kontroli nr 6)

## **6. Inwentaryzacja**

W Obwodzie w okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem wewnętrznym nr 7 Dyrektora Obwodu z dnia 30 listopada 2011 r.

W dniu 24.10.2016 r. zarządzeniem wewnętrznym nr 2 Dyrektora Obwodu powołano komisję inwentaryzacyjną.

Kontroli poddano inwentaryzację przeprowadzoną w roku 2016.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona:

### **a) W drodze spisu z natury**

#### **6.1. środki pieniężne w kasie wg stanu na dzień 31.12.2016 r.**

Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie dokonano w dniu 30.12.2016 r., co zostało potwierdzone protokołem nr 1/2016 inwentaryzacji kasy.

Wykazany w protokole inwentaryzacji kasy stan gotówki na dzień 30.12.2016 r. wynosił:

- Kasa – 4.268,41 zł i był zgodny z saldem konta 100-01 „Kasa oraz saldem wykazany w raporcie kasowym nr 53 z dnia 30.12.2016 r., ostatni nr „KW” – 108/16 z dn. 30.12.2016 r., ostatni „KP” – 164.

Inwentaryzacji kasy dokonał zespół spisowy w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono, osoba odpowiedzialna materialnie złożyła oświadczenie, iż nie wnosi uwag do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych;

#### **6.2. środki trwale wg stanu na dzień 31.10.2016 r.**

Spisu z natury dokonano w okresie 6-18 listopada 2016 r. wg stanu na dzień 31.10.2016 r.. W trakcie inwentaryzacji środków trwałych wykorzystano 21 arkuszy spisowych o nr 000001-000021.

W ramach wyrównowego sprawdzenia poprawności wypełnienia arkuszy spisowych sprawdzeniem objęto arkusze spisowe nr 00001, 00003, 00004, 00005, 00007, 00008, 000010, 000012, 000015, 000016, 000020. Ustalono, że arkusze zawierały następujące dane: nazwę jednostki, nazwę jednostki inwentaryzowanej, numer arkusza spisowego, rodzaj inwentaryzacji, daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu składników majątkowych, imiona, nazwiska i podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej (zespołu spisowego), nazwę spisywanego składnika majątkowego oraz ich ilość oraz nadany numer inwentarzowy.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- brak oświadczenia na druku stanowiącym załącznik nr 1 do instrukcji inwentaryzacyjnej Obwodu osób, którym pieczy powierzono określone składniki majątkowe wymaganego zgodnie z par. 11 ust 1 pkt 3) instrukcji.

### **6.3. W drodze potwierdzenia sald**

Na dzień 31.12.2016 r. jednostka potwierdziła stan środków na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia salda.

Stan środków na rachunku bieżącym wynosił 86.941,96 zł i był zgodny z saldem konta 130-01 „Rachunek bieżący ING Bank Śląski”  
Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Ponadto w drodze uzgodnienia sald zinwentaryzowano należności wg stanu na dzień 30.10.2016 r. salda należności niepotwierdzone przez kontrahentów, uzgodniono w drodze weryfikacji.

#### **b) W drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny**

Na dzień 31.12.2016 r. zinwentaryzowano w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych pozostałe składniki aktywów i pasywów.

Stwierdzono zgodność danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych na dzień 31.12.2016 r.

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

Naruszenie zasad wynikających z par. 11 ust 1 pkt 3) Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym nr 7 Dyrektora Obwodu z dnia 30 listopada 2011 r. polegające na niezłożeniu oświadczenia przez osoby, którym pieczy powierzono określone składniki majątkowe (dotyczy środków trwałych objętych arkuszami spisowymi o nr nr 00001, 00003, 00004, 00005, 00007, 00008, 000010, 000012, 000015, 000016, 000020).

W wyjaśnieniu z dnia 06.05.2019 r. Dyrektor Obwodu wskazała, że w związku z uzyskaniem informacji od działu finansów i planowania OLK o zamknięciu ksiąg finansowych na dzień spisu i świadomości wielkość jednostki oraz ilości środków trwałych oraz ich codziennej kontroli i zabezpieczeniu (niewielka ilość i dozór) komisja spisowa odstąpiła od wymogu oświadczeń osób, którym pieczy powierzono określone składniki majątkowe przyjmując, że ich rolę spełniają podpisy osób odpowiedzialnych za mienie na arkuszach spisowych.

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

Pani Ewa Eder - Dyrektor Obwodu, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym 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 (obecnie 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:** pozytywna mimo stwierdzonych uchybień – stwierdzone uchybienia stanowiły nieistotne odchylenia od stanu wymaganego.

(dowód: akta kontroli nr 7)

### **Zagadnienia niepodlegające ocenie:**

#### **7. Realizacja zaleceń pokontrolnych.**

Ostatnią kontrolę w Obwodzie pracownik Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego przeprowadził w zakresie gospodarki finansowej za lata 2014–2016. Kontrolę przeprowadzono w okresie 04.07.2016-22.07.2016 r. i zakończono wystąpieniem pokontrolnym z dnia 02.09.2016 r.

W wyniku kontroli wydano zalecenia z zakresu:

1. Nieterminowego regulowania zobowiązań

Realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli w szczególności na podstawie przedłożonych deklaracji ZUS oraz losowo wybranych faktur wraz wyciągami bankowymi.

Ustalenia opisano w punkcie II.2 niniejszego wystąpienia.

2. Przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych z zachowaniem ustawowych terminów

Realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli w szczególności na podstawie inwentaryzacji przeprowadzonej w 2016 roku.

Ustalenia opisano w punkcie II.6 niniejszego wystąpienia.

Realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli w szczególności na podstawie: przestrzegania terminów regulowania zobowiązań oraz przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych na podstawie Zarządzenia wewnętrznego nr 2 Dyrektora Obwodu. Ustalenia opisano w punkcie II.2, II.6 niniejszego wystąpienia. Pismem SOB 073/98/16 z dnia 25.10.2016 r. Dyrektor Obwodu poinformował o sposobie realizacji ww. zaleceń.

(dowód: akta kontroli nr 3, 6)

### III. Uwagi

-----

### IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

1. Wystąpienie pokontrolne posiada 20 stron.
2. 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 przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych dotyczących operacji finansowych odnoszących się do prawidłowego sporządzenia sprawozdań Rb-N w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości.
2. Podejmować działania w celu terminowego regulowania zobowiązań, mając na uwadze przepisy: art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Przestrzegać zasad określonych w umowach dotacji oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości.
4. Przestrzegać zasad określonych w uchwałach: nr 1745/276/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 06.08.2013 r. z późn. zm. ws. nabywania aparatury i sprzętu medycznego przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie oraz uchwały nr 1784/277/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.08.2013 roku z późn. zm. ws. zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (obecnie Uchwały nr 2232/288/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 25.09.2018 r. z późn. zm.), w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości.
5. Przestrzegać zasad wynikających z par. 11 ust 1 pkt 3) Instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości.

Z UP. ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Edyta Knapik  
Zastępcza Dyrektora  
Wojewódzkiego Urzędu

### 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 § 11 ust. 3 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, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.