



**Pani  
Bożena Capek  
Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej Szpital Kolejowy  
w Wikowicach Bystrej**

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  
slaskie.pl  
powstania.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 2020 r. poz. 295), 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. z późn. zm. została przeprowadzona przez pracowników 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: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Kolejowy w Wikowicach Bystrej, Żywiecka 19.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownika jednostki pełniła:  
- Pani Bożena Capek – powołana na stanowisko Dyrektora od dnia 01.05.2019 r. na mocy uchwały nr 811/36/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 17.04.2019 r., wcześniej pełniąca obowiązki Dyrektora od dnia 01.08.2016 r. do dnia 30.04.2019 r. na mocy uchwały nr 1544/128/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 26.07.2016 r.

Numer kontroli: KN-KO.1711.41.2019.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2017-2019.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Obsługi Prawnej i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

– Anna Łojewska-Pyka – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 826/KN/2019 z dnia 20.12.2019 r., w dniach: 23 grudnia 2019 r., 9-10, 13-17, 20, 23-24, 27-31 stycznia 2020 r.,

- Beata Banaś – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 20/KN/ 2020 z dnia 07.01.2020 r., w dniach: 9-10, 13-17, 20-22, 24, 27-31 stycznia 2020 r.,
- Ewa Zwolińska - starszy specjalista - na podstawie upoważnienia nr 21/KN/2020 z dnia 07.01.2020 r., w dniach 9, 10, 13-17, 20, 23-24, 27-31 stycznia 2020 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 23.12.2019 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 31.01.2020 r.

(dowód: akta kontroli nr 1)

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. Wybrane źródła przychodów (realizacja przychodów uzyskiwanych poza świadczeniami NFZ)

#### A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto umowy dzierżawy zawarte w 2017 i 2018 roku.

**1.1.** Umowa nr AP-221-2/2017 na dzierżawę części pomieszczeń Pracowni Diagnostyki Obrazowej zlokalizowanych na parterze budynku głównego Szpitala, o łącznej powierzchni użytkowej 63 m<sup>2</sup>, zawarta w dniu 23.06.2017 r. z kontrahentem oznaczonym w ewidencji Szpitala numerem O034. Umowę zawarto na czas oznaczony, tj. od 01.07.2017 r. do 30.06.2020 r., w dniu 31.07.2017 r. podpisano Aneks nr 1 do ww. umowy. Pomieszczenia przeznaczone zostały na potrzeby Pracowni Tomografii Komputerowej, w której wykonywane są świadczenia zdrowotne w zakresie badań tomografii komputerowej na podstawie odrębnej umowy nr AS-4241-1/2017 z dnia 23.06.2017 r. Wysokość czynszu ustalono na kwotę 25,03 zł netto za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej. Dodatkowo zobowiązano dzierżawcę do opłacania należności z tytułu przesyłu i zużycia energii elektrycznej, ciepłej i zimnej wody, centralnego ogrzewania, odprowadzania ścieków, wywozu nieczystości, pokrywania kosztów oraz opłat stałych wynikających z odrębnych przepisów, w tym podatku od nieruchomości. Czynsz i pozostałe opłaty regulowane są na podstawie faktur VAT w terminie 14 dni od dnia ich wystawienia. Umowa regulowała również kwestie:

- waloryzacji stawki czynszu,
- rozliczenia ewentualnych nakładów na adaptację pomieszczeń,
- ubezpieczenia zainstalowanych urządzeń,
- okres wypowiedzenia,
- oddawania przedmiotu dzierżawy w dalszą dzierżawę, najem, użyczenie osobom trzecim.

Umowa dopuszczała za zgodą wydzierżawiającego oddawanie przedmiotu dzierżawy w dalszą dzierżawę. Zawarcie ww. umowy poprzedzone było:

- zgodą Rady Społecznej SPZOZ Szpitala Kolejowego w Wilkowicach-Bystrej, wyrażoną w uchwale nr 5/2017 z dn. 12.01.2017 r.;
- zgodą Zarządu Województwa Śląskiego, wyrażoną w uchwale nr 1010/194/V/2017 z dn. 23.05.2017 r.

Egzekwowanie należności sprawdzono poprzez kontrolę losowo wybranych faktur:

- 1) Faktura nr 00070/2018 z dn. 04.04.2018 r., na kwotę 2.075,18 zł za czynsz, z terminem płatności do dnia 18.04.2018 r.;
- 2) Faktura nr 00076/2018 z dn. 19.04.2018 r., na kwotę 1.483,30 zł za media, z terminem płatności do 03.05.2018 r.;
- 3) Faktura nr 00089/2018 z dn. 08.05.2018 r., na kwotę 2.075,18 zł za czynsz, z terminem płatności do 22.05.2018 r.,
- 4) Faktura nr 00093/2018 z dn. 18.05.2018 r. na kwotę 1.661,86 zł za media, z terminem płatności do 01.06.2018 r.;
- 5) Faktura nr 00041/2019 z dn. 06.03.2019 r., na kwotę 1.687,14 zł za czynsz, z terminem płatności do 20.03.2019 r.;
- 6) Faktura nr 00046/2019 z dn. 13.03.2019 r., na kwotę 1.204,76 zł za media, z terminem płatności do dnia 27.03.2019 r.;
- 7) Faktura nr 00160/2019 z dn. 03.10.2019 r., na kwotę 1.687,14 zł za czynsz, z terminem płatności do 27.03.2019 r.;
- 8) Faktura nr 00168/2019 z dn. 17.10.2019 r., na kwotę 1.527,14 zł za media, z terminem płatności do 31.10.2019 r.

Objęte próbą kontrolną faktury rozliczono w formie kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań. W dzierżawionych pomieszczeniach kontrahent wykonuje świadczenia zdrowotne na rzecz Szpitala w zakresie badań tomografii komputerowej na podstawie odrębnej umowy. Na podstawie:

- 1) Pisma Szpitala z dn. 18.04.2018 r. – skompensowano następujące faktury:

nr 00070/2018 z dn. 04.04.2018 r., nr 00076/2018 z dn. 19.04.2018 r. na łączną kwotę 3.558,48 zł - z fakturą kontrahenta nr 47/02/2018 z dn. 08.02.2018 r., na kwotę 38.940,00 zł – wystawioną za badania tomografii komputerowej (kompensata częściowa);

- 2) Pisma Szpitala z dn. 22.05.2018 r. – skompensowano faktury: nr 00089/2018 z dn. 08.05.2018 r., nr 00093/2018 z dn. 18.05.2018 r. na łączną kwotę 3.737,04 zł z fakturą nr 55/03/2018 z dn. 14.03.2018 r., na kwotę 29.300,00 zł, za ryczałt za realizację świadczeń określonych w par. 1, umowy AS-4241-1/2017 (kompensata częściowa);
- 3) Pisma Szpitala z dn. 20.03.2019 r. – skompensowano faktury o numerach 00041/2019 z dn. 06.03.2019 r., 00046/2019 z dn. 13.03.2019 r. na łączną kwotę 2.891,90 zł, z fakturą nr 16/01/2019 z dn. 07.01.2019 r., na kwotę 39.950,00 zł, za badania tomografii komputerowej (kompensata częściowa);
- 4) Pisma Szpitala z dn. 17.10.2019 r. – skompensowano faktury o numerach 00160/2019 z dn. 03.10.2019 r., nr 00168/2019 z dn. 17.10.2019 r., na łączną kwotę 3.214,82 zł, z fakturą 51/08/2019 z dn. 06.08.2019 r., na kwotę 19.840,00 zł, za badania tomografii komputerowej (kompensata częściowa).

Dokument kompensaty z dnia 18.04.2018 r. został sporządzony przed datą wystawienia faktury za dzierżawę, która widniała jako dokument podlegający kompensacie. Kwestię tę omówiono z Główną księgową. Kontrolującym w dniu 29.01.2020 r. zostało przedłożone pisemne wyjaśnienie, że nastąpiła omyłka pisarska w dacie.

**1.2.** Umowa nr AT-221-01-2018 na dzierżawę powierzchni użytkowej została zawarta w dniu 15.06.2018 r., z kontrahentem oznaczonym w ewidencji księgowej Szpitala pod numerem O0672. Umowa została zawarta w wyniku konkursu ofert. Postępowanie było poprzedzone zgodą Rady Społecznej SPZOZ Szpitala Kolejowego w Wilkowicach-Bystrej wyrażoną w Uchwale nr 16/2018 z dn. 26.04.2018 r. Zarządzeniem wewnętrznym nr 021/09/2018 z 26.04.2018 r. powołano Komisję do przeprowadzenia konkursu ofert (przetargu) na dzierżawę powierzchni użytkowych z przeznaczeniem na działalność handlową oraz na garaże.

Ogłoszenie o konkursie zostało zamieszczone w dniu 12.05.2018 r. – w prasie (w Dzienniku Zachodnim), na stronie internetowej Szpitala ([www.szpital-kolejowy.com](http://www.szpital-kolejowy.com)) oraz w siedzibie Szpitala.

Ogłoszenie o konkursie ofert na dzierżawę powierzchni użytkowej zawierało 2 pozycje:

- 14,8 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na działalność handlową – lokalizacja: budynek główny Szpitala,
- 54,0 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na garaże + pomieszczenia socjalne – lokalizacja: budynek garaży.

Na dzierżawę pomieszczenia o powierzchni 14,8 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na działalność handlową zlokalizowanym w budynku głównym Szpitala nie wpłynęła żadna oferta.

Szczegółowe warunki konkursu ofert (z dn. 10.05.2018 r.) określały m. in.:

- przedmiot dzierżawy - pomieszczenia garażowe zlokalizowane w budynku garaży o łącznej powierzchni użytkowej 54 m<sup>2</sup> (garaż + pomieszczenie socjalne),
- działalność prowadzona przez przyszłego dzierżawcę nie będzie dotyczyć ochrony zdrowia i promocji zdrowia,
- umowa zostanie zawarta na czas nieokreślony,
- termin składania ofert: 25.05.2018 r.,
- termin otwarcia ofert: 28.05.2018 r.,
- termin związania ofertą: 30 dni.

Wzór umowy zawierał m. in. zapisy dotyczące:

- rozliczenia ewentualnych nakładów na adaptację,
- waloryzacji stawki czynszu,
- ubezpieczenia przedmiotu dzierżawy,
- zasad płatności czynszu.

Wzór umowy nie zawierał zakazu poddzierżawy.

Na dzierżawę powierzchni 54 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na garaże + pomieszczenia socjalne zlokalizowane w budynku garaży wpłynęły 2 oferty:

Oferent nr 1 zaproponował cenę 11,50 zł za 1 m<sup>2</sup>;

Oferent nr 2 zaproponował cenę 15,00 zł za 1 m<sup>2</sup>.

Wybrano ofertę z najkorzystniejszą (najwyższą) ceną.

W dniu 11.06.2018 r. poinformowano o rozstrzygnięciu przetargu.

Informacja o zakończeniu konkursu i jego wyniku - wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Szpitala w dniu 14.06.2018 r.

W dniu 15.06.2018 r. zawarto umowę nr AT-221-01-2018. Ustalono, iż czynsz wynosić będzie 810,00 zł netto + obowiązująca stawka VAT. Płatności następować będą na podstawie faktur VAT z terminie 14 dni od daty ich wystawienia. Umowę zawarto od dnia 15.06.2018 r. na czas nieokreślony.

W dniu podpisania umowy przekazano protokolarnie lokal o powierzchni 54 m<sup>2</sup>.

Przebieg postępowania został udokumentowany protokołami z dnia: 28.05.2018 r. oraz 07.06.2018 r. Sprawdzone terminowość regulowania należności poprzez kontrolę losowo wybranych faktur:

- 1) Faktura nr 00057/2019 z dn. 08.04.2019 r. na kwotę 917,46 zł, płatna do 22.04.2019 r., zapłacono w dniu 31.07.2019 r.  
Odsetki wyliczono na kwotę 17,60 zł – 100 dni zwłoki.
- 2) Faktura nr 00022/2019 z dn. 08.02.2019 r. na kwotę 917,46 zł, płatna do 22.02.2019 r., zapłacono w dn. 16.04.2019 r.  
Odsetki wyliczono na kwotę 9,33 zł – 53 dni zwłoki.
- 3) Faktura nr 00171/2018 z dn. 03.10.2018 r. na kwotę 1.112,54 zł, płatna do 17.10.2018 r., zapłacono w dniu 14.01.2019 r.  
Odsetki wyliczono na kwotę 18,99 zł – 89 dni zwłoki.
- 4) Faktura nr 00151/2018 z dn. 03.09.2018 r. na kwotę 1.112,54 zł, płatna do 17.09.2018 r., zapłacono w dniu 08.11.2018 r.

Odsetki wyliczono na kwotę 11,09 zł – 52 dni zwłoki. Odsetki zostały uregulowane w dniu 17.01.2019 r.

Opóźnienia w płatności, w przypadku faktur objętych próbą kontrolną, wynosiły od 52 do 100 dni. Dyrektor Szpitala złożyła w toku kontroli oświadczenie (w dniu 29.01.2020 r. - omyłkowo wpisano na oświadczeniu datę 29.01.2019 r.), w którym wyjaśniła, że w celu wyegzekwowania należności wielokrotnie wzywano kontrahenta do zapłaty. Ostateczne wezwanie do zapłaty zostało wysłane w listopadzie 2019 r. Nie zostało ono podjęte przez dłużnika i korespondencja wróciła do Szpitala w dniu 17.12.2019 r. W dniu 10.01.2020 r. podczas spotkania z przedstawicielem dłużnika wręczono kontrahentowi ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty oraz oświadczenie Szpitala z dnia 09.01.2020 r. o rozwiązaniu umowy z dniem 31.01.2020 r.

Ponadto podczas kontroli przedłożono wystawione przez Szpital noty odsetkowe na łączną kwotę 132,19 zł oraz wezwania do zapłaty.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. Objęte próbą kontrolną umowy dzierżawy zawarto zgodnie z postanowieniami zawartymi w Uchwale Zarządu Województwa Śląskiego, tj.:

- a) dzierżawa pomieszczeń - poprzedzona została pozytywną opinią Rady Społecznej w formie Uchwały;
- b) dzierżawa pomieszczeń na okres 3 lat, w trybie bezprzetargowym, dla podmiotu świadczącego usługi zdrowotne - poprzedzona została zgodą Zarządu Województwa Śląskiego, wyrażoną w formie Uchwały;
- c) umowy zawierały wymagane elementy, za wyjątkiem zapisów dot. zakazu poddzierżawy, podnajmu, użyczenia osobom trzecim;
- d) ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone w prasie, na stronie internetowej Szpitala, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zakładu;
- e) przebieg postępowania został udokumentowany protokołami.

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

Naruszenie § 15 Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego Nr 1784/277/IV/2013 z dnia 13.08.2013 roku w sprawie przyjęcia zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie (ze zmianami) poprzez niewprowadzenie w zapisach umowy zakazu poddzierżawy, podnajmu, użyczenia osobom trzecim.

Dyrektor Szpitala w dniu 29.01.2020 r. złożyła oświadczenie, że w trakcie obowiązywania umów dzierżawy (AP-221-2/2017 z dn. 23.06.2017 r., AT-221-01-2018 z dn. 15.06.2018 r.) żaden kontrahent nie wystąpił z wnioskiem o wyrażenie zgody na dalszą dzierżawę, najem czy użyczenie osobom trzecim, a gdyby sytuacja taka miała miejsce to odpowiedź Szpitala byłaby negatywna. Jednocześnie Dyrektor Szpitala oświadczyła, że zostaną sporządzone aneksy do umów w zakresie zakazu oddawania przedmiotu umowy w dalszą dzierżawę, najem czy do bezpłatnego używania osobom trzecim.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pani Bożena Capek - Dyrektor Szpitala, 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 2020 r., poz. 295), 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 2)

## **2. Rozrachunki - realizacja zobowiązań, egzekwowanie należności**

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

#### **2.1. Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2017 r.**

##### **2.1.1. Należności na 31.12.2017 r.**

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2017 r. (sporządzonym w dniu 29.03.2018 r.), wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 2.057.440,77 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się pozycje:

- należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy – 1.931.527,45 zł,
- należności z tytułów budżetowych – 247,08 zł,
- inne należności – 125.666,24 zł.

Wykazane w bilansie należności Szpitala w kwocie 2.057.440,77 zł wynikały z ewidencji księgowej kont zespołu „2” na dzień 31.12.2017 r. (syntetyczne zestawienie obrotów i sald, wydruk z dn. 08.01.2020 r.), tj. z sald nw. kont:

- 1) saldo Wn konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 1.931.527,45 zł, w tym największą pozycję należności stanowiły należności od Śląskiego Oddziału Narodowego Funduszu Zdrowia na kwotę 1.923.003,61 zł – konto 200-0001-00093);
- 2) saldo Wn konta 221 „Podatek VAT naliczony wg stawek” – 247,08 zł;
- 3) saldo Wn konta 249 „Rozrachunki z tytułu pożyczek w ZFŚS” – 125.666,24 zł.

##### **2.1.2. Zobowiązania na 31.12.2017 r.**

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2017 r. (sporządzonym w dniu 29.03.2018 r.), wykazano:

- zobowiązania długoterminowe w kwocie 1.578.947,36 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2.824.574,13 zł, w tym:
  - z tytułu kredytów i pożyczek – 210.526,32 zł,
  - z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy – 885.593,89 zł,
  - z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń – 785.404,86 zł,
  - z tytułu wynagrodzeń – 610.430,05 zł,
  - inne zobowiązania – 149.455,91 zł,
  - fundusze specjalne – 183.163,10 zł.

Stan zobowiązań Szpitala wynikał z następujących kont księgowych (syntetyczne zestawienie obrotów i sald, wydruk z dnia 12.02.2020 r.)

- 1) saldo Ma konta 137 „Kredyty bankowe i pożyczki” – 1.789.473,68 zł, z czego kwota 210.526,32 zł stanowi część kredytu, którego spłata przypada do roku,
- 2) saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” – 885.593,89 zł,
- 3) saldo Ma konta 220 „Rozrachunki publiczno-prawne” – 153.647,00 zł,
- 4) saldo Ma konta 223 „Podatek Vat do rozliczenia” – 2.034,00 zł,
- 5) saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznonprawne” – 629.723,86 zł,
- 6) saldo Ma konta 230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – 610.430,05 zł,
- 7) saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – 149.455,91 zł,
- 8) saldo Ma konta 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – 183.163,10 zł.

Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził uchwałą nr 1250/262/V/2018 z dnia 05.06.2018 r. roczne sprawozdanie finansowe Szpitala za 2017 rok. Wykazany w sprawozdaniu zysk netto w kwocie 240.880,70 zł, który zgodnie z ww. uchwałą został przeznaczony na pokrycie części strat z lat ubiegłych.

#### **2.2. Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2018 r.**

##### **2.2.1. Należności na 31.12.2018 r.**

W bilansie Szpitala sporządzonym na dzień 31.12.2018 r. (sporządzonym w dniu 27.03.2019 r.) wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 2.121.690,73 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się następujące pozycje:

- należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy – 1.993.268,49 zł,

- inne należności – 128.422,24 zł.

Wykazane w Bilansie należności wynikają z ewidencji księgowej kont zespołu „2” na dzień 31.12.2018 r. (wydruk sporządzony w dniu 08.01.2020 r.) stan należności wynosił 2.121.690,73 zł i wynikał z sald nw. kont księgowych:

1) saldo Wn konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 2.003.739,17 zł (z czego największą pozycję stanowiły należności od Śląskiego Oddziału Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 1.976.432,53 mln zł - konto 200-0001-00093), pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących należności w wysokości 10.470,68 zł (tj. saldo konta 290 „Odpisy aktualizacyjny na należności”).

Należności po dokonaniu odpisów wyniosły 1.993.268,49 zł.

2) saldo Wn konta 249 „Rozrachunki z tytułu pożyczek w ZFŚS” – 128.422,24 zł.

### 2.2.2. Zobowiązania na 31.12.2018 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2018 r. (sporządzonym w dniu 27.03.2019 r.), wykazano:

- zobowiązania długoterminowe w kwocie 1.368.421,04 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 3.646.729,65 zł, w tym:
  - z tytułu kredytów i pożyczek – 210.526,32 zł,
  - z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy – 1.398.793,01 zł,
  - z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń – 931.193,16 zł,
  - z tytułu wynagrodzeń – 722.678,00 zł,
  - inne zobowiązania – 158.707,20 zł,
  - fundusze specjalne – 224.831,96 zł.

Stan zobowiązań Szpitala wynikał z następujących kont księgowych (syntetyczne zestawienie obrotów i sald, wydruk z dnia 08.01.2019 r.):

- 1) saldo Ma konta 137 „Kredyty bankowe i pożyczki” – 1.578.947,36 zł, z czego kwota 210.526,32 zł stanowi część kredytu, którego spłata przypada do roku,
- 2) saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” – 1.398.793,01 zł, z czego kwota 210.526,32 zł stanowi część kredytu, którego spłata przypada do roku,
- 3) saldo Ma konta 220 „Rozrachunki publiczno-prawne” – 203.316,00 zł,
- 4) saldo Ma konta 222 „Podatek Vat do rozliczenia” – 1.931,00 zł,
- 5) saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – 725.946,16 zł,
- 6) saldo Ma konta 230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – 722.678,00 zł,
- 7) saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki-wg tytułów” – 158.707,20 zł,
- 8) saldo Ma konta 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – 224.831,96 zł.

Zarząd Województwa Śląskiego uchwałą nr 1241/45/VI/2019 z dnia 05.06.2019 r. zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe Szpitala za 2018 rok, wykazujące stratę netto w kwocie 128.213,44 zł, której pokrycie zgodnie z uchwałą pozostawiono do rozliczenia w latach następnych.

### 2.3. Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za lata 2017-2018

Kontrolą objęto terminowość regulowania przez Szpital składek ZUS w okresie od września 2018 r. do marca 2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w miesiącach: od września do listopada 2018 r. oraz od stycznia do marca 2019 r. składki regulowano w terminie wynikającym z ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 266) w wysokościach wynikających z miesięcznych deklaracji ZUS-P-DRA.

Zobowiązanie Szpitala wynikające z deklaracji ZUS P DRA za grudzień 2018 r. w łącznej wysokości 344.176,15 zł, zostało zapłacone (w dniu 15.01.2019 r.) częściowo w wysokości 203.450,58 zł.

W związku z pozostałą do zapłaty kwotą w wysokości 140.725,57 zł, Szpital pismem nr DG-322-4/2019 z dnia 15.01.2019 r. wystąpił do ZUS z prośbą o rozłożenie zadłużenia na raty.

W dniu 30.01.2019 r. zawarto z ZUS umowę nr 0200710058/19 w zakresie rozłożenia na raty należności wobec ZUS w wysokości 138.624,99 zł.

Z oświadczenia Głównej księgowej z dnia 28.01.2020 r. wynika, że „różnica w kwocie 2.100,58 zł, pomiędzy potrąconą kwotą w dniu 15.01.2019 r. 140.725,57 zł, a kwotą 138.624,99 zł wynikającą z ugody, wynika z nadpłaconych składek wcześniejszych deklaracji”.

W dniu 03.06.2019 r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr 0200710058/19 z dnia 30.01.2019 r. uwzględniający jednorazową spłatę całości pozostałego zadłużenia. W dniu 03.06.2019 r.

Szpital spłacił zaległą kwotę (zgodnie z zawartym aneksem, identyfikator operacji: 2019.06.03/238864/1).

## 2.4. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Kontrolą objęto terminowość składania deklaracji i regulowania zobowiązań przez Szpital na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w okresie od stycznia 2018 r. do czerwca 2019 r.

Stwierdzono, iż Szpital:

- w okresie od stycznia do maja 2018 r. składał miesięczne deklaracje DEK-I-0 i odprowadził składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w łącznej kwocie 8.629,00 zł.

Dokument	Za miesiąc	Kwota do zapłaty	Wyciąg bankowy	Data transakcji
DEK-I-0	styczeń	1 553,00	29	13.02.2018
DEK-I-0	luty	1 450,00	47	13.03.2018
DEK-I-0	marzec	1 814,00	68	13.04.2018
DEK-I-0	kwiecień	1 649,00	86	15.05.2018
DEK-I-0	maj	1 803,00	11/2018	13.06.2018

- w okresie od czerwca 2018 r. do czerwca 2019 r. składał miesięczne informacje INF1 „Informacja miesięczna o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych” w związku ze zwolnieniem Szpitala jako pracodawcy z obowiązku wpłat na PFRON na podstawie art.21 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej z dnia 27.08.1997 r.(t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1172) oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie rodzajów schorzeń uzasadniających obniżenie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz sposobu jego obniżania z dnia 18 września 1998 r. ([Dz.U. Nr 124, poz. 820](#)),  
- regulował zobowiązania terminowo, w kwotach wynikających z przedstawionych deklaracji miesięcznych DEK-I-0,  
- składał miesięczne informacje INF-1 terminowo,  
- złożył roczne deklaracje INF-2 Informacja roczna o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (z dnia 16.01.2019 r.) oraz DEK-R Deklaracja roczna wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – rozliczenie wpłat (z dnia 16.01.2019r.).

## 2.5. Zobowiązania wobec kontrahentów

### 2.5.1. Zobowiązania na dzień 31.12.2017 r.

Kontroli poddano regulowanie losowo wybranych zobowiązań wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2017 r. Faktury objęte kontrolą wykazano w poniższej tabeli:

Nr kontrahenta	Numer FV/Rachunku	Data wystawienia	Nazwa operacji	Kwota brutto	Termin płatności	Data zapłaty	Liczba dni zwłoki
D0059	17231094316	2017-12-31	Dostarczanie wody	10 930,97	2018-01-22	2018-02-13	22
D0059	17231085468	2017-11-31	Dostarczanie wody	14 863,29	2017-12-18	2018-01-09	22
D0717	9468/117	2017-10-12	Artykuły gospodarcze	394,93	2017-11-26	2018-02-13	79
D0717	9226/117	2017-10-05	Artykuły gospodarcze	2 186,41	2017-11-19	2018-02-13	86
D0717	9959/117	2017-10-26	Artykuły gospodarcze	1 459,27	2017-12-10	2018-02-21	73
D0234	0053/11/2017	2017-11-30	Obsługa informatyczna	5 300,00	2017-12-30	2018-01-12	13
D0234	0020/12/2017	2017-12-31	Obsługa informatyczna	5 300,00	2018-01-30	2018-02-08	9

Ustalono, że opisane wyżej faktury zostały zapłacone po wyznaczonym terminie płatności. Opóźnienie w regulowaniu zobowiązań trwało od 9 do 86 dni.

W toku kontroli Główna księgową wyjaśniła, że do faktur zapłaconych po terminie „nie zostały wystawione noty odsetkowe. Kontrahenci nie żądali zapłaty odsetek. Faktury dla ww. kontrahentów zostały zapłacone z przekroczeniem terminu płatności z powodu braku wystarczającej ilości środków finansowych na koncie bankowym”.

### 2.5.2. Zobowiązania na dzień 31.12.2018 r.

Kontroli poddano regulowanie losowo wybranych zobowiązań wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2018 r. Faktury objęte kontrolą wykazano w poniższej tabeli:

Nr kontrahenta	Numer FV/Rachunku	Data wystawienia	Nazwa operacji	Kwota brutto	Termin płatności	Data zapłaty	liczba dni zwłoki
D0059	18241048293	2018-11-05	Dostarczanie wody	11 803,84	2018-11-22	2019-01-28	67
D0059	18241053423	2018-12-04	Dostarczanie wody	12 709,89	2018-12-21	2019-01-28	38
D0059	18241059282	2019-01-04	Dostarczanie wody	10 275,35	2019-01-21	2019-01-28	7
D0062	0/S1/0004519/19	2019-01-14	Energia elektryczna	14 004,37	2019-02-11	2019-02-11	-
D0062	0/S1/0145534/18	2018-12-12	Energia elektryczna	11 485,27	2019-01-10	2019-01-09	-
D0234	0027/11/2018	2018-11-30	Usługa informatyczna	8 856,00	2018-12-30	2019-01-11	12
D0234	0030/12/2018	2018-12-31	Usługa informatyczna	8 856,00	2019-01-30	2019-02-04	5
D0234	0031/12/2018	2018-12-31	Bęben brother	73,80	2019-01-14	2019-01-04	-
D0537	18-FVS/2732	2018-10-30	Artykuły gospodarcze	546,12	2018-11-29	2019-01-30	62
D0537	18-FVS/2798	2018-11-08	Artykuły gospodarcze	2 885,58	2018-12-08	2019-01-30	53
D0537	18-FVS/3036	2018-12-04	Artykuły gospodarcze	3 398,49	2019-01-03	2019-02-04	32
D0537	18-FVS/3130	2018-12-12	Artykuły gospodarcze	1 184,49	2019-01-11	2019-02-04	24
D0595	20/MAX/09/2018	2018-09-28	Gromadzenie i usuwanie odpadów	5 007,94	2018-10-28	2019-01-11	75
D0595	44/MAX/10/2018	2018-10-31	Gromadzenie i usuwanie odpadów	6 080,91	2018-11-30	2019-01-30	61
D0595	30/MAX/11/2018	2018-11-30	Gromadzenie i usuwanie odpadów	6 163,66	2018-12-30	2019-02-04	36
D0595	108/MAX/12/2018	2018-12-31	Gromadzenie i usuwanie odpadów	6 438,38	2019-01-30	2019-02-18	19
D1272	1/12/2018	2018-12-31	Wycinka drzew	2 839,00	2019-01-30	2019-02-04	5

W toku kontroli ustalono, że opisane wyżej faktury zostały zapłacone po ustalonym terminie płatności. Opóźnienie w regulowaniu zobowiązań trwało od 5 do 75 dni.

Zgodnie z oświadczeniem Głównej księgowej „nie zostały wystawione noty odsetkowe. Kontrahenci nie żądali zapłaty odsetek. Faktury dla ww. kontrahentów zostały zapłacone z przekroczeniem terminu płatności z powodu braku wystarczającej ilości środków finansowych na koncie bankowym”.

### 2.5.3. Regulowanie zobowiązań z tytułu zrealizowanych usług prawnych w 2018 r.

Kontroli poddano regulowanie zobowiązań z tytułu obsługi prawnej w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., z tytułu realizacji umowy z kontrahentem, oznaczonym w systemie księgowym numerem D0198. Wykaz zobowiązań objętych kontrolą zawiera poniższa tabela:

Numer FV/Rachunku	Data wystawienia	Nazwa operacji	Kwota netto	Kwota brutto	Termin płatności	Data wpływu	Data zapłaty	Liczba dni zwłoki
FS 13/2018	2018-01-30	Stała obsługa prawna w styczniu	3 700,00	4 551,00	2018-03-01	2018-02-01	2018-03-09	8
FS 28/2018	2018-02-27	Stała obsługa prawna w lutym	3 700,00	4 551,00	2018-03-29	2018-02-27	2018-03-26	-
FS 46/2018	2018-03-27	Stała obsługa prawna w marcu	3 700,00	4 551,00	2018-04-26	2018-03-27	2018-05-09	13
FS 69/2018	2018-04-25	Stała obsługa prawna w kwietniu	3 700,00	4 551,00	2018-05-25	2018-04-25	2018-06-08	14
FS 83/2018	2018-05-29	Stała obsługa prawna w maju	3 700,00	4 551,00	2018-06-28	2018-05-29	2018-07-09	11
FS 100/2018	2018-06-26	Stała obsługa prawna w czerwcu	3 700,00	4 551,00	2018-07-27	2018-06-26	2018-08-13	17
FS 117/2018	2018-07-26	Stała obsługa prawna w lipcu	3 700,00	4 551,00	2018-08-25	2018-08-01	2018-09-07	13
FS 132/2018	2018-08-28	Stała obsługa prawna w sierpniu	3 700,00	4 551,00	2018-09-27	2018-08-30	2018-10-09	12
FS 147/2018	2018-09-27	Stała obsługa prawna we wrześniu	3 700,00	4 551,00	2018-10-27	2018-09-27	2018-11-09	13
FS 163/2018	2018-10-29	Stała obsługa prawna w październiku	3 700,00	4 551,00	2018-11-27	2018-11-02	2018-12-11	14
FS 177/2018	2018-11-27	Stała obsługa prawna w listopadzie	3 700,00	4 551,00	2018-12-27	2018-11-29	2019-01-11	15
FS 188/2018	2018-12-27	Stała obsługa prawna w grudniu	3 700,00	4 551,00	2019-01-26	2018-12-27	2019-02-04	9
FS 1/2019	2019-01-02	Zastępstwo procesowe	7 200,00	8 856,00	2019-01-09	2019-01-03	2019-01-30	21



W toku kontroli ustalono, że opisane wyżej faktury zostały zapłacone po wyznaczonym terminie płatności. Opóźnienie w regulowaniu zobowiązań wynosiło od 8 do 21 dni.

Z oświadczenia Głównej księgowej z dnia 31.01.2020 r. do faktur wystawianych przez kontrahenta nr D0198 wynika, że faktury zostały zapłacone z przekroczeniem terminu płatności z powodu braku wystarczającej ilości środków finansowych na koncie bankowym. Do faktur nie zostały wystawione noty odsetkowe. Kontrahent nie żądał zapłaty odsetek.

#### 2.5.4. Regulowanie zobowiązań z tytułu zrealizowanych usług prawnych w 2019 r.

Kontroli poddano regulowanie zobowiązań z tytułu realizacji umowy z kontrahentem, oznaczonym w systemie księgowym numerem D1247 w zakresie obsługi prawnej za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Wykaz zobowiązań objętych kontrolą zawiera poniższa tabela:

Numer FV/Rachunku	Data wystawienia	Nazwa operacji	Kwota netto	Kwota brutto	Termin płatności	Data wpływu	Data zapłaty	Liczba dni zwłoki
FA/6/01/2019	2019-01-30	Stała obsługa prawna w styczniu	1 700,00	2 091,00	2019-03-01	2019-01-31	2019-03-05	4
FA/4/02/2019	2019-02-28	Stała obsługa prawna w lutym	1 700,00	2 091,00	2019-03-30	2019-03-30	2019-03-28	-
FA/8/03/2019	2019-03-29	Stała obsługa prawna w marcu	1 700,00	2 091,00	2019-04-05	2019-04-04	2019-04-26	21
FA/5/04/2019	2019-04-30	Stała obsługa prawna w kwietniu	1 700,00	2 091,00	2019-05-30	2019-05-06	2019-05-29	-
FA/5/05/2019	2019-05-31	Stała obsługa prawna w maju	1 700,00	2 091,00	2019-06-30	2019-06-03	2019-06-27	-
FA/4/06/2019	2019-06-04	Postępowanie klauzulowe	147,60	2 091,00	2019-06-11	2019-06-06	2019-06-27	16
FA/12/06/2019	2019-06-28	Stała obsługa prawna w czerwcu	1 700,00	2 091,00	2019-07-28	2019-07-04	2019-07-09	-
FA/3/07/2019	2019-07-31	Stała obsługa prawna w lipcu	1 700,00	2 091,00	2019-08-30	2019-08-01	2019-08-29	1
FA/4/08/2019	2019-08-30	Stała obsługa prawna w sierpniu	1 700,00	2 091,00	2019-09-29	2019-08-30	2019-10-09	10
FA/7/09/2019	2019-09-30	Stała obsługa prawna we wrześniu	1 700,00	2 091,00	2019-10-30	2019-10-07	2019-10-29	-
FA/4/10/2019	2019-10-31	Stała obsługa prawna w październiku	1 700,00	2 091,00	2019-11-30	2019-11-06	2019-11-22	-
FA/1/11/2019	2019-11-04	Zastępstwo procesowe	2 500,00	3 075,00	2019-12-04	2019-11-06	2019-12-03	-
FA/2/11/2019	2019-11-04	Zastępstwo procesowe	600,00	738,00	2019-12-04	2019-11-06	2019-12-03	-
FA/4/11/2019	2019-11-29	Stała obsługa prawna w listopadzie	1 700,00	2 091,00	2019-12-29	2020-01-08	2020-01-09	11

W toku kontroli ustalono, że opisane wyżej faktury zostały zapłacone po wyznaczonym terminie płatności. Opóźnienie w regulowaniu zobowiązań wynosiło od 1 do 21 dni.

Zgodnie z oświadczeniem Głównej księgowej z dnia 31.01.2020 r. do faktur wystawianych przez kontrahenta, oznaczonym w systemie księgowym numerem D1247 nie zostały wystawione noty odsetkowe. Kontrahent nie żądał zapłaty odsetek. Ponadto zgodnie z oświadczeniem faktury zostały zapłacone z przekroczeniem terminu płatności z powodu braku wystarczającej ilości środków finansowych na koncie bankowym.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie poddane kontroli faktury:

- spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obecnie tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 351),
- posiadały adnotacje o dokonaniu kontroli wydatku pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty,
- posiadały potwierdzenie daty wpływu do jednostki,
- posiadały tabelę dekretacyjną,
- posiadały adnotację o zgodności wydatku z zawartą umową.

(dowód: akta kontroli nr 3)

#### B. Ustalone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutek):

Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu zrealizowanych dostaw i usług, czym 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 wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kontrahenci nie naliczyli odsetek od nieterminowych płatności.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Dyrektor Szpitala - Pani Bożena Capek, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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 2020 r, poz.295), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości – stwierdzono naruszenia przepisów prawa, nie mające charakteru rażącego.

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

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

#### **Umowa dotacji nr 3448/ZD/2019 z dnia 02.09.2019 r. (Uchwała nr 1937/64/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.08.2019 r.)**

Umową 3448/ZD/2019 Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać Szpitalowi dotację celową do kwoty 648.895,00 zł, jednak nie więcej niż 99,83% kosztów z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn: „Zakup cyfrowego aparatu RTG wraz z dostosowaniem pomieszczeń Pracowni Diagnostyki Obrazowej SPZOZ Szpitala Kolejowego w Wilkowicach Bystrej”.

Umowa została zawarta w dniu 02.09.2019 r. na okres do dnia 31.12.2019 r.

Z harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego zał. nr 1 do umowy dotacji wynikało, iż planowany koszt zakupu cyfrowego aparatu RTG wraz z dostosowaniem pomieszczeń Pracowni Diagnostyki Obrazowej SPZOZ Szpitala Kolejowego w Wilkowicach Bystrej wyniesie 650.000,00 zł, w tym środki Województwa Śląskiego w wysokości 648.895,00 zł, środki własne 1.105,00 zł.

W dniu 06.11.2019 r. zawarto Aneks nr 1 do umowy dotacji nr 3448/ZD/2019 w zakresie zmiany par. 1 dotyczącego kwoty dotacji celowej. Po zmianach: „Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać Szpitalowi dotację celową do kwoty 697.452,00 zł, jednak nie więcej niż 99,83% kosztów z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego.

Z zmienionego Aneksem nr 1 harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego zał. nr 1 do umowy dotacji wynikało, iż planowany koszt zakupu cyfrowego aparatu RTG wraz z dostosowaniem pomieszczeń Pracowni Diagnostyki Obrazowej SPZOZ Szpitala Kolejowego w Wilkowicach Bystrej wyniesie 698.640,00,00 zł w tym środki Województwa Śląskiego w wysokości 697.452,00 zł, środki własne 1.188,00 zł

W dniu 26.09.2019 r. została podjęta Uchwała nr 29/2019 Rady Społecznej SP ZOZ Szpitala Kolejowego w Wilkowicach Bystrej w sprawie pozytywnego zaopiniowania nabycia aparatury i sprzętu medycznego w postaci cyfrowego aparatu RTG.

Wniosek o płatność został przekazany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 29.11.2019 r. (pismo nr DG-032-115/2019 z dnia 27.11.2019 r. Do wniosku dołączono wymagane załączniki, tj:

- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię faktury nr 9/11/2019 z dnia 15.11.2019 r. wystawioną przez Medix Sławomir Szwed Spółka Komandytowa z siedzibą przy ul. Kokoryczki 18 w Warszawie na łączną kwotę 698.640,00 zł brutto (podatek VAT 70.640,00 zł, w tym 31.280,00 zł - stawka podatku VAT 23%, 39.360,00 zł - stawka podatku VAT 8%),
- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 15.11.2019 r.,
- potwierdzona za zgodność z oryginałem dokumentu OT – 00013/2019 z dnia 27.11.2019 r.,
- wypełniony załącznik nr 3 do umowy dotacji.

Zgodnie z par. 3 pkt 2 umowy dotacji:” Środki finansowe określone w par. 1 przekazywane będą na rachunek bankowy podmiotu leczniczego na podstawie wniosków częściowych oraz końcowego składanych przez podmiot leczniczy, zgodnie z załącznikiem nr 2 stanowiącym harmonogram rzeczowo-finansowy.

Na rachunek Szpitala wpłynęła w dniu 05.12.2019 r. dotacja w wysokości 697.452,00 zł.

Środki na konto wykonawcy zostały przekazane w dniu 06.12.2019 r. w wysokości 698.640,00 zł, w tym środki Województwa Śląskiego w wysokości 697.452,00 zł, środki własne 1.188,00 zł.

W dniu 12.12.2019 r. pismem DG-032-123/2019 przekazano rozliczenie dotacji z wymaganymi umową dotacji załącznikami.

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.

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 do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 31.01.2020 r. nie zostało przekazane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. W okresie przeprowadzenia kontroli nie upłynął termin złożenia ww. oświadczenia.

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

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 4)

#### **4. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2017-2019**

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

W okresie objętym kontrolą w Szpitalu obowiązywały:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem nr 021/09/2016 z dnia 30.12.2016 r. (ze zmianami wprowadzonymi Aneksami nr 1 z dnia 30.12.2016 r. oraz Aneksami nr 2 z dnia 29.12.2017 r.),
- Regulamin Pracy Komisji Przetargowej wprowadzony Zarządzeniem nr 021/08/2017 z dnia 01.08.2017 r. (ze zmianami wprowadzonymi Aneksami nr 1 z dnia 25.09.2017 r.),
- regulamin określający zasady zakupu materiałów, towarów, usług i robót, których wartość nie przekracza równowartości kwoty 30.000 euro wprowadzony Zarządzeniem nr 021/09/2016 z dnia 30.12.2016 r.

W Szpitalu został sporządzony oraz zamieszczony na stronie internetowej plan postępowań o udzielenie zamówień za 2017, 2018 i 2019 rok, czym zamawiający wypełnił obowiązek wynikający z treści art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), zwanej dalej ustawą PZP.

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

Z prowadzonego w Szpitalu zestawienia zamówień publicznych wynika, że:

- w 2017 roku zrealizowano: 9 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, 1 postępowanie w trybie z wolnej ręki,
- w 2018 roku zrealizowano: 14 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego,
- w 2019 roku zrealizowano: 20 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, 2 postępowania w trybie z wolnej ręki.

W ramach kontroli sprawdzono:

##### **4.1. Postępowanie w zakresie usług prawnych w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

Przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala wprowadzonego Zarządzeniem nr 021/09/2016 z dnia 30.12.2016 r. w procedurze właściwej dla zamówień o równowartości kwoty 3.000 do 10.000 euro.

W dniu 07.12.2018 r. został sporządzony wniosek o rozpoczęcie postępowania.

Z protokołu z ustalenia wartości zamówienia wynika, że wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 07.12.2018 r. w wysokości 42.000,00 zł netto (9.740,94 euro) na podstawie analizy kosztów zakupu usługi obsługi prawnej w okresie ostatnich 12 m-cy.

W dniu 10.12.2018 r. zostało sporządzone zaproszenie do złożenia oferty.

Zapytanie ofertowe skierowano do 4 wykonawców:

- 1) Jerzy Nawrocki Kancelaria Prawnicza „LEX”,
- 2) Kancelaria Radcy Prawnego Tymoteusz Lubert,
- 3) Kancelaria Premium Oddział w Żywcu.

Jak wynika z oświadczenia Dyrektora Szpitala z dnia 17.01.2020 r. pomiędzy terminem wysłania zaproszeń do wykonawców, a terminem składania ofert zgłosił się wykonawca KWK Legal M. Kłodawski P. Włodarczyk sp.k. z siedzibą w Bielsku-Białej, któremu udostępniono specyfikację zapytania ofertowego.

W postępowaniu zostały złożone oferty przez wykonawców:

- 1) KWK Legal M. Kłodawski P. Włodarczyk sp.k., z ceną brutto 51.660,00 zł, netto 42.000,00 zł (miesięczne zryczałtowane wynagrodzenie netto 3.500,00 zł,
- 2) Kancelaria Radcy Prawnego Tymoteusz Lubert,

z ceną brutto 25.092,00 zł, netto 20.400,00 zł (miesięczne zryczałtowane wynagrodzenie netto 1.700,00 zł).

Z postępowania sporządzono w dniu 19.12.2018 r. protokół.

W dniu 19.12.2018 r. sporządzono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W wyniku postępowania została zawarta w dniu 31.12.2018 r. umowa nr 85/ZP/2018 z Kancelarią Radcy Prawnego Tymoteusz Lubert z siedzibą w Bielsku-Białej.

#### **4.2. Postępowanie w zakresie usług prawnych w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.**

Przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala wprowadzonego Zarządzeniem nr 021/09/2016 z dnia 30.12.2016 r.

w procedurze właściwej dla zamówień o równowartości kwoty 3.000 do 10.000 euro.

W dniu 24.10.2019 r. został sporządzony wniosek o rozpoczęcie postępowania.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 21.10.2019 r. w wysokości 30.600,00 zł netto (7.096,07 euro) na podstawie analizy koszty zakupu usługi obsługi prawnej w okresie ostatnich 12 m-cy (powiększone o 50% wartości poprzedniego zamówienia).

W dniu 02.12.2019 r. zostało sporządzone zaproszenie do złożenia oferty, które skierowano (e' mail) do 4 wykonawców:

- 1) Jerzy Nawrocki Kancelaria Prawnicza „LEX”,
- 2) Kancelaria Radcy Prawnego Tymoteusz Lubert,
- 3) Kancelaria Radców Prawnych Kozłowski, Pisarkiewicz-Firek Sp. J.,
- 4) Kancelaria Premium Oddział w Żywcu.

W postępowaniu zostały złożone oferty przez wykonawców:

- 1) Jerzy Nawrocki Kancelaria Prawnicza „LEX”,

z ceną brutto 50.184,00 zł, netto 40.800,00 zł (miesięczne zryczałtowane wynagrodzenie netto 3.400,00 zł),

- 2) Kancelaria Radcy Prawnego Tymoteusz Lubert,

z ceną brutto 44.280,00 zł, netto 36.000,00 zł (miesięczne zryczałtowane wynagrodzenie netto 3.000,00 zł).

Z postępowania sporządzono w dniu 16.12.2019 r. protokół.

W dniu 16.12.2019 r. sporządzono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W wyniku postępowania w dniu 31.12.2019 r. została zawarta umowa nr 99/ZP/2018 z Kancelarią Radcy Prawnego Tymoteusz Lubert z siedzibą w Bielsku-Białej.

Łączne koszty ponoszone na usługę prawną w okresie 2017-2019:

- 2017 rok - 44.625,00 zł netto, 54.888,75 zł brutto (Umowa nr AP-241-60/2016),
- 2018 rok - 44.400,00 zł netto, 54.612,00 zł brutto (Umowa nr AP-241-60/2016),
- 2019 rok - 30.820,00 zł netto, 37.908,60 zł (Umowa nr 85/ZP/2018 oraz umowy z dnia: 22.07.2016 r., 24.03.2016 r., 11.04.2019 r., 04.10.2019 r., dwie umowy z 17.12.2018 r.)

Dyrektor Szpitala w dniu 17.01.2020 r. wyjaśniła, że wykonawca realizował obsługę prawną w latach 2017-2018 z częstotliwością 2 razy w tygodniu, w wymiarze 2 godzin każdorazowo - w terminach ustalonych z zamawiającym. W 2019 roku wymóg ten został rozszerzony do 3 dni tygodniowo.

Podczas wizyt prowadzone były konsultacje prawne, w ramach wykonywania umów opiniowanie były dokumenty w trybie „pilnym”, omawiano poprawki do projektów opiniowanych dokumentów. Prawnik uczestniczył w spotkaniach Szpitala.

Ewidencja czasu pracy Radcy prawnego oraz koordynowanie wykonania umów na usługi prawne realizowane są przez pracownika sekretariatu.

#### **4.3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr ZP/271/16/LO/2019 pn.: „Zakup cyfrowego aparatu RTG wraz z dostosowaniem pomieszczeń Pracowni Diagnostyki Obrazowej SP ZOZ Szpitala Kolejowego w Wikowicach-Bystrej”**

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego 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 29.08.2019 r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) oraz na podstawie wewnętrznego regulaminu.

Wniosek o rozpoczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego został sporządzony w dniu 29.08.2019 r.

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

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na podstawie ofert handlowych w 29.08.2019 r. na kwotę: 528.455,00 zł netto (122.563,03 euro) w tym:

- 479.675,00 zł cyfrowy aparat RTG z montażem,
- 48.780,00 zł dostosowanie pomieszczeń w celu uruchomienia i eksploatacji zakupionego aparatu RTG.

W dniu 29.08.2019 r. została powołana komisja przetargowa.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zwana dalej „SIWZ” została zatwierdzona w dniu 29.08.2019 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.08.2019 r. pod nr 590898-N-2019 oraz na stronie BIP i tablicy ogłoszeń Szpitala.

W postępowaniu wpłynęły zapytania do SIWZ w dniu: 30.08.2019 r., 02.09.2019 r.

Odpowiedzi udzielono w dniu 02.09.2019 r., 05.09.2019 r., SIWZ zmodyfikowano w dniu 05.09.2019 r.

Odpowiedzi na zapytania i modyfikacje zostały zamieszczone na stronie internetowej Szpitala.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540185045-N-2019 zostało opublikowane w BZP oraz zamieszczone na stronie internetowej Szpitala oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 04.09.2019 r.

W dniu 11.09.2019 r. nastąpiło otwarcie ofert:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 640.000,00 zł
- podczas otwarcia ofert zamawiający podał informacje wymagane w art. 86 ustawy PZP,
- informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie BIP Szpitala.

W postępowaniu została złożona oferta przez MEDIX Sławomir Szwed Spółka Komandytowa, z siedzibą w Warszawie, z ceną 698.640,00 zł, termin realizacji zamówienia - 8 tygodni, okres gwarancji - 25 miesięcy, warunki płatności - zgodnie z SIWZ, parametry techniczne urządzenia - zgodnie z ofertą.

Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej w dniu 11.09.2019 r.

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

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana wykonawcom w dniu 20.09.2019 r., i zamieszczona na stronie BIP Szpitala.

W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została zawarta umowa nr 58/ZP/2019 w dniu 23.09.2019 r. z firmą MEDIX Sławomir Szwed Spółka Komandytowa z siedzibą w Warszawie.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

Z przebiegu postępowania został sporządzony protokół.

Konieczność doprecyzowania treści upoważnienia dla osób wykonujących czynności zastrzeżone dla kierownika zamawiającego została omówiona z Dyrektorem Szpitala w toku kontroli.

(dowód: akta kontroli nr 5)

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

Nienależyta staranność podczas sporządzania dokumentów postępowania polegająca na rozbieżnych zapisach Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia:

- w rozdziale V pkt 3 lit. d SIWZ określono 8 tygodniowy termin realizacji jako „minimalny”, natomiast w pozostałych zapisach SIWZ m.in. w Rozdziale IV, XIX, załączniku nr 1 do SIWZ termin ten określono termin jako „maksymalny”.

- w rozdziale XIX wpisano zapisy dotyczące ofert częściowych, mimo, że z zapisów Rozdziału III pkt 19 wynika, że zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych.

Dyrektor Szpitala w dniu 29.01.2020 r. wyjaśniła, że w Rozdziale V pkt 3 lit. d omyłkowo został wpisany termin realizacji min. 8 tygodni zamiast max 8 tygodni. Wystąpienie omyłki potwierdzają pozostałe zapisy SIWZ (m.in. w Rozdziale XIX, zał. nr 1 do SIWZ –formularzu ofertowym) zawierające prawidłowy termin realizacji to „max 8 tygodniowy”.

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

Pani Bożena Capek - Dyrektor Szpitala:

- 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 2020 r., poz.295), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik,
- na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym kierownik zamawiającego odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna mimo stwierdzonych uchybień – stwierdzone uchybienia stanowiły nieistotne odchylenia od stanu wymaganego.

## **5. Wybrane zagadnienia gospodarki składnikami majątkowymi w latach 2017-2019**

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

W Szpitalu, w okresie objętym kontrolą obowiązywała instrukcja (procedura) postępowania likwidacyjnego przyjęta Zarządzeniem nr 021/04/2018 z dnia 25.01.2018 r., wcześniej Zarządzeniem nr 021/7/2014 z dn. 24.07.2014 r.

- Rok 2017

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” na dzień 01.01.2017 r. wynosiła 18.829.979,73 zł. W ciągu roku na przedmiotowym koncie odnotowano zwiększenia oraz zmniejszenia, na dzień 31.12.2017 r. wartość środków trwałych wyniosła 18.723.089,19 zł. Przy uwzględnieniu odpisów umorzeniowych, które zgodnie z saldem konta 070 stanowiły kwotę 10.592.433,29 zł, wartość środków trwałych wykazana w bilansie na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 8.130.655,90 zł.

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

#### **1. Nabycie środków trwałych:**

- kocioł gazowy BKG-150.3 – wartość: 12.831,36 zł, dowód OT0-00005/2017 z dnia 14.07.2017 r., numer inwentarzowy 000578, faktura vat FAN/315/07/2017/H z dnia 14.07.2017 r.,
- aparat EKG 12-kanalowy z wózkiem ASCARD GREY V.07.304 – wartość: 4.590,00 zł, dowód OT0-00009/2017 z dn. 17.11.2017 r., numer inwentarzowy 000580, faktura vat FA/12/11/2017/SZ z 17.11.2017 r., protokół zdawczo-odbiorczy z dn. 17.11.2017 r.,
- rejestrator Holtera EKG Aspekt 703.V.201 – wartość 4.239,00 zł, dowód OT0-00007/2017 z dn. 17.11.2017 r., numer inwentarzowy 000581, faktura vat FA/14/11/2017/SZ z dn. 17.11.2017 r., protokół zdawczo-odbiorczy z dn. 17.11.2017 r.

Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Szpitala w dniu 29.01.2020 r. nabycie ww. aparatury medycznej zostało poprzedzone pozytywną opinią Rady Społecznej wyrażoną w Uchwale nr 3/2017 z dn. 12.01.2017 r. ws zaopiniowania Planu Inwestycyjnego Szpitala na rok 2017. Ponadto nabycie aparatury zostało pozytywnie zaopiniowane w Uchwale 4/2018z dn. 26.04.2018 r. ws zaopiniowania sprawozdania finansowego SPZOZ Szpitala Kolejowego w Wilkowicach-Bystrej za 2017 rok.

#### **2. Modernizacja:**

- ulepszenie - budynek główny Szpitala - modernizacja części muru oporowego przy budynku Szpitala – wartość 68.945,77 zł, dowód OT1-00006/2017 z dn. 15.11.2017 r., numer inwentarzowy 000001, nakłady związane z przedmiotową modernizacją zostały udokumentowane: rachunkiem nr 05/09/2017 z dn. 15.09.2017 r. (4.000,00 zł), nr 06/11/2017 z dn. 09.11.2017 r. (1.000,00 zł), fakturą vat 23//11/2017 z dn. 07.11.2017 r. oraz protokołem odbioru z dn. 07.11.2017 r.,
- ulepszenie - budynek główny Szpitala - rozbudowa instalacji przyzywowej na salach chorych – wartość: 2.990,13 zł, dowód OT1-00004/2017 z dn. 26.06.2017 r., numer inwentarzowy 000001, faktura vat nr 165/R/2017 z dn. 30.05.2017 r., protokół odbioru z dn. 08.06.2017 r.

#### **3. Likwidacja:**

- mikroskop „Jenamed” hepatologiczny R2 – data przyjęcia do użytkowania 24.02.1988 r., numer inwentarzowy 000115, wartość początkowa 5.554,26 zł, dowód LT0-00001/2017 z dn. 31.12.2017 r.
- koncentrator tlenu Compact 525 KS – data przyjęcia do użytkowania 30.03.2010 r., numer inwentarzowy 000352, wartość początkowa 2.396,80 zł, dowód LT0-00001/2017 z 31.12.2017 r.
- bronchofiberoskop FB18P – data przyjęcia do użytkowania 14.09.1998 r., numer inwentarzowy 000150, wartość początkowa 36.976,28 zł, dowód LT0-00001/2017 z 31.12.2017 r.

Ze złożonych w toku kontroli (w dniu 29.01.2020 r.) przez Główną księgową wyjaśnień wynika, że bronchofiberoskop został wyksięgowany z ewidencji środków trwałych w dniu 31.12.2017 r. Został ujęty na koncie księgowym pozabilansowym „Środki trwałe w likwidacji” i przesunięty do magazynu kasacyjnego z przeznaczeniem do fizycznej likwidacji.

- aparat EEG 16 Plus – data przyjęcia do użytkowania 17.12.2002 r., numer inwentarzowy 000202, wartość początkowa 11.370,00 zł, dowód LT0-00001/2017 z dn. 31.12.2017 r.

Dokumentacja likwidacji powyższych środków trwałych zawierała:

- ✓ wniosek o wyłączenie z użytkowania i przeprowadzenie likwidacji,
- ✓ orzeczenie komisji likwidacyjnej o przekazaniu sprzętu do utylizacji, na wewnętrznym druku LT,
- ✓ pozytywną opinię Rady Społecznej, za wyjątkiem nieuzyskania opinii dotyczącej likwidacji aparatu EEG 16 Plus o numerze inwentarzowym 000202,

- ✓ kartę odpadu,
- ✓ protokół z fizycznej likwidacji.

#### • 2018

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” na dzień 01.01.2018 r. wynosiła 18.723.089,19 zł, na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 18.345.716,47 zł. Bilans zamknięcia dla konta 010 na koniec 2017 r. był zgodny z bilansem otwarcia na początek 2018 r. Przy uwzględnieniu odpisów umorzeniowych, które zgodnie z saldem konta 070 stanowiły kwotę 10.965.210,55 zł, wartość środków trwałych wykazana w bilansie na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 7.380.505,92 zł.

Kontrolą objęto wybrane pozycje zwiększeń i zmniejszeń zaewidencjonowanych na powyższym koncie.

##### 1. Nabycie środków trwałych:

- kardiostymulator zewnętrzny z oprzyrządowaniem 61216 – ST PACE 101 H, wartość 6.372,00 zł, dowód OT0-00001/2018 z 31.03.2018 r., numer inwentarzowy 000612,
- kardiostymulator zewnętrzny z oprzyrządowaniem 61216 – ST PACE 101 H, wartość 6.372,00 zł, dowód OT0-00002/2018 z 31.03.2018 r., numer inwentarzowy 000613

Powyższe kardiostymulatory przyjęto na podstawie faktury vat nr 0045/MAG/03/18/FS z dnia 27.03.2018 r. o łącznej wartości 12.744,00 zł, protokołu zdawczo-odbiorczego z określonym terminem dostawy na dzień 27.03.2018 r.

Z oświadczenia Dyrektora Szpitala z dnia 29.01.2020 r. wynika, że zakup aparatury medycznej został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną w Uchwale nr 2/2018 z dn. 16.01.2018 r. ws zaopiniowania Planu Inwestycyjnego Szpitala na rok 2018. Ponadto nabycie kardiostymulatorów zostało pozytywnie zaopiniowane w Uchwale 2/2019 z dn. 26.04.2019 r. ws zaopiniowania sprawozdania finansowego SPZOZ Szpitala Kolejowego w Wilkowicach-Bystrej za 2018 rok.

##### 2. Likwidacja:

- radiotelefon Maxon PM160v2, zasilacz, antena, data przyjęcia do użytkowania 31.07.2003 r., numer inwentarzowy 000204, wartość początkowa: 3.775,90 zł, dowód LT0-00018/2018 z dnia 31.12.2018 r.,
- komputer Maxdata z monitorem Belinea, data przyjęcia do użytkowania 20.07.2005 r., numer inwentarzowy 000226, wartość początkowa 4.435,32 zł, dowód LT0-00017/2018 z dn. 31.12.2018r.

W dniu 29.01.2020 r. Główna księgowa oświadczyła, że powyższe środki trwałe zostały wyksięgowane z ewidencji środków trwałych w dniu 31.12.2018 r. i zostały ujęte na koncie pozabilansowym „środki trwałe w likwidacji”. Obecnie znajdują się w magazynie kasacyjnym z przeznaczeniem do fizycznej likwidacji.

- kocioł (gazowy) warzelny typ KG-150, data przyjęcia do użytkowania 01.05.1988 r., numer inwentarzowy 000068, wartość początkowa 2.449,00 zł, dowód LT0-00016/2018 z 31.12.2018 r.

Dokumentacja likwidacji powyższych środków trwałych zawierała:

- ✓ wniosek o postawienie w stan likwidacji środka trwałego wraz z opinią techniczną;
- ✓ orzeczenie komisji likwidacyjnej o zlikwidowaniu/utylizacji na wewnętrznym druku LT ,
- ✓ pozytywną opinię Rady Społecznej

Dokumentacja likwidacji kotła gazowego (nr inwentarzowy 000068) nie zawierała protokołu z likwidacji fizycznej środków. W toku kontroli, w dniu 30.01.2020 r. złożone zostały wyjaśnienia przez Specjalistę ds. Administracyjnych, że kocioł został przekazany do zeżłomowania w dniu 25.04.2019 r. Na dowód załączono kartę przekazania odpadów z dn. 25.04.2019 r.

#### • Rok 2019

Wartość środków trwałych, wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” (według zestawienia obrotów i sald za 2019 rok sporządzonego w dniu 15.01.2020 r.), wynosiła: na dzień 01.01.2019 r. - 18.345.716,47 zł, na dzień 31.12.2019 r. - 19.316.572,27 zł.

Bilans zamknięcia dla konta 010 na koniec 2018 r. był zgodny z bilansem otwarcia na początek 2019 r. Kontrolą objęto wybrane pozycje zwiększeń i zmniejszeń zewidencjonowanych na powyższym koncie.

##### 1. Nabycie środków trwałych:

- myjnia endoskopowa MEDIVATORS ISA – wartość 99.999,36 zł, dowód OT0-00007/2019 z dn. 28.10.2019 r., numer inwentarzowy 000623, faktura vat 470/10/19/FVS z 16.10.2019 r., protokół dostawy, montażu, uruchomienia z dn. 15.10.2019 r.;
- ssak Basic przenośny – wartość 9.180,00 zł, dowód OT0-00004/2019 z dn. 31.08.2019 r., numer inwentarzowy 000621, faktura VAT FA/19/07/2019/SZ z 29.07.2019 r., protokół zdawczo-

odbiorczy z dn. 29.07.2019 r., protokół odbioru środka trwałego (przyjęcie do użytkowania) z dn. 29.07.2019 r.

Stwierdzono, że dowód OT nr OT0-00004/2019 został sporządzony w miesiącu sierpniu, (protokoły odbioru i faktura zostały sporządzone w lipcu).

Dyrektor Szpitala w dniu 30.01.2020 r. złożyła oświadczenie, że dokument przyjęcia środka trwałego został sporządzony w miesiącu następującym po miesiącu, w którym wystąpiło zdarzenie, ponieważ pracownik komórki Pracownia Endoskopowa odpowiedzialny za przyjęcie urządzenia do użytkowania w dniach od 22.07.2019 r. do 02.08.2019 r. był nieobecny w pracy. Powierzony mu inwentarz mógł przyjąć do użytkowania w miesiącu sierpniu.

- aparat EKG M-Trance – wartość 4.528,00 zł, dowód OT0-00021/2019 z dnia 16.12.2019 r., numer inwentarzowy 000630, faktura vat FS-39/19/K/12 z dn. 13.12.2019 r., protokół dostawy z dn. 12.12.2019 r., protokół odbioru nr 51/2019 z dn. 13.12.2019 r.

Zakupu myjni endoskopowej oraz ssaka przenośnego dokonano po podjęciu Uchwały przez Radę Społeczną ws zaopiniowania nabycia aparatury i sprzętu medycznego.

Nabycie aparatu EKG M-Trance zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną w Uchwale nr 41/2019 z dn. 19.12.2019 r., tj. po dacie nabycia środka trwałego.

W trakcie kontroli (w dniu 29.01.2020 r.) Dyrektor Szpitala wyjaśniła, że wniosek ws nabycia aparatury i sprzętu medycznego został sporządzony w miesiącu październiku a posiedzenie Rady Społecznej odbyło się dopiero w miesiącu grudniu. Jednocześnie Dyrektor Szpitala oświadczyła, że zakup aparatu EKG był ujęty w planie inwestycyjnym Szpitala na 2019 rok, który został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną w Uchwale nr 26/2018 z dn. 21.12.2018 r.

- rozdzielnia elektryczna prądu zmiennego – wartość 29.892,06 zł, dowód OT0-00008/2019 z dnia 31.10.2019 r., numer inwentarzowy 000624, faktura vat 339/2019 z dn. 23.10.2019 r., protokół przyjęcia i wykonania robót (końcowy) z dn. 23.10.2019 r.

Kontrolujący zwrócili uwagę na treść faktury vat 339/2019 z dn. 23.10.2019 r., w której wykonawca wpisał, że faktura dotyczy „przebudowy rozdzielni”. Natomiast wystawiony dowód OT0-00008/2019 z dn. 23.10.2019 r., wskazuje na przyjęcie nowego środka trwałego „rozdzielni elektrycznej prądu zmiennego”.

W dniu 31.01.2020 r. Dyrektor Szpitala złożyła oświadczenie, w którym stwierdziła, że dokument OT nr OT0-00008/2019 z dnia 31.10.2019 r. został błędnie wystawiony, niezgodnie z dokumentacją dotyczącą projektu pn. „Przebudowa rozdzielni prądu SPZOZ Szpitala Kolejowego w Wilkowicach-Bystrej” i został anulowany. Wystawiono nowy dokument o numerze OT1-00022/2019, który odpowiada wymogom formalno-prawnym oraz jest zgodny z pełną dokumentacją projektu. Dokument opisano poniżej, w pkt 2.

## 2. Modernizacja:

- rozdzielnia główna - przebudowa rozdzielni prądu w budynku SPZOZ Szpitala Kolejowego, wartość 29.892,06 zł, dowód OT1-00022/2019 z dn. 31.10.2019 r., numer inwentarzowy 00080, faktura vat 339/2019 z dn. 23.10.2019 r. na kwotę 29.892,06 zł, protokół końcowy odbioru i przyjęcia robót z dn. 23.10.2019 r.
- zbiornik wody pitnej 200m - wykonanie orurowania i armatury zbiorników wody pitnej – wartość 59.611,15 zł, dowód OT1-00003/2019 z dn. 30.04.2019 r., numer inwentarzowy 000022, faktura vat FS/69/04/2019 r. z dn. 18.04.2019 r., końcowy protokół odbioru robót z dn. 18.04.2019 r.,
- budynek główny szpitala-remont natrysku w łazience męskiej o/Pulmonologii, damskiej o/Wewnętrzny, malowanie o/Kardiologii – wartość 24.308,26 zł, dowód OT1-00002/2019 z dn. 28.02.2019 r., numer inwentarzowy 000001, faktura nr 1/01/2019 z dn. 04.01.2019 r. za malowanie wraz z przygotowaniem sal o/Kardiologii – protokół odbioru robót z dnia 21.12.2018 r., faktura vat nr 3/01/2019 z dn. 21.01.2019 r. za remont natrysku w łazience męskiej o/Pulmonologii – protokół odbioru robót z dn. 21.01.2019 r., faktura vat nr 2/01/2019 z dn. 21.01.2019 r. za remont natrysku w łazience damskiej o/Wewnętrzny – protokół odbioru robót z dn. 21.01.2019 r.

Stwierdzono, że dokument OT nr OT1-00002/2019 został sporządzony w miesiącu lutym, mimo iż faktury vat wystawiono w miesiącu styczniu po protokolarnym odbiorze robót.

Dyrektor Szpitala w dniu 30.01.2020 r. złożyła oświadczenie, że dokument OT został sporządzony w miesiącu następującym po miesiącu, w którym wystąpiło zdarzenie, ponieważ Kierownik Działu Obsługi Technicznej odpowiedzialny za przyjęcie środka majątku trwałego do użytkowania w dniach od 19.01.2019 r. do dnia 28.02.2019 r. był nieobecny w pracy. W miesiącu lutym, protokołem z dnia 15.02.2019 r. Kierownik Działu Obsługi Technicznej zatwierdził protokoły potwierdzające wykonanie prac remontowo-budowlanych sporządzone w miesiącu styczniu 2019 r.



### 3. Likwidacja:

- koncentrator tlenu Devilbiss 515AKS, data przyjęcia do użytkowania 21.07.2006 r., numer inwentarzowy 000269, wartość początkowa 3.520,30 zł, dowód LT0-00002/2019 z dn. 30.04.2019 r.
- koncentrator tlenu NewLift elite, data przyjęcia do użytkowania 01.12.2008 r., numer inwentarzowy 000318, wartość początkowa 1.990,00 zł, dowód LT0-0001/2019 z dn. 30.04.2019 r.

Dokumentacja likwidacji ww. środków trwałych zawierała:

- ✓ wniosek o postawienie w stan likwidacji środka trwałego wraz z ekspertyzą techniczną;
- ✓ orzeczenie komisji likwidacyjnej o zlikwidowaniu na wewnętrznym druku likwidacji środka trwałego,
- ✓ pozytywną opinię Rady Społecznej wyrażoną w uchwale
- ✓ zaświadczenie o poddaniu utylizacji sprzętu medycznego.

Dokumentacja nie zawierała protokołu z fizycznej likwidacji (załącznik nr 5 do instrukcji postępowania likwidacyjnego).

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

1. Naruszenie § 5 ust. 1 Uchwały nr 1784/277/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.08.2013 r. ws zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej poprzez nieposiadanie pozytywnej opinii Rady Społecznej dotyczącej likwidacji aparatu EEG 16 Plus o numerze inwentarzowym 000202.

Dyrektor Szpitala w dniu 29.01.2020 r. złożyła oświadczenie, że aparat EEG Plus 16 został ujęty we wniosku kierowanym do Rady Społecznej. W trakcie przygotowywania Uchwały nr 22/2017 z dnia 28.09.2017 r. pozycja dotycząca aparatu EEG została przypadkowo pominięta w załączniku do Uchwały.

2. Naruszenie § 3 ust. 2 Zarządzenia nr 021/04/2018 z dn. 25.01.2018 r. w sprawie powołania stałej Komisji ds. likwidacji składników majątku będących na stanie ewidencyjnym SPZOZ Szpitala Kolejowego w Wilkowicach-Bystrej oraz wprowadzenia Instrukcji postępowania likwidacyjnego poprzez niesporządzenie protokołu z fizycznej likwidacji poniższych składników majątku, tj.:

- koncentratora tlenu Devilbiss 515AKS, numer inwentarzowy 000269,
- koncentratora tlenu NewLift elite, numer inwentarzowy 000318,
- kotła (gazowego) warzelnego typ KG-150, numer inwentarzowy 000068.

3. Brak należytej staranności podczas sporządzania dokumentacji z likwidacji środków trwałych, poprzez wskazanie w dwóch dokumentach dotyczących likwidacji środka trwałego ilości „2 sztuk” przy jednym numerze inwentarzowym, tj. 2 sztuk aparatu EEG 16 Plus o numerze inwentarzowym 000202, na:

- orzeczeniu komisji likwidacyjnej o przekazaniu aparatu do utylizacji z dn. 01.08.2017 r., tj. wewnętrznym druku LT 40/LT/2017;
- dowodzie LT0-00001/2017 z dn. 31.12.2017 r.

Dyrektor w dniu 30.01.2020 r. oświadczyła, że na stanie Szpitala był zaewidencjonowany 1 aparat EEG 16 Plus pod numerem inwentarzowym 000202. Wyjaśniła, że wpisanie 2 sztuk, jest omyłką pisarską członka komisji likwidacyjnej, która następnie została powielona przez Dział Księgowości.

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

Pani Bożena Capek - Dyrektor Szpitala, 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 2020 r., poz.295), 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

### A. Opis stanu faktycznego:

W Szpitalu w okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna majątku Szpitala, stanowiąca załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 021/11/2016 z dnia 30.12.2016 r. - Zasady (Polityka) Rachunkowości, ze zmianami.

Poprzednia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona w 2014 r., tym samym została zachowana częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych stosownie do przepisu art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Wyrówkowej kontroli poddano inwentaryzację przeprowadzoną w roku 2018:

- **w drodze spisu z natury**

#### 1. Środków pieniężnych w kasie wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie dokonano w dniu 31.12.2018 r. na podstawie Zarządzenia nr 021/18/2018 z dnia 22.10.2018 r., co zostało potwierdzone protokołem z inwentaryzacji kasy nr 1/2018.

Wykazany w protokole inwentaryzacji kasy stan gotówki w kasie Szpitala na dzień 31.12.2017 r. wynosił 3.042,01 zł, co było zgodne z saldem konta 100 „Kasa”. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

#### 2. Środków trwałych

Spisu z natury środków trwałych dokonano w okresie od 01.10.2018 r. do 15.10.2018 r. Objęte inwentaryzacją składniki majątku zostały spisane na arkuszach spisu nr: 1/ST/2018-27/ST/2018 wygenerowanych z systemu księgowego. Z przebiegu inwentaryzacji sporządzono protokoły 01/PW/WNIP/2018, 01/PW/G/2018, 01/PW/ST/2018, 02/PW/ST/2018

W ramach wyrówkowego sprawdzenia poprawności wypełnienia arkuszy spisowych (sprawdzeniem objęto arkusze o numerach 2, od 5 do 6, od 16 do 18, od 22 do 24 ustalono, że arkusze zawierały następujące dane: nazwę jednostki, określenie pola spisowego, numer arkusza spisowego, rodzaj inwentaryzacji, daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu składników majątkowych, imiona, nazwiska i podpisy członków zespołu spisowego oraz osób odpowiedzialnych materialnie, nazwy spisywanych składników majątkowych oraz ich ilość oraz nadane numery inwentarzowe.

Osoby odpowiedzialne materialnie złożyły stosowne oświadczenia.

Wartość ogółem wycenionych arkuszy spisowych dla środków trwałych wyniosła 16.009.216,13 zł. Ponadto w drodze weryfikacji zinwentaryzowano grunty (745.612,30 zł) oraz środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (1.681.858,81 zł). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

#### 3. Zapasów materiałów i towarów:

W dniu 22.10.2018 r. zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora nr 021/17/2018 powołano komisję ws. przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury leków, odczynników, artykułów biurowych, spożywczych i gospodarczych. Dokonano spisu:

- materiałów w aptece z wykorzystaniem arkuszy spisu z natury 1-32, natomiast sprzętu medycznego jednorazowego użytku arkuszy 1-8. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono;

- materiałów w magazynie spożywczym

Spisu artykułów spożywczych dokonano z wykorzystaniem arkuszy spisu z natury 1/C/2018 - 2/C/2018. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono;

- materiałów w magazynie gospodarczym z wykorzystaniem arkuszy spisu z natury 1/B/2018 - 2/B/2018. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono;

- materiałów w magazynie materiałów biurowych, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono;

- zapasów materiałów i odczynników w Laboratorium, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

#### 4. Wyposażenia

Spisu z natury składników wyposażenia dokonał zespół spisowy w okresie od 01.10.2018 r. do 15.10.2018 r. Wydano 33 arkusze spisowe o numerach od 1/W/2018 do 33/W/2018.

Wyrówkowej kontroli poddano następujące arkusze spisowe: 1/W/2018, 10/W/2018. Stwierdzono, że arkusze zawierały następujące dane: nazwę jednostki, określenie pola spisowego, numer arkusza spisowego, rodzaj inwentaryzacji, daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu składników majątkowych, imiona, nazwiska i podpisy członków zespołu spisowego oraz osób odpowiedzialnych materialnie, nazwy spisywanych składników majątkowych oraz ich ilość.

W arkuszu 1/W/2018 różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. W arkuszu 10/W/2018 stwierdzono różnice inwentaryzacyjne w 5 pozycjach. Różnice zostały wyjaśnione przez osobę materialnie odpowiedzialną.

- **w drodze potwierdzenia sald**

Na dzień 31.12.2018 r. jednostka potwierdziła stan środków na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia salda (pismo banku z dnia 02.01.2019 r.).

Stan środków na rachunku bankowym podstawowym wynosił 230.858,62 zł i był zgodny z saldem konta 131 „Rachunek podstawowy”.

Stan środków na rachunku bankowym dotyczącym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynosił 94.450,82 zł i był zgodny z saldem z konta 135 „Rachunek środków ZFŚS”.

Stan środków na rachunku bankowym „RPOWSL EFS Ergonomia” wynosił 0,00 zł i był zgodny z saldem konta 132 „Rachunek inwestycyjny”.

Stan środków na rachunku bankowym dotyczącym podatku VAT wynosił 0,00 zł. Z wyjaśnień Głównej księgowej z dnia 31.01.2020 r. wynika, że jednostka nie utworzyła konta księgowego do rachunku dotyczącego podatku VAT, ponieważ Szpital jest zwolniony z podatku VAT.

Stan środków na rachunku bankowym „PFRON” zgodnie z przesłanym potwierdzeniem sald wynosił - 10,10 zł, natomiast saldo konta 136 „Rachunek PFRON” wynosiło 0,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównej księgowej z dnia 31.01.2020 r. dotyczącym wykazanego salda na rachunku bankowym dotyczącym PFRON w wysokości 10,10 zł, co stanowiło opłatę za prowadzenie rachunku bankowego. Opłata nie została ujęta w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2018 r. stąd nie jest widoczna w obrotach roku 2018 r.

Ponadto w drodze uzgodnienia sald wg stanu na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzono weryfikację sald należności i zobowiązań. Protokół z weryfikacji sald z dnia 15.01.2019 r.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że wartości wykazane w protokole weryfikacji były zgodne z ewidencją księgową Szpitala.

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

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 7, 7A, 7B)

**Zagadnienia niepodlegające ocenie:**

**7. Realizacja zaleceń pokontrolnych.**

Ostatnią kontrolę w Szpitalu pracownicy Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego przeprowadzili w zakresie gospodarki finansowej za lata 2014–2016. Kontrolę przeprowadzono w okresie 03.03.2017 - 24.03.2017 r. i zakończono wystąpieniem pokontrolnym z dnia 27.07.2017 r.

W wyniku kontroli wydano zalecenia dotyczące:

1. terminowego regulowania zobowiązań

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

Ustalenia opisano w punkcie II.2 niniejszego projektu wystąpienia.

2. zamówień publicznych w zakresie: ustalania kryteriów oceny ofert, sporządzania dokumentacji postępowania.

Realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli na przykładzie dokumentacji postępowania nr ZP/271/16/LO/2019 przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego oraz postępowań prowadzonych w procedurze zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro na usługi prawne.

Ustalenia opisano w punkcie II.4 niniejszego projektu wystąpienia.

3. Rozliczania dotacji celowych

Realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli na przykładzie dokumentacji umowy dotacji nr 3448/ZD/2019.

Ustalenia opisano w punkcie II.3 niniejszego projektu wystąpienia.

Pismem nr AS-081-8/2017 z dnia 28.08.2017 r. Dyrektor Szpitala poinformował o sposobie realizacji ww. wystąpienia pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli nr 3, 4, 5)

**III. Uwagi**

-----

#### **IV. Pozostałe informacje i pouczenia.**

1. Wystąpienie pokontrolne posiada 20 stron.
2. Wystąpienia 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. Podejmować działania w celu terminowego regulowania zobowiązań mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Przestrzegać przepisów uchwały Zarządu Województwa Śląskiego ws. przyjęcia Zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie.
3. Przestrzegać zasad wewnętrznych zawartych w Zarządzeniu ws. powołania stałej Komisji ds. likwidacji składników majątku będących na stanie ewidencyjnym SPZOZ Szpitala Kolejowego w Wilkowicach-Bystrej oraz wprowadzenia Instrukcji postępowania likwidacyjnego.
4. Zwiększyć nadzór nad prawidłowością sporządzania:
  - a) dokumentów postępowania o zamówienie publiczne, w szczególności specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz jej załączników,
  - b) dokumentacji z likwidacji środków trwałych.
5. Mając na uwadze art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zapewnić skuteczniejsze funkcjonowanie kontroli zarządczej w celu niedopuszczenia do powstawania ww. nieprawidłowości i uchybień.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

z up. Zarządu Województwa Śląskiego  
/-/ Edyta Knapik-Walka  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Obsługi Prawnej i 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 § 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.