



Województwo
Śląskie



Katowice, 24 maja 2021 r.
AU-KN.1711.11.2020
AU-KN.KW-54/21

**Pan
Sławomir Sito
Dyrektor
Wojewódzkiego Ośrodka Lecznictwa
Odwykowego i Zakładu
Opiekuńczo - Leczniczego
w Gorzycach**

**ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

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

marszal@slaskie.pl
www.slaskie.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 711), 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 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.03.2019 r. z późn. zm., została przeprowadzona przez pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanej przez Pana Jednostce.

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: Wojewódzki Ośrodek Lecznictwa Odwykowego i Zakład Opiekuńczo - Leczniczny w Gorzycach, ul. Zamkowa 8.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Sławomir Sito – Dyrektor - powołany na stanowisko od dnia 01.01.1992 r., a Uchwałą nr 760/149/II/2004 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 20.05.2004 r. powołany na czas nieokreślony.

Numer kontroli: AU-KN.1711.11.2020 (KN-KO.1711.16.2020).

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2017-2020.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli – Referat kontroli, (Departament Obsługi Prawnej i Kontroli) Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoba przeprowadzająca kontrolę:

Marek Tulaja – główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 177/KN/2020 z dnia 17.06.2020 r., w dniach 19, 22, 23, 25, 29 czerwca, 2, 3, 6 i 8 lipca, 1, 3, 7, 8 września 2020 r. – w siedzibie Ośrodka oraz w dniach 24 i 26 czerwca, 7 lipca oraz 2 i 4 września 2020 r. poza Ośrodkiem, w ramach pracy zdalnej.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 19.06.2020 r.,

Kontrolę wpisano w dniu 19.06.2020 r. do książki kontroli w Ośrodku pod numerem 232.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 08.09.2020 r.

Wojewódzki Ośrodek Lecznictwa Odwykowego i Zakład Opiekuńczo - Leczniczy w Gorzycach, ul. Zamkowa 8 (zwany dalej Ośrodkiem lub WOLOiZOL) działa na podstawie statutu przyjętego Uchwałą Nr V/12/12/2015 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 21 września 2015 r., tekst jednolity Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego z dnia 5 października 2017 r. poz. 5290.

Ośrodek posiada osobowość prawną i jest wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz SPZOZ, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach.

W Ośrodku obowiązuje Regulamin organizacyjny z dnia 28.09.2015 r. z późn. zm., tekst jednolity przyjęty Zarządzeniem nr 34/2018 Dyrektora Ośrodka z dnia 25.10.2018 r., pozytywnie

zaopiniowany przez Radę Społeczną WOLOiZOL w Uchwale nr 13/RS/2018 z dnia 26.10.2018 r.

W skład WOLOiZOL wchodzi zakłady lecznicze, w których jest wykonywana działalność lecznicza,

tj.: Ośrodek Terapii Uzależnień, Przychodnia, w skład której wchodzi Poradnia Uzależnienia

i Współuzależnienia oraz Ośrodek Opieki Długoterminowej. Obok zakładów leczniczych w Ośrodku

funkcjonują struktury organizacyjne działalności pomocniczej innej niż lecznicza, w tym Warsztat

Terapii Zajęciowej w Gorzycach (WTZ), który jest wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo komórką,

odpowiedzialną za prowadzenie w formie warsztatu terapii zajęciowej działalności z zakresu

rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych, niezdolnych do podjęcia pracy.

Działalność WTZ jest finansowana z PFRON oraz przez Powiat Wodzisławski.

(dowód: akta kontroli nr I, str. 1-7)

II. Ustalenia szczegółowe

Zgodnie z rachunkiem zysków i strat sporządzonym za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. Ośrodek:

- uzyskał przychody netto ze sprzedaży produktów w wysokości 18.208.090,07 zł, pozostałe przychody operacyjne 368.533,81 zł (w tym dotacje: na działalność WOLOiZOL, na rehabilitację społeczną i inne dotacje – 185.290,33 zł) oraz przychody finansowe 26.329,90 zł,
- poniósł koszty działalności operacyjnej w wysokości 18.541.357,07 zł, pozostałe koszty operacyjne 120.746,15 zł, koszty finansowe 512,45 zł,
- poniósł **stratę netto -336.298,10 zł.**

Zgodnie z rachunkiem zysków i strat sporządzonym za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. Ośrodek:

- uzyskał przychody netto ze sprzedaży produktów w wysokości 19.777.638,97 zł, pozostałe przychody operacyjne 366.559,00 zł (w tym dotacje – 212.082,38 zł) oraz przychody finansowe 30.458,69 zł,
- poniósł koszty działalności operacyjnej w wysokości 19.518.538,24 zł, pozostałe koszty operacyjne 122.779,38 zł, koszty finansowe 0,00 zł,
- uzyskał **zysk netto 128.655,20 zł.**

Zgodnie z rachunkiem zysków i strat sporządzonym za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. Ośrodek:

- uzyskał przychody netto ze sprzedaży produktów w wysokości 21.249.082,11 zł, pozostałe przychody operacyjne 356.347,02 zł (w tym dotacje 211.246,48 zł) oraz przychody finansowe 26.184,13 zł,
- poniósł koszty działalności operacyjnej w wysokości 22.057.371,97 zł, pozostałe koszty operacyjne 71.847,99 zł, koszty finansowe 444,82 zł,
- poniósł **stratę netto -793.612,55 zł.**

Zgodnie z Załącznikiem nr 1 – Informacja o sytuacji finansowej za okres 01.01.2020 r. do 31.08.2020 r.

Ośrodek:

- uzyskał przychody netto ze sprzedaży produktów w wysokości 14.634.324,74, tj. 67,6% planu finansowego (w tym z NFZ - 12.213.889,97 zł, tj. 66,7% planu oraz ze sprzedaży produktów pozostałych - 2.420.434,77 zł, tj. 72,6% planu), pozostałe przychody operacyjne 542.627,64 zł, tj. 145,1% planu (w tym dotacje 225.958,40 zł) oraz przychody finansowe 3.349,55 zł,
- poniósł koszty działalności operacyjnej w wysokości 15.532.036,16 zł, tj. 63,16% planu, pozostałe koszty operacyjne 110.004 zł tj. 100,9%, koszty finansowe 3,46 zł,
- strata netto wyniosła **-461.741,69** zł, tj. 14,8% przewidywanej straty w planie finansowym.

Zgodnie z bilansem na dzień 31.12.2017 r.:

- należności krótkoterminowe wyniosły 1.616.249,74 zł, w tym od NFZ – 1.513.121,48 zł,
- zobowiązania długoterminowe wyniosły 596.638,54 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe 3.127.709,39 zł (brak zobowiązań wymagalnych).

Zgodnie z bilansem na dzień 31.12.2018 r.:

- należności krótkoterminowe wyniosły 1.690.164,42 zł, w tym od NFZ – 1.561.067,09 zł,
- zobowiązania długoterminowe wyniosły 639.562,61 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe 3.436.556,26 zł (brak zobowiązań wymagalnych).

Zgodnie z bilansem na dzień 31.12.2019 r.:

- należności krótkoterminowe wyniosły 1.978.020,38 zł,
- zobowiązania długoterminowe wyniosły 793.038,10 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe 3.640.657,55 zł (brak zobowiązań wymagalnych).

Zgodnie z Załącznikiem nr 1 - Informacja o sytuacji finansowej za okres 01.01.2020 r. do 31.08.2020 r.:

- należności krótkoterminowe wyniosły 1.877.320,95 zł,
- zobowiązania długoterminowe wyniosły 693.785,39 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe 4.505.999,11 zł (brak zobowiązań wymagalnych).

W okresie od 1.01.2017 do 31.08.2020 r. Ośrodek nie posiadał należności długoterminowych.

Sprawozdania finansowe Ośrodka były zatwierdzane przez Zarząd Województwa Śląskiego:

- za rok 2017 – Uchwałą nr 1332/263/V/2018 z dnia 12.06.2018 r.,
- za rok 2018 – Uchwałą nr 1236/45/VI/2019 z dnia 05.06.2019 r.,
- za rok 2019 – Uchwałą nr 1401/139/VI/2020 z dnia 19.06.2020 r.

W związku z obowiązkiem wynikającym z Uchwały Nr 1401/139/VI/2020 Dyrektor Ośrodka przekazał do Urzędu Marszałkowskiego (wpływ do Kancelarii 18.09.2020 r.) „Program naprawczy WOŁOiZOL w Gorzycach na lata 2020-2022” pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Ośrodka.

1. Wybrane źródła przychodów (realizacja przychodów uzyskiwanych poza świadczeniami z NFZ, w tym ustalanie opłat i egzekwowanie należności).

A. Opis stanu faktycznego:

1) Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży towarów, materiałów i produktów za lata 2019 i 2018 przedstawiała się następująco:

Przychody netto ze sprzedaży	Przychody netto ze sprzedaży w 2019 r.	Przychody netto ze sprzedaży w 2018 r.
Towary i materiały	0,00	0,00
usługi medyczne - kontrakt z NFZ	16.333.244,33	15.663.340,84
usługi medyczne - dodatek dla pielęgniarek	1.707.258,86	1.198.602,96
usługi medyczne - pozostałe	0,00	0,00
Razem usługi medyczne	18.040.503,19	16.861.943,80
odpłatność za pobyt w Ośrodku	2.338.320,94	2.125.284,68
pozostała sprzedaż	134.913,99	125.202,92
usługi Warsztatu Terapii Zajęciowej	731.234,00	664.288,88
sprzedaż produktów wykonanych przez uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej	4.110,00	918,68

Razem usługi niemedyczne	3.208.578,93	2.915.695,17
Produkty	21.249.082,12	19.777.638,97

Oprócz przychodów z kontraktu NFZ i dodatku dla pielęgniarek Ośrodek może udzielać świadczeń opieki zdrowotnej innych niż finansowanych ze środków publicznych. Cennik usług za te świadczenia stanowi załącznik do Regulaminu organizacyjnego z dnia 25.10.2018 r.

W ramach pozostałej sprzedaży w roku 2019 Ośrodek uzyskał przychody:

- z czynszu za mieszkania – 9.126,33 zł,
- z czynszu za wynajem lokali użytkowych – 34.771,02 zł,
- z hotelu – 10.679,65 zł,
- za wykupione wyżywienie – 10.561,03 zł,
- „sprzedaż PARPA” – 20.870,00 zł. (Celem działania Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.) jest profilaktyka i rozwiązywanie problemów alkoholowych),
- za wydawanie przepustek – 13.182,33 zł,
- z rozliczenia energii elektrycznej, wody i ścieków, CO, podgrzewania wody – 22.461,99 zł.

2) Przychody z czynszu za mieszkania i lokale użytkowe, rozliczenia energii elektrycznej, wody i ścieków, CO oraz podgrzewania wody.

Na dzień 31.05.2020 r. Ośrodek miał zawartych 9 umów najmu, których przedmiotem były: lokale mieszkalne wchodzące w skład publicznego zasobu mieszkaniowego Województwa Śląskiego - 4 umowy oraz lokale użytkowe: pomieszczenia hotelowe - 2 umowy, punkt gastronomiczny - 1, punkt pobrań materiałów do badań - 1, stacja trafo - 1.

Procedury dotyczące zawierania umów najmu:

Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego Województwa Śląskiego określa Uchwała Nr V/6/12/2015 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 16 marca 2015 r., w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Uchwały Nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22 maja 2006 r. w przedmiotowej sprawie.

W związku z realizacją zaleceń pokontrolnych z kontroli Referatu Kontroli Urzędu Marszałkowskiego w 2017 r. Dyrektor Ośrodka wydaje zarządzenia w sprawie ustalania opłat, ich zmian oraz czynników podwyższających i obniżających stawkę czynszu za najem lokali mieszkalnych, które określają szczegółowo wysokość opłat za wynajem i użytkowanie, stawki kosztów jednostkowych dotyczących: zużycia energii elektrycznej, wody zimnej i ciepłej, ścieków, CO, podgrzewania wody ciepłej oraz opłat za odpady komunalne i za zakwaterowanie dodatkowej osoby dla lokali mieszkalnych oznaczonych numerami: 123, 203, 220, 223 i „lokalu mieszkalnego pracowniczego”.

W Zarządzeniach Dyrektora nr: 9/2019, 5/2020 i 15/2020 w sprawie ustalania opłat dla „lokalu mieszkalnego pracowniczego” określono stawkę za „ogrzewanie wody” w kwocie brutto 16,80 zł, tj. wyższej niż dla pozostałych lokali mieszkalnych (16,18 zł brutto). Z wyjaśnień Dyrektora (pismo L.dz. 1395/W/2020 z dnia 11.09.2020 r.) wynika, że „*Prawidłowa stawka wynosi 16,18 zł. Taka sama stawka obowiązuje w pozostałych lokalach, Aneksy do umowy najmu oraz faktury wystawiane są wg stawki 16,18 zł.*”

Stawka czynszu lokali mieszkalnych w Ośrodku w kwocie podstawowej 5,39 zł za 1 m² oraz czynniki podwyższające i obniżające tą stawkę zostały ustalone na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Gorzyce nr ORG.0050.650.2018 z dnia 16.02.2018 r.

Zasady wynajmowania lokali użytkowych w samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie określa Uchwała nr 2232/288/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 25.09.2018 r. (wcześniej Uchwała nr 1784/277/IV/2013 z 13.08.2013 r.)

Kontrolą objęto umowy najmu:

- a) z dnia 15.10.2018 r., lokalu mieszkalnego nr 203 z Najemcą nr Z0223,
- b) z dnia 01.04.2019 r., lokalu mieszkalnego nr 220 z Najemcą nr Z206,
- c) z dnia 15.05.2001 r., lokalu mieszkalnego pracowniczego z Najemcą nr Z018,

- d) z dnia 15.09.2017 r., lokalu na prowadzenie punktu pobrań materiału do badań diagnostycznych z ALAB Laboratoria Sp. z o.o. (dalej ALAB Laboratoria) z Najemcą nr N256,
- e) z dnia 31.12.2018 r., lokalu na prowadzenie sklepu spożywczego z Najemcą nr N045.

Z analizy ww. umów najmu lokali mieszkalnych wynika, że:

- Najemcy wymienieni w ppkt lit. a) i b) byli zobowiązani do wpłaty kaucji w wysokości 6-miesięcznego czynszu, zabezpieczającej pokrycie należności z tytułu najmu lokalu mieszkalnego - kaucje zostały wpłacone w prawidłowych kwotach i terminach;
- Najemca Z018 nie był zobowiązany wpłacić kaucji (wymagania wpłaty kaucji w wysokości 3-miesięcznego czynszu, obliczonego wg stawek z dnia zawarcia umowy wynikają z Uchwały Nr II/15/14/2003 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 15.12.2003 r. Wysokość kaucji została zwiększona do 6-miesięcznego czynszu na podstawie Uchwały Nr III/7/10/2007 Sejmiku);
- umowy z Najemcami wymienionymi w ppkt lit. a) i b) zawierają zakaz podnajmowania lub oddania do bezpłatnego używania lokalu mieszkalnego osobie trzeciej, umowa z Najemcą Z018 takiego zakazu nie przewiduje (przedmiotowy zakaz obowiązuje począwszy od Uchwały Nr II/15/14/2003 Sejmiku);
- umowy z Najemcami wymienionymi w ppkt lit. a) i b) przewidują możliwość zmiany stawki czynszu oraz zmiany stawek i opłat za zużycie mediów, umowa z Najemcą Z018 nie przewiduje takich zmian. (Po zmianach stawek i opłat za zużycie mediów, dotychczasowe stawki były wypowiedzane Najemcy Z018 za 3-miesięcznym okresem wypowiedzenia, a następnie były zawierane z Najemcą aneksy w sprawie wysokości i terminów obowiązywania „nowych” stawek);
- umowy z Najemcami wymienionymi w ppkt lit. a) i b) przewidują zastosowanie kary umownej z tytułu zamieszkania w lokalu dodatkowej osoby niewymienionej w umowie, umowa z Najemcą Z018 nie przewiduje takiej kary.

Umowy z Najemcami wymienionymi w ppkt lit. a), b) i c) nie określają okresów wypowiedzenia dotychczasowych stawek i opłat ustalanych przez Wynajmującego (dot. stawek: CO, podgrzewania wody i odprowadzania ścieków).

Zawarcie umów najmu lokali użytkowych poprzedzono uzyskaniem pozytywnych opinii Rady Społecznej Ośrodka, a umowa z ALAB Laboratoria zgody Zarządu Województwa Śląskiego. Umowy przewidują możliwość waloryzacji stawki czynszu w oparciu o „średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem za rok poprzedni publikowany przez Prezesa GUS”. W umowach zobowiązano Najemców do ubezpieczenia lokali użytkowych od odpowiedzialności cywilnej, nie określono jednak minimalnej sumy ubezpieczenia. Treść umów najmu lokali użytkowych była zgodna z wymogami wynikającymi z Uchwały nr 2232/288/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego.

Kontrolą objęto również faktury sprzedaży z tytułu najmu z Najemcami nr:

- Z022: za grudzień 2018, maj, czerwiec, lipiec 2019 r. – faktury wystawiono prawidłowo, Najemca zapłacił należności Ośrodka terminowo;
- Z206: za okres od listopada 2019 r. do marca 2020 r. – faktury wystawiono prawidłowo, z wyjątkiem określenia terminu płatności w fakturach: SG/011/11/2019, SG/010/01/2020, SG/222/02/2020 i SG/222/03/2020. Termin wynikający z faktur był wcześniejszy niż termin wynikający z umowy. Najemca zapłacił należności Ośrodka terminowo;
- Z018: za wrzesień 2017 r., marzec 2018 r., marzec, 2019 r., marzec i kwiecień 2020 r.:
 - w fakturze nr SG/224/09/2017 - stawki za zużycie energii elektrycznej, wody zimnej, podgrzewanie wody, opłaty za ścieki i CO były niezgodne ze stawkami z Zarządzenia nr 23/2017,
 - w fakturze nr SG/226/09/2019 - stawki za zużycie wody zimnej, podgrzewanie wody, opłaty za ścieki i CO niezgodne ze stawkami z Zarządzenia nr 9/2019.

W sprawie rozbieżności stawek w ww. fakturach w stosunku do stawek wynikających z zarządzeń, Dyrektor udzielił wyjaśnień, że faktury zostały wystawione prawidłowo: „Zarządzeniem nr 23/2017 (...), wprowadzono z dniem 01.08.2017 r. nowe stawki. Działając na podstawie art. 8a ust. 1 – 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy

i o zmianie Kodeksu cywilnego WOLOiZOL w Gorzycach, jako Wynajmujący wypowiedział najemcy lokalu mieszkalnego, którego dotyczy faktura SG/224/09/2017, z zachowaniem 3 – miesięcznego okresu wypowiedzenia dotychczasowe stawki opłat. (...) Na tej podstawie sporządzono odpowiedni aneks z dnia 05.10.2017 r. wprowadzający z dniem 01.11.2017 r. nowe stawki (...). Tak więc

zgodnie z przedstawioną informacją nowe stawki powinny obowiązywać od 01.11.2017 r.”

Analogicznie postąpiono po wydaniu Zarządzenia nr 9/2019.

Należności ośrodka wynikające z ww. faktur były zapłacone terminowo;

- N256 (ALAB Laboratoria): za grudzień 2017 r., za listopad i grudzień 2018 r., za listopad i grudzień 2019 – faktury wystawiono prawidłowo, z wyjątkiem określenia terminu płatności w fakturach: SG/005/11/2019 i SG/003/12/2019. Termin wynikający z faktur był wcześniejszy niż termin wynikający z umowy. Najemca zapłacił należności Ośrodka terminowo;
- N045: za styczeń i luty 2019 r., za marzec 2020 r. – faktury wystawione prawidłowo, z wyjątkiem określenia terminu płatności w fakturze SG/004/03/2020. Termin wynikający z faktury był wcześniejszy niż termin wynikający z umowy. Najemca zapłacił należność Ośrodka w terminie.

W sprawie niezgodności terminów płatności w ww. fakturach Dyrektor Ośrodka wyjaśnił, że: „*Faktury są wystawiane w Systemie Rejestru Sprzedaży. Pracownik wystawiał faktury w dniach wcześniejszych niż ostatni dzień miesiąca i nie zmieniał terminu płatności faktury (...). Wszystkie faktury (...) zostały zapłacone w terminie.*”

Opłaty za odpady komunalne były wystawiane na podstawie not księgowych. Zapłata należności Ośrodka z tego tytułu była dokonywana terminowo.

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

- 1) Niedostosowanie umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 15.05.2001 r. z Najemcą Z018 do wymogów wynikających z Uchwały Nr II/15/14/2003 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 15.12.2003 r. (i kolejnych uchwał Sejmiku w tej sprawie) w zakresie: obowiązku wpłaty kaucji zabezpieczającej pokrycie należności z tytułu najmu oraz zakazu podnajmowania lub oddania do bezpłatnego używania lokalu mieszkalnego osobie trzeciej.

Skutkiem uchybienia jest brak zabezpieczenia w formie kaucji na pokrycie należności z tytułu najmu lokalu.

- 2) Rozbieżności pomiędzy terminami obowiązywania nowych stawek i opłat (ustalanych przez Wynajmującego) wprowadzonych zarządzeniami Dyrektora a terminami wynikającymi z zawartych umów najmu.

Przyczyną uchybienia jest określenie w zarządzeniach Dyrektora konkretnego terminu obowiązywania nowych stawek i opłat (ustalanych przez Wynajmującego), który nie uwzględnił konieczności wypowiedzenia dotychczasowych stawek i opłat, wynikających z umów najmu i aneksów zmieniających.

- 3) Określenie terminu płatności w niektórych fakturach niezgodnie z terminem wynikającym z umowy.

Przyczyną uchybienia było niezmiennianie terminów płatności w fakturach wystawionych wcześniej niż na ostatni dzień miesiąca.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pan Sławomir Sito – Dyrektor Ośrodka.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

(dowód: akta kontroli nr II.1, str. 8-37)

2. Wybrane źródła kosztów (legalność, celowość, efektywność poniesionych kosztów, terminowość zapłaty zobowiązań).

A. Opis stanu faktycznego:

1) Kontrolą objęto zobowiązania i wydatki wynikające ze składek ZUS za okres od 01.01.2020 r. do 30.04.2020 r.

Bilans otwarcia na koncie 229 - *składki ZUS* na dzień 01.01.2020 r. po stronie zobowiązań niewymagalnych wynosił 887.137,15 zł, z czego:

- kwota 451.259,55 zł dotyczyła składek ZUS od wynagrodzeń za miesiąc listopad wypłaconych w grudniu 2019 r. (kwota nie uwzględnia „wynagrodzenia należnego płatnikowi” - 26,20 zł),
- kwota 435.877,60 zł dotyczyła składek ZUS od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019 r. do wypłaty w styczniu 2020 r. (kwota nie uwzględnia „wynagrodzenia należnego płatnikowi”).

Deklaracje DRA za badany okres były przekazywane do ZUS w prawidłowych terminach, zobowiązania wynikające z tych deklaracji były zapłacone terminowo w pełnych kwotach.

Ośrodek nie posiada zaległości z tytułu składek wobec ZUS.

2) W latach 2017-2019 w Ośrodku nie występowały zobowiązania z tytułu wpłat na PFRON wynikające z ustawy z dnia 27 stycznia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 426 z późn. zm.) Ośrodek osiągał w tym okresie wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych na poziomie co najmniej 6%, uzyskując tym samym zwolnienie z wpłat na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy.

Za lata 2017, 2018 i 2019 Ośrodek składał do Zarządu PFRON informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych na druku - **INF-2**.

3) Kontrolą objęto wydatki z tytułu dostaw i usług na podstawie faktur zakupu z dostawcami:

a) Energa Obrót S.A. - faktury dotyczące zakupu energii elektrycznej nr: C1P11695557/1709/00030 za wrzesień 2017 r., C1P11695557/1710/00031 za październik 2017 r. i C1P11695557/1711/000321 za listopad 2017 r.

Faktury zapłacono w terminie z wyjątkiem faktury nr C1P11695557/1709/00030, którą zapłacono z 33-dniowym opóźnieniem. Dyrektor udzielił wyjaśnień w sprawie przyczyn opóźnienia: „*Odsetki zostały zapłacone przez WOLOiZOL w wysokości 86 zł na rzecz Energa Obrót S.A. Termin płatności został omyłkowo wpisany przez pracownika księgowości, (...). Tym samym przelew został wysłany z opóźnieniem. (...) Odsetki zapłacono w dniu 04.01.2018 r.*”

b) Salus International Sp. z o.o. - faktury za dostawę leków nr: 459374/07/18 z dn. 04.07.2018 r., 478003/07/18 z dn. 11.07.2018 r. i 488853/07/18 z dn. 16.07.2018 r.

Faktury zapłacono w terminie. Dostawy leków wynikające z ww. faktur zostały przyjęte do magazynu Apteka - MG na podstawie dokumentów magazynowych Pz w prawidłowych ilościach i wartości.

c) PPHU „John” - faktury za dostawę wyrobów garmażeryjnych nr: 14752/2019 z dn. 08.07.2019 r., 15022/2019 z dn. 11.07.2019 r., 15295/2019 z dn. 15.07.2019 r., 15571/2019 z dn. 18.07.2019 r. Dla faktur nr: 15022/2019 i 15571/2019 kontrola potwierdziła zastosowanie prawidłowych cen jednostkowych wyrobów, zgodnie z załącznikiem do umowy dostawy nr 36/2019 z dnia 19.02.2019r.

Faktury zapłacono w terminie. Wyroby garmażeryjne przyjęto do magazynu żywnościowego MG1 na podstawie dokumentów magazynowych Pz w prawidłowych ilościach i wartości.

d) Ekosil Zdzisław Dzieciuch - faktury za dostawy mialu energetycznego (opału) nr: 222/10/2019 z dn. 25.10.2019 r., 191/11/2019 z dn. 28.11.2019 r., 110/12/2019 z dn.11.12.2019 r., 202/12/2019 z dn. 20.12.2019 r. Faktury zapłacono w terminie. Opał został przyjęty do 05-Magazynu opału na podstawie dokumentów magazynowych Pz w prawidłowych ilościach i wartości.

Szczegółowej kontroli poddano 4 dostawy opału na podstawie faktury 202/12/2019:

d)1 ilości wynikające z dokumentów magazynowych Dostawcy:

- WZ/12/12/2019 z dnia 19.12.2019 r. – wydano 27,06 t,
- WZ/13/12/2019 z dnia 19.12.2019 r. – wydano 26,84 t,
- WZ/16/12/2019 z dnia 20.12.2019 r. – wydano 26,78 t,

- WZ/17/12/2019 z dnia 20.12.2019 r. – wydano 26,98 t,
razem 107,66 ton;
- d)2 ilość przyjęta do magazynu opału: Pz 20/2019 z dnia 23.12.2019 r. na 107,66 ton, cena za 1 tonę - 367,77 zł (cena zgodna z umową dostawy), wartość Pz - 39.594,12 zł;
- d)3 kierowca firmy Ekosil przekazał Zamawiającemu (zgodnie z umową) „dokument wagowy” dostawy, określający m. in.: tonaż i informacje dotyczące rodzaju dostarczonego opału oraz dane samochodu;
- d)4 Wykonawca przekazał (zgodnie z umową) „dokument dostawy” dla dostarczonego opału w formie przewidzianej w przepisach powszechnie obowiązujących, dotyczących dostawy wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz świadectwo/certyfikat jakości z jego parametrami fizycznymi, energetycznymi itp.;
- d)5 ze świadectwa/certyfikatu jakości opału wynika:
- typ węgla – w certyfikacie brak informacji, powinno być: typ 31 - 32,
 - sortyment: 23, powinno być: miał II – sortyment prawidłowy,
 - klasa miału: miał 23, powinno być M23 – klasa miału prawidłowa,
 - kaloryczność 23000 - 23999 kJ/kg, powinno być 23000 - 23999 kJ/kg – prawidłowa,
 - granulacja ziarna do 1,0 - 31,5 mm, powinno być: do 20 mm – nieprawidłowa,
 - uziarnienie - nadziarno 0 - 5 %, powinno być: powyżej 20 mm max 2% – nieprawidłowe,
 - zawartość popiołu 7% - 20%, powinno być do 20% – prawidłowa,
 - zawartość siarki 0,5% - 0,8% powinno być do 0,8 % – prawidłowa.
- d)6 z dostawy pobrano trzy próbki opału (na wypadek reklamacji jakościowej), co potwierdza protokół pobrania próbek miału z dnia 20.12.2019 r. oraz trzy „odcinki z worków depozytowych”. (Załącznikiem do umowy był wykaz kierowców, którzy jednocześnie byli upoważnieni przez Dostawcę do uczestniczenia w pobieraniu próbek opału).
- e) TRMEW Obrót S.A. - faktury dotyczące zakupu energii elektrycznej nr: 01.2020/844/0968/SKK z dn. 31.01.2020 r., 02.2020/844/1380/SKK z dn. 29.02.2020 r., 03.2020/844/0294/SKK z dn. 31.03.2020 r. Faktury zapłacono w terminie.
- f) Neuca S.A. - faktury za dostawę leków nr: 1575307529 z dn. 17.02.2020 r., 1575376740 z dn. 25.02.2020 r. i 1575387499 z dn. 26.02.2020 r.
Faktury zapłacono w terminie. Dostarczone leki zostały przyjęte do magazynu Apteka - MG na podstawie dokumentów magazynowych Pz w prawidłowych ilościach i wartości.

Wszystkie skontrolowane faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, posiadają dekretację ujęcia w księgach rachunkowych oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego i Dyrektora. Dostawy były zrealizowane na podstawie umów, po przeprowadzeniu przetargów nieograniczonych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

- 4) Świadczenie usługi prawnej – zgodnie z oświadczeniem Dyrektora Ośrodek od roku 2009 nie zleca usług prawnych innym podmiotom. Obsługa prawna jest świadczona wyłącznie przez pracowników Ośrodka.

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

- 1) Nieterminowe uregulowanie zobowiązania wynikającego z faktury z września 2017 r. za energię elektryczną, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077). W wyniku opóźnienia zapłacono odsetki. Powodem opóźnienia był omyłkowy zapis dotyczący terminu płatności faktury. Skutkiem uchybienia było zapłacenie odsetek z powodu opóźnienia zapłaty faktury, w wysokości 86 zł.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pan Witold Szendzielorz - Główny księgowy Ośrodka.

2) Odbiór dostawy opału o parametrach fizycznych (uziarnienia i zawartości nadziarna) niezgodnych z ofertą Dostawcy i zawartą umową. Niezgodność nie dotyczyła istotnych parametrów jakościowych opału.

Przyczyną uchybienia było niedochowanie należytej staranności przy odbiorze opału o parametrach fizycznych niezgodnych z umową.

Skutki uchybienia - dostawa opału o parametrach fizycznych niezgodnych z umową nie spowodowała negatywnych skutków pracy kotłowni.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienie:

Pan - Kierownik Sekcji technicznej.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli nr II.2, str. 38-49)

3. Prawdliwość wykorzystania i rozliczania dotacji celowych udzielonych z budżetu Województwa Śląskiego.

A. Opis stanu faktycznego:

W latach 2017 - 2019 Ośrodek otrzymał następujące dotacje na zadania inwestycyjne z budżetu Województwa Śląskiego:

L.p.	Temat zadania	Nr umowy dotacji	Data zawarcia umowy	Wartość umowy
1	Termomodernizacja Pawilonu A Psychiatrycznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w WOŁOiZOL w zakresie poprawy warunków komfortu cieplnego - I etap	2758/ZD/2017	17.08.2017	691.000 zł
2	Wykonanie zsypu brudnej bielizny w Pawilonie A Psychiatrycznego Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego w WOŁOiZOL	3242/ZD/2017	13.10.2017	109.000 zł
3	Termomodernizacja Pawilonu B Psychiatrycznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w WOŁOiZOL w zakresie poprawy warunków komfortu cieplnego	4096/ZD/2018	13.09.2018	800.000 zł
4	Modernizacja Pawilonu A Psychiatrycznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w WOŁOiZOL	1700/ZD/2019	29.04.2019	280.000 zł
5	Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania części pomieszczeń w Pawilonie Odwykowym WOŁOiZOL z przeznaczeniem na realizację zadań pracowników sekcji technicznej	4166/ZD/2019	13.11.2019	100.000 zł

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczenia dotacji udzielonych na podstawie umów nr 4096/ZD/2018 (poz. 3) oraz nr 1700/ZD/2019 (poz. 4).

1) Prawdliwość rozliczania dotacji na zadanie inwestycyjne pn.: Termomodernizacja Pawilonu B Psychiatrycznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w zakresie poprawy warunków komfortu cieplnego (zwane dalej termomodernizacją Pawilonu B).

Na podstawie umowy 4096/ZD/2018 z dnia 13.09.2018 r. Województwo Śląskie udzieliło dotacji w kwocie 800.000 zł, jednak nie więcej niż 99,99% kosztów zadania inwestycyjnego. Harmonogram rzeczowo-finansowy przewidywał finansowanie zadania ze środków dotacji i środków własnych Ośrodka w kwocie 171.436,40 zł.

Umowa została zawarta na okres do 31.12.2018 r. z zastrzeżeniem spraw dotyczących rozliczenia dotacji i przekazania informacji o wysokości współczynnika Pn za 2018 r. w terminie do 31.03.2019 r. Po przeprowadzeniu postępowania przetargowego zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych w dniu 02.10.2018 Ośrodek zawarł umowę z Firmą Handlowo Usługową Jureczka Marek na wykonanie robót budowlanych za cenę 914.742,47 zł. (Przebieg postępowania w zakresie

określonym w zadaniu nr 1 przedmiotu zamówienia przedstawiono w pkt 4.1 ad. a) niniejszego wystąpienia).

W dniu 04.12.2018 r. dokonano bezusterkowego odbioru robót.

Po przekazaniu środków przez Województwo w dniu 14.12.2018 r. Ośrodek dokonał dwóch płatności na konto bankowe Wykonawcy robót: 800.000 zł ze środków dotacji oraz 114.900,27 zł ze środków własnych.

W dniu 27.12.2018 r. Ośrodek przekazał Zarządowi Województwa opisowe sprawozdanie końcowe z wykonania zadania inwestycyjnego.

W trakcie trwania kontroli, w dniu 30.06.2020 r. Ośrodek przekazał Zarządowi Województwa (za pośrednictwem byłego Departamentu Zdrowia) informację - pismo nr L.dz.1076/W/2020 z dnia 30.06.2020 r. w sprawie wysokości współczynnika Pn, który za rok 2018 wyniósł 1.

2) Prawidłowość rozliczania dotacji na zadanie inwestycyjne pn.: Modernizacja Pawilonu A Psychiatrycznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego WOLOiZOL w Gorzycach w zakresie utworzenia serwerowni (zwane dalej modernizacją - utworzeniem serwerowni).

Na podstawie umowy 1700/ZD/2019 z dnia 29.04.2019 r. Województwo Śląskie udzieliło dotacji w kwocie 280.000 zł, jednak nie więcej niż 99,99% kosztów zadania inwestycyjnego.

Harmonogram rzeczowo-finansowy obejmował dwa elementy: wykonanie robót budowlanych o wartości 31.042,76 zł netto oraz instalacji elektrycznych, wentylacyjnych, monitoringu, teletechnicznych, gaśniczych, klimatyzacyjnych o wartości 248.957,24 zł brutto i przewidywał finansowanie zadania ze środków dotacji oraz ze środków własnych Ośrodka w kwocie 7.742,41 zł. Umowa dotacji została zawarta na okres do 31.12.2019 r. z zastrzeżeniem spraw dotyczących rozliczenia dotacji i przekazania informacji o wysokości współczynnika Pn za 2019 r. w terminie do 31.03.2020 r.

Po przeprowadzeniu postępowania przetargowego zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, w dniu 16.07.2019 r. Ośrodek zawarł umowę z Ogólnobudowlanym Przedsiębiorstwem Produkcji i Usług „REMBUD” Sp. z o.o. z siedzibą w Gorzycach na wykonanie modernizacji - utworzenie serwerowni w dwóch zakresach: adaptacja pomieszczeń (zakres 1) sieć teletechniczna (zakres 2), za cenę kosztorysową 306.654,90 zł brutto. W dniu 14.10.2019 r. dokonano bezusterkowego odbioru robót.

Po przekazaniu środków przez Województwo, w dniu 30.10.2019 r. Ośrodek dokonał dwóch płatności na konto bankowe Wykonawcy robót: 280.000 zł ze środków dotacji oraz 19.676,94 zł ze środków własnych.

W dniu 27.12.2019 r. Ośrodek przekazał Zarządowi Województwa opisowe sprawozdanie końcowe z wykonania zadania inwestycyjnego.

W trakcie trwania kontroli, w dniu 30.06.2020 r. Ośrodek przekazał Zarządowi Województwa (za pośrednictwem Departamentu Zdrowia) informację - pismo nr L.dz.1075/W/2020 z dnia 30.06.2020 r. w sprawie wysokości współczynnika Pn, który za rok 2019 wyniósł 1.

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

Nieprzekazanie w terminie Zarządowi Województwa informacji o wysokości współczynnika Pn za lata: 2018 i 2019, czym naruszono zapisy umów dotacji nr 4096/ZD/2018 z dnia 13.09.2018 r. oraz nr 1700/ZD/2019 z dnia 29.04.2019 r.

Przyczyną uchybienia był brak należytego nadzoru nad realizacją umów dotacji.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pan Sławomir Sito – Dyrektor Ośrodka.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

(dowód: akta kontroli nr II.3, str. 50-52)

4. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą w Ośrodku obowiązywały regulaminy udzielania zamówień publicznych:

- regulamin dla zamówień o wartości powyżej 30.000 euro realizowanych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych (zwanej dalej ustawą Pzp),
- regulamin dla zamówień o wartości do 30.000 euro,
- oraz regulamin pracy Komisji przetargowej.

Dla zamówień do 30.000 euro w Ośrodku istnieje obowiązek sporządzania „wniosków wydatkowych” przed realizacją wydatków. Wnioski te podlegają rejestracji i akceptacji przez Pełnomocnika ds. zamówień, Głównego księgowego w celu zabezpieczenia środków finansowych oraz Dyrektora. Regulamin ten przewiduje różne procedury postępowania w zależności od wartości zamówienia netto: do 10.000 zł, od 10.000 zł do 40.000 zł, od 40.000 zł do 30.000 euro.

Ośrodek w latach 2017-2020 sporządzał roczne plany zamówień zgodnie z art.13a ustawy Pzp i zamieszczał je na stronie BIP Ośrodka. Za lata 2017-2019 Ośrodek przekazał terminowo Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach.

1) Kontrolą objęto prawidłowość udzielania zamówień publicznych na:

- a) roboty budowlane: zadanie nr 1- termomodernizacja Pawilonu B PZOL, zadanie nr 2 - budowa zsypu brudnej bielizny w Pawilonie B PZOL (zadania współfinansowane w roku 2018 ze środków dotacji Województwa Śląskiego),
- b) dostawę opału w roku 2019/2020,
- c) zakup, dostawę, montaż oraz uruchomienie nowego magła parowego,
- d) załadunek, wywóz, składowanie lub utylizacja odpadów innych niż medyczne w 2020 r.

Ad. a) Wniosek wewnętrzny z dnia 05.09.2018 r. na wykonanie ww. zadań został zatwierdzony przez Głównego księgowego i Dyrektora.

Przedmiot zamówienia został podzielony na dwa zadania: termomodernizacja Pawilonu B PZOL i budowa zsypu brudnej bielizny w Pawilonie B PZOL. Szacunkowa wartość zamówienia zadania nr 1 wg kosztorysu inwestorskiego wyniosła 899.478,15 zł netto, (971.436,40 zł brutto), zadania nr 2 wg kosztorysów inwestorskich 94.820,06 zł oraz 68.403,04 zł (razem 163.626,14 zł netto, 186.541,40 zł brutto).

Postępowanie było przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego nr ref.: 7/2018/SAG/PN. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) została zatwierdzona przez Pełnomocnika ds. zamówień w dniu 07.09.2018 r. (na podstawie upoważnienia z dnia 03.10.2011 r.) i zamieszczona na stronie BIP Ośrodka.

W SIWZ dla obu zadań Zamawiający wymagał między innymi minimalnego okresu gwarancji i rękojmi na roboty budowlane 5 lat oraz na zamontowane urządzenia i na zastosowane materiały 2 lata, licząc od dnia odbioru końcowego wykonania robót. Jednocześnie wyznaczył górną granicę okresu gwarancji i rękojmi na okres do 8 lat.

Do przeprowadzenia postępowania powołano 3-osobową Komisję przetargową.

Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (zwanym dalej BZP) pod nr 614489-N-2018.

Po ogłoszeniu postępowania w terminie zgodnym z ustawą Pzp Wykonawca złożył zapytania w sprawie zmiany treści SIWZ. Zamawiający odmówił udzielenia odpowiedzi oceniając, że: „*Jest próbą negocjowania warunków-terminu realizacji zamówienia, a tego ustawodawca zabrania*”.

W postępowaniu złożono dwie oferty po jednej na każde zadanie za cenę: 914.742,47 zł na zadanie nr 1 i 257.568,53 zł na zadanie nr 2. W ofertach Wykonawcy określili okres gwarancji i rękojmi na roboty budowlane - 5 lat, na materiały i urządzenia - 2 lata.

W dniu 21.09.2018 r. Dyrektor, jako kierownik zamawiającego oraz członkowie Komisji przetargowej złożyli oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Po pozytywnym zbadaniu i ocenie ofert w dniu 02.10.2018 r. Zamawiający udzielił zamówień:
- na zadanie nr 1 firmie Jureczka Marek Firma Usługowo-Handlowa z Krzyżanowic,
- na zadanie nr 2 firmie Ogólnobudowlane Przedsiębiorstwo Produkcji i Usług REMBUD Sp. z o.o. z Gorzyc.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 04.10.2018 r. w BZP pod nr 500238075-N-2018.

Z postępowania został sporządzony protokół postępowania, zatwierdzony przez Dyrektora w dniu 04.10.2018 r.

Ad. b) Wniosek wewnętrzny z dnia 19.06.2019 r. na dostawę mialu energetycznego w okresie od sierpnia 2019 r. do czerwca 2020 r. w ilości 1450 ton został zatwierdzony przez Głównego księgowego i Dyrektora.

Szacunkowa wartość zamówienia została wyliczona na kwotę 530.482,50 zł (równowartość 123.033,26 euro), 365,85 zł netto za 1 tonę na podstawie zużycia opału w dwóch poprzednich latach. Postępowanie było przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, nr ref. postępowania: 7/2019/SET/PN.

SIWZ została zatwierdzona przez Pełnomocnika ds. zamówień w dniu 25.06.2019 r. i zamieszczona na stronie BIP Ośrodka.

Do przeprowadzenia postępowania powołano 4-osobową Komisję przetargową.

Ogłoszenie o zamówieniu na dostawę zostało zamieszczone w BZP pod nr 564929-N-2019.

W postępowaniu złożono 7 ofert (oferta najtańsza 533.266,50 zł firmy Ekosil Zdzisław Dzieciuch, najdroższa 618.874,50 zł).

W postępowaniu wykluczono 1 wykonawcę, który nie złożył wymaganych dokumentów.

W dniu 04.07.2019 r. Dyrektor i wszyscy Członkowie Komisji przetargowej złożyli oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, a w dniu 16.07.2019 r. Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa.

W dniu 23.07.2019 r. Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty firmy Ekosil Zdzisław Dzieciuch za cenę 533.266,50 zł brutto (299,00 zł netto i 367,77 zł brutto za 1 tonę).

W dniu 01.08.2019 r. Ośrodek zawarł umowę w wybranym wykonawcą.

Zamawiający zamieścił w BZP ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510161550-N-2019.

Z postępowania przetargowego został sporządzony protokół zatwierdzony przez Z-cę Dyrektora ds. Lecznictwa.

Ad. c) Wniosek wydatkowy nr 197/2019 z dnia 04.10.2019 r. na dostawę montaż oraz uruchomienie nowego magła parowego przelotowego Elektrolux IC44821 (o wymaganych parametrach) o wartości poniżej 30.000 euro został zatwierdzony przez Głównego księgowego i Dyrektora.

Szacunkową wartość zamówienia na kwotę 124.666,67 zł (netto), ustalono na podstawie zebranych ofert od trzech firm. Zakup był finansowany ze środków dotacji celowej udzielonej przez Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego na podstawie umowy nr 43/DOT/OPA/2019 z dnia 11.09.2019 r. Zgodnie z umową, pełna kwota dotacji wyniosła do 183.326 zł, z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne: zakup i montaż magła, zakup i montaż płuczki - dezynfektora do kaczek i basenów oraz zakup zmywarki przemysłowej.

W postępowaniu ofertowym zaproszenia do złożenia oferty wysłano do czterech firm. Oferty złożyły trzy firmy: jedna za cenę 152.520 zł, dwie za cenę 153.750 zł.

W dniu 04.10.2019 r. zawarto umowę nr 143/2019 na dostawę montaż oraz uruchomienie nowego magła parowego przelotowego Elektrolux IC44821 z firmą Skantrade Sp. z o.o. z Sopotu za kwotę 152.520 zł.

W dniu 05.12.2019 r. podpisano protokół zdawczo-odbiorczy dotyczący dostawy i uruchomienia magła bez zastrzeżeń. Faktura nr 13/12/2019/FVS z dnia 09.12.2019 r. została zapłacona w dniu 16.12.2019 r. w kwocie 152.520 zł, w tym ze środków Województwa Śląskiego 149.051 zł oraz z środków własnych Ośrodka 3.469 zł.

Ad. d) Wniosek wydatkowy nr 278/2019 z dnia 09.12.2019 r. na załadunek, wywóz, składowanie lub utylizację odpadów innych niż medyczne w 2020 r., o wartości poniżej 30.000 euro został zatwierdzony przez Głównego księgowego i Dyrektora.

Przedmiot zamówienia podzielono na 9 zakresów. Dla każdego zakresu określono kod odpadów, szacunkową ilość odpadów, sposób i częstotliwość odbioru oraz inne wymagania związane z realizacją usługi.

Szacunkową wartość zamówienia na kwotę 94.646,69 zł (netto), ustalono na podstawie zebranych ofert od trzech firm.

W postępowaniu ofertowym zaproszenia do złożenia oferty z dnia 11.12.2019 r. wysłano do 6 firm. Jedyną ofertę złożyło EKO-GLOB Przedsiębiorstwo Komunalne z Belsznicy (zwane dalej EKO-GLOB) za cenę 147.117,60 zł (136.220,00 zł netto), przedstawiając wymagane zezwolenia na transport zbieranie i przetwarzanie odpadów oraz inne dokumenty.

Ze względu na to, że wartość oferty netto przekraczała kwotę 30.000 euro, Dyrektor postanowił udzielić zamówienia w niepełnym zakresie, tj. na dwa miesiące (styczeń i luty 2020 r.)

i przeprowadzić nowe postępowania zgodnie z ustawą Pzp na kolejne 12 miesięcy.

W dniu 31.12.2019 r. zawarto z firmą EKO-GLOB umowę nr 6/2020 na wywóz odpadów (w czterech zakresach), za cenę 22.477,50 zł brutto, na okres od 01.01.2020 r. do 29.02.2020 r.

W dniu 31.12.2019 r. sporządzono wniosek na wykonanie usługi załadunku, wywozu, składowania lub utylizacji odpadów innych niż medyczne, na okres 12 miesięcy. Szacunkową wartość zamówienia ustalono na 147.190 zł netto. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Przedmiot zamówienia podzielono na 8 zakresów.

W postępowaniu ofertę złożyła tylko firma EKO-GLOB za cenę łączną 161.557,20 zł brutto.

W dniu 31.01.2020 r. Dyrektor dokonał wyboru oferty firmy EKO-GLOB

W dniu 10.02.2020 r. Ośrodek zawarł dwie umowy z wybranym Wykonawcą: nr 21/2020 na kwotę 123.120,00 zł na realizację zakresu nr 1 oraz nr 22/2020 na łączną kwotę 38.437,20 zł na realizację zakresów od 2 do 8, na okres od 01.03.2020 r. do 28.02.2021 r.

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

W postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego oznaczonego nr ref.:

7/2018/SAG/PN nie udzielono wykonawcy odpowiedzi na zapytania złożone w terminie zgodnym z ustawą Pzp, czym naruszono art. 38 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2019 r. z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości była nieodpowiednia interpretacja przepisu ustawy Pzp, co nie miało wpływu na wybór wykonawcy.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pani - Pełnomocnik ds. zamówień.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli nr II.4, str. 53-60)

5. Wybrane zagadnienia z gospodarki składnikami majątkowymi, w tym inwentaryzacja.

A. Opis stanu faktycznego:

1) Informacje podstawowe, organizacja gospodarki składnikami i inwentaryzacja.

W WOLOIZOL obowiązuje polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem nr 17/2016

Dyrektora z dnia 25.05.2016 r., z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2016 r. Polityka rachunkowości była zmieniana kolejnymi zarządzeniami. Załącznikami do polityki rachunkowości są:

- wykaz kont syntetycznych zakładowego planu kont (ZPK) - zał. nr 1,
- wykaz kont analitycznych ZPK - zał. nr 2,
- zasady ewidencji księgowej przy użyciu komputera - zał. nr 3,
- instrukcja organizacji i prowadzenia kasy - zał. nr 4,
- instrukcja inwentaryzacyjna - zał. nr 5,
- wykaz ośrodków kosztów - zał. nr 6.

Ww. polityka rachunkowości obowiązuje również w Warsztacie Terapii Zajęciowej (WTZ). Nazwy kont dla tej działalności mają w nazwie skrót „WTZ”. Księgowość WTZ z uwagi na odrębność finansowania jest prowadzona oddzielnie od księgowości WOLOiZOL.

Księgi rachunkowe są prowadzone komputerowo przy pomocy programów firmy Asseco-Poland S.A.:

- Finanse i Księgowość,
- Koszty,
- Środki trwałe i Wyposażenie (program służy do ewidencji analitycznej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia, ich umarzania i amortyzacji oraz do ewidencji pozabilansowej składników niskowartościowych),
- Gospodarka Materiałowa i Apteka,
- Rejestr sprzedaży,
- Kadry i Płace.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (WNIp) są księgowane na kontach syntetycznych, bilansowych według następujących zasad:

- środki trwałe (konto 010), WNIp (konto 020) są wprowadzane do ewidencji w wyniku rozliczenia środków trwałych w budowie (konto 080)
- środki trwałe i WNIp zakupione (wytworzone) o wartości początkowej powyżej 10.000 zł oraz ulepszenie tych składników majątku o roczną sumę wydatków powyżej 10.000 zł umarza się metodą liniową w równych ratach miesięcznych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka do eksploatacji.

Składniki majątku rzeczowego o wartości początkowej do 10.000 zł (składniki niskowartościowe) nie są ujmowane w ewidencji bilansowej. Wydanie ich do używania traktuje się jako zużycie materiałów (konto 401) i zalicza się w cenie nabycia w koszty działalności w miesiącu oddania składnika do eksploatacji.

Wydatki na podwyższenie wartości użytkowej środków trwałych i WNIp w danym roku do 10.000 zł traktuje się jako zużycie materiałów (konto 401) i zalicza się w cenie nabycia w koszty działalności w miesiącu oddania do eksploatacji.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów jest przeprowadzana na podstawie Instrukcji inwentaryzacyjnej i zarządzeń Dyrektora.

Inwentaryzację przeprowadza się dwoma sposobami: aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych) i rzeczowe składniki majątku objęte są spisem z natury, pozostałe aktywa i pasywa w drodze ich weryfikacji lub potwierdzenia sald.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną komisja inwentaryzacyjna składa się z co najmniej 3 osób, a zespoły spisowe z co najmniej 2 osób.

W sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji Dyrektor wydał zarządzenia:

- nr 40/2017 z dnia 04.10.2017 r., skorygowane Zarządzeniami nr 43/2017 z dnia 24.10.2017 r. oraz nr 46/2017 z dnia 24.11.2017 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej w 2017 r.:
 - zapasów materiałów w magazynie żywienia, technicznym, opału i w aptece oraz środków pieniężnych w kasie - metodą spisu z natury,
 - należności i aktywów finansowych na rachunkach bankowych - metodą uzgodnienia sald,
 - wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, zobowiązań, należności niepolegających uzgodnieniu sald, innych wartości aktywów i pasywów - metodą weryfikacji dokumentów źródłowych z zapisami księgowymi;
- nr 32/2018 z dnia 17.10.2018 r., skorygowane Zarządzeniami nr 40/2018 z dnia 29.11.2018 r. oraz nr 3/2019 z dnia 17.01.2019 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej w 2018 r. w zakresie i metodami jak wyżej w 2017 r.;
- nr 37/2018 z dnia 13.11.2018 r. w sprawie inwentaryzacji okresowej w 2018 r. pozabilansowych niskowartościowych składników majątku według stanu na dzień 15.11.2018 r. - metodą spisu z natury oraz powołania 6 zespołów spisowych;

- nr 34/2019 z dnia 18.10.2019 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej w 2019 r. w zakresie i metodami jak wyżej w latach 2017 i 2018 roku oraz środków trwałych wg stanu na dzień 31.10.2019 r. - metodą spisu z natury.

2) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – ewidencja i inwentaryzacja.

Wartość bilansowa środków trwałych i WNiP na dzień 31 grudnia 2017 r., 2018 r. i 2019 r. przedstawiała się następująco (w tys. zł):

Aktywa	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 31.12.2019 r.
Aktywa (razem)	20.558	22.275	22.415
Środki trwałe	13.862	14.924	15.972
<i>w tym budynki i grunty</i>	12.997	14.225	14.655
<i>w tym urządzenia, maszyny, środki transportu, inne</i>	865	699	1.317
Wartości niematerialne i prawne	31	0	21

Kontrolą objęto operacje przychodowe do ewidencji środków trwałych w roku 2019:

- 3 *opylaczy cyklonowych* - dokumenty przychodowe: OT0-00013/2019, OT0-00014 i OT0-00015 z dnia 18.09.2019 r., numery inwentarzowe: 6377, 6378 i 6379, wartość początkowa każdego opylacza 13.849,80 zł zgodnie z fakturą zakupu nr 3602/2019 z dnia 03.09.2019 r.;
- *uzdatniacza wody przemysłowej* - dokument przychodowy OT0-00012/2019 z dnia 18.09.2019 r., numer inwentarzowy: 6376, wartość początkowa 10.264,35 zł zgodnie z fakturą zakupu nr 2242/2019 z dnia 05.09.019 r.;
- 2 *kotły parowe PCO* oraz *WCO* - dokumenty przychodowe: OT0-00017/2019 i OT0-00018/2019 z dnia 10.10.2019 r., numery inwentarzowe: 00038 i 00040, wartość początkowa każdego kotła 246.000 zł zgodnie z fakturą zakupu nr 164 z dnia 01.10.2019 r.;
- *magiel przelotowy* - dokument przychodowy OT0-00028/2019 z dnia 17.12.2019 r., numer inwentarzowy: 6373, wartość początkowa 152.520 zł zgodnie z fakturą zakupu nr 13/12/2019/FVS z dnia 05.12.2019 r.;
- *ulepszenia środka trwałego nr inwentarz. 000006 - pawilon odwykowy* - dokument przychodowy OT1-00030/2019 z dnia 19.12.2019 r., wartość „ulepszenia” - 279.428,75 zł (ustalona na podstawie 3 faktur).

Kontrolą objęto inwentaryzację okresową środków trwałych w 2019 r.

Na podstawie protokołu z inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej metodą spisu z natury na dzień 31.10.2019 r. oraz arkuszy spisowych stwierdzono, że:

- spis przeprowadzono w okresie od 31.10.2019 r. do 22.11.2019 r.,
- arkusze spisowe zostały przygotowane w programie Środki trwałe. Podano w nich nazwy środków trwałych w porządku alfabetycznym i ich numery ewidencyjne, nie podano komórki organizacyjnej, w której są użytkowane,
- w spisie uczestniczyli kierownicy komórek organizacyjnych,
- na arkuszach o nr od 28 do 33 spisano 253 środków trwałych i 9 pozycji wartości niematerialnych i prawnych (razem 262 składniki), Zespoły spisowe nie podały komórki organizacyjnej lub obiektu, lub pomieszczenia, w którym dany składnik został spisany,
- arkusze spisowe podpisali członkowie Zespołu spisowego, brak podpisów kierowników komórek organizacyjnych uczestniczących w spisie.

Po zakończeniu spisu z natury Zespół spisowy nie stwierdził różnic inwentaryzacyjnych w stosunku do stanu księgowego.

Na pytania kontrolującego w sprawie sposobu przeprowadzenia spisu z natury środków trwałych w 2019 r. Dyrektor wyjaśnił w piśmie L.dz. 1395/W/2020 z dnia 11.09.2020 r.:

„W celu przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej środków trwałych w 2019 roku powołany został jeden zespół spisowy. Zespół ten otrzymał komplet arkuszy spisowych obejmujących wszystkie środki trwałe znajdujące się na terenie WOLOiZOL w Gorzycach i dokonał spisu środków trwałych w poszczególnych lokalizacjach w określonym czasie (...).

W arkuszach spisowych oprócz nazwy środka trwałego zostały również zamieszczone nr inwentarzowe nadane poszczególnym środkom trwałym. Zespół spisowy dokonując wpisu miał możliwość zweryfikowania również nr inwentarzowego. Możliwość sprawdzenia nr inwentarzowego

pozwała docelowo stwierdzić przez zespół spisowy ewentualne różnice lub inne niezgodności w stanie środków trwałych. Przed kolejną inwentaryzacją WOLOIZOL w Gorzycach planuje się dokonać podziału Ośrodka na pola spisowe (miejsca użytkowania środków trwałych), tak aby kolejna inwentaryzacja przebiegała z zachowaniem jak najwyższych standardów.”

3) Niskowartościowe składniki majątku – ewidencja i inwentaryzacja.

Zgodnie z oświadczeniem Głównego księgowego z dnia 07.09.2020 r. składniki niskowartościowe są przyjmowane do Magazynu techniczno-gospodarczego na podstawie dokumentu magazynowego Pz w programie Gospodarka Materiałowa i Apteka, a następnie są rozdysponowane na podstawie dokumentu magazynowego Rw do komórek organizacyjnych Ośrodka. Na dokumentach Rw potwierdza się przyjęcie niskowartościowego składnika do użytkowania przez daną komórkę. Równoległe z przekazaniem niskowartościowych składników do użytkowania, jest sporządzany zbiorczy dokument przyjęcia do ewidencji pozabilansowej OT prowadzonej na koncie 094. Każdy składnik ma w ewidencji przyporządkowany nr inwentarzowy. Składników niskowartościowych nie oznacza się w formie np. naklejki z nazwą, numerem lub kodem kreskowym. Powyższe zasady nie dotyczą komórki WTZ. W tej komórce niskowartościowe składniki majątku po zakupie są zaliczane bezpośrednio w koszty zużycia materiałów i ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 094-01.

Wartość początkowa składników niskowartościowych na koncie 094 wynosiła:

- na 31.12.2017 r. – 1.148.233,46 zł,
- na 31.12.2018 r. – 1.172.147,65 zł,
- na 31.12.2019 r. – 1.204.821,65 zł,
- na 31.05.2020 r. – 1.189.681,65 zł.

Kontrolą objęto inwentaryzację niskowartościowych składników majątku według stanu na dzień 15.11.2018 r.

Inwentaryzację rozpoczęto w dniu 20.11.2018 r. W inwentaryzacji wzięły udział osoby odpowiedzialne za poszczególne komórki organizacyjne.

Z protokołu z inwentaryzacji niskowartościowych składników majątku podpisanego przez Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej z dnia 29.03.2019 r. wynika, że wystąpiły znaczne nadwyżki i niedobory tych składników w poszczególnych komórkach organizacyjnych. Osoby odpowiedzialne za poszczególne komórki organizacyjne zaproponowały skorygować ewidencję o stwierdzone różnice inwentaryzacyjne i doprowadzić stan ewidencyjny do stanu zgodnego ze spisem z natury. W protokole Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej przedstawił przyczyny powstania różnic inwentaryzacyjnych:

- „ 1. *Brak stosowania procedury kasacyjnej z zachowaniem wszystkich formalności – zabranie uszkodzonego składnika majątkowego z komórki bez zachowania procedury kasacyjnej lub pozostawienie składnika po dokonanej kasacji na terenie komórki.*
2. *W komórkach organizacyjnych nie zawsze na bieżąco prowadzona jest ewidencja zmian w stanie składników majątkowych, w tym przekazywania pomiędzy komórkami.*
3. *Nie wszystkie składniki majątkowe będące własnością prywatną pensjonariuszy lub pracowników posiadają odpowiednie oznaczenia i w trakcie spisu zostają policzone jako majątek komórki.*
4. *Różne nazewnictwo składników na fakturach zakupu oraz w prowadzonej ewidencji księgowej.*
5. *Darowizny przyjmowanych składników nie zawsze realizowane są z zachowaniem procedur.”*

Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej wnioskował do Dyrektora o dokonanie zmian w ewidencji księgowej zgodnie z treścią protokołu i uznanie nadwyżek i niedoborów inwentaryzacyjnych za niezawinione. Zgodnie z pkt 23 Instrukcji inwentaryzacyjnej wnioski dotyczące rozliczenia inwentaryzacji powinna przedstawić Komisja inwentaryzacyjna licząca co najmniej 3 osoby, a nie jej Przewodniczący.

Wniosek Przewodniczącego Komisji został pozytywnie zaopiniowany przez Głównego księgowego i zaakceptowany przez Dyrektora.

4) Środki pieniężne w kasie – organizacja obrotu gotówkowego, inwentaryzacja roczna w kasach.

Zgodnie z wykazem kont syntetycznych w Ośrodku funkcjonują kasy gotówkowe:

- Kasa (główna) – konto 100,
- kasa WTZ – konto 101, (przychody i rozchody gotówki Warsztatu Terapii Zajęciowej)
- kasa Depozyt – konto 102 (służy do ewidencji stanu oraz przychodów i rozchodów gotówki w kasie depozytów, prowadzonej na potrzeby depozytów pacjentów oraz innych depozytów obcych),
- kasa funduszu świadczeń socjalnych – konto 103.

Kasę prowadzi pracownik księgowości na podstawie powierzenia obowiązków i oświadczenia pracownika o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone środki pieniężne. W kasie mogą być przechowywane: gotówka, inne walory (np.: weksle i gwarancje), druki ścisłego zarachowania (w tym Kw i Kp) oraz depozyty, które podlegają inwentaryzacji rocznej lub doraźnej.

Gwarancje ubezpieczeniowe, jako forma zabezpieczenia np. robót budowlanych nie stanowią aktywa finansowego ani aktywa pieniężnego. Ze względu jednak na ich istotność i wagę wskazane jest, aby Ośrodek prowadził szczegółową ewidencję gwarancji ubezpieczeniowych na koncie pozabilansowym.

Taką samą ewidencję pozabilansową należy prowadzić dla depozytów rzeczowych i pieniężnych pacjentów ośrodka.

Zgodnie zarządzeniem Dyrektora z dnia 01.03.2018 r. kwotę pogotowia kasowego ustalono na 200.000 zł.

Obrót gotówkowy w Ośrodku reguluje Instrukcja organizacji i prowadzenia Kasy WOŁOiZOL w Gorzycach (zał. do polityki rachunkowości).

Dla poszczególnych kas prowadzi się oddzielne raporty kasowe (instrukcja nie definiuje za jakie okresy powinny być sporządzane). Numeracja chronologiczna dokumentów kasowych Kw i Kp (generowanych przez program komputerowy) jest wspólna dla wszystkich kas.

Zgodnie z oświadczeniem Głównego księgowego z dnia 07.09.2020 r. w Ośrodku funkcjonują dwie drukarki fiskalne (w Księgowości), które rejestrują sprzedaż fakturowaną dotyczącą: odpłatności za pobyt pacjentów ZOL, czynszów za lokale i mieszkania, sprzedaży złomu i pozostałą sprzedaż oraz trzy kasy fiskalne działające:

- na portierni – fiskalizująca opłaty za wjazd samochodami na teren Ośrodka,
- w punkcie żywienia – fiskalizująca sprzedaż płatnych obiadów dla pracowników,
- w księgowości - kasa rezerwowa.

Kontrolą objęto inwentaryzacje roczne kas gotówkowych:

a) na dzień 31.12.2017 r.:

- dwuosobowy Zespół spisowy dokonał w dniu 29.12.2017 r. (30 i 31 grudnia 2017 były dniami wolnymi) spisu z natury, przy spisie była obecna osoba materialnie odpowiedzialna, złożyła ona oświadczenia przed rozpoczęciem i po zakończeniu spisu,
- w arkuszu spisowym nr 41 spisano gotówkę łącznie ze wszystkich kas w kwocie 77.521,91 zł,
- stan gotówki na koniec roku 2017 zgodnie ze stanami końcowymi w raportach kasowych wynosił:
 - 36.242,89 zł w kasie nr 1 WOŁOiZOL (nr raportu 66, nr ostatniego Kw - 163, Kp - 590),
 - 0,00 zł w kasie nr 2 WTZ - (nr raportu 15, nr ostatniego Kw - 158),
 - 41.279,02 zł w kasie nr 3 Depozytowej - (nr raportu 65, nr ostatniego Kw - 161, Kp - 586),
- w arkuszu spisowym brak informacji na temat inwentaryzacji gwarancji ubezpieczeniowych oraz depozytów przechowywanych w kasach gotówkowych;

b) na dzień 31.12.2018 r.:

- dwuosobowy Zespół spisowy dokonał w dniu 31.12.2018 r. spisu z natury, przy spisie była obecna osoba materialnie odpowiedzialna, złożyła ona oświadczenia przed rozpoczęciem i po zakończeniu spisu,
- w arkuszu spisowym nr 198 spisano gotówkę łącznie ze wszystkich kas w kwocie 53.256,56 zł,
- stan gotówki na koniec roku 2018 zgodnie ze stanami końcowymi w raportach kasowych wynosił:
 - 33.713,44 zł w kasie nr 1 WOŁOiZOL (nr raportu 31, nr ostatniego Kw - 238, Kp - 147),
 - 0,00 zł w kasie nr 2 WTZ (nr raportu 25, nr ostatniego Kw - 226, Kp - 128),
 - 19.543,12 zł w kasie nr 3 Depozytowej (nr raportu 30, nr ostatniego Kw - 228, Kp - 144),
- w arkuszu spisowym brak informacji na temat inwentaryzacji gwarancji ubezpieczeniowych oraz depozytów przechowywanych w kasach gotówkowych,

c) na dzień 31.12.2019 r.:

- dwuosobowy Zespół spisowy dokonał w dniu 31.12.2019 r. spisu z natury, przy spisie była obecna osoba materialnie odpowiedzialna, złożyła ona oświadczenia przed rozpoczęciem i po zakończeniu spisu,
- w arkuszu spisowym nr 44 spisano gotówkę łącznie ze wszystkich kas w kwocie 83.216,31 zł,
- stan gotówki na koniec roku 2019 zgodnie ze stanami końcowymi w raportach kasowych wynosił:
 - 27.913,29 zł w kasie nr 1 WOLOiZOL (nr raportu 102, nr ostatniego Kw - 1028, Kp - 594),
 - 0,00 zł w kasie nr 2 WTZ (nr raportu 93, nr ostatniego Kw - 1021, Kp - 590),
 - 55.303,02 zł w kasie nr 3 Depozytowej (nr raportu 101, nr ostatniego Kw - 1027, Kp - 592),
- w arkuszu spisowym brak informacji na temat inwentaryzacji gwarancji ubezpieczeniowych oraz depozytów przechowywanych w kasach gotówkowych.

W związku z brakiem informacji na temat przechowywanych w kasach gwarancji ubezpieczeniowych i depozytów, ich ewidencji i inwentaryzacji kontrolujący wystąpił do Dyrektora o złożenie wyjaśnień.

W piśmie L.dz. 1395/W/2020 z dnia 11.09.2020 r. Dyrektor wyjaśnił, że:

„W kasie przechowywane są papiery wartościowe (gwarancje) oraz depozyty.

„Ewidencja papierów wartościowych przechowywanych w kasie została zaprowadzona w trakcie kontroli (kopia pierwsze strony ewidencji w załączeniu)”.

„Papiery wartościowe przechowywane w kasie nie zostały podane w spisach z natury w latach 2017, 2018 i 2019 chociaż znajdowały się w sejfie z kasie. W trakcie najbliższej inwentaryzacji błąd ten zostanie wyeliminowany.”

Kontroli poddano również raport kasowy nr 93, za okres od 01.12.2019 do 30.12.2019 r. w kasie nr 2 WTZ, w którym wystąpiły operacje gotówkowe:

- w dniu 23.12.2019 r. – wypłata gotówki w kwocie 2.799,14 zł (KW 1008), stan gotówki po wypłacie wynosił 2.721,36 zł,
- w dniu 23.12.2019 r. – wypłata gotówki w kwocie 2.833,70 zł (KW 1009), „stan gotówki” po wypłacie był ujemny **-112,34 zł**, a konto 101 wykazało saldo kredytowe,
- w dniu 23.12.2019 r. – wypłata gotówki w kwocie 314,00 zł (KW 1010), „stan gotówki” po wypłacie był ujemny **-426,34 zł**, a konto 101 nadal wykazało saldo kredytowe,
- w dniu 30.12.2019 r. – wypłata gotówki w kwocie 573,66 zł (KW 1021), „stan gotówki” po wypłacie był ujemny **-1.000,00 zł**, a konto 101 nadal wykazało saldo kredytowe,
- w dniu 30.12.2019 r. – **wpłata** gotówki w kwocie 1.000,00 zł (KP590), stan gotówki po wpłacie wyniósł **0,00 zł**.

Powyższy stan mógł wynikać z:

- nieprawidłowej konfiguracji i nieprawidłowego korzystania z programu Finanse i Księgowość w przypadku prowadzenia kilku kas w programie,
- nieprowadzenia raportu kasowego na bieżąco,
- braku właściwej kontroli rachunkowej raportu kasowego.

Wnioski z kontroli:

- stan gotówki w kasie nie może być ujemny, a konto 101 nie może wykazywać salda kredytowego (Ma),
- operacje wypłaty gotówki potwierdzone dokumentami KW: 1009, 1010, 1021 były zrealizowane gotówką z kasy nr 1 WOLOiZOL lub kasy nr 3 Depozytowej.

5) Gospodarka magazynowa w Ośrodku.

Zapasy materiałów są ewidencjonowane na koncie 310 - *materiały w magazynie*.

Na dzień 31.12.2019 r. wartość zapasów materiałów w magazynach wynosił:

- Magazyn żywności (konto 310-01) – 25.500,22 zł,
 - Magazyn techniczno-gospodarczy (konto 310-02) – 58.769,93 zł,
 - Magazyn opału (konto 310-03) – 80.909,42 zł
 - Apteka (konto 310-04) – 55.594,43 zł,
- razem – 220.774,00 zł.

Kontrolą objęto inwentaryzację roczną w Magazynie opału według stanu na dzień 29.11.2019 r. Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie obmiaru opału na składowisku (obmiar stanowi załącznik do protokołu ze spisu z natury z dnia 03.12.2019 r.), a następnie dokonano wyliczeń ilości opału na składowisku.

Z wyliczeń wynikało, że na składowisku jest 112,59 ton (arkusz spisowy nr 34).

Obliczona (spisana) ilość opału wykazała niedobór 1,71 tony o wartości 628,89 zł w stosunku do stanu ewidencyjnego. Zgodnie z ust. 7 Instrukcji inwentaryzacyjnej, w przypadku odchyłeń ustalonych w wyniku obmiaru nieprzekraczających 5% stanu ewidencyjnego, za stan rzeczywisty przyjmuje się stan ewidencyjny.

Stan ewidencyjny na dzień 29.11.2019 r. wynosił 114,3 ton, stan inwentaryzacyjny 112,59 tony, odchylenie od stanu ewidencyjnego wyniosło 1,49%.

Po wprowadzeniu danych z inwentaryzacji do ewidencji w programie Gospodarka Materiałowa i Apteka, program automatycznie wygenerował dwa dokumenty magazynowe: „dokument różnic inwentaryzacyjnych” wykazujący niedobór w ilości 1,71 tony opału i dokument RM-Remanent nr 2/2019

zmniejszający dotychczasowy stan ewidencyjny o 1,71 tonę i wartość o 628,89 zł.

Mając na uwadze przepis wynikający z ust. 7 Instrukcji inwentaryzacyjnej wystawiono dokument magazynowy przychodowy Pz nr 18/2019 z dnia 02.12.2019 r. na 1,71 tony opału o wartości 628,89 zł, który skorygował dokument RM-Remanent nr 2/2019. Po rozliczeniu inwentaryzacji ilość i wartość opału na składowisku była równa ilości i wartości ewidencyjnej sprzed inwentaryzacji.

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

- 1) Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji rocznej metodą spisu z natury gwarancji ubezpieczeniowych i depozytów w latach 2017, 2018 i 2019 przechowywanych w kasie, czym naruszono art. 26 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz pkt 1 Instrukcji organizacji i prowadzenia kasy (załącznik nr 4 do Polityki rachunkowości).

Przyczyną nieprawidłowości było nieprecyzyjne określenie w zarządzeniach Dyrektora w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznych składników aktywów, które podlegają spisowi z natury, wymienionych w art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. depozytów oraz gwarancji ubezpieczeniowych, które znajdowały się w kasie w sejfie.

Skutkiem zaistniałych nieprawidłowości był brak weryfikacji stanu ewidencyjnego ze stanem rzeczywistym ww. walorów wartościowych.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pan Sławomir Sito – Dyrektor Ośrodka w zakresie zarządzania inwentaryzacji rocznych,
Pan – Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej na podstawie Zarządzeń nr: 40/2017, 32/2018 i 34/2019 Dyrektora w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznych w kasach Ośrodka.

- 2) Brak podpisów na arkuszach spisowych osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie, które brały udział w spisie z natury środków trwałych w 2019 r., czym naruszono pkt 13 ppkt 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej (załącznik nr 5 do Polityki rachunkowości).

Przyczyną nieprawidłowości był brak należytego nadzoru nad dokumentacją inwentaryzacyjną środków trwałych.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pan – Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej na podstawie Zarządzenia nr: 34/2019 Dyrektora w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej środków trwałych.

- 3) Realizowanie wypłat gotówki w kasie nr 2 WTZ zarejestrowanych w raporcie kasowym nr 93 za okres 01.12.2019 - 30.12.2019 r. (na podstawie dokumentów wypłaty Kw: 1009,1010 i 1021) gotówką niezaewidencjonowaną w tej kasie.

Przyczyną nieprawidłowości mogło być korzystanie z dostępnej gotówki z kas: nr 1 WOŁOIZOL lub nr 3 Depozytowej, nieprawidłowa konfiguracja i nieprawidłowe korzystania z programu Finanse i Księgowość w przypadku prowadzenia kilku kas w programie oraz brak należytej kontroli rachunkowej raportu kasowego.

Skutkiem nieprawidłowości było okresowe wystąpienie salda kredytowego na koncie 101.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pan Witold Szendzielorz – Główny księgowy, na podstawie zakresu czynności, przyjętego do stosowania i przestrzegania w dniu 24.11.2011 r.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli nr II.5, str. 61-78)

6. Realizacja zaleceń pokontrolnych – zagadnienia niepodlegające ocenie

Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych z poprzedniej kontroli Referatu kontroli w WOŁOIZOL w Gorzycach w 2017 r. przedstawił Dyrektor w piśmie L.dz. 1758/W/2017 z dnia 07.09.2017 r.

Zalecenie 1 – Zaktualizować treść Zarządzenia nr 12/2012 Dyrektora w sprawie ustalania stawek czynszu i opłat za najem lokali mieszkalnych zlokalizowanych w budynku hotelu.

Realizując zalecenie Dyrektor wydał Zarządzenie nr 23/2017 z dnia 18.07.2017r. (zmieniane kolejnymi zarządzeniami) w sprawie ustalania opłat, ich zmian oraz czynników podwyższających i obniżających stawkę czynszu za najem lokali mieszkalnych, zlokalizowanych w budynku byłego hotelu pielęgniarok, które uwzględniały wymogi wynikające z Uchwały Nr V/6/12/2015 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 16 marca 2015 r., w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Uchwały Nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22 maja 2006 r. (zwanej dalej Uchwałą Sejmiku).

Zalecenie 2 – Zweryfikować prawidłowość zapisów funkcjonujących umów najmu pod kątem zgodności z obowiązującymi regulacjami w zakresie naliczania i egzekwowania opłat i wymaganymi dokumentami.

Dwie z trzech skontrolowanych umów najmu lokali mieszkalnych zostały zawarte po wydaniu zaleceń z kontroli w 2017 r. Posiadają zapisy dostosowane do obowiązujących zarządzeń Dyrektora w zakresie wysokości stawek i opłat oraz spełniają wymogi wynikające z ww. Uchwały Sejmiku. Trzecia umowa została zawarta w roku 2001 i nie została w pełni dostosowana do uchwały Sejmiku. Uwagi w tej sprawie zawarto na stronach 5 i 6 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Umowy najmu lokali użytkowych spełniają wymogi Uchwały nr 2232/288/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 25.09.2018 r. z późn. zm.

Zalecenie 3 – Wprowadzić rozwiązania dotyczące wystawiania i dostarczania faktur VAT umożliwiające weryfikację dat ich odbioru.

W umowach najmu ustala się termin płatności faktur na 21 dzień po zakończeniu miesiąca, którego płatność dotyczy. Kontrola nie stwierdziła przypadku opóźnienia zapłaty czynszu i opłat za zużyte media przez Najemców. Na części faktur sprzedaży stwierdzono potwierdzenia odbioru faktury przez kontrahenta. Kontrola stwierdziła uchybienia występujące w oznaczeniu terminu płatności na

fakturach odmiennie niż w umowach najmu (strony 5 i 6 niniejszego wystąpienia pokontrolnego), które nie wpłynęły na opóźnienia w zapłacie należności.

Zalecenie 4 – Wprowadzić rozwiązania, które pozwolą jednoznacznie określić datę rzeczywistego wpływu dokumentów księgowo-finansowych do Ośrodka (a nie wpływu do księgowości).

Wszystkie faktury wpływające do Ośrodka niezależnie od komórki organizacyjnej, która je odebrała oznacza się datą wpływu i przekazuje do Księgowości, w której są rejestrowane w głównym rejestrze faktur. Faktury, które najpierw wpłynęły do komórki organizacyjnej mogą mieć dwie daty wpływu (do komórki organizacyjnej i księgowości). Do ustalenia terminu płatności zależnego od terminu wpływu faktury do Ośrodka, przyjmuje się datę wcześniejszą.

W skontrolowanych fakturach nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Zalecenie 5 – Zaktualizować treść Zarządzenia nr 58/2011 Dyrektora z dnia 06.10.2011 r. w zakresie przywołanego w nim zarządzenia dotyczącego Polityki rachunkowości.

Zalecenie wykonano przez wydanie Zarządzenia 32/2017 Dyrektora z dnia 31.08.2017 r., w którym powołano się na obowiązujące zarządzenie wprowadzające politykę rachunkowości.

Zalecenie 6 – Wprowadzić w jednostce ewidencję arkuszy spisowych stosowanych podczas inwentaryzacji, jako druków ścisłego zarachowania.

W ośrodku stworzono rejestr arkuszy spisowych. Arkusze spisowe są również generowane w programach ewidencyjnych po zarządzeniu inwentaryzacji. Po wydruku arkusze są oznaczane numerami identyfikacyjnymi. Zalecenie zostało wykonane.

Zalecenie 7 – Zobowiązać Komisję inwentaryzacyjną do dochowania należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji z inwentaryzacji.

Obecna kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości w dokumentacji inwentaryzacyjnej, które wykazała kontrola w 2017 r. Uwagi dotyczące bieżących nieprawidłowości w dokumentacji inwentaryzacyjnej zawarto na stronach 16, 17, 19 i 20 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zalecenie 8 – Przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych szczególnie w obszarach, w których stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych stwierdzonych podczas kontroli w 2017 r. w dokumentacji przetargowej lub w procedurach wewnętrznych udzielania zamówień. Uwagi dotyczące bieżących uchybień (1 uchybienie) zawarto na stronach 12 i 13 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zalecenie 9 – Zaktualizować treść Regulaminu udzielania zamówień o wartości do 30.000 euro, wprowadzonego Zarządzeniem nr 24/2014 Dyrektora Ośrodka z dnia 10.06.2014 r.

Regulamin udzielania zamówień o wartości do 30.000 euro z 2014 r. został zmieniony Zarządzeniem 44/2019 Dyrektora z dnia 13.12.2019 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro netto w WOLOiZOL w Gorzycach”. Zmieniony regulamin obowiązujący od 01.01.2020 r. uwzględnia wymogi wynikające z zalecenia nr 9, z wyjątkiem wymogu dotyczącego: *„przedstawienia przez wykonawcę robót budowlanych, zarówno na etapie zlecania zamówienia, jak i jego rozliczania dokumentu zawierającego szczegółową informację o zakresie planowanych / wykonywanych prac i ich wartości.”* Prawidłowość i zakres wykonanych przez Wykonawcę robót budowlanych jest weryfikowana na etapie odbioru robót.

Zalecenie 10 – Wprowadzić rozwiązania, które pozwolą na skuteczne wyeliminowanie sytuacji przekraczania przez osobę odpowiedzialną za realizację wniosku wydatkowego pierwotnie wnioskowanej wartości zakupu.

Zgodnie z pismem Dyrektora z dnia 07.09.2017 r. zobowiązano osoby odpowiedzialne za realizację wniosków wydatkowych do bieżącego monitorowania stanu realizacji wniosków i podejmowania na bieżąco decyzji o zakończeniu ich realizacji z ramach zaakceptowanych kwot.

Zgodnie z § 3 ust. 7 Regulaminu udzielania zamówień o wartości do 30.000 z 2019 r. zamówienie może być udzielone po zatwierdzeniu dokumentacji wykonanych czynności przez Pełnomocnika ds. zamówień i Dyrektora.

Zalecenie 11 – Wprowadzić system planowania zamówień, umożliwiający agregowanie zamówień tożsamyh rodzajowo udzielanych w ramach wszystkich struktur organizacyjnych Ośrodka oraz bieżąco go aktualizować.

W komórce zamówień publicznych jest prowadzony rejestr wniosków zakupowych. Wnioski są opiniowane przez Pełnomocnika ds. zamówień, w tym w zakresie wyboru procedury przeprowadzenia postępowania. W 2020 r. Dyrektor wydał Zarządzenie nr 33/2020 r. z dnia 11.05.2020 r. w sprawie przyjęcia Planu zamówień WOLOiZOL z Gorzycach na rok 2020. Plan liczy 54 pozycje dostaw, usług oraz prac modernizacyjnych i budowlanych.

Na podstawie rocznego planu finansowego każda komórka organizacyjna Ośrodka sporządza wewnątrz plany zamówień, które są przekazywane do Pełnomocnika ds. zamówień. Na ich podstawie są weryfikowane i opiniowane wnioski zakupowe przez Pełnomocnika.

Zalecenie 12 – Mając na uwadze art. 68 i 69 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych zapewnić skuteczniejsze funkcjonowanie kontroli zarządczej w celu niedopuszczenia w przyszłości do powstania nieprawidłowości i uchybień wykazanych w wystąpieniu pokontrolnym.

W piśmie z dnia 07.09.2017 r. Dyrektor oświadczył, że w celu zapewnienia skuteczniejszego funkcjonowania kontroli zarządczej podjęto działania wynikające z zaleceń pokontrolnych z kontroli z 2017 r.

(dowód: akta kontroli nr II.6, str. 79-85)

IV. Uwagi i pozostałe ustalenia: brak.

V. Pozostałe informacje i pouczenia.

1. Wystąpienie pokontrolne liczy 24 strony.
2. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej

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

Mając na względzie powyższe ustalenia zalecam:

1. Dostosować warunki umowne w umowie najmu lokalu mieszkalnego z najemcą Z018 do wymogów Uchwały Nr V/6/12/2015 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 16 marca 2015 r. w zakresie: obowiązku wpłaty kaucji zabezpieczającej pokrycie należności z tytułu najmu oraz zakazu podnajmowania lub oddania do bezpłatnego używania lokalu mieszkalnego osobie trzeciej.

2. Dostosować terminy obowiązywania nowych stawek i opłat za zużyte media, określanych przez Wynajmującego w umowach najmu lokali mieszkalnych, do terminów ustalonych w zarządzeniach Dyrektora.
3. Ustalać terminy płatności w fakturach sprzedaży usług najmu lokali mieszkalnych zgodnie z terminami określonymi w umowach najmu.
4. Zwiększyć nadzór nad prawidłową rejestracją faktur zakupu z uwzględnieniem terminów płatności, aby zapewnić terminową zapłatę przez WOŁOiZOL zobowiązań.
5. Dokonywać odbioru dostaw opału zgodnie z parametrami opału zawartymi w umowie.
6. Przekazywać do Urzędu Marszałkowskiego terminowo informację o wysokości współczynnika Pn zgodnie z umowami dotacji zawartymi z Województwem Śląskim.
7. Stosować przepisy art. 135 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019) w zakresie udzielania wyjaśnień do treści specyfikacji warunków zamówienia.
8. Prowadzić na bieżąco ewidencje oraz przeprowadzać inwentaryzacje roczne gwarancji ubezpieczeniowych, depozytów pacjentów i innych depozytów obcych znajdujących się w kasie WOŁOiZOL.
9. Dokonywać wypłat gotówki z kasy nr 2 WTZ oraz z innych kas WOŁOiZOL wyłącznie ze środków danej kasy, aby nie dopuścić do okresowego występowania sald kredytowych.
10. Zwiększyć nadzór nad prawidłowym wypełnianiem arkuszy spisowych (pkt 13 ppkt 2 wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej) w zakresie podpisywania ich przez wszystkich uczestników biorących udział w spisie z natury, w tym przez osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie.
11. 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, w szczególności poprzez dokonanie przeglądu obowiązujących w tym względzie procedur, ich zmianę bądź uzupełnienie.

Rekomendacje dodatkowe:

1. Dostosować (obniżyć) wysokość kwoty pogotowia kasowego w kasie gotówkowej do bieżących potrzeb WOŁOiZOL.
2. Zaktualizować sposób prowadzenia ewidencji oraz organizacji gospodarki niskowartościowymi składnikami majątku w WOŁOiZOL w taki sposób, aby wyeliminować przyczyny powstawania różnic inwentaryzacyjnych i zmniejszyć ilość i wartość ewentualnych nadwyżek i niedoborów w następnych inwentaryzacjach tych składników.

Do pkt 5. lit. B ppkt 2 (str. 20) projektu wystąpienia pokontrolnego, dotyczącego uchybienia polegającego na: „*Nieprzeprowadzeniu wszystkich etapów inwentaryzacji składników niskowartościowych w 2018 r., tj. wyjaśnieniu różnic inwentaryzacyjnych i rozliczeniu inwentaryzacji*”, Dyrektor WOŁOiZOL złożył dodatkowe wyjaśnienia oraz wniosek „o rozważenie możliwości dokonania korekty projektu wystąpienia”. Z wyjaśnień Dyrektora wynika, że:

„Kierownicy komórek organizacyjnych, gdzie wystąpiły w trakcie inwentaryzacji różnice składali pisemne wyjaśnienia i na tej podstawie został stworzony protokół z przeprowadzonej okresowej inwentaryzacji pozabilansowych niskowartościowych składników majątku. Na podstawie tegoż protokołu dokonano rozliczenia inwentaryzacji składników niskowartościowych, dokonując odpowiednich księgowania i wprowadzając zmiany w ich ewidencji”.

Wniosek uwzględniono w całości. Z treści wystąpienia pokontrolnego wykreślono pkt 5. lit. B ppkt 2, a ppkt 3 i 4 w pkt 5. lit. B otrzymały odpowiednio numery 2 i 3.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

**Dyrektor
Departamentu Audytu i Kontroli**

Robert Lipka

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 informuje podmiot uprawniony do kontroli w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, zawierającego zalecenia pokontrolne, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Dokonano anonimizacji w zakresie danych teleadresowych, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. Osobą dokonującą wyłączenia jawności jest Marek Tulaja