



Województwo
Śląskie



Województwo Śląskie
Europejski Region Przedsiębiorczości 2021-2022

Katowice 24 sierpnia 2022 r.
NZ-PF.3037.1.13.2020
NZ-PF.KW-00166/22



Pan
Jarosław Wieczorek
Wojewoda Śląski

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Jakub Chęłstowski

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligonía 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.slaskie.pl

Szanowny Panie Wojewodo,

Stosownie do dyspozycji zawartej w dziale *III Zalecenia pokontrolne*, WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO z dnia 28 lipca 2022 roku nr KOXII.431.28.2021 dotyczącego przeprowadzonej kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji budżetowej przekazanej w 2020 roku (umowa nr 3/2020 z 11.03.2020 r. wraz z aneksami pomiędzy Wojewodą Śląskim a Województwem Śląskim) na zadanie polegające na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-COV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi, zawiadamiam o sposobie realizacji wniosków ujętych w wystąpieniu pokontrolnym.

Ad.1

Uchwałą Nr 1391/356/VII/2022 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 10.08.2022 roku wprowadzono zmiany w dziale 851 w celu zabezpieczenia w planie finansowym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego środków niezbędnych do dokonania zwrotu na rachunek Wojewody Śląskiego kwoty wynikającej z zalecenia pokontrolnego.

Świadczenie pieniężne w postaci odsetek bankowych od kwoty przekazanej dotacji w kwocie 6.801,81 zł wraz z odsetkami za opóźnienie w wysokości 806,89 zł przelano na rachunek bankowy Wojewody Śląskiego w dniu 19.08.2022 roku (potwierdzenie przelewu w załączeniu).

Ad.2

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie naliczył karę umowną w wysokości 5,83 zł dla ASPEL S.A. i wystawił notę obciążeniową nr 40/2022 z dnia 05.08.2022 roku wysłaną w dniu 10.08.2022 r. i zobowiązał się do przekazania uzyskanych od wykonawcy środków na rachunek Wojewody Śląskiego (kserokopia noty w załączeniu).

Ad.3

W Urzędzie Marszałkowskim począwszy od 1 stycznia 2021 roku otwarto rachunek bankowy, na który są przekazywane z rachunku budżetu województwa otrzymane środki z dotacji budżetu państwa. Przepływy środków pieniężnych z przekazywanych dotacji z Budżetu Państwa oraz zwrotów niewykorzystanych środków z tych dotacji będą niezwłocznie przekazywane i ewidencjonowane w sposób przejrzysty, zgodnie ze stanem faktycznym oraz stanem rzeczowym tych środków.

Ad.4

Województwo Śląskie podejmie działania obejmujące usprawnienie systemu nadzoru i kontroli wobec nadzorowanych podmiotów leczniczych oraz monitorowanie prawidłowości stosowania Zasad kontroli zarządczej.

Zagadnienia będące przedmiotem zaleceń będą podlegały badaniu podczas zaplanowanych przez Województwo Śląskie kontroli w podmiotach leczniczych.

Zostanie zwrócona szczególna uwaga na:

- opracowanie polityki rachunkowości zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- prowadzenie ewidencji księgowej środków publicznych zgodnie z zawartymi umowami,
- publikowanie informacji o udzielanych zamówieniach publicznych,
- prawidłowe opisywanie faktur zgodnie z polityką rachunkowości i z zawartymi umowami,
- terminowe dokonywanie płatności wynikające z otrzymanych do zapłaty faktur.

Zalecenia pokontrolne zostaną wykonane w ramach nadzoru i kontroli nad podmiotami leczniczymi w związku z funkcjonującym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego systemem kontroli zarządczej. Zgodnie z oświadczeniem Marszałka Województwa Śląskiego o stanie kontroli zarządczej w Województwie Śląskim za 2021 r., do realizacji w 2022 r., jako odpowiedź na istniejące problemy w zapewnieniu adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zaplanowano m.in. działania polegające na „dalszym usprawnianiu systemu nadzoru i kontroli wobec *jednostek*”.

Jednocześnie Dyrektorzy kontrolowanych podmiotów leczniczych podjęli następujące działania w celu wykonania zaleceń pokontrolnych:

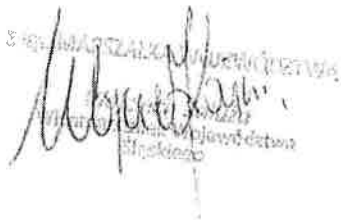
1. W Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie podjęto działania mające na celu zwiększenie nadzoru nad dokumentacją finansową poprzez przypomnienie:
 - obowiązujących zasad nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dokumentów księgowych poszczególnym Kierownikom, którzy zobowiązani są poinformować podległy personel;
 - o obowiązku publikacji na stronie Szpitala informacji o udzieleniu zamówienia publicznego z wszystkich przeprowadzonych postępowań zgodnie z obowiązującymi przepisami poszczególnym Kierownikom, którzy zobowiązani są poinformować podległy personel;
 - obowiązujących zasad oraz zapisów ustawy o rachunkowości pracownikom Działu Finansowo-Księgowego.
2. W Szpitalu Specjalistycznym w Chorzowie podjęto działania polegające na:
 - zwiększeniu nadzoru w Dziale Księgowo-Finansowym w zakresie kontroli prawidłowego opisywania faktur, rzetelnego sprawdzania dokumentów księgowych pod względem formalno-rachunkowym oraz stosowanie czytelnych podpisów pracowników;
 - przeszkoleniu pracowników Działu Księgowości w zakresie kompletności dowodów księgowych wprowadzanych do ewidencji księgowej;
 - przeszkoleniu pracowników odpowiedzialnych za przyjmowanie materiałów do magazynu w zakresie prawidłowego wystawiania dokumentów wewnętrznych PZ;
 - ugruntowaniu wiedzy praktycznej niezbędnej do prawidłowego dokumentowania i przekazywania środków trwałych zakupionych z dotacji Budżetu Państwa.

Ad.5

Szpital Specjalistyczny w Chorzowie poinformował o uzupełnieniu w polityce rachunkowości zapisów dotyczących zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązań z kontami księgi głównej, a także zapewnił o przeprowadzaniu bieżącej aktualizacji zapisów zawartych w polityce rachunkowości.

Ponadto zarządzeniem Dyrektora Szpitala nr 3/2022 z 17.01.2022 roku wprowadzono do polityki rachunkowości nowy załącznik, stanowiący karty wzoru podpisów osób upoważnionych do kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej dokumentów finansowych, a także osób upoważnionych do zatwierdzania w/w dokumentów.

Z wyrazami szacunku



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains text in Polish, including 'Dyrektor Departamentu Finansowego' and 'Szpital Specjalistyczny w Chorzowie'. The signature is written in a cursive style.

Przygotowano odpowiedź na podstawie danych przekazanych przez:

- 1) Dyrektora Departamentu Finansowego – p. Joannę Myszor,
- 2) Dyrektora Departamentu Audytu i Kontroli – p. Roberta Lipkę,
- 3) Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie,
- 4) Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie.

Sporządziła: Danuta Borał- Główny specjalista Referatu Planowania Finansowego Departamentu Nadzoru Podmiotów Lecznicych i Ochrony Zdrowia

