

Katowice, 09 października 2018 r.

KA-ZK.1711.27.2018

KA-ZK.KW-00106/18

WOJEWÓDZKI
Zakład Opieki Zdrowotnej
nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą
ul. Sobieskiego 7a, tel./fax 34/360 61 35
42-200 CZĘSTOCHOWA
NIP 5732450797, 1. IDS 151536730

10.10.2018

**Pani
Małgorzata Lemańska
Dyrektor
Wojewódzkiego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
Nad Matką, Dzieckiem
i Młodzieżą
w Częstochowie**

**ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonja 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 (Dz. U. z 2018 r., poz. 160 ze zm. t. j.), przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1331 t. j.) oraz Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do uchwały nr 1421/264/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 czerwca 2018 r., 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: Wojewódzki Zakład Opieki Zdrowotnej nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą z siedzibą w Częstochowie, ul. Sobieskiego 7a, 41-200 Częstochowa, zwany dalej „Zakładem”.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Małgorzata Lemańska – Dyrektor – powołany na stanowisko uchwałą nr 1409/276/2001 z dnia 18.09.2001 r. Zarządu Województwa Śląskiego na czas określony od dnia 17.09.2001 r. do 31.12.2001 r. oraz Uchwałą nr 45/310/2002 z dnia 22.01.2002 r. Zarządu Województwa Śląskiego od dnia 22.01.2002 r. na czas nieokreślony.

Numer kontroli: KA-ZK.1711.27.2018.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2016-2018.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Wydział Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Skład zespołu przeprowadzającego kontrolę:

Barbara Łada – Główny Specjalista, upoważnienie nr 517/KA/2018 z dnia 21.08.2018 r., w dniach 28, 29,30, 31 sierpnia 2018 oraz 3, 4, 5, 6, 7 września 2018 r.,

Małgorzata Biskup – Starszy Specjalista upoważnienie nr 516/KA/2018 z dnia 21.08.2018 r., w dniach 27, 28, 29,30, 31 sierpnia 2018 oraz 3, 4, 5, 6, 7 września 2018 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 27.08.2018 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 07.09.2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 2 -9)

II. Ustalenia szczegółowe

1. Realizacja przychodów uzyskiwanych poza świadczeniami z NFZ

A. Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto m.in.:

- ewidencję księgową należności,
- umowy zawarte z kontrahentami,
- faktury wystawione przez Zakład pod względem zgodności z zapisami umów najmu oraz ewidencją księgową,
- terminowość regulowania zobowiązań przez kontrahentów.

Na dzień 31.12.2016 r. należności krótkoterminowe wynosiły 576 840,22 zł, w tym:

- z tytułu dostaw i usług 570 678,22 zł (560 121,55 zł saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami + 10 556,67 zł saldo Wn konta 302 „Rozliczenie zakupu usług),
- inne 6 162,00 zł rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS (saldo Wn konta 249).

Przychody zrealizowane przez Zakład na dzień 31.12.2016 r. kształtowały się następująco:

przychody ogółem: 7 070 185,09 zł, w tym:

- 6 305 123,82 zł sprzedaż usług medycznych NFZ (konto 701),
- 63 372,62 zł sprzedaż pozostałych usług (konto 702),
- 712,89 zł przychody finansowe (konto 750),
- 700 975,76 zł pozostałe przychody operacyjne (konto 760).

Na dzień 31.12.2017 r. należności krótkoterminowe wynosiły 604 176,27 zł, w tym:

- z tytułu dostaw i usług 602 336,27 zł (505 187,56 zł saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami + 97 148,71 zł saldo Wn konta 302 „Rozliczenie zakupu usług),
- inne 1 840,00 zł rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS (saldo Wn konta 249).

Na dzień 31.12.2017 r. przychody Zakładu kształtowały się następująco:

przychody ogółem - 7 085 971,55 zł, w tym:

- 6 488 265,05 zł sprzedaż usług medycznych NFZ (konto 701) - 627,00 zł (korekta przychodów z NFZ),
- 65 365,79 zł sprzedaż pozostałych usług (konto 702),
- 473,19 zł przychody finansowe (konto 750),
- 532 494,52 zł pozostałe przychody operacyjne (konto 760).

Kontrolą objęto przychody uzyskane z tytułu zawartych umów najmu. W badanym okresie obowiązywało 8 umów najmu zawartych z:

1. Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa
2. NZOZ LABORATORIUM Alergo Diagnostics
3. Sklepem Medycznym „ORTIMED”
4. Firmą Handlową „WZ-Wodnik”
5. Towarzystwem Lekarskim Częstochowskim
6. „FORTUM” Częstochowa
7. „Tauron” Dystrybucja
8. Gabinetem Akupunktury i Manualnej Terapii

Kontroli w zakresie naliczania opłat, wystawiania faktur oraz egzekwowania należności poddano 3 losowo wybrane umowy:

1. Umowa nr 2/A/W/2016 zawarta w dniu 29.02.2016 r. na okres od 01.03.2016 r. do 28.02.2019 r. Przedmiotem najmu jest pomieszczenie o pow. 59,90 m² wydzielone na stację transformatorową. Najemca zobowiązał się do zapłaty czynszu w kwocie 377,37 zł netto. Kwota czynszu uwzględnia amortyzację, podatek od nieruchomości i koszty administrowania. Wysokość czynszu podlega rewaloryzacji w oparciu o wskaźnik wzrostu cen, towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS. Termin zapłaty czynszu to 14 dni od otrzymania faktury. Terminowość regulowania należności przez kontrahenta z tytułu zawartej umowy sprawdzono na przykładzie faktur wystawionych w okresie marzec – czerwiec 2016 r. Ustalono, że w kontrolowanym okresie faktury zostały zapłacone w terminie.

2. Umowa nr 1/A/W/2016 zawarta w dniu 14.01.2016 r. na czas określony od 14.01.2016 r. do 31.12.2018 r. Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy o powierzchni 12,10 m². Za wynajmowaną powierzchnię ustalono czynsz najmu w wysokości 229,90 zł netto. Wysokość czynszu podlega corocznej rewaloryzacji w oparciu o wskaźnik inflacji ogłaszany przez Prezesa GUS. Oprócz czynszu Najemca został zobowiązany do ponoszenia dodatkowych opłat eksploatacyjnych z tytułu zużycia energii elektrycznej, ciepłej, zimnej i ciepłej wody, odprowadzania ścieków. Sposób naliczania opłat dodatkowych określał załącznik nr 1 do umowy. Termin płatności czynszu został ustalony do 30 dnia każdego miesiąca. Płatność za energię elektryczną, c.o., ciepłą i zimną wodę, odprowadzanie ścieków ustalono do 30-go każdego miesiąca po otrzymaniu faktury. Regulowanie należności przez kontrahenta z tytułu zawartej umowy sprawdzono na przykładzie 14 faktur, wystawionych w okresie czerwiec – grudzień 2017 r.

Ustalono, że objęte próbą faktury zostały zapłacone z opóźnieniem od 1 do 46 dni. W jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 15/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Zakładu Opieki Zdrowotnej nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą z dnia 29.12.2014 r. w sprawie naliczania odsetek od przeterminowanych należności, zgodnie z którym odsetki będą naliczane na koniec roku obrachunkowego. W przypadku łącznej kwoty odsetek poniżej 10 zł nota nie będzie wystawiana. W związku z tym, że kwota odsetek od nieterminowo zapłaconych faktur w 2017 r. nie przekroczyłaby kwoty 10 zł najemca nie został obciążony odsetkami.

3. Umowa nr 5/A/W/2015 z 04.11.2015 r. zawarta na czas określony od 04.11.2015 r. do 03.11.2018 r. Przedmiotem umowy jest najem lokalu użytkowego o powierzchni 43,55 m². Czynsz najmu został ustalony w kwocie 1 088,75 zł netto. Kwota czynszu podlega corocznej rewaloryzacji w oparciu o wskaźnik cen, towarów i usług ogłaszany przez Prezesa GUS. Najemca został również zobowiązany do ponoszenia dodatkowych opłat eksploatacyjnych z tytułu zużycia energii elektrycznej, energii ciepłej, zimnej i ciepłej wody, odprowadzania ścieków, wywozu nieczystości oraz sprzątnięcia. Sposób naliczania opłat dodatkowych określał załącznik nr 1 do umowy. Najemca zobowiązał się do zapłaty czynszu z góry do 30-go każdego miesiąca. Opłaty dodatkowe płatne z dołu w terminie do 30-go każdego miesiąca po otrzymaniu faktury.

Kontroli poddano 12 faktur wystawionych w okresie od stycznia do czerwca 2018 r.

Ustalono, że na 12 objętych próbą faktur, 11 zostało zapłacone z opóźnieniem od 8 do 47 dni.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 15/2014 z dnia 29.12.2014 r. odsetki od przeterminowanych należności zostaną naliczone na koniec roku obrachunkowego.

W związku z tym, iż najemca nie reguluje należności w terminie, w dniu 01.02.2018 r. wystawiono notę odsetkową nr NO/1/2018 na kwotę 59,18 zł, która dotyczy faktur wystawionych od stycznia do października 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 10-13)

B. Ustalone nieprawidłowości: nie stwierdzono

C. Ocena cząstkowa – pozytywna.

2. Legalność, celowość poniesionych kosztów, terminowość zapłaty zobowiązań

A. Opis stanu faktycznego:

Ustaień dokonano na podstawie sprawozdań finansowych bilansów sporządzonych na dzień 31.12.2016 r., 31.12.2017 r.

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2016 r. kształtował się następująco:

- zobowiązania długoterminowe 5 694,73 zł, w tym:
 - a) kredyty i pożyczki 5 694,73 zł (kredyt z BGK S.A.) – saldo Ma konta 240,
- krótkoterminowe ogółem 781 678,42 zł, w tym:
 - a) kredyty i pożyczki 81 840,00 zł (kredyt z BGK S.A.) saldo Ma konta 240,
 - b) z tytułu dostaw i usług – 207 462,26 zł, saldo „Ma” konta 202 „Rozrachunki z dostawcami”,
 - c) z tytułu ceł, podatków i ubezpieczeń społ. – 297 170,70 zł, w tym:
 - 295 428,70 zł saldo Ma konta 220 rozrachunki publiczno-prawne,
 - 1, 742,00 zł saldo Ma konta 223 rozrachunki z US,
 - d) z tytułu wynagrodzeń – 181 845,01 zł saldo Ma konta 231,
 - e) inne 9 239,42 zł saldo Ma konta 244 pozostałe rozrachunki,
 - f) fundusze specjalne – 4 121,03 zł, saldo Ma konta 850 ZFŚS.

W 2016 r. Zakład poniósł koszty w łącznej wysokości 7 068 079,90 zł, w tym:

- 7 053 782,94 zł koszty działalności operacyjnej,
- 7 841,43 zł pozostałe koszty operacyjne,
- 6 455,53 zł koszty finansowe.

W kosztach działalności operacyjnej największy udział miały wynagrodzenia (3 594 663,71 zł), usługi obce (1 479 766,92 zł), ubezp. społ. i inne świadczenia (738 989,53 zł), amortyzacja (689 041,91 zł).

W 2016 r. Zakład uzyskał dodatni wynik finansowy w wysokości 2 560,44 zł.

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2017 r. kształtował się następująco:

- zobowiązania długoterminowe 0,00 zł,
- krótkoterminowe ogółem 929 041,53 zł, w tym:
 - a) kredyty 5 694,73 zł (kredyt z BGK S.A.) saldo Ma konta 240,
 - b) z tytułu dostaw i usług – 398 218,91 zł, saldo „Ma” konta 202 „Rozrachunki z dostawcami” – 132,18 zł saldo Wn konta 202,
 - c) z tytułu ceł, podatków i ubezpieczeń społ. – 308 990,81 zł, w tym:
 - 307 451,81 zł saldo Ma konta 220 rozrachunki publiczno-prawne,
 - 1 539,00 zł saldo Ma konta 223 rozrachunki z US,
 - d) z tytułu wynagrodzeń – 180 823,99 zł saldo Ma konta 231,
 - e) inne 13 983,18 zł saldo Ma konta 244 pozostałe rozrachunki,
 - f) fundusze specjalne – 21 329,91 zł, saldo Ma konta 850 ZFŚS.

W 2017 r. Zakład poniósł koszty w łącznej wysokości 7 298 440,30 zł, w tym:

- 7 206 662,91 zł koszty działalności operacyjnej,
- 89 431,62 zł pozostałe koszty operacyjne,
- 2 345,77 zł koszty finansowe.

W kosztach działalności operacyjnej największy udział miały wynagrodzenia (3 656 704,49 zł), usługi obce (1 663 135,85 zł), ubezpiec. społ. i inne świadczenia (739 557,80 zł), amortyzacja (571 024,46 zł).

W 2017 r. Zakład uzyskał ujemny wynik finansowy w wysokości - 212 468,75 zł.

Legalność, celowość poniesionych kosztów oraz terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na podstawie losowo wybranych 62 faktur zakupowych wystawionych w latach 2016 – 2018.

Rok 2016

1.Nr 228/2016/OM z 30.11.2016 r (usługa ochrony mienia i osób), 2.nr 250/2016/OM z 31.12.2016 r. (usługa ochrony mienia), 3.nr CZB-8000551/2016 z 08.12.2016 r.(zakup literatury fachowej), 4.nr CZB-8000492/2016 z 02.11.2016 r. (zakup literatury fachowej),5.nr 7761127276 z 05.12.2016 r.(dzierżawa butli podtlenu azotu), 6.nr 1743/2016/OM z 30.11.2016 r. (usługa ochrony mienia i osób), 7.nr 766/DS./2016 z 21.11.2016 r.(zakup środków czystości), 8.nr 855/DS./2016 z 21.12.2016 r.(zakup środków czystości), 9.nr FVM/2312/16 z 30.11.2016 r. (odbiór odpadów), 10.nr FVM/2552/16 z 31.12.2016 r.(odbiór odpadów), 11.nr 41261784 z 03.01.2017 r.(energię cieplną), 12.nr E/K1/0187370/16 z 03.01.2017 r. (energia elektryczna), 13.nr 1516220225 z 05.12.2016 r.(dostęp do LEX),14. nr 1612310057454 z 03.01.2017 r.(usługi telekomunikacyjne), 15. nr 160006370/16 z 22.12.2016 r. (zakup środków czystości), 16.nr 160005844/16 z 24.11.2016 r. (zakup środków czystości), 17.nr 2201/001134/16 z 30.11.2016 r. (badania laboratoryjne), 18.nr 2201/001153/16 z 31.12.2016 r. (badania laboratoryjne), 19. nr 4156/FVN/16/1 z 06.12.2016 r. (testy alergologiczne), 20. Nr 6019021827 z dnia 12.12.2016 (odczynniki do diagnostyki), 21. nr 58/2016 z 31.12.2016 r.(wizyty lekarskie), 22.nr 37/2016 z 31.12.2016 r. (porady specjalistyczne), 23. nr S/16/0477 z 30.11.2016 r. (bieżąca konserwacja wężła ciepłowniczego), 24. nr S/16/0523 z 30.12.2016 r. (bieżąca konserwacja wężła ciepłowniczego).

Rok 2017

1.nr 23112172381 z 30.12.2017 r. (dostawa wody i odprowadzenie ścieków), 2. nr 41286114 z 03.01.2018 r. (opłata, za CO), 3. nr 240042705 z 31.12.2017 r.(wywóz nieczystości), 4. nr F/000819/17 z 15.11.2017 r. (testy laboratoryjne), 5. nr 2686-2017/11 z 29.11.2017 r. (usługi pralnicze), 6. nr 2921-2017/12 z 15.12.2017 r. (usługi pralnicze), 7. nr F0080669166/001/18 z 01.01.2018 r. (usługi telefoniczne), 8. nr 17120057158377 z 29.12.2017 r. (usługi telekomunikacyjne), 9. nr 17/SFS-POZ/12/00286 z 29.12.2017 r.(nadzór autorski), 10. nr 36/11/2017 z 30.11.2017 r. (usługa ksero), 11. nr 40/12/2017 z 30.12.2017 r. (usługę ksero), 12. nr 00333/12/2017/FAK z 05.12.2017 r. (odczynniki laboratoryjne), 13. nr 1/WZOO/IME/2017 z 14.12.2017 r.(opracowanie wniosku), 14. nr 26 z 07.11.2017 r. (wykonanie mebli), 15. nr 27 z 24.11.2017 r. (wykonanie blatu biurka), 16. nr 2201/001131/17 z 31.12.2017 r. (badania laboratoryjne), 17. nr 2201/001020/17 z 30.11.2017 r. (usługi medyczne), 18. nr 53/2017 z dnia 30.12.2017 r. (świadczenia zdrowotne), 19. nr 290/2017/OM z 31.12.2017 r. (dozór mienia i ochrona osób), 20. nr 264/2017/OM z 30.11.2017 r. (dozór mienia i ochrona osób), 21. Nr E/K1/0181345/17 z 03.01.2018 r. (energia elektryczna).

Rok 2018 r. I kwartał

1.nr 112/8025/2018 z 02.01.2018 r. (art. Malarskie), 2. nr 36/MZS/01/2018 z 17.01.2018 r.(przeгляд sondy do aparatu CRY-S), 3. nr FVM/0164/18 z 31.01.2018 r. (odbiór odpadów), 4. nr 2018/01/M1/000203 z 09.01.2018 r. (testy laboratoryjne), 5.nr 2018/02/M1/000803 z 01.02.2018 r.(badania laboratoryjne), kwota 927,18 zł, 6. nr FS/19/2018/MED. z 04.01.2018 r. (żarówki do lampy Clara), 7. nr FS/71/2018/MED z 10.01.2018 r. (akcesoria do USG), 8. nr 31101181494 z 31.01.2018 r., (dostawa wody i odprowadzanie ścieków), 9. nr 29102181830 z 28.02.2018 r., dostawa wody i odprowadzanie ścieków), 10. nr 41292645 z 04.04.2018 r.(energii cieplnej), 11. nr 41290477 z 02.03.2018 r. (energii cieplnej), 12. nr FS-1035/F/2018 z 23.01.2018 r. (krążki antybiogramowe), 13. nr FS-2283/F/2018 z 20.02.2018 r. (płytki do badań), 14. nr FV18/01895 z 17.01.2018 r. (zakup końcówki sondy), 15.nr FV18/03981 z 01.02.2018 r. (czyszczenie sondy), 16. nr F/50344946/03/18 z 17.03.2018 r. (internet), 17. nr F/50342219/02/18 z 17.02.2018 r. (internet).

Ustalono, że na 62 skontrolowane faktury 34 zostały zapłacone z opóźnieniem od 11 do 99 dni.

Z tytułu opóźnienia w płatnościach kontrahenci nie naliczyli odsetek za zwłokę.

Wyjaśnienia w sprawie przyczyn nieterminowego regulowania zobowiązań złożył Dyrektor Zakładu.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną był wzrost kosztów wynikający z bieżącego

utrzymania systemu informatycznego oraz wzrost wynagrodzeń personelu do kwot regulowanych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 08.06.2017 r. Zakład wynegocjował z kontrahentami odstąpienie od naliczania odsetek.

(dowód: akta kontroli str. 15-21, 24-25)

Objęte próbą dokumenty posiadały daty wpływu do jednostki, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Posiadły dekretację ujęcia na kontach rachunkowych oraz odniesienie do umowy. Wydatków nieoszczędnych i niecelowych nie stwierdzono. W przypadku 15 faktur objętych kontrolą stwierdzono brak daty przy podpisach potwierdzających dokonanie kontroli merytorycznej wydatku. Kontrolujący poinformowali Dyrektora Zakładu o konieczności odnotowywania ww. dat.

Kontrolą objęto również prawidłowość przyznawania dodatków do wynagrodzeń i nagród w Zakładzie. Ustalono, że zasady wynagradzania pracowników Wojewódzkiego Zakładu Opieki Zdrowotnej nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą zostały zawarte w Rozdziałach VI i VII Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy zawartego w dniu 17.02.2010 r. pomiędzy pracodawcą, tj. Wojewódzkim Zakładem Opieki Zdrowotnej nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą a Związkami Zawodowymi.

Zgodnie z zapisami ww. dokumentu do wynagrodzenia zasadniczego mogą być wypłacane następujące dodatki: 1. za pracę w godzinach nadliczbowych, 2. funkcyjny, 3. stażowy, 4. za stopień naukowy.

W ramach planowanej kwoty środków na wynagrodzenia może być tworzony fundusz nagród, który pozostaje w Dyspozycji Dyrektora Zakładu. Nagrody mogą być przyznawane 2 razy w roku i mają charakter uznaniowy.

Wyrównując kontrolą objęto prawidłowość przyznawania dodatków do wynagrodzeń i nagród na przykładzie 4 losowo wybranych pracowników Zakładu w roku 2017. Na podstawie teczek personalnych oraz kart wynagrodzeń pracowników 1. Nr 1303 Dyrektor Zakładu, 2. Nr 1303 Kierownik Poradni, 3. Nr 1575 Kierownik Poradni, 5. Nr 1325 Starszy Asystent, 4. Nr 1342 Starszy Asystent ustalono, że dodatki do wynagrodzeń oraz nagroda zostały prawidłowo ustalone i wypłacone. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

(dowód: akta kontroli str. 22-23)

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

Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), obecnie t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.). Przyczyną był wzrost kosztów wynikający z bieżącego utrzymania systemu informatycznego oraz wzrost wynagrodzeń personelu do kwot regulowanych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 08.06.2017 r. W przypadku nieterminowych płatności kontrahenci odstąpili od naliczania odsetek.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Małgorzata Lemańska Dyrektor Zakładu

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

3. Prawidłowość rozliczenia udzielonych dotacji

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto umowy dotacji:

1. Umowa dotacji nr 3558/ZD/2017

W dniu 09.11.2017 r. zawarto umowę pomiędzy Województwem Śląskim i Wojewódzkim Zakładem Opieki Zdrowotnej nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą w Częstochowie (zarejestrowaną w Centralnym Rejestrze Umów Województwa Śląskiego pod numerem 3558/ZD/2017), której przedmiotem była dotacja celowa na zadanie inwestycyjne pn.: „Zakup echokardiografu średniej klasy do poradni kardiologii dziecięcej Wojewódzkiego Zakładu Opieki Zdrowotnej nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą w Częstochowie w wysokości do 15 879,00 zł, jednak nie więcej niż 96,85 % kosztów zadania. Załącznikiem nr 1 do umowy dotacji był harmonogram rzeczowo finansowy, którego wszelkie zmiany przekraczające 20% wartości ustalonej przy zawieraniu umowy wymagały zgody Województwa. Dyrektor został zobowiązany do uzasadnienia różnic pomiędzy kwotą planowaną a uzyskaną ostatecznie po przeprowadzeniu postępowania zgodnie z ustawą PZP.

Wniosek końcowy z załącznikami, tj:

- fakturą VAT FV/1153/2017/12 z dnia 05.12.2017 r. wystawioną przez INTIMEX Sp. z o.o. SP. K. z siedzibą w Legionowie za dostawę Echokardiografu na kwotę 131 984,64 zł brutto płatną do 04.01.2018 r. w sposób następujący:

- 112 186,94 zł dotacja Skarb Państwa – Minister Zdrowia,
- 15 626,99 zł dotacja Województwo Śląskie,
- 4 170,71 zł środki własne,

- umową z dostawcą wybranym w trybie zapytania ofertowego nr 4/ZP/D/PP/2017 zawartą w dniu 06.11.2017 r.,

- protokołem odbioru końcowego i przekazania sprzętu do eksploatacji z dnia 05.12.2017 r.,

- dokumentem przyjęcia środka trwałego OT nr 1/XII.2017 z dnia 05.12.2017 r.,

- wypełnionym załącznikiem nr 3 do umowy dotacji,

został złożony w dniu 14.12.2017 r. (data wpływu do kancelarii ogólnej), tym samym został dochowany termin złożenia wniosku końcowego ustalony na 20.12.2017 r.

Środki z dotacji w wysokości 15 626,99 zł. wpłynęły na rachunek Zakładu w dniu 20.12.2017 r.

Przekazanie środków na konto wykonawcy w kwocie 131 984,64 zł nastąpiło w dniu 27.12.2017 r.

Rozliczenie dotacji oraz opisowe sprawozdanie końcowe z rozliczenia dotacji zostało złożone w dniu 29.12.2017 r., tym samym dochowano ustalonego w umowie terminu złożenia sprawozdania końcowego do dnia 31.12.2017 r.

Rozliczenie udzielonej podmiotowi leczniczemu dotacji w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej, które należało złożyć do dnia 31.03.2018 r., zostało złożone w dniu 30.03.2018 r.

2. Umowa dotacji nr 3248/ZD/2017

W dniu 12.10.2017 r. zawarto umowę pomiędzy Województwem Śląskim i Wojewódzkim Zakładem Opieki Zdrowotnej nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą w Częstochowie (zarejestrowaną w Centralnym Rejestrze Umów Województwa Śląskiego pod numerem 3248/ZD/2017), której przedmiot stanowiła dotacja celowa na zadanie inwestycyjne pn.: „Dostosowanie pomieszczeń (klatka boczna - północna) Wojewódzkiego Zakładu Opieki Zdrowotnej nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą do przepisów przeciwpożarowych”, w wysokości do 135 500,00 zł, jednak nie więcej niż 96,85 % kosztów zadania.

Załącznikiem nr 1 do umowy dotacji był harmonogram rzeczowo finansowy, którego wszelkie zmiany przekraczające 20% wartości ustalonej przy zawieraniu umowy wymagały zgody Województwa.

Rozliczeniu nie podlegały dokumenty potwierdzające wykonanie zadania inwestycyjnego wystawione przed datą zawarcia umowy. Termin złożenia wniosku końcowego ustalono na 15.12.2017 r. Wniosek końcowy, który zgodnie z umową dotacji należało złożyć do 15.12.2017 r., złożono w dniu 14.12.2017 r. Do wniosku załączono:

- fakturę VAT 4/12/2017 z dnia 08.12.2017 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe REWOLK Grzegorz Lang z siedzibą w Częstochowie za prace budowlane związane z dostosowaniem pomieszczeń (klatka boczna - północna) Wojewódzkiego Zakładu Opieki Zdrowotnej nad Matką,

Dzieckiem i Młodzieżą do przepisów przeciwpożarowych na kwotę 134 383,88 zł brutto płatną do 29.12.2017 r. w sposób następujący:

- 130 150,79 zł dotacja Województwo Śląskie,
- 4 233,09 zł środki własne,

- umowę z wykonawcą wybranym w trybie zapytania ofertowego nr 2/ZP/RB/PP/2017 zawartą w dniu 12.10.2017 r.

- protokół końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 05.12.2017 r.,

- dokument przyjęcia środka trwałego OT nr 2/XII.2017 z dnia 08.12.2017 r.,

- wypełniony załącznik 3 do umowy dotacji.

Województwo Śląskie przekazało na rachunek Zakładu środki z dotacji w wysokości 130 150,79 zł w dniu 20.12.2017 r. Na konto wykonawcy środki w kwocie 134 383,88 zł zostały przekazane w dniu 28.12.2017 r. W dniu 29.12.2017 r. zostało złożone rozliczenie dotacji oraz opisowe sprawozdanie końcowe z rozliczenia dotacji, tym samym dochowano ustalonego w umowie terminu złożenia sprawozdania końcowego do dnia 31.12.2017 r.

Rozliczenie udzielonej podmiotowi leczniczemu dotacji w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej zostało złożone w dniu 30.03.2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 32-36)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna

4. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą w Zakładzie obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro Wojewódzkiego Zakładu Opieki Zdrowotnej nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 16/2016 Dyrektora z dnia 30.12.2016 r., obecnie Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 6/2018 Dyrektora z dnia 01.03.2018 r. Kontrolą objęto postępowania związane z udzielonymi w 2017 roku dotacjami. Wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro.

1. Postępowanie nr 6/ZP/D/PP/2017 na „Zakup i dostawę echokardiografu średniej klasy do poradni kardiologii dziecięcej w ramach Programu Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD na lata 2017-2020 w zakresie zadania: wyposażenie/doposażenie w echokardiografy średniej klasy poradni kardiologii dziecięcej w roku 2017”.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 20.10.2017 r. w kwocie 123 280,00 zł netto, co stanowi 29 528,85 euro, na podstawie rozeznania rynku w cenach aparatów tej klasy. Notatka służbowa z ustalenia wartości szacunkowej zawierała również dane dotyczące:

- szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia określone w załączniku nr 1 do dokumentu,
- wymaganych warunków dotyczących sposobu wykonania przedmiotu zamówienia, jakie winien spełnić wykonawca,
- kryteria oceny ofert, tj. cena brutto 80%, okres gwarancji 20%,
- termin płatności 30 dni od daty otrzymania faktury.

W tym samym dniu sporządzona została lista wybranych przez zamawiającego wykonawców zaproszonych do składania ofert, na której znalazły się firmy:

1. „INTIMEX” Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach,
2. „ALTERIS” S.A. z siedzibą w Katowicach,
3. „MEDINCO Polska” Spółka z o.o., Spółka Komandytowa z siedzibą w Warszawie.

Termin składania ofert został ustalony do 31 października 2017 r. do godziny 10:00

1. „INTIMEX” Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, cena oferty 131 984,64 zł brutto (122 208,00 zł netto), gwarancja 60 m-cy,
2. „MEDINCO Polska” Spółka z o.o., Spółka Komandytowa z siedzibą w Warszawie, cena oferty 133 920,00 zł brutto (124 000,00 zł netto), gwarancja 36 m-cy.

W wyniku oceny za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez „INTIMEX” Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach.

W dniu 31.10.2017 r. informacja o wyniku postępowania została zamieszczona na stronie internetowej Zakładu oraz przesłana drogą elektroniczną do wykonawców uczestniczących w postępowaniu.

Z wybranym wykonawcą w dniu 06.11.2017 r. została zawarta umowa nr 8/ZP/PP/2017. Całkowite wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji umowy wynosiło 131 984,64 zł i było zgodne z ofertą. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30 000 euro został zatwierdzony przez Dyrektora Zakładu w dniu 31.10.2017 r.

2. Postępowanie nr 2/ZP/RB/PP/2017 na „Dostosowanie pomieszczeń Wojewódzkiego Zakładu Opieki Zdrowotnej nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą do przepisów przeciwpożarowych.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 29.09.2017 r. w wysokości 96 982,59,00 zł netto (119 288,58 zł brutto), co stanowi 23 229,92 euro na podstawie kosztorysu inwestorskiego, z dnia 01.07.2017 r. sporządzonego przez Biuro Usług Pożarniczych OPTIMAL&MINIMAL.

Notatka służbowa z ustalenia wartości szacunkowej zawierała również dane dotyczące:

- przedmiotu zamówienia,
- parametrów i informacji istotnych dla przedmiotu zamówienia,
- wymaganych warunków dotyczących sposobu wykonania przedmiotu zamówienia, jakie winien spełnić wykonawca,
- kryteriów oceny ofert, tj. cena brutto 100%.

W dniu 03.10.2017 r. sporządzona została lista wybranych przez zamawiającego wykonawców, tj.:

1. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „REWOLK” Grzegorz Lang z siedzibą w Częstochowie,
2. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowo-Produkcyjne „PROBUD” z siedzibą w Miedźnie,
3. Zakład Ogólnobudowlany „JG” Joanna Gierczycka z siedzibą w Częstochowie,

do których wysłane zostało zaproszenie do złożenia oferty w postępowaniu. Termin składania ofert został ustalony do 13 października 2017 r. do godziny 10:00.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęła 1 oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „REWOLK” Grzegorz Lang z siedzibą w Częstochowie, z ceną 134 383,88 zł brutto (109 255,19 zł netto).

W dniu 31.10.2017 r. informacja o wyniku postępowania została zamieszczona na stronie internetowej zakładu oraz przesłana drogą elektroniczną do wykonawcy uczestniczącego w postępowaniu.

Z wybranym wykonawcą w dniu 19.10.2017 r. została zawarta umowa nr 1/ZP/RB/PP/2017. Całkowite wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji umowy wynosiło 134 383,88 zł i było zgodne z ofertą.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30 000 euro został zatwierdzony przez Dyrektora Zakładu w dniu 19.10.2017 r.

Procedura udzielania skontrolowanych zamówień była zgodna z obowiązującym w Zakładzie Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro.

(dowód: akta kontroli str.37- 39)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

5. Wybrane zagadnienia z gospodarki składnikami majątkowymi, inwentaryzacja

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto:

- dokumentację zmian w majątku WZOZ nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą na przykładzie wybranych środków trwałych zakupionych i likwidowanych w latach 2016-2017 r.,
- zarządzenia dotyczące inwentaryzacji, wrywkowo arkusze spisu z natury, oraz protokoły z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych w 2017 r.

5.1. Gospodarka składnikami majątkowymi

Na dzień 01.01.2016 r. wartość brutto środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 010 „aktywa trwałe” wynosiła 7 514 480,43 zł. W ciągu roku przyjęto do ewidencji środki trwałe o wartości 39 709,20 zł. W tym samym okresie odpisano z ewidencji środki trwałe na kwotę 12 842,52 zł.

Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2016 r. wynosiła 7 541 347,11 zł. W 2016 r. wartość środków trwałych wzrosła o 26 866,68 zł.

Stan konta 012 „aktywa trwałe małowartościowe” na dzień 01.01.2016 r. wynosił 217 368,56 zł i w ciągu roku wzrósł o 6 649,99 zł. Na dzień 31.12.2016 r. saldo Wn konta 012 wynosiło 224 018,55 zł.

Na dzień 01.01.2016 r. bilans otwarcia konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” wynosił 786 024,60 zł i w ciągu roku nie zmienił się. Na dzień 31.12.2016 r. saldo Wn konta 020 wynosiło 792 006,44 zł.

Wartość brutto środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 na dzień 01.01.2017 r. wynosiła 7 541 347,11 zł. W ciągu roku przyjęto do ewidencji środki trwałe o wartości 307 614,92 zł. Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 7 848 962,03 zł.

Stan konta 012 „aktywa trwałe małowartościowe” na dzień 01.01.2017 r. wynosił 224 018,55 zł i w ciągu roku wzrósł o 4 509,36 zł. Na dzień 31.12.2017 r. saldo Wn konta 012 wynosiło 228 527,91 zł.

Na dzień 01.01.2017 r. bilans otwarcia konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” wynosił 786 024,60 zł. W ciągu roku obroty Wn konta 020 wyniosły 5 981,84 zł. Na dzień 31.12.2017 r. saldo Wn konta 020 wynosiło 792 006,44 zł.

Kontrolą objęto dokumentację zmian w majątku trwałym Zakładzie w latach 2016 (zmniejszenia) oraz 2017 (zwiększenia).

W 2016 r. zlikwidowano środki trwałe o wartości 12 842,52 zł, w tym:

- Aparat do krioterapii Cryo-S AK1 o wartości początkowej 8 100,00 zł,
- Defibrylator Defi card comb o wartości początkowej 4 742,52 zł.

Ustalono:

- likwidacja środka trwałego poprzedzona była wydaniem opinii technicznej,
- protokoły likwidacyjne akceptowane były przez Dyrektora WZOZ nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą
- Rada Społeczna Zakładu wydała pozytywną opinię w sprawie likwidacji ww. środków trwałych,
- przekazanie środków trwałych do utylizacji udokumentowane zostało kartą przekazania odpadu,
- dla likwidowanych środków trwałych wystawiany był dowód LT.

W 2017 r. zakupiono środki trwałe o wartości 307 614,92 zł, w tym:

- 3 929,00 zł Komputer + monitor
- 18 000,00 zł Głowica ultrasonograficzna C5-2
- 131 984,64 zł Echokardiograf
- 134 383,88 zł Prace budowlane związane z dostosowaniem pomieszczeń WZOZ nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą do przepisów przeciwpożarowych,
- 19 317,40 zł System alarmowy przewodowy.

Ustalono:

- Rada Społeczna Zakładu wydała pozytywną opinię w sprawie dokonania zakupu środków trwałych,

- dowodem zakupu środka trwałego była fakturą i protokół odbioru,
- dla każdego środka trwałego w należyтым terminie wystawiony został dowód OT ze wskazaniem miejsca użytkowania,
- nabytym środkom trwałym nadano numer inwentarzowy.

5.2. Inwentaryzacja mienia

Kontrolą objęto zarządzenie dotyczące inwentaryzacji, wrywkowo arkusze spisu z natury, oraz sprawozdania końcowe z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych w 2017 roku.

W WZOZ nad Matką, Dzieckiem i Młodzieżą stosowane są zasady inwentaryzacji określone w art. 26 ustawy o rachunkowości, uzupełnione o postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie przygotowania, przeprowadzenia, wyceny oraz rozliczenia wyników inwentaryzacji.

W toku czynności kontrolnych ustalono:

Inwentaryzację pełną aktywów trwałych Zakładu na koniec 2017 r. przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 12/2017 r. z dnia 27.11.2017 r., którym powołano Komisję inwentaryzacyjną oraz wyznaczono termin zakończenia inwentaryzacji na dzień 15.01.2018 r.

W protokole komisji inwentaryzacyjnej z dnia 15.01.2018 r. stwierdzono zgodność spisu z natury ze stanem księgowym. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji niedoborów nie stwierdzono. Ustalona w wyniku inwentaryzacji wartość środków trwałych 7 848 962,03 zł była zgodna z ewidencją konta 010 „środki trwałe”.

Sprawdzone losowo wybrane arkusze inwentaryzacyjne:

- nr 12 Poradnia Chirurgii i Ortopedii Dziecięcej,
- nr 21 Poradnia Medycyny Sportowej
- nr 25 Pracownia USG,
- nr 37 Sterylizatornia,
- nr 42 Fizjoterapia,
- nr 43 Fizjoterapia

zostały prawidłowo wypełnione; zawierały nazwiska i podpisy członków zespołu spisowego, innych osób obecnych przy spisie oraz czas rozpoczęcia i zakończenia spisu. Na arkuszach oznaczono ilość i wartość spisanych pozycji.

Zarządzeniem nr 14/2017 z dnia 27.12.2017 r. Dyrektor Wojewódzkiego Zakładu Opieki Zdrowotnej nad Matką Dzieckiem i Młodzieżą w Częstochowie z dnia 27.12.2017 r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji gotówki w kasie na dzień 29.12.2017 r.

W dniu 29.12.2017 r. Zespół spisowy dokonał, drogą spisu z natury inwentaryzacji gotówki w kasie. Wykazany w protokole inwentaryzacji kasy stan gotówki wynosił 2 977,45 zł i był zgodny z saldem konta 100 „kasa”.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2017 r. wynosił 217 321,09 zł i był zgodny ewidencją księgową konta 131 „Rachunki i kredyty bankowe”.

(dowód: akta kontroli str. 40-43).

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

III. Uwagi

Realizacja zaleceń pokontrolnych

Ostatnia kontrola przeprowadzona została przez Pracownika Wydziału Kontroli, Audytu i Nadzoru Właścicielskiego (obecnie Wydziału Kontroli) w dniach 14.09 -02.10 2015 r. Kontrolą objęto gospodarkę finansową za lata 2014 – 2015. W wyniku przeprowadzonej kontroli wydano zalecenie

pokontrolne w zakresie terminowego regulowania zobowiązań. Sposób realizacji wydanego zalecenia opisano w punkcie II.2. projektu wystąpienia pokontrolnego.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne posiada 12 stron.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Mając na względzie powyższe ustalenia zalecam terminowo regulować zobowiązania.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:


Z up. ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

.....
(podpis osoby upoważnionej przez Zarząd Województwa Śląskiego)

Dyrektor
Wydziału Kontroli

POUCZENIE

Zgodnie z § 25 ust.6 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (tekst jedn. Dz. z 2015 r. poz. 1331) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z § 12 ust. 5 Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, kierownik kontrolowanej jednostki zobowiązany jest do przedłożenia w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zawierającego zalecenia pokontrolne, sprawozdania z realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.