



Pan Zbigniew Eysymontt
Dyrektor
Śląskiego Centrum Rehabilitacji
i Prewencji w Ustroniu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 160 ze zm.), przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 1331) 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 19.06.2018 r. została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanej przez Pana Jednostce.

Działając na podstawie § 20 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli oraz ocenę skontrolowanej działalności.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: Śląskie Centrum Rehabilitacji i Prewencji w Ustroniu, ul. Zdrojowa 6.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Zbigniew Eysymontt – Dyrektor - powołany na to stanowisko od dnia 10.10.2000 r. na czas nieokreślony;

Numer kontroli: KA-ZK.1711.21.2018

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:

Tomasz Piechocki – inspektor, upoważnienie nr 454/KA/2018 z dnia 2.07.2018 r. w dniach: 3, 4, 5, 6, 9, 10, 12, 13, 17, 18, 20.07.2018 r.,

Marek Tulaja – główny specjalista, upoważnienie nr 456/KA/2018 z dnia 2.07.2018 r. w dniach: 3, 4, 5, 6, 9, 10, 12, 13, 13, 17, 18, 19, 20.07.2018 r.,

Paweł Mazurczyk – inspektor, upoważnienie nr 455/KA/2018 z dnia 2.07.2018 r. w dniach: 3, 4, 5, 6, 9, 10, 12, 13, 13, 17, 18, 19, 20.07.2018 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 3.07.2018 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 20.07.2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 1)

II. Ustalenia szczegółowe.

1. Realizacja przychodów uzyskiwanych poza świadczeniami z NFZ, w tym ustalanie opłat i egzekwowanie należności.

A. Opis stanu faktycznego:

Za okresy: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. i od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. Centrum uzyskiwało przychody:

Przychody za okres (w zł)	01.01.2016 do 31.12.2016	01.01.2017 do 31.12.2017	01.01.2018 do 30.06.2018
Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	9.774.159,17	10.824.091,68	5.545.415,32
z NFZ (z konta 701)	8.833.161,89	9.763.081,90	4.881.831,02
z tytułu najmu	2.214,00	2.214,00	1.107,00

Poza świadczeniami NFZ Centrum uzyskiwało również przychody: ze sprzedaży usług TV, za usługi parkingowe, ze sprzedaży obiadów, ze sprzedaży towarów w kawiarni oraz inne.

W okresie objętym kontrolą w Centrum obowiązywała umowa najmu powierzchni Nr 28/14/DG z dnia 10.03.2014 r. zawarta pomiędzy Centrum i kontrahentem oznaczonym w ewidencji kodem odbiorcy - 200-O058.

Przedmiotem najmu była powierzchnia 1 m² na dachu budynku Centrum pod zabudowę anten przesyłu danych drogą radiową. Najemca był zobowiązany płacić miesięczny czynsz najmu w kwocie brutto 184,50 zł, w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

Jednocześnie, w dniu 10.03.2014 r. Centrum zawarło z ww. kontrahentem umowę o świadczenie dostępu do sieci Internet Nr 27/07/PZ/2014. Przedmiotem umowy była dostawa usługi Hot-Spot za cenę netto 150,00 zł (184,50 zł brutto) miesięcznie. Termin płatności faktury wystawianej z góry wynosił 10 dni.

Kontroli poddano terminowość regulowania przez Najemcę zobowiązań z tytułu czynszu za okres od 01.10.2016 r. do 31.03.2017 r.

Wzajemne rozliczenia w tytułu ww. umów były dokonywane miesięcznie na podstawie dokumentu „kompensata umowna”, wystawianego przez Centrum bezpośrednio po wystawieniu faktury sprzedaży z tytułu najmu. Kompensata wzajemnych rozrachunków obejmowała te same okresy (miesiące) wzajemnej sprzedaży usług.

(dowód: akta kontroli str. 2 - 3)

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

Ujmowanie w programie finansowo – księgowym dat operacji i płatności niezgodnie z datami wynikającymi z dokumentów kompensaty umownej oraz dokonywanie kompensat zobowiązań z należnościami przed datą powstania tych należności; dla przykładu - za miesiąc październik 2016:

- dokument kompensaty, w którym Centrum wnioskuje o dokonanie kompensaty wierzytelności z dniem 31.10.2016 r.

- ujęcie w księgach rachunkowych dat operacji i płatności na dzień 26.10.2016 r.,

- faktura wystawiona przez kontrahenta 1.10.2016 r. z terminem płatności do 11.10.2016 r.,

- faktura wystawiona przez Centrum 2.11.2016 r. z terminem płatności do 16.11.2016 r.

Podobne schematy kompensaty zobowiązań z należnościami występują w pozostałych miesiącach objętych próbą kontroli.

Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 2, art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

Przyczyny nieprawidłowości: niewłaściwy moment wystawiania przez Centrum faktur za najem przy rozliczaniu usług za te same okresy (miesiące).

Wg wyjaśnień z dnia 23.07.2018 r. Dyrektora Centrum „począwszy od miesiąca sierpnia faktury (za najem) będą wystawiane na początku miesiąca (zawarta umowa najmu daje taką możliwość), tak aby terminy płatności faktur były tożsame, a cała kompensata wierzytelności „zamykała” się w danym miesiącu”.

Skutki: kompensowanie należności przed datą ich powstania, tj. przed datą wystawienia faktury za usługę najmu.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

- Pani Anna Iskierka – Główna Księgowa

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Stwierdzone naruszenia przepisów prawa były istotne, jednak nie miały rażącego charakteru.

2. Legalność, celowość, efektywność poniesionych kosztów, w tym z tytułu nagród i premii.

A. Opis stanu faktycznego:

W okresach: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. i od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. Centrum poniosło koszty działalności operacyjnej:

Koszty wykonane w okresie (w zł)	01.01.2016 do 31.12.2016	01.01.2017 do 31.12.2017	01.01.2018 do 30.06.2018
Koszty działalności operacyjnej	10.186.564,37	11.084.748,95	6.126.396,45
<i>W tym wynagrodzenia:</i>	<i>4.421.617,77</i>	<i>5.040.106,66</i>	<i>2.847.808,46</i>

W Centrum, w okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem nr 15/2014 Dyrektora Centrum z dnia 16.04.2014 r.

Załącznikami do ww. zarządzenia były:

- Regulamin Funduszu Nagród (załącznik nr 5),
- Regulamin tworzenia i podziału premii (załącznik nr 4).

Ww. zarządzenie przewidywało następujące typy nagród/premii:

- premię uznaniową kwartalną – wypłacaną z dołu 10 dnia miesiąca następującego po kwartale, którego premia dotyczy; w uzasadnionych przypadkach dopuszcza się możliwość zmiany terminów wypłaty premii kwartalnej;
- nagrodę roczną z Funduszu Nagród – wypłacaną po zakończeniu roku obrachunkowego nie później niż do końca I kwartału roku następnego;
- nagrodę jubileuszową.

Próbą objęto realizację nagród i premii wypłaconych w miesiącach: styczeń i luty 2018.

Kontrolującym przedstawiono listy płac za styczeń i luty 2018.

W styczniu 2018 r. wypłacono 5.660,70 zł tytułem nagrody jubileuszowej. W lutym 2018 r. wypłacono premie uznaniowe kwartalne w ogólnej kwocie 7.370,00 zł oraz 12.534,09 zł jako nagrody jubileuszowe.

Ww. kwota 7.370,00 zł premii uznaniowych kwartalnych dotyczyła:

- ✓ 8 pracowników za „szczególną pracę na rzecz kawiarni szpitalnej”: suma 2.200,00 zł, z czego największa nagroda wyniosła 650,00 zł, a najmniejsza 50,00 zł,
- ✓ 8 pracowników za „szczególne osiągnięcia w zakresie leczenia pacjentów”: 5.170,00 zł, z czego: 2.945,00 zł dla Kierownika Oddziału Rehabilitacji Narządów Ruchu, 765,00 zł dla Kierownika Oddziału Kardiologii II, 175,00 zł dla Kierownika Oddziału Kardiologii I, 85,00 zł dla Kierownika Pracowni Psychologicznej, 150,00 zł dla Młodszego Asystenta Rehabilitacji, 25,00 zł dla Specjalisty Psychologii, 25,00 zł dla Młodszego asystenta Pracowni Psychologicznej, 1.000,00 zł dla Kierownika Oddziału Rehabilitacji Narządów Ruchu.

(dowód: akta kontroli str. 3 – 4)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

3. Regulowanie zobowiązań

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto regulowanie przez Centrum zobowiązań wobec kontrahentów w okresach:

a) od czerwca do października 2016 r., tj.:

- faktura nr 94390/SPR/10/16/PU z dnia 17.10.2016 r. na kwotę 2.164,97 zł, dot. zakupu artykułów medycznych, termin płatności 16.11.2016 r., zapłacono w dniu 10.11.2016 r. (WB nr 175 z dnia 10.11.2016 r.),
- faktura VAT nr 1774/P1 z dnia 30.06.2016 r. na kwotę 965,60 zł, dot. zakupu artykułów spożywczych, termin płatności 30 dni, zapłacono w dniu 15.07.2016 r. (WB nr 94 z dnia 15.07.2016 r.),
- faktura VAT nr 2459/P1 z dnia 10.09.2016 r. na kwotę 868,35 zł, dot. zakupu artykułów spożywczych, termin płatności 30 dni, zapłacono w dniu 07.10.2016 r. (WB nr 153 z dnia 07.10.2016 r.),

- faktura nr 4405/FA/16 z dnia 24.10.2016 r. na kwotę 351,99 zł, dot. zakupu wyposażenia medycznego, termin płatności 23.11.2016 r., zapłacono w dniu 16.11.2016 r. (WB nr 178 z dnia 16.11.2016 r.),
- faktura nr FV/37/08/2016 z dnia 30.08.2016 r. na kwotę 158,40 zł, dot. obsługi ryczałtowej gabinetu za sierpień 2016, termin płatności 13.09.2016 r., zapłacono w dniu 12.09.2016 r. (WB nr 134 z dnia 12.09.2016 r.),
- faktura VAT nr 2361/2016/FVS z dnia 29.07.2016 r. na kwotę 891,75 zł, dot. wykonania konserwacji dźwigów w m-cu 07.2016 r. i wymiany akumulatora UPS, termin płatności 12.08.2016 r., zapłacono w dniu 10.08.2016 r. (WB nr 113 z dnia 10.08.2016 r.).

b) od czerwca do listopada 2017 r.:

- faktura VAT nr 3211/P1 z dnia 10.10.2017 r. na kwotę 766,86 zł, dot. zakupu artykułów spożywczych, termin płatności 30 dni, zapłacono w dniu 08.11.2017 r. (WB nr 221 z dnia 08.11.2017 r.),
- faktura VAT nr 71337/SPR/09/17/PU z dnia 07.09.2017 r. na kwotę 81,00 zł, dot. zakupu artykułów medycznych, termin płatności 07.10.2017 r., zapłacono w dniu 11.10.2017 r. (WB nr 202 z dnia 11.10.2017 r.),
- faktura VAT nr 57176/SPR/07/17/PU z dnia 18.07.2017 r. na kwotę 1.054,83 zł, dot. zakupu artykułów medycznych, termin płatności 17.08.2017 r., zapłacono w dniu 14.08.2017 r. (WB nr 159 z dnia 14.08.2017 r.),
- faktura VAT nr 1723/P1 z dnia 20.06.2017 r. na kwotę 769,64 zł, dot. zakupu artykułów spożywczych, termin płatności 30 dni, zapłacono w dniu 17.07.2017 r. (WB nr 139 z dnia 17.07.2017 r.),
- faktura VAT nr 1117/2017 z dnia 22.11.2017 r. na kwotę 335,00 zł, dot. zakupu kołdry i poduszki, termin płatności 06.12.2017 r., zapłacono w dniu 04.12.2017 r. (WB nr 239 z dnia 04.12.2017 r.),
- faktura VAT nr Z2/9218/2017 z dnia 07.11.2017 r. na kwotę 8.459,70 zł, dot. opłaty za wodę i ścieki, termin płatności 28.11.2017 r., zapłacono w dniu 28.11.2017 r. (WB nr 235 z dnia 28.11.2017 r.),
- faktura VAT nr FS 9/LOT/08/2017 z dnia 31.08.2017 r. na kwotę 461,25 zł, dot. obsługi technicznej generatora dwutlenku chloru, termin płatności 14.09.2017 r., zapłacono w dniu 12.09.2017 r. (WB nr 180 z dnia 12.09.2017 r.).

(dowód: akta kontroli str. 4 -5)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

4. Prawidłowość rozliczania dotacji udzielonych z budżetu Województwa Śląskiego.

A. Opis stanu faktycznego:

W latach 2016 - 2018 Centrum zawarło z Województwem Śląskim 3 umowy dotacji celowych.

a) Umowa dotacji nr 2294/ZD/2016 z dnia 2.09.2016 r.

Ww. dotacja została udzielona na zadanie inwestycyjne pn. Zakup i instalacja sprzętu medycznego stanowiącego wyposażenie Działu Fizjoterapii w Śląskim Centrum Rehabilitacji i Prewencji w Ustroniu. Zgodnie z umową m.in.:

- Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać dotację celową do kwoty 108.882,00 zł, jednak nie więcej niż 94,35% kosztów zadania inwestycyjnego,
- przedmiotem umowy dotacji miał być zakup i instalacja sprzętu: kolumny terapeutycznej – 2 szt., stacja treningowa – 1 szt., zestaw do ćwiczeń w podwieszeniu z trawersami – 1 szt., stół rehabilitacyjny dwusekcyjny – 6 szt., mobilny zestaw do fizykoterapii – 2 szt.
- wniosek końcowy podmiot leczniczy był zobowiązany przedstawić Województwu w terminie do 15 grudnia 2016 r.,
- w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona jest dotacja Dyrektor podmiotu leczniczego złożyć miał stosowne oświadczenie o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona była dotacja,
- umowa została zawarta na okres do dnia 31.12.2016 r.

Rozliczenie (wniosek końcowy) został złożony w dniu 15.12.2016 r. Do wniosku dołączono:

- protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 5.12.2016 r.,
- dokumenty OT od nr 12/2016 do 18/2016 z dnia 14.12.2016 r.

- fakturę VAT nr 2509/2016/FA z dnia 13.12.2016 r. o wartości brutto 115.404,50 zł, tj. 106.856,02 zł netto z terminem płatności do dnia 27.12.2016 r.; zapłacono w dniu 21.12.2016 r. (WB nr 204 z 21.12.2016 r.).

Przekazanie środków od Województwa Śląskiego w wysokości 108.882,00 zł nastąpiło w dniu 20.12.2016 r. – WB nr 203 z 20.12.2016 r.

Ogółem środki Województwa stanowiły 108.882,00 zł, natomiast środki własne 6.552,50 zł.

Oświadczenie o współczynniku Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona była dotacja za 2016 r. zostało przekazane pismem datowanym na dzień 11.09.2017 r. Współczynnik wyniósł 0,9371.

b) Umowa dotacji nr 2672/ZD/2016 z dnia 19.10.2016 r.

Przedmiotem umowy było przekazanie Centrum przez Województwo Śląskie dotacji celowej do kwoty 366.078,00 zł jednak nie więcej niż 94,35% kosztów zadania, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Spełnienie elementów Programu Dostosowania poprzez przeniesienie Pracowni Diagnostyki w Śląskim Centrum Rehabilitacji i Prewencji”.

Zgodnie z umową m.in.:

- wniosek końcowy podmiot leczniczy był zobowiązany przedstawić Województwu w terminie do dnia 15.12.2016 roku,

- w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona była dotacja Dyrektor podmiotu leczniczego miał złożyć stosowne oświadczenie o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona była dotacja,

- umowa została zawarta na okres do dnia 31.12.2016 r.

Wniosek końcowy o rozliczenie dotacji został przekazany do Województwa w dniu 14.12.2016 r.

Do wniosku dołączono:

- protokół odbioru końcowego z dnia 12.12.2016 r.,

- protokół odbioru wykonanych robót z dnia 12.12.2016 r.,

- dokument ulepszenia środka trwałego (OT) z dnia 12.12.2016 r. o numerze OT1-00011/2016 r., gdzie wskazano: wartość ulepszenia na kwotę 430.982,31 zł, data nabycia: 12.12.2016 r.,

- faktura VAT nr 147/U/12/2016 z dnia 12.12.2016 r. na kwotę 430.982,31 zł, termin płatności 26.12.2016 r., zapłaconą w dniu 21.12.2016 r. (potwierdzenie wykonania operacji nr 2879 wystawione w dniu 27.12.2016 r.).

Ostateczna wartość zadania wyniosła 430.982,31 zł, w tym środki z dotacji: 366.078,00 zł, środki własne: 64.904,31 zł.

Oświadczenie dotyczące wysokości współczynnika przychodów Pn za rok 2016 zostało przekazane pismem datowanym na dzień 11.09.2017 r.

c) Umowa dotacji nr 3265/ZD/2017 z dnia 16.10.2017 r.

Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać Centrum dotację celową do kwoty 436.971,00 zł, jednak nie więcej niż 93,71% kosztów zadania inwestycyjnego, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Spełnienie wymogów ustawowych w zakresie dokumentacji medycznej poprzez zakup serwerów, licencji wraz z wdrożeniem w Śląskim Centrum Rehabilitacji i Prewencji w Ustroniu”. Załącznikiem do umowy dotacji był wykaz „elementów dostawy”:

- 1) moduł EDM,
- 2) macierz dyskowa,
- 3) serwer do klastra (2 szt.),
- 4) serwer Oracle,
- 5) przełączniki sieciowe (2 szt.),
- 6) licencje do klastra (8 szt.),
- 7) licencje dostępowe (80 szt.),
- 8) licencja do wirtualizacji,
- 9) UPS (2 szt.),
- 10) UPS - listwa zasilająca (2 szt.),
- 11) prace wdrożeniowe (dla pozycji 2 do 8).

Zgodnie z umową dotacji m.in.:

- wniosek końcowy o środki finansowe Centrum było zobowiązane złożyć do dnia 15.12.2017 r.,

- umowa została zawarta na okres do dnia 31.12.2017 r.,

- Centrum zobowiązane było do umieszczenia logo Województwa zgodnie z manuałem zamieszczonym na stronie www.slaskie.pl/logo na wszystkich materiałach realizowanego publicznego zadania inwestycyjnego oraz zakupionych rzeczach (...) w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

Rozliczenie dotacji:

- wniosek końcowy z rozliczeniem dotacji na kwotę 434.775,00 zł, złożony przez Centrum w dniu 08.12.2017 r. (pismo nr L.dz. NE/JH/2086/2017) zawierał m.in. załączniki:

- a) fakturę VAT nr FS/200/2017, wystawioną w dniu 30.11.2017 r. na kwotę brutto 494.714,00 zł, za dostawę: składników rzeczowych (moduł EDM, macierz dyskowa, serwery, przełączniki sieciowe, UPSy), trzech rodzajów licencji oraz wykonanie prac wdrożeniowych realizowanego zadania inwestycyjnego, termin płatności określono do 30.12.2017 r.;
- b) protokół odbioru poszczególnych elementów będących przedmiotem zamówienia z dnia 30.11.2017 r. „bez uwag”;
- c) dokumenty *przyjęcia środka trwałego OT* nr od: OT0-00027/2017 do OT0-00040/2017.

- w dniu 14.12.2017 r. na rachunek bankowy Centrum (wskazany we wniosku końcowym) wpłynęła dotacja w kwocie 434.775,00 zł (Wb 247 z dn. 14.12.2017 r.);

- w dniu 18.12.2017 r. Centrum dokonało płatności kwoty łącznej (ze środków Województwa i własnych) w wys. 494.714,00 zł na rachunek wskazany na fakturze (WB 249 z dn. 18.12.2017 r.);

- w dniu 19.03.2018 r. pismem nr L.dz. NE/JH/557/2018 Centrum przekazało do Urzędu Marszałkowskiego oświadczenie o wysokości współczynnika przychodów P_n za 2017 r., który wynosił 0,9445.

W dniu 10.07.2018 r. kontrolujący dokonał oględzin zakupionych rzeczy - w serwerowni Centrum, w wyniku czego stwierdzono, że na: macierzy dyskowej (2 szt.), serwerach (3 szt.), przełącznikach sieciowych (2 szt.), UPS (2 szt.) i UPS-listwach zasilających (2 szt.), było umieszczone logo Województwa z napisem: „Dofinansowano z budżetu Samorządu Województwa Śląskiego” (naklejki o wymiarach 5cm x 10 cm), w sposób zapewniający ich dobrą widoczność.

W dokumentach *przyjęcia środka trwałego OT* o numerach od OT0-00028/2017 do OT0-00036/2017 przy obliczaniu wartości początkowej uwzględniono narzuty „kosztów prac wdrożeniowych” w kwocie łącznej 30.750,00 zł. Stwierdzono rozbieżności w wyliczeniach narzutów „kosztów prac wdrożeniowych” i tym samym wartości początkowych środków trwałych przyjętych dokumentami o numerach od: OT0-00028/2017 do OT0-00036/2017.

(dowód: akta kontroli str. 5 -10)

B. Ustalone uchybienia:

Ad. a) i b) przekazanie oświadczenia w sprawie współczynnika przychodów P_n za rok 2016 w dniu 11.09.2017 r., czym naruszono § 3 ust. 12 umów dotacji: nr 2294/ZD/2016 z dnia 2.09.2016 r. oraz nr 2672/ZD/2016 z dnia 19.10.2016 r.

Ad c) nieprawidłowo obliczono wartości początkowe środków trwałych zakupionych ze środków dotacji, przyjętych dokumentami od: OT0-00028/2017 do OT0-00036/2017, czym naruszono art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn.zm.).

W wyjaśnieniach z dnia 16.07.2018 r. Dyrektor stwierdził m.in., że „omyłka wystąpiła z powodu błędu ludzkiego. W dniu 06 lipca 2018 roku dokonano korekty, zostały naliczone prawidłowe wartości środków trwałych. Naniesiono korekty w ewidencji środków trwałych oraz w programie FK. Powyższa omyłka nie miała wpływu na wielkość udzielonego dofinansowania, wartość odpisów amortyzacyjnych a tym samym na kształt wyniku finansowego.”

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

- Pani Anna Iskierka – Główna Księgowa

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień. Stwierdzono nieistotne odchylenia od stanu wymaganego.

5. Wybrane zagadnienia z gospodarki składnikami majątkowymi.

A. Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto procedurę likwidacji środków trwałych w latach 2016 - 2017.

Likwidacja środków trwałych w Centrum była realizowana na podstawie procedury wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Nr 15/2011 z dnia 11.08.2011 r. w sprawie powołania Komisji Likwidacyjnej oraz trybu likwidacji składników majątkowych. Zarządzenie Nr 15/2011 było nowelizowane kolejnymi zarządzeniami Dyrektora w zakresie zmiany składu Komisji Likwidacyjnej. Obecnie likwidacja składników majątkowych odbywa się w Centrum na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 9/2018 z dnia 05.03.2018 r., w którym wprowadzono tekst jednolity procedury w sprawie: powołania Komisji Likwidacyjnej oraz trybu likwidacji składników majątkowych. Zarządzenie Nr 15/2011 zostało uchylone.

W Zarządzeniu Nr 9/2018 tryb likwidacji składników majątkowych został dostosowany do trybu przyjętego w Uchwale Nr 1784/277/IV/2013 z dnia 13.08.2013 r. Zarządu Województwa Śląskiego z późn. zm. w sprawie: „Zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej”.

5.1. Likwidacja środków trwałych w 2016 r.

W 2016 r. łączna wartość zlikwidowanych środków trwałych wyniosła 76.130,26 zł.

Rada Społeczna w Uchwale Nr 2/2016 z dnia 10.03.2016 r. pozytywnie zaopiniowała przeznaczone do likwidacji środki trwałe według wykazu:

- 1) zmywarka do naczyń nr inwentarzowy 808-14-000279, wartość początkowa 7.320,00 zł, wartość dotychczasowego umorzenia 7.320,00 zł;
- 2) krajalnica do chleba nr inwentarzowy 808-14-000062, wartość początkowa 2.187,00 zł, wartość dotychczasowego umorzenia 2.187,00 zł;
- 3) Sonicator 730 nr inwentarzowy 808-14-169-5, wartość początkowa 10.000,00 zł, wartość dotychczasowego umorzenia 10.000,00 zł;
- 4) Cykloergometr CRG 100D nr inwentarzowy 808-14-392-1, wartość początkowa 12.343,26 zł, wartość dotychczasowego umorzenia 12.343,26 zł;
- 5) moduł sterujący - część składowa zestawu Systemu CASE do prób wysiłkowych, wartość początkowa modułu wynosiła 44.280,00 zł, a wartość dotychczasowego umorzenia 28.044,00 zł. Wartość początkowa Systemu CASE nr inwentarzowy 808-14-000560 (w skład którego wchodził moduł sterujący) po doposażeniu i ulepszeniu z dnia 23.12.2015 r. (OT1-00013-2015) wynosiła 126.280,00 zł, wartość dotychczasowego umorzenia 70.246,70 zł.

Środki trwałe zostały przekazane do fizycznej likwidacji w dniu 08.04.2016 r.

W dniu 30.11.2016 r. zostały wystawione dokumenty likwidacyjne o numerach od LT0-00001 do LT0-00005.

5.2. Likwidacja środków trwałych w 2017 r.

Na ogólną kwotę 142.962,63 zł zlikwidowanych w 2017 r. środków trwałych, składały się składniki majątkowe, które zostały pozytywnie zaopiniowane do likwidacji przez Radę Społeczną Centrum w:

- a) Uchwale Nr 14/2016 z dnia 28 listopada 2016 r., zgodnie z załączonym wykazem obejmującym 10 pozycji na łączną kwotę 94.577,41 zł;
- b) Uchwale Nr 14/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 r., zgodnie z załączonym wykazem obejmującym 4 pozycje na łączną kwotę 48.385,22 zł.

Wszystkie ww. środki trwałe zostały wyłączone z ewidencji na podstawie dokumentu LT0-00004 z dnia 06.10.2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 10 -13)

B: Ustalone uchybienia:

Likwidacja środków trwałych przeprowadzona w roku 2016 była realizowana niezgodnie z § 5 ust. 2 załącznika do Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego Nr 1784/277/IV/2013 z 13.08.2013 r. – brak formalnego wniosku Dyrektora Centrum do Rady Społecznej Centrum;

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pan Zbigniew Eysymontt - Dyrektor

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień. Stwierdzono nieistotne odchylenia od stanu wymaganego.

6. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego.

W okresie objętym kontrolą w Centrum obowiązywały regulaminy postępowania w sprawach zamówień publicznych, wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora nr 3/2011 z dnia 30.03.2011 r. z późn. zm. oraz Zarządzeniem Dyrektora nr 34A/2016 z dnia 30.12.2016 r. z późn. zm.

Aktualny Regulamin wprowadza regulacje dotyczące między innymi:

- zasad planowania, wnioskowania o wszczęcie postępowań, przygotowania, przeprowadzania i dokumentowania przebiegu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Centrum, w podziale na zamówienia od 10.000 euro do 30.000 euro oraz powyżej 30.000 euro,
- powoływania komisji przetargowych dla postępowań o wartości powyżej 30.000 euro, oraz Regulamin Komisji Przetargowej,
- nadzoru i kontroli oraz podziału obowiązków pomiędzy uczestników procesu udzielania zamówień publicznych w Centrum,
- wzoru Protokołu przebiegu postępowania o wartości poniżej 30.000 euro,

W 2016 r. udzielono 4 zamówień, w roku 2017 udzielono 4 zamówień, w roku 2018 na dzień 03.07.2018 r. udzielono 2 zamówień publicznych, każde o wartości szacunkowej powyżej 30.000,00 euro.

Kontrolą objęto poniższe postępowania.

6.1. Zakup i instalacja sprzętu medycznego stanowiącego wyposażenie Działu Fizjoterapii w Śląskim Centrum Rehabilitacji i Prewencji w Ustroniu.

Powyższe postępowanie o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro przeprowadzono w oparciu o Regulamin postępowania w sprawach zamówień publicznych (Zarządzenie nr 3/2011 Dyrektora Centrum z dnia 30 marca 2011 r. z późn. zm) w części dot. postępowań o wartości szacunkowej poniżej 30.000,00 euro.

Wnioskiem z dnia 25.10.2016 r. w sprawie udzielenia zamówienia na dostawy, usługi i roboty budowlane z wyłączeniem przepisów ustawy na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp Kierownik Działu Fizjoterapii Centrum zwrócił się o uruchomienie postępowania w przedmiocie zamówienia: *Zakup i instalacja sprzętu medycznego stanowiącego wyposażenie działu fizjoterapii*, tj: kolumny terapeutycznej – 2 szt., stacja treningowa – 1 szt., zestaw do ćwiczeń w podwieszeniu z trawersami – 1 szt., stół rehabilitacyjny dwusekcyjny – 6 szt., mobilny zestaw do fizykoterapii – 2 szt.

Wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 115.000,00 zł netto (27.545,57 euro) i została ustalona w dniu 25.10.2016 r. w oparciu o obowiązujące ceny na rynku przez Kierownika Działu Fizjoterapii Centrum.

Ww. wniosek został potwierdzony przez Głównego Księgowego Centrum pod kątem zabezpieczenia środków w planie rzeczowo – finansowym Centrum, a następnie zatwierdzony przez Dyrektora Centrum.

W postępowaniu wysłano w dniu 28.10.2016 r. drogą elektroniczną 3 zapytania ofertowe.

Wyznaczono termin składania ofert do dnia 3.11.2016 r.

Do wyznaczonego terminu wpłynęły dwie oferty:

oferta	Cena brutto w zł					
	Część I	Część II	Część III	Część IV	Część V	Część VI
Oferta nr 1	20.663,40	12.114,00	37.050,00	18.430,00	12.760,00	31.680,00
Oferta nr 2	19.977,28	11.447,78	35.341,08	18.000,00	11.853,36	18.785,00

Wybrano ofertę nr 2. W dniu 7.11.2016 r. zawarto umowę nr 41/2016/EDO.

6.2. Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Dostosowanie pomieszczeń w budynku SCRiP związane z przeniesieniem Pracowni Diagnostyki” (nr sprawy: ŚCR/EDO/04/2016/EDO).

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 353.254,01 zł (84.613,77 euro) w dniu 10.10.2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.10.2016 r. pod numerem 328553-2016 oraz w siedzibie i na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 21.10.2016 r.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej bip-slaskie.pl/scrust/zamowienia_indeks w dniu 21.10.2016 r.

Zgodnie z SIWZ Zamawiający m.in.:

- określił przedmiot postępowania: dostosowanie pomieszczeń w budynku Śląskiego Centrum Rehabilitacji i Prewencji związane z przeniesieniem Pracowni Diagnostyki, obejmujące: prace rozbiórkowe, gruntowanie podłóży, gładzie gipsowe, tynkowanie, malowanie, płytkowanie, dostawa i montaż stolarki drzwiowej, wykonanie instalacji wewnętrznych;
- ustalili termin i miejsce składania ofert: do dnia 04.11.2016 r., godz. 10.00,
- ustalili termin i miejsce otwarcia ofert: 04.11.2016 r., godz. 10.15,
- przewidział wynagrodzenie kosztorysowe obliczone na podstawie udostępnionych przedmiarów robót oraz rozliczenie na podstawie kosztorysów powykonawczych;
- ustalił kryteria oceny ofert: a) cena o wadze punktowej 60 pkt, b) okres gwarancji, przy czym wykonawca może udzielić gwarancji na wykonane roboty na okres: 36 miesięcy – 0 punktów, 48 miesięcy – 20 punktów, 60 miesięcy (lub więcej) – 40 punktów,
- ustalił wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy na poziomie 5% ceny całkowitej podanej w ofercie,
- ustalili termin realizacji przedmiotu umowy: do dnia 10.12.2016 r.

Wpłynęła jedna oferta z ceną 431.450,15 zł i gwarancją 36 miesięcy.

Zawarto umowę nr ŚCR/EDO/04/2016/EDO w dniu 10.11.2016 r.

W umowie przewidziano wynagrodzenie na podstawie kosztorysów powykonawczych sporządzonych na podstawie faktycznie wykonanych robót, lecz nie więcej niż 431.450,15 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.11.2016 r. pod numerem 345262-2016.

6.3. Dostawa sprzętu informatycznego oraz modułu elektronicznej dokumentacji medycznej wraz z pracami wdrożeniowymi na potrzeby Śląskiego Centrum Rehabilitacji i Prewencji (nr sprawy: ŚCR/EDO/03/2017/OI).

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 404.146,34 zł netto (96.803,84 euro) w dniu 17.10.2017 r. na podstawie audytu i obowiązujących cen na rynku.

Ogłoszenie o zamówieniu – dostawy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.10.2017 r. pod numerem 606627-N-2017 r., na stronie BIP Centrum oraz na tablicy ogłoszeń w okresie od 24.10 do 02.11.2017 r.

Zgodnie z SIWZ m.in.:

- postępowanie było realizowane zgodnie z art.24aa ust. 1 ustawy Pzp,
- termin składania ofert do 02.11.2017 r. do godz. 12:00,
- przedmiot zamówienia został określony w załączniku nr 2 do SIWZ - szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- wykonawca był zobowiązany zabezpieczyć ofertę wadium w wysokości 10.000,00 zł,
- kryteriami oceny ofert była cena – waga 60% i okres gwarancji – waga 40%,
- zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W postępowaniu wpłynęła jedna oferta z ceną brutto 494.714,00 zł, z okresem gwarancji 5 lat, oferta została zabezpieczona wadium.

W dniu 09.11.2017 r. Centrum zawarło Umowę ŚCR/EDO/03/2017/OI na realizację zadania „dostawa sprzętu informatycznego” z terminem realizacji 21 dni.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – dostawy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.11.2017 r. pod numerem 500062922-N-2017 oraz w okresie od 22-29.11.2017 r. na stronie BIP Centrum.

(dowód: akta kontroli str. 14 -20)

B. Ustalone uchybienia:

Ad. 6.2.:

- Niespójności zapisów w SIWZ I załączniku do SIWZ, tj. zgodnie z punktem 15.1. SIWZ Wykonawca zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zwanego dalej zabezpieczeniem, w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie (...).

Natomiast, w punkcie 9 formularza ofertowego (załącznik nr 1 do SIWZ) Zamawiający wymagał od wykonawcy zobowiązania do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3% ceny oferty brutto. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Centrum „Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (ZNWU) w wysokości 3% ceny całkowitej podanej w ofercie. Rozbieżności w dokumentacji przetargowej, jest oczywistą omyłką pisarską, co wynika z dalszej treści SIWZ oraz projektu umowy”.

Łącznie wartość zabezpieczenia należytego wykonania uiszczona przez Wykonawcę, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza wyniosła 12.943,50 zł, tj. 3% wartości oferty brutto – zgodnie z paragrafem 11 ust. 5 umowy nr ŚCR/EDO/04/2016/EDO z dnia 10.11.2016 r.,

- błąd rachunkowy w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia wartości 381.479,49 zł netto, podczas gdy cena netto wykazana w ofercie wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza wyniosła 350.772,48 zł netto. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Centrum „wykazana w pkt IV.2. ogłoszenia o udzieleniu zamówienia błędną kwota netto (wartość bez VAT) była spowodowana oczywistą omyłką rachunkową wynikającą z błędnej operacji rachunkowej na liczbach. W § 2 pkt 1 umowy nr ŚCR/EDO/04/2016/EDO z dnia 10.11.2016 r. została wpisana jedynie kwota brutto, tj. z należnym podatkiem od towarów i usług w wysokości wynikającej z oferty Wykonawcy”.

Ad. 6.3.: w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia dostawy w sekcji IV pkt IV.2 błędnie wpisano wartość brutto zamówienia zamiast wartości netto.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:
Pan Zbigniew Eysymontt - Dyrektor Centrum

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień. Stwierdzono nieistotne odchylenia od stanu wymaganego.

7. Inwentaryzacja.

A. Opis stanu faktycznego:

7.1. Inwentaryzacja w 2016 r.

Zarządzeniem nr 27/2016 z dnia 21.11.2016 r. Dyrektor Centrum powołał Komisje Spisowe w celu przeprowadzenia spisów rocznych w magazynie ogólnym, magazynie żywienia, magazynie apteki, magazynie leków darowych, magazynie kawiarni.

Termin rozpoczęcia spisu ustalono na dzień 30.11.2016 r.

Na podstawie zarządzenia nr 28/2016 z dnia 21.11.2016 r. Dyrektor Centrum powołał Komisję Spisową w celu przeprowadzenia spisu rocznego środków trwałych w budowie oraz kasy Szpitala ŚCRiP. Termin rozpoczęcia prac Komisji ustalono na dzień 30.12.2016 r.

Na podstawie zarządzenia nr 29/2016 z dnia 21.11.2016 r. Dyrektor Centrum powołał Komisję Spisową dla przeprowadzenia spisów rocznych apteczek oddziałowych: LKI, LKII, LNR. Ustalono termin rozpoczęcia prac Komisji na dzień 30.12.2016 r.

Kontrolą objęto przeprowadzenie inwentaryzacji gotówki, magazynu apteki głównej oraz Inwentaryzacja magazynu kawiarni.

7.2. Inwentaryzacja w 2017 r.

Dyrektor Centrum wydał następujące zarządzenia dot. przeprowadzenia w 2017 r. inwentaryzacji składników majątkowych:

- Zarządzenie nr 14/2017 z 28.09.2017 r. (zmienione Zarządzeniem nr 26/2017 z 29.12.2017 r.) Dyrektora Centrum dot. inwentaryzacji nieruchomości, inwestycji, innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w dniach od 2.11.2017 r. do 15.01.2018 r. wg stanu na dzień 31.12.2017 r., a obejmujące:

- Zarządzenie 14a – Magazyn Ogólny, Magazyn Żywienia, Magazyn Apteki, Magazyn Kawiarni,
- Zarządzenie 14b – Apteczka oddziałowa LKI, Apteczka Oddziałowa LKII, Apteczka Oddziałowa LNR,
- Zarządzenie 14c – środki trwałe w budowie, kasa szpitala.

Kontrolą objęto inwentaryzację gotówki w kasie, magazynu apteki oraz magazynu żywienia.

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

Ad. 7.1.:

a) w zakresie inwentaryzacji gotówki w kasie - nieprawidłowości:

- nieprzeprowadzenie inwentaryzacji gotówki w kasie na dzień 31.12.2016 r., czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1) ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym inwentaryzację aktywów pieniężnych przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

W toku kontroli ustalono, iż inwentaryzacja gotówki w kasie została przeprowadzona w dniu 30.12.2016 r. od godziny 14.00 do godziny 14.20. Jednocześnie z zapisów raportu kasowego wynika, że obroty w Centrum miały miejsce również w dniu 31.12.2016 r. (co potwierdzają przedłożone kontrolującym dowody KP i KW),

- wprowadzenie do ksiąg rachunkowych roku 2016 operacji, które miały miejsce w roku 2017, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 24 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

W toku kontroli ustalono, iż do ksiąg rachunkowych (konto „Kasa”) roku 2016 wprowadzone zostały następujące operacje gospodarcze z roku 2017, tj.:

- wypłata na kwotę 25,05 zł dotycząca rozliczenia delegacji pracownika Centrum, co potwierdza dokument KW 474/01/17 z dnia 02.01.2017 r.,

- wypłata na kwotę 95,00 zł dotycząca opłaty za udział pracownika w konferencji, co potwierdza dokument KW 475/01/17 z dnia 02.01.2017 r.,

- wypłata na kwotę 95,00 zł dotycząca opłaty za udział pracownika w konferencji, co potwierdza dokument KW 476/01/17 z dnia 02.01.2017 r.,

- wypłata na kwotę 22,36 zł dotycząca rozliczenia delegacji pracownika Centrum, co potwierdza dokument KW 477/01/17 z dnia 02.01.2017 r.

oraz

- wpłata na kwotę 340,00 zł dotycząca sprzedaży żywienia, co potwierdza dokument KP 822/01/17 z dnia 02.01.2017 r.,

- wpłata na kwotę 2.327,02 zł dotycząca sprzedaży w kawiarni, co potwierdza dokument KP 823/01/17 z dnia 02.01.2017 r.,

- wpłata na kwotę 130,00 zł dotycząca opłat na Izbie Przyjęć, co potwierdza dokument KP 824/01/17 z dnia 02.01.2017 r.,

- wpłata na kwotę 106,68 zł dotycząca dopłat (rozliczeń) na Izbie Przyjęć, co potwierdza dokument KP 825/01/17 z dnia 02.01.2017 r.

Powyższe potwierdza raport kasowy nr 26/12/2016 za okres od 19.12.2016 r. do 02.01.2017 r., ww. dowody KW, KP oraz ewidencja księgową konta 100 „Kasa” wg stanu na dzień 31.12.2016 r.

b) w zakresie inwentaryzacji magazynu kawiarni - uchybienia:

Niedochowanie należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji z inwentaryzacji, tj.

a) na arkuszu spisu z natury o numerze 00000031:

- brak artykułu „COCA-COLA LIGHT 0,5 PET”, która została wykazana w zestawieniu zbiorczym spisu z natury: poz. 29, ilość stanu magazynowego 1 szt., ilość wg spisu z natury 1 szt., cena netto 0,00 zł, wartość stanu magazynowego 0,00 zł, wartość cen wg spisu z natury 0,00 zł;

- wykazano artykuł „CRISPY MARCHEW 20G” w ilości 11 sztuk;

w zestawieniu zbiorczym w pozycji 34 wykazano: „CRISPY MARCHEW 20G”, ilość stanu magazynowego 1 szt., ilość wg spisu z natury 1 szt., cena netto 2,19 zł, wartość stanu magazynowego 2,19 zł, wartość cen wg spisu z natury 2,19 zł;

- brak artykułu „CRUNCHY 40G BATON”, który został wykazany

w zestawieniu zbiorczym spisu z natury: poz. 35, ilość stanu magazynowego 11 szt., ilość wg spisu z natury 11 szt., cena netto 0,00 zł, wartość stanu magazynowego 0,00 zł, wartość cen wg spisu z natury 0,00 zł,

- brak artykułu „CUKIER BIAŁY SŁODKA ŁYŻECZKA”, który został wykazany w zestawieniu zbiorczym spisu z natury, poz. 37, ilość stanu magazynowego 4 kg, ilość wg spisu z natury 4 kg, cena netto 2,77 zł, wartość stanu magazynowego 11,08 zł, wartość cen wg spisu z natury 11,08 zł,

b) na arkuszu o numerze 00000035 brak artykułu „TYMBARK MANGO 0,4L PET”, który został wykazany w zestawieniu zbiorczym spisu z natury, poz. 226, ilość stanu magazynowego 2 szt., ilość wg spisu z natury 2 szt., cena netto 0,00 zł, wartość stanu magazynowego 0,00 zł, wartość cen wg spisu z natury 0,00 zł.

Ad. 7.2.:

- w zakresie inwentaryzacji gotówki w kasie - nieprawidłowości:

Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych roku 2017 operacji gotówkowych z roku 2018, tj.:

- wypłata na kwotę 104,84 zł dotycząca zwrotu za zakupy w sklepie, co potwierdza dokument KW 496/01/18 z dnia 02.01.2018 r.,
 - wpłata na kwotę 3.060,00 zł dot. opłat za żywienie, co potwierdza dokument KP 795/01/18 z dnia 02.01.2018 r.,
 - wpłata na kwotę 1.178,74 zł dot. kawiarni, co potwierdza dokument KP 796/01/18 z dnia 02.01.2018 r.,
 - wpłata na kwotę 22,00 zł dot. parkingu, co potwierdza dokument KP 797/01/18 z dnia 02.01.2018 r.,
 - wpłata na kwotę 178,00 zł dot. opłat za Izbę Przyjęć, co potwierdza dokument KP 798/01/18 z dnia 02.01.2018 r.,
 - wpłata na kwotę 4.481,97 zł dot. sprzedaży w kawiarni, co potwierdza dokument KP 799/01/18 z dnia 02.01.2018 r.,
- czym naruszono art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przyczyny nieprawidłowości:

Ad. 7.1 a): Wyjaśnienia złożył w dniu 16.07.2018 r. Dyrektor Centrum wskazując, iż „spis z natury środków pieniężnych został przeprowadzony 30 grudnia 2016 r. z uwagi na to, że dzień 31 grudnia 2016 r. przypadał w sobotę, który jest dniem wolnym od pracy.

Z tego względu inwentaryzując środki pieniężne w kasie na koniec 2016 r., stan kasy ustalono w dniu 30 grudnia na koniec dnia po zakończeniu pracy kasy. W Izbie Przyjęć Szpitala przyjmowane są wpłaty od pacjentów za zabiegi płatne, parking itp. Izba Przyjęć jest czynna do godz. 19-tej w dni robocze oraz do godz. 13 w soboty, niedziele i święta.

Z uwagi na fakt, że soboty i niedziele są dniami wolnymi od pracy dla Kasjera i Sekcji Ekonomiczno-Osobowej, a dzień pracy kończy się o godzinie 14.30 wpłaty do Kasy Szpitala z Izby Przyjęć dokonywane są również następnego dnia roboczego po przyjęciu wpłat od pacjentów.

Ustalony drogą spisu z natury stan środków pieniężnych w Kasie Szpitala w dniu 30.12.2016 roku został powiększony o wpłaty dokonane przez pacjentów w dniu 30 oraz 31 grudnia 2016 r., a faktycznie zdane do Kasy Szpitala przez pracowników Izby Przyjęć w dniu 02.01.2017 r.”.

A ponadto zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Centrum z dnia 16.07.2018 r. pracownicy Centrum nie odebrali przeznaczonych im środków w dniu 30.12.2016 r. a dokonali tego w dniu 02.01.2017 r.,

Ad. 7.1. b): Wyjaśnienia w powyższej kwestii złożyła w dniu 23.07.2018 r. Z-ca Dyrektora Szpitala wskazując, iż „z uwagi na fakt, że inwentaryzacja stanu zapasów magazynu kawiarni na dzień 30.11.2016 r. była sporządzana w oparciu o nowo zakupiony program magazynowy i przez nowo zatrudnionego pracownika doszło podczas jej sporządzania i wyceny do kilku niezamierzonych pomyłek. Komisja Inwentaryzacyjna dokonała weryfikacji wybranych pozycji spisu. Z racji tego, że wartość spisu z natury nie wykazywała rozbieżności z ewidencją księgową, taki fakt nie budził wątpliwości Komisji co do poprawności całości spisu”.

Ad. 7.2. Wyjaśnienia w powyższej kwestii złożył w dniu 18.07.2018 r. Dyrektor Centrum wskazując, iż:

- „wypłata zaewidencjonowana w raporcie kasowym nr 24/12/17 z dnia 02.01.2018 r., dotycząca zwrotu środków pieniężnych pracownikowi za towary handlowe zakupione przez niego do magazynu kawiarni, została ujęta z uwagi na fakt, że dotyczyła roku 2017. Środki pieniężne na pokrycie w/w kosztów miały zostać wypłacone 29 grudnia 2017 roku. Pracownik nie zdążył ich odebrać w tym dniu i wypłata została dokonana rano 2 stycznia 2018 roku przed dokonaniem inwentaryzacji kasy.

- ustalony drogą spisu z natury stan środków pieniężnych w Kasie Szpitala w dniu 02.01.2018 r. uwzględnia wpłaty dokonane przez pacjentów w dniu 30 oraz 31 grudnia 2017 roku, a faktycznie zdane do Kasy Szpitala przez pracowników Izby Przyjęć w dniu 02.01.2018 r.”.

Skutki:

Ad. 7.1 a) - Nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji,

Ad. 7.1 a), 7.2. - Nieprawidłowe ustalenie stanu środków pieniężnych do bilansu na dzień 31.12.2016 r.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości i uchybienia:
- w pkt 7.1 a) w zakresie nieprzeprowadzenia inwentaryzacji gotówki w kasie na dzień 31.12.2016 r.,
Pan Zbigniew Eysymontt – Dyrektor Centrum, w zakresie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych roku 2016 operacji, które miały miejsce w roku 2017 - Pani Anna Iskierka – Główna Księgowa,
- w pkt 7.1 b) Pan Zbigniew Eysymontt – Dyrektor Centrum,
- w pkt 7.2 Pani Anna Iskierka – Główna Księgowa.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Stwierdzone naruszenia przepisów prawa były istotne, jednak nie miały rażącego charakteru.

III. Uwagi

Zagadnienia nie podlegające ocenie:

1. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Poprzednia kontrola przeprowadzona została w zakresie gospodarki finansowej za lata 2014 – 2015. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 18.11.2015 r. wydano następujące zalecenia pokontrolne:
1/ terminowo regulować zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek ubezpieczeniowych;
2/ zapewnić przestrzeganie art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości poprzez dokonywanie zapisów księgowych na podstawie dowodów księgowych zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują;
3/ realizować zalecenia pokontrolne.

W toku kontroli sprawdzono realizację ww. zaleceń, tj.:

Ad.1. Kontrolą objęto realizację zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na podstawie realizacji zapisów 3 umów o odroczenie terminu płatności składek, w tym:

a) umowa nr 2 z dnia 21.08.2017 r.

Umowa dotyczyła odroczenia terminu płatności składek za miesiąc czerwiec 2017 r. w ogólnej kwocie 128.831,57 zł; termin płatności odroczonej składek: 15.12.2017 r.
Płatności dokonano w terminie wynikającym z umowy, tj. w dniu 15.12.2017 r. (WB nr 248 z dnia 15.12.2017 r.);

b) umowa nr 3 z dnia 30.08.2017 r.

Umowa dotyczyła odroczenia terminu płatności składek za okres lipiec 2017 r. w ogólnej kwocie 130 000,00 zł; termin płatności odroczonej składek: 15.01.2018 r.
Płatności dokonano w terminie wynikającym z umowy, tj. w dniu 15.01.2018 r. (WB nr 10 z dnia 15.01.2018 r.).

c) umowa nr 0200071001142/17 z dnia 20.11.2017 r.

Umowa dotyczyła odroczenia terminu płatności składek za okres październik 2017 r. w ogólnej kwocie 137.992,54 zł. Aneks nr 020171001142/17 z dnia 23.02.2018 r. dokonano zmiany stanu zobowiązań na wartość 132.166,00 zł, która została zapłacona w terminie wynikającym z umowy, tj. w dniu 16.04.2018 r. (WB nr 76 z dnia 16.04.2018 r.).

d) umowa nr 0200071001143/17 z dnia 27.12.2017 r.

Umowa dotyczyła odroczenia terminu płatności składek za okres listopad 2017 r. w ogólnej kwocie 135 326,06 zł. Aneks nr 020171001143 z dnia 26.04.2018 r. dokonano zmiany stanu należności ZUS na wartość 134.324,00 zł.
Centrum dokonało zapłaty ww. kwoty w terminie wynikającym z umowy, tj. w dniu 14.05.2018 r. (WB nr 94 z dnia 14.05.2018 r.).

W powyższych przypadkach składki ZUS uregulowano terminowo.

Ad. 2. W roku kontroli nie stwierdzono naruszenia art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 26 - 27)

2. Karty płatnicze.

W okresie objętym kontrolą stwierdzono korzystanie przez Dyrektora Centrum z karty płatniczej.

(dowód: akta kontroli str. 27)

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne posiada 14 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:

1. Ujmować w programie finansowo – księgowym daty operacji i płatności zgodnie z datami wynikającymi z dokumentów kompensaty umownej oraz właściwie dokonywać kompensat zobowiązań z należnościami.
2. Terminowo przekazywać wymagane umową dotacji oświadczenie w sprawie współczynnika przychodów.
3. Prawidłowo obliczać wartości początkowe środków trwałych.
4. Przeprowadzać likwidacje środków trwałych zgodnie z procedurami ustalonymi przez Zarząd Województwa Śląskiego.
5. Dochowywać staranności przy sporządzaniu SIWZ oraz ogłoszeń o udzieleniu zamówienia.
6. Przeprowadzać inwentaryzacje aktywów pieniężnych zgodnie z ustawą o rachunkowości.
7. Prowadzić księgi rachunkowe rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.
8. Dochowywać staranności przy sporządzaniu dokumentacji z przebiegu inwentaryzacji.

Katowice, 22.11.2018 r.

(miejsce, data podpisania
wystąpienia pokontrolnego)

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

/-/ z up. Zarządu Województwa Śląskiego

Edyta Knapik-Walka

Dyrektor Wydziału Kontroli

Z up. ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Edyta Knapik-Walka
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 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.

Wydział Kontroli
Danuta Zarebska
Kierownik Referatu Kontroli