



Województwo
Śląskie



100-LECIE
POWSTAŃ ŚLĄSKICH
1919–1920–1921

Katowice, 19 maja 2020 r.
KN-KO.1711.42.2019
KN-KO.KW-00095/20

**Pani
Urszula Kuc
Dyrektor Centrum Pulmonologii
i Torakochirurgii w Bystrej**

**ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

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

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 295), przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1331) oraz Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do Uchwały nr 666/30/VI/2019 z dnia 27.03.2019 r. z późn. zm. została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanej przez Panią Jednostce.

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii w Bystrej, ul. J. Fałata 2.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownika jednostki pełniła: Pani Urszula Kuc – Dyrektor Centrum, powołana na stanowisko od dnia 01.02.2006 r. na mocy uchwały nr 134/335/II/2006 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 24.01.2006 r. do czasu rozstrzygnięcia postępowania konkursowego, następnie na mocy uchwały nr 2158/412/II/2006 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 19.10.2006 r. - na czas nieokreślony.

Numer kontroli: KN-KO.1711.42.2019.

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

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Wydział Obsługi Prawnej i Kontroli (obecnie Departament Obsługi Prawnej i Kontroli) Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Beata Banaś – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 827/KN/ 2019 z dn. 20.12.2019 r., w dniach: 23 grudnia 2019 r., 23 stycznia 2020 r., 6-7, 10-14, 17-18 lutego 2020 r.,
- Anna Łojewska-Pyka – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 59/KN/2020 z dn. 04.02.2020 r., w dniach: 6-7, 10-14, 17-18 lutego 2020 r.,
- Marek Tulaja - Główny specjalista - na podstawie upoważnienia nr 38/KN/2020 z dn. 22.01.2020 r., w dniach 23-24, 27-31 stycznia 2020 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 23.12.2019 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 18.02.2020 r.

(dowód: akta kontroli nr 1)

II. Ustalenia szczegółowe

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

A. Opis stanu faktycznego:

Kontroli poddano losowo wybrane umowy najmu/dzierżawy zawarte w latach 2017-2019.

1.1. Kontrahent widniejący w ewidencji księgowej Centrum pod nr 1942.

W dniu 28.08.2017 r. zawarto umowę o nr 39/2017, na najem pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 69,34 m² znajdujących się na niskim parterze budynku położonego na działce 400/13 z przeznaczeniem na prowadzenie działalności medycznej w zakresie badań tomografii komputerowej. Za wynajmowaną powierzchnię ustalono czynsz w wysokości 23,00 zł netto za 1m² powierzchni, tj. 1.594,82 zł netto miesięcznie. Ustalono, że płatności czynszu będą następowały na podstawie faktur vat, w terminie do 20 każdego miesiąca. Opłaty za zużyte media płatne będą w oparciu o odczyty z liczników i ceny stosowane przez dostawców mediów, w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury Vat. Umowę zawarto na okres 3 lat od daty protokolarnego przekazania przedmiotu najmu, tj. od dnia 01.09.2017 r.

Umowa dopuszczała możliwość, za zgodą wynajmującego, na oddanie przedmiotu umowy osobie trzeciej do bezpłatnego używania lub podnajmu.

W dniu 18.02.2020 r. Dyrektor wyjaśniła, że w Centrum nie wystąpiły sytuacje aby najemcy/dzierżawcy występowali o zgody na podnajmowanie, poddzierżawianie przedmiotu najmu/dzierżawy.

Zawarcie umowy poprzedzone było:

- pozytywną opinią Rady Społecznej wyrażoną w Uchwale nr 16/2017 z dn. 27.04.2017 r.,
- zgodą Zarządu Województwa Śląskiego na zawarcie umowy w trybie bezprzetargowym wyrażoną w Uchwale 1523/207/V/2017 z dn. 25.07.2017 r.

Umowa zawierała zapisy dopuszczające do dokonywania rozliczeń poprzez wzajemne potrącanie wierzytelności i ich wzajemne umorzenie, w sytuacji gdy strony stają się względem siebie jednocześnie wierzycielami i dłużnikami.

Kontrahent świadczył usługi dla Centrum na podstawie umowy nr 38/2017 zawartej w dniu 28.08.2017 r., której przedmiotem było udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie badań tomografii komputerowej, badań radiologicznych, badań ultrasonograficznych, biopsji cienko i gruboigłowych narządów pod kontrolą USG lub TK.

Terminowość regulowania należności zweryfikowano na podstawie 36 wybranych faktur vat wystawianych w latach 2018-2019. Stwierdzono opóźnienia w zapłacie, wynoszące od 1 do 22 dni. Odsetek nie naliczano. Umówiono się z kontrahentem, na zasadzie wzajemności o odstąpieniu od naliczania odsetek za nieterminowe płatności.

1.2. Kontrahent widniejący w ewidencji księgowej pod numerem 2890.

W badanym okresie, z kontrahentem nr 2890, zawarto dwie umowy, tj. umowę z dn. 02.11.2018 r. oraz umowę z dnia 31.10.2019 r.

Przedmiotem umowy zawartej w dniu 02.11.2018 r. był najem 2m² powierzchni użytkowej w Pawilonie nr 1 w celu zainstalowania na niej automatu do sprzedaży napojów gorących typu Vending (1 szt.) oraz automatu do sprzedaży napojów zimnych i słodczy typu Vending (1 szt.).

Najemca zobowiązał się do zainstalowania maszyn, ponoszenia wszelkich kosztów związanych z eksploatacją (za wyjątkiem opłat za energię – uwzględnione przy obliczaniu czynszu), zapewnienia stałej dostępności produktów, przeprowadzania konserwacji i napełniania, usuwania awarii, pozostawienia miejsca najmu w stanie nienoszącym śladów użytkowania. Najemca ponosi również ryzyko przypadkowego uszkodzenia maszyn.

Czynsz ustalono w wysokości 100,00 zł netto miesięcznie za każdą zainstalowaną maszynę, płatny z góry na podstawie faktury Vat w terminie 14 dni od daty wystawienia. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31.10.2019 r.

Współpraca z kontrahentem została kontynuowana poprzez zawarcie kolejnej umowy najmu w dniu 31.10.2019 r. Przedmiotem umowy był najem 3m² powierzchni użytkowej, tj.: 2m² w Pawilonie I oraz 1m² w Pawilonie IV lokalu, w celu zainstalowania na niej automatu do sprzedaży napojów gorących oraz zimnych i słodczy typu Vending.

Wysokość i zasady płatności czynszu pozostały niezmienione względem poprzedniej umowy, tj. czynsz za powierzchnię wynajętą wynosi 100,00 zł netto za miesiąc, za każdą maszynę, tj. 300,00 zł netto miesięcznie, płatny z góry za miesiąc na podstawie faktury VAT w terminie 14 dni od daty wystawienia. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 30.10.2020 r. Po rozwiązaniu umowy Najemca zobowiązany jest do usunięcia maszyn z obiektu Wynajmującego w terminie 5 dni roboczych. Powyższe umowy zostały zawarte bez uzyskania opinii Rady Społecznej a także nie zawierają wymaganych Uchwałą Zarządu postanowień, tj. zasad wypowiedzenia, sposobu rozstrzygania sporów, zobowiązania najemcy do posiadania ubezpieczenia OC, zakazu podnajmu.

Dyrektor Centrum w trakcie kontroli wyjaśniła, że umowy najmu powierzchni pod automaty vendingowe zostały zawarte w oparciu o wzór zaproponowany przez kontrahenta oraz że Centrum poczyni starania aby wprowadzić w drodze aneksu wymagane zapisy. Oświadczone również, że Centrum przedłoży stosowny wniosek w zakresie najmu na najbliższe posiedzenie Rady Społecznej.

Kontroli poddano terminowość regulowania należności na podstawie 14 wybranych faktur vat wystawianych w okresie obowiązywania ww. umów, tj. 2 faktur vat wystawionych w roku 2018 oraz 12 faktur vat wystawionych przez Centrum w 2019 roku. Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania należności wynoszące od 1 do 42 dni. W dniu 18.02.2019 r. Dyrektor wyjaśniła, że Centrum dokonało naliczenia odsetek od należności zapłaconych po terminie. Wyliczona wartość odsetek na 31.12.2019 r. była niższa niż opłata pocztowa. Podjęto decyzję o niedochodzeniu odsetek ze względu na brak uzasadnienia ekonomicznego.

1.3. Kontrahent oznaczony w ewidencji księgowej pod numerem 2852.

W dniu 01.09.2019 r. zawarto umowę dzierżawy na część nieruchomości, tj. część dachu do wykorzystania gospodarczego polegającego na posadowieniu i eksploataowaniu, z możliwością modernizacji i rozbudowy infrastruktury telekomunikacyjnej dla celów świadczenia usług telekomunikacyjnych. Czynsz ustalono w wysokości 8.000,00 zł netto kwartalnie, płatny na podstawie faktury Vat w terminie 30 dni od daty wystawienia. Za niepełny kwartał czynsz będzie naliczany proporcjonalnie. Umowa została zawarta na okres 3 lat, od dnia 02.09.2019 r. do 01.09.2022 r. Demontaż instalacji nastąpi w terminie do 90 dni od daty wygaśnięcia lub rozwiązania umowy na koszt dzierżawcy. Czynsz będzie płatny do czasu usunięcia instalacji.

Centrum posiadało pozytywną opinie Rady Społecznej wyrażonej w uchwale nr 9/2019 z dnia 29.04.2019 r. (11 m² powierzchni dachu budynku Pawilonu IV z przeznaczeniem na umieszczenie anten telekomunikacyjnych, w trybie bezprzetargowym na okres 3 lat).

Do ww. umowy, w okresie objętym kontrolą wystawiono fakturę VAT nr FM/008/10/19, w dniu 09.10.2019 r., na kwotę 9.840,00 zł, z terminem płatności do 08.11.2019 r., zapłacono w dniu 08.11.2019 r.

(dowód: akta kontroli nr 2)

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

Naruszenie Uchwał Zarządu Województwa Śląskiego ws przyjęcia zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, obecnie ws przyjęcia zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, (...) (ze zmianami), tj.:

a) §4 Uchwały nr 2232/288/V/2018 z dn. 25.09.2018 r. ze zm.

poprzez nieuzyskanie pozytywnej opinii Rady Społecznej na najem powierzchni;

b) §15 Uchwały nr 1784/277/IV/2013 oraz §3 Uchwały nr 2232/288/V/2018 z dn. 25.09.2018 r. ze zm. poprzez niewprowadzenie w umowach najmu postanowień dotyczących:

- zakazu podnajmowania, poddzierżawiania i oddawania do bezpłatnego używania osobom trzecim,
- warunków i terminów wypowiedzenia,
- posiadania przez najemcę/dzierżawcę ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej,
- sposobu rozstrzygania sporów wynikłych w trakcie trwania umowy.

Dyrektor Centrum, w dniu 14.02.2020 r. wyjaśniła, że w zakresie najmu powierzchni pod automaty vendingowe nie wystąpiono z wnioskiem do Rady Społecznej dot. wyrażenia zgody najem ze względu

na bardzo małą powierzchnię, tj. 2-3 m². Oświadczono, że stosowny wniosek zostanie przedłożony na najbliższe posiedzenie Rady Społecznej.

Dyrektor Centrum wyjaśniła (w dniu 18.02.2020 r.), że umowy najmu powierzchni pod automaty vendingowe nie zawierają wymaganych Uchwał Zarządu postanowień, ze względu na podpisanie umowy na wzorze zaproponowanym przez kontrahenta. Firma ta była jedyną, która zgodziła się na postawienie automatów w Centrum – w nierentownej lokalizacji. Centrum zależało aby pacjenci oczekujący na przyjęcie na Oddziały mieli możliwość skorzystania z gorących oraz zimnych napojów. Centrum poczyni starania aby wprowadzić, w drodze aneksu, wymagane Uchwał Zarządu zapisy. W dniu 18.02.2020 r. Dyrektor oświadczyła również, że w Centrum nie wystąpiły przypadki aby najemcy/dzierżawcy wystąpili o zgodę na podnajem/poddzierżawę.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pani Urszula Kuc – Dyrektor Centrum, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz.U. z 2019 r., poz.869 ze zm.), według którego kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (obecnie t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 295), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

2. Rozrachunki - realizacja zobowiązań

A. Opis stanu faktycznego:

2.1. Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2017 r.

2.1.1. Należności na 31.12.2017 r.

W bilansie Centrum wg stanu na dzień 31.12.2017 r., (sporządzonym w dniu 25.04.2018 r.), wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 5.017.428,57 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się następujące pozycje:

- ✓ należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy – 4.823.668,09 zł,
- ✓ należności z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 607,69 zł,
- ✓ inne należności – 193.152,79 zł.

Ewidencja księgowa kont rozrachunkowych zespołu „2” na dzień 31.12.2017 r. wskazywała na następujący stan należności - 5.029.214,87 zł:

- 1) saldo konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 4.823.668,09 zł,
- 2) saldo konta 223 „Rozrachunki-podatek vat do odliczenia” – 607,69 zł,
- 3) saldo konta 234 „Rozrachunki z pracownikami” – 12.780,04 zł,
- 4) saldo konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – 10.822,05 zł,
- 5) saldo konta 249 „Rozrachunki-pożyczki ZFŚS” – 181.337,00 zł.

Wartość odpisów aktualizujących należności wynikająca z salda konta 290 „Odpisy aktualizujące” wyniosła 11.786,30 zł. Wartość należności po dokonaniu odpisów na dzień 31.12.2017 r. - 5.017.428,57 zł.

2.1.2. Zobowiązania na 31.12.2017 r.

W bilansie Centrum wg stanu na dzień 31.12.2017 r., (sporządzonym w dniu 25.04.2018 r.), wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 9.414.143,10 zł, w tym:

- ✓ zobowiązania wobec pozostałych jednostek – 9.205.679,54 zł:
 - kredyty i pożyczki – 1.425.729,40 zł,
 - z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy – 4.641.100,38 zł,
 - zobowiązania wekslowe – 494.000,00 zł,
 - z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 930.663,94 zł,
 - z tytułu wynagrodzeń – 1.563.752,72 zł,
 - inne – 150.433,10 zł;
- ✓ fundusze specjalne – 208.463,56 zł.

Stan zobowiązań ujętych w bilansie wynikał z sald następujących kont księgowych (wydruk z dnia 27.01.2020 r.):

- 1) 130 „Rachunek bieżący” – 1.425.729,40 zł,
- 2) 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” – 4.641.100,38 zł,
- 3) 204 „Rozrachunki z tyt. rzecz. akt. trwałych” – 27.674,26 zł,
- 4) 220 „Rozrachunki publicznoprawne” – 199.676,00 zł,

- 5) 229 „Rozrachunki publicznoprawne” (pozostałe) – 730. 987,94 zł,
- 6) 230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – 1.563.752,72 zł,
- 7) 240 „Pozostałe rozrachunki” – 615.462,67 zł,
- 8) 300 „Rozliczenie zakupu” – 1.296,17 zł,
- 9) 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – 208.463,56 zł.

Wynik finansowy Centrum za 2017 rok zamknął się zyskiem netto w wysokości 33.678,17 zł.

Uchwałą nr 1241/262/V/2018 z dn. 05.06.2018 r. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe za 2017 rok.

2.2. Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2018 r.

2.2.1. Należności na 31.12.2018 r.

W bilansie Centrum wg stanu na dzień 31.12.2018 r., (sporządzonym w dniu 02.04.2019 r.), wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 5.513.247,73 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się następujące pozycje:

- ✓ należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy – 5.304.217,01 zł,
- ✓ należności z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 39.060,75 zł,
- ✓ inne należności – 169.969,97 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową na dzień 31.12.2018 r. stan należności wynosił 5.522.968.82 zł i wynikał z sald nw. kont księgowych:

- 1) 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 5.302.573,42 zł,
- 2) 220 „Rozrachunki publicznoprawne” – 36.817,00 zł,
- 4) 223 „Rozrachunki-podatek vat do odliczenia” – 2.243,75 zł,
- 5) 234 „Rozrachunki z pracownikami” – 9.815,30 zł,
- 6) 240 „Pozostałe rozrachunki” – 11.195,76 zł,
- 7) 249 „Rozrachunki-pożyczki ZFSS” – 158.680,00 zł,
- 8) 300 „Rozliczenie zakupu” – 1.643,59 zł.

Wartość odpisów aktualizujących należności wynikająca z salda konta 290 „Odpisy aktualizujące” wyniosła 9.721,09 zł. Wartość należności po dokonaniu odpisów na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 5.513.247,73 zł.

2.2.2. Zobowiązania na 31.12.2018 r.

W bilansie Centrum wg stanu na dzień 31.12.2018 r., (sporządzonym w dniu 02.04.2019 r.), wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 10.282.760,74 zł, w tym:

- ✓ zobowiązania wobec pozostałych jednostek – 10.091.354,00 zł:
 - kredyty i pożyczki – 1.238.524,43 zł,
 - z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy – 4.962.363,60 zł,
 - zobowiązania wekslowe – 753.000,00 zł,
 - z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 1.099.626,83 zł,
 - z tytułu wynagrodzeń – 1.843.286,02 zł,
 - inne – 194.553,12 zł;
- ✓ fundusze specjalne – 191.406,74 zł.

Stan zobowiązań wykazany w bilansie wynikał z sald następujących kont księgowych (zestawienie obrotów i sald, wydruk z dnia 27.01.2020 r.):

- 1) 130 „Rachunek bieżący” – 1.238.524,43 zł,
- 2) 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” – 4.953.095,69 zł,
- 3) 204 „Rozrachunki z tyt. rzecz. akt. trwałych” – 9.329,80 zł,
- 4) 220 „Rozrachunki publicznoprawne” – 236.360,00 zł,
- 5) 229 „Rozrachunki publicznoprawne” (pozostałe) – 863.266,83 zł,
- 6) 230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – 1.843.286,02 zł,
- 7) 240 „Pozostałe rozrachunki” – 938.223,32 zł,
- 8) 300 „Rozliczenie zakupu” – 9.267,91 zł,
- 9) 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – 191.406,74 zł.

Wynik finansowy Centrum za 2018 rok zamknął się stratą netto w wysokości 704.307,66 zł.

Uchwałą nr 1238/45/VII/2019 z dn. 05.06.2019 r. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe za 2018 rok.

2.3. Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2019 r.

2.3.1. Należności na 31.12.2019 r.

Według informacji o sytuacji finansowej za okres sprawozdawczy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., (pismo NGK-320-1/2020 z dnia 24.01.2020 r.) wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 4.416.916,67 zł, w tym należności od pozostałych jednostek:

- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy – 4.271.811,61 zł,
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 2.603,12 zł,
- inne – 142.501,94 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową kont na dzień 31.12.2019 r. (wydruk sporządzony w dniu 23.01.2020 r.) stan należności wynosił 4.629.032,32 zł i wynikał z sald nw. kont księgowych:

- 1) 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 4.273.044,87 zł,
- 2) 223 „Rozrachunki-podatek Vat do rozliczenia” – 2.603,12 zł,
- 3) 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 9.820,84 zł,
- 4) 240 „Pozostałe rozrachunki” – 219.425,74 zł,
- 5) 249 „Rozrachunki z tytułu pożyczek w ZFŚS” – 120.257,00 zł,
- 6) 300 „Rozliczenie zakupu” – 3.880,75 zł.

Wartość odpisów aktualizujących należności wynikająca z salda konta 290 „Odpisy aktualizujące wartość należności” wyniosła 212.115,65 zł. Należności po dokonaniu odpisów stanowiły kwotę 4.416.916,67 zł.

2.3.2. Zobowiązania na 31.12.2019 r.

Według informacji o sytuacji finansowej za okres sprawozdawczy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., (pismo z dnia 24.01.2020 r.), wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 12.319.897,37 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki – 823.406,60 zł,
- z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy – 3.986.918,39 zł,
- zobowiązania wekslowe – 1.308.500,00,
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 1.139.809,19 zł,
- z tytułu wynagrodzeń – 2.057.155,12 zł,
- inne - 2.856.747,51 zł,
- fundusze specjalne – 147.360,56 zł.

W informacji ujęto kwotę wynikającą z ewidencji poniższych kont księgowych (zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2019 r., sporządzone w dniu 23.01.2020 r.) :

- 1) 130 „Rachunek bieżący” - 823.406,60 zł
- 2) 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” – 3.986.869,79 zł,
- 3) 204 „Rozrachunki z tyt. rzecz. akt. trwałych” – 2.592.002,15 zł,
- 4) 220 „Rozrachunki publicznoprawne” – 257.207,00 zł,
- 5) 229 „Rozrachunki publicznoprawne” (pozostałe) – 882.602,19 zł,
- 6) 230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – 2.057.155,12 zł,
- 7) 240 „Pozostałe rozrachunki” – 1.573.245,36 zł,
- 8) 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – 147.360,56 zł.

Wynik finansowy wynikający ze wstępnych kalkulacji zamyka się stratą netto 1.054.534,35 zł.

2.4. Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

W trakcie kontroli weryfikacji poddano wybrane miesięczne deklaracje ZUS P DRA z roku 2018 i 2019. Zestawienie miesięcznych deklaracji uwzględniające terminy ich zapłaty zawiera poniższa tabela.

Tabela nr 1. Zestawienie deklaracji miesięcznych ZUS P DRA

Załącznik nr 1. Deklaracja o wysokości składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe na 2007 r.									
	deklaracja		składki						
	id	data wypełnienia	społeczne	zdrowotne	fp i fgśp	fem	razem składki	data płatności	nr wyciągu bankowego
2018	01 01.2018	2018-01-30	410 096,34	116 240,57	26 671,39	2 424,94	555 433,24	15.02.2018	33
	01 02.2018	2018-02-28	405 423,88	113 219,19	25 929,45	2 348,18	546 920,70	14.03.2018	52
	01 03.2018	2018-03-30	398 479,93	111 611,00	25 326,09	2 266,89	537 683,91	13.04.2018	74
	01 04.2018	2018-04-30	386 778,06	110 950,89	25 163,93	2 386,02	525 278,90	14.05.2018	93
	01 05.2018	2018-06-01	380 722,29	111 334,85	25 788,54	2 416,04	520 261,72	14.06.2018	116
	01 06.2018	2018-07-02	397 668,41	115 438,83	26 896,55	2 518,05	542 521,84	13.07.2018	138
2019	01	2019-08-01	508 133,84	147 617,12	33 228,63	2 800,08	691 779,67	12.08.2019	157

	07.2019								
	01 08.2019	2019-09-02	476 587,89	142 959,97	31 639,38	2 007,08	653 194,32	13.09.2019	181
	01 09.2019	2019-09-30	452 000,48	147 634,40	32 255,76	1 704,76	633 595,40	14.10.2019	202
	01 10.2019	2019-10-31	424 107,55	151 979,78	33 271,06	938,56	610 296,95	14.11.2019	223
	01 11.2019	2019-12-02	376 499,56	144 440,87	31 139,27	719,91	552 799,61	13.12.2019	245
	01 12.2019	2019-12-31	365 631,81	151 821,87	32 282,55	410,92	550 147,15	14.01.2020	8

W badanej próbie deklaracji znalazły się dwie korekty i dotyczyły:

- deklaracji za miesiąc lipiec 2019 r. - dokonano zmiany kodu tytułu ubezpieczenia, korekta nie miała wpływu na wysokość kwoty do zapłaty,
- deklaracji za miesiąc październik 2019 r. - dokonano zmiany w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne finansowanych z budżetu państwa, korekta nie miała wpływu na wysokość kwoty do zapłaty.

Uwierzytelnione kserokopie deklaracji ZUS P DRA za miesiąc lipiec i październik 2019 r. wraz z korektami oraz wyjaśnieniami z dnia 13.02.2020 r. stanowią załącznik do akt kontroli.

Z przedłożonych w toku kontroli dokumentów wynika, że składki regulowano terminowo, w kwotach wynikających z miesięcznych deklaracji ZUS-P-DRA.

2.5. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

W toku kontroli sprawdzono terminowość zapłaty wpłat na PFRON. Wybrano do próby miesięczne deklaracje wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (DEK-I-0) za IV kwartał 2017, 2018 i 2019 roku.

Wykaz deklaracji miesięcznych wraz z terminami zapłaty zawiera poniższa tabela.

Tabela nr 1. Wykaz deklaracji miesięcznych

DEK-I-0					
Rok	Okres	Data wypełnienia	Kwota zapłaty	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego
2017	październik	13.11.2017	20.826	17.11.2017	217
	listopad	11.12.2017	21.084	19.12.2017	239
	grudzień	09.01.2018	21.076	19.01.2018	14
2018	październik	09.11.2018	23.633	19.11.2018	227
	listopad	10.12.2018	23.629	19.12.2018	249
	grudzień	10.01.2019	24.047	18.01.2019	13
2019	październik	08.11.2019	24.567	19.11.2019	226
	listopad	11.12.2019	24.661	18.12.2019	248
	grudzień	12.01.2020	24.873	17.01.2020	11

Z przedłożonych w toku kontroli dokumentów wynika, że wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych odprowadzano terminowo, w kwotach wynikających z przedstawionych deklaracji miesięcznych DEK-I-0.

(dowód: akta kontroli nr 3)

2.6. Zobowiązania wobec kontrahentów

Kontroli poddano regulowanie zobowiązań z tytułu realizacji usług w zakresie obsługi prawnej za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r. Wykaz zobowiązań objętych kontrolą zawierają poniższe tabele:

2017 rok							
Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Nazwa operacji	Wartość netto	Wartość brutto	Termin płatności	Termin zapłaty	Liczba dni zwłoki
KBZ/2017/01/014	31.01.2017	Obsługa prawna styczeń	4.500,00	5.535,00	14.02.2017	09.02.2017	0
KBZ/2017/02/015	28.02.2017	Obsługa prawna luty	4.500,00	5.535,00	14.03.2017	09.03.2017	0
KBZ/2017/03/019	31.03.2017	Obsługa prawna marzec	4.500,00	5.535,00	14.04.2017	06.04.2017	0
KBZ/2017/04/018	28.04.2017	Obsługa prawna kwiecień	4.500,00	5.535,00	14.05.2017	08.05.2017	0
KBZ/2017/05/003	09.05.2017	Obsługa prawna kwiecień -	500,00	615,00	25.05.2017	09.05.2017	0

		korekta kwoty					
KBZ/2017/05/002	08.05.2017	Usługa prawna - umowa na badania kliniczne - na podstawie zlecenia nr 45/EZP/Z/2017 z dn. 28.12.2017r.	4.128,40	5.077,93	22.05.2017	09.05.2017	0
KBZ/2017/05/018	31.05.2017	Obsługa prawna maj	5.000,00	6.150,00	14.06.2017	08.06.2017	0
KBZ/2017/05/017	31.05.2017	Zastępstwo procesowe	1.800,00	2.214,00	14.06.2017	08.06.2017	0
KBZ/2017/06/013	30.06.2017	Obsługa prawna czerwiec	5.000,00	6.150,00	14.07.2017	07.07.2017	0
KBZ/2017/06/016	30.06.2017	Sporządzenie zawiadomienia, zażalenia	1.080,00	1.328,40	14.07.2017	07.07.2017	0
KBZ/2017/07/005	18.07.2017	Pozew	900,00	1.107,00	01.08.2017	08.08.2017	7
KBZ/2017/07/013	31.07.2017	Obsługa prawna lipiec	5.000,00	6.150,00	14.08.2017	08.08.2017	0
KBZ/2017/08/010	31.08.2017	Obsługa prawna sierpień	5.000,00	6.150,00	14.09.2017	11.09.2017	0
KBZ/2017/09/017	29.09.2017	Obsługa prawna wrzesień	5.000,00	6.150,00	14.10.2017	17.10.2017	1
KBZ/2017/10/001	03.10.2017	Zastępstwo procesowe	1.000,00	1.230,00	17.10.2017	17.10.2017	0
KBZ/2017/10/018	31.10.2017	Obsługa prawna październik	5.000,00	6.150,00	14.11.2017	09.11.2017	0
KBZ/2017/11/017	30.11.2017	Obsługa prawna listopad	5.000,00	6.150,00	14.12.2017	13.12.2017	0
KBZ/2017/11/005	06.11.2017	Zastępstwo procesowe	3.600,00	4.428,00	20.11.2017	14.11.2017	0
KBZ/2017/12/006	13.12.2017	Zastępstwo procesowe	5.400,00	6.642,00	27.12.2017	29.12.2017	2
KBZ/2017/12/013	29.12.2017	Obsługa prawna grudzień	5.000,00	6.150,00	14.01.2018	15.01.2018	0

2018 rok							
Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Nazwa operacji	Wartość netto	Wartość brutto	Termin płatności	Termin zapłaty	Liczba dni zwłoki
KBZ/2018/01/020	31.01.2018	Obsługa prawna styczeń	5.000,00	6.150,00	14.02.2018	09.02.2018	0
KBZ/2018/02/004	15.02.2018	Obsługa prawna pozew f-ra korygująca	300,00	369,00	01.03.2018	15.02.2018	0
KBZ/2018/02/005	15.02.2018	Zastępstwo procesowe	120,00	147,60	01.03.2018	15.02.2018	0
KBZ/2018/02/019	28.02.2018	Obsługa prawna luty	5.000,00	6.150,00	14.03.2018	14.03.2018	0
KBZ/2018/03/029	30.03.2018	Obsługa prawna marzec	5.000,00	6.150,00	14.04.2018	06.04.2018	0
KBZ/2018/03/026	26.03.2018	Zastępstwo procesowe	120,00	147,60	09.04.2018	27.03.2018	0
KBZ/2018/04/012	20.04.2018	Zastępstwo procesowe	2.520,00	3.099,60	04.05.2018	08.05.2018	2
KBZ/2018/04/013	20.04.2018	Usługi prawne - zlecenie nr 16/EZP/380/Z/2016 z dnia 28.11.2016 r.	4.300,00	5.289,00	04.05.2018	08.05.2018	4
KBZ/2018/04/037	30.04.2018	Obsługa prawna kwiecień	5.000,00	6.150,00	14.05.2018	10.05.2018	0
KBZ/2018/05/020	30.05.2018	Obsługa prawna maj	5.000,00	6.150,00	14.06.2018	08.06.2018	0
KBZ/2018/06/015	27.06.2018	Usługa prawna czerwiec	5.000,00	6.150,00	14.07.2018	16.07.2018	0
KBZ/2018/07/022	31.07.2018	Obsługa prawna lipiec	5.000,00	6.150,00	14.08.2018	10.08.2018	0
KBZ/2018/08/004	09.08.2018	Zastępstwo procesowe	5.400,00	6.642,00	23.08.2018	10.08.2018	0
KBZ/2018/08/015	31.08.2018	Obsługa prawna sierpień	5.000,00	6.150,00	14.09.2018	07.09.2018	0
KBZ/2018/09/027	28.09.2018	Obsługa prawna wrzesień	5.000,00	6.150,00	14.10.2018	11.10.2018	0
KBZ/2018/10/0012	31.10.2018	Obsługa prawna październik	5.000,00	6.150,00	14.11.2018	09.11.2018	0
KBZ/2018/11/0024	30.11.2018	Obsługa prawna listopad	5.000,00	6.150,00	14.12.2018	07.12.2018	0
KBZ/2018/12/0017	31.12.2018	Obsługa prawna grudzień	5.000,00	6.150,00	14.01.2019	08.01.2019	0

2019 rok							
Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Nazwa operacji	Wartość netto	Wartość brutto	Termin płatności	Termin zapłaty	Liczba dni zwłoki
KBZ/2019/01/0024	31.01.2019	Obsługa prawna styczeń	5.000,00	6.150,00	14.02.2019	07.02.2019	0
KBZ/2019/02/0017	28.02.2019	Obsługa prawna luty	5.000,00	6.150,00	14.03.2019	07.03.2019	0
KBZ/2019/03/00009	22.03.2019	Zastępstwo procesowe	10.800,00	13.284,00	29.03.2019	29.03.2019	0
KBZ/2019/03/0014	29.03.2019	Obsługa prawna marzec	5.000,00	6.150,00	14.04.2019	09.04.2019	0
KBZ/2019/04/0012	30.04.2019	Obsługa prawna kwiecień	5.300,00	6.519,00	14.05.2019	13.06.2019	30
KBZ/2019/05/0011	31.05.2019	Obsługa prawna maj	5.300,00	6.519,00	14.06.2019	07.06.2019	0
KBZ/2019/06/0007	28.06.2019	Obsługa prawna czerwiec	5.300,00	6.519,00	14.07.2019	08.07.2019	0
KBZ/2019/07/0012	31.07.2019	Obsługa prawna lipiec	5.300,00	6.519,00	14.08.2019	08.08.2019	0
KBZ/2019/08/0004	27.08.2019	Obsługa prawna sierpień	5.300,00	6.519,00	14.09.2019	06.09.2019	0
KBZ/2019/09/0009	30.09.2019	Obsługa prawna wrzesień	5.300,00	6.519,00	14.10.2019	08.10.2019	0
KBZ/2019/10/0009	31.10.2019	Usługa prawna październik	5.300,00	6.519,00	14.11.2019	07.11.2019	0
KBZ/2019/11/0006	19.11.2019	Zastępstwo procesowe	120,00	147,60	03.12.2019	02.12.2019	0
KBZ/2019/12/0002	06.12.2019	Zastępstwo procesowe	2.700,00	3.321,00	20.12.2019	12.12.2019	0
KBZ/2019/12/0011	31.12.2019	Obsługa prawna grudzień	5.300,00	6.519,00	14.01.2020	09.01.2020	0
KBZ/2019/11/0013	29.11.2019	Obsługa prawna listopad	5.300,00	6.519,00	14.12.2019 (09.01.2019r data f-ry)	09.01.2020	0

					otrzymania do księgowania)		
KBZ/2019/12/0033	31.12.2019	Pozew	600,00	738,00	14.01.2020	09.01.2020	0
KBZ/2019/12/0038	31.12.2019	Zastępstwo procesowe	120,00	147,60	14.01.2020	09.01.2020	0

W toku kontroli ustalono, że poddane kontroli faktury:

- spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obecnie tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 351) m.in.:

- posiadały adnotacje o dokonaniu kontroli wydatku pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty,
- posiadały tabelę dekretacyjną,
- posiadały adnotację o zgodności wydatku z zawartą umową/zleceniem,
- posiadały adnotację w zakresie zgodności z ustawą PZP.

- faktury nr KBZ/2017/07/005, KBZ/2017/09/017, KBZ/2017/12/006, KBZ/2017/12/013, KBZ/2018/04/012, KBZ/2018/04/013, KBZ/2018/06/015, KBZ/2019/04/0012 zostały zapłacone po wyznaczonym terminie płatności. Opóźnienie w regulowaniu zobowiązań wynosiło od 2 do 30 dni.

(dowód: akta kontroli nr 5)

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

Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu realizowanych usług, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Faktury nr KBZ/2017/07/005, KBZ/2017/09/017, KBZ/2017/12/006, KBZ/2017/12/013, KBZ/2018/04/012, KBZ/2018/04/013, KBZ/2018/06/015, KBZ/2019/04/0012 zostały zapłacone po wyznaczonym terminie płatności. Opóźnienie w regulowaniu zobowiązań wynosiło od 2 do 30 dni. Kontrahent nie naliczył odsetek od nieterminowych płatności.

Z oświadczenia Głównej księgowej z dnia 14.02.2020 r. wynika, że faktury wystawione na obsługę prawną zostały zapłacone po terminie płatności z powodu wysokich zobowiązań wymagalnych oraz braku środków finansowych na spłatę bieżących zobowiązań. Ponadto Główna księgowa oświadczyła, że kontrahent odstąpił od zgłaszania i dochodzenia roszczeń z tytułu opóźnień w zapłacie należności.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Dyrektor Centrum - Pani Urszula Kuc, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (obecnie t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 295), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości – stwierdzono naruszenia przepisów prawa, niemające charakteru rażącego.

3. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielanych z budżetu Województwa Śląskiego

A. Opis stanu faktycznego:

3.1. Umowa dotacji nr 3981/ZD/2018

Umową 3981/ZD/2018 z dnia 10.09.2018 r. Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać Centrum dotację celową do kwoty 125.000,00 zł, jednak nie więcej niż 99,07% kosztów zadania inwestycyjnego, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Zakup aparatury i sprzętu medycznego przez Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii w Bystrej w ramach realizacji Narodowego Programu Zwalczania Chorób Nowotworowych – wyposażenie klinik i oddziałów torakochirurgii w sprzęt leczenia raka płuca”. Umowa została zawarta na okres do dnia 31.12.2018 r.

Z harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego zał. nr 1 do umowy dotacji wynikało, iż planowany koszt zakupu aparatury i sprzętu medycznego przez Centrum wyniesie 917.000,00 zł, w tym środki Województwa Śląskiego w wysokości 125.000,00 zł, środki własne 12.550,00 zł, środki Ministerstwa Zdrowia 779.450,00 zł.

W dniu 24.09.2018 r. została podjęta Uchwała nr 29/2018 Rady Społecznej Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii w Bystrej w sprawie pozytywnego zaopiniowania nabycia aparatury medycznej.

W dniu 18.10.2018 r. został przesłany do UMWS zmieniony harmonogram zadania (zał. nr 2 do umowy dotacji), z którego wynikało, iż planowany koszt zakupu aparatury i sprzętu medycznego przez

Centrum wyniesie 925.637,61 zł, w tym środki Województwa Śląskiego w wysokości 125.000,00 zł, środki własne 21.187,00 zł, środki Ministerstwa Zdrowia 779.450,00 zł.

Wniosek o płatność został przekazany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego:

1) w dniu 20.11.2018 r. (pismo nr NGK-320-7/2018 z dnia 20.11.2018 r.). Do wniosku dołączono wymagane załączniki, tj:

- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię faktury Vat:

- a) nr FS/42/11/2018 z dnia 13.11.2018 r. wystawioną przez firmę Miro Sp. z o.o. na łączną kwotę netto 430.555,56 zł, 465.000,00 zł brutto (w tym środki Ministra Zdrowia – 395.250,00 zł, środki własne 7.750,00 zł, środki Województwa Śląskiego – 62.000,00 zł),

- b) nr DPF18/882 z dnia 13.11.2018 r. wystawioną przez firmę Mac's Medical Sp. z o.o., na łączną kwotę netto 181.082,00 zł, 195.568,56 zł brutto (w tym środki Ministra Zdrowia – 166.233,28 zł, środki własne 2.335,28 zł, środki Województwa Śląskiego – 27.000,00 zł),

- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię protokołów zdawczo-odbiorczych z dnia 13.11.2018 r.

- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię dokumentów OT z dnia 13.11.2018 r., nr 15/2018, nr 16/2018,

- wypełniony załącznik nr 3 i 4 do umowy dotacji.

2) w dniu 23.11.2018 r. (pismo nr NGK-320-74/2018 z dnia 23.11.2018 r., data wpływu do UMWŚ 26.11.2018 r.). Do wniosku dołączono wymagane załączniki, tj:

- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię faktur: nr 1294 z 16.11.2018 r. wystawioną przez firmę Delacroix-Chewalier Rue Renee&Louis na kwotę 50.608,80 zł netto oraz nr FWNT/001/11/18 (faktura wewnętrzna) z dnia 16.11.2018 r. na kwotę 54.657,50 zł brutto (w tym środki Ministra Zdrowia – 46.458,88 zł, środki własne - 1.198,62 zł, środki Województwa Śląskiego – 7.000,00 zł),

- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 16.11.2018 r.,

- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię dokumentu OT z dnia 16.11.2018 r. o nr 17/2018,

- wypełniony załącznik nr 3 i 4 do umowy dotacji.

3) w dniu 30.11.2018 r. (pismo nr NGK-320-77/2018 z dnia 30.11.2018 r.). Do wniosku dołączono wymagane załączniki, tj:

- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię faktury nr DSM/FV/18/2606 z dnia 20.11.2018 r. wystawioną przez firmę Medim Sp. z o.o. na kwotę 194.825,51 zł netto, 210.411,55 zł brutto (w tym środki Ministra Zdrowia – 171.507,84 zł, środki własne - 9.903,71 zł, środki Województwa Śląskiego – 29.000,00 zł),

- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 20.11.2018 r. z firmą Medim Sp. z o.o.,

- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię dokumentów OT z dnia 20.11.2018 r., nr 18/2018, nr 19/2018, nr 20/2018, nr 21/2018, nr 22/2018,

- wypełniony załącznik nr 3 i 4 do umowy dotacji.

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

Na rachunek Centrum wpłynęła z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego dotacja:

- w dniu 30.11.2018 r. w wysokości 89.000,00 zł,

- w dniu 04.12.2018 r. w wysokości 7.000,00 zł,

- w dniu 07.12.2018 r. w wysokości 29.000,00 zł.

Środki zostały przekazane:

- w dniu 03.12.2018 r. w wysokości 465.000,00 zł na konto firmy Miro Sp. z o.o.,

- w dniu 03.12.2018 r. w wysokości 195.568,56 zł na konto firmy Mac's Medical Sp. z o.o.,

- na konto wykonawcy Delacroix-Chewalier w dniu 05.12.2018 r. w wysokości 7.591,32 zł oraz w dniu 10.12.2018 r. w wysokości 43.017,48 zł,

- w dniu 10.12.2018 r. w wysokości 210.411,55 zł na konto firmy Medim Sp. z o.o.

W dniu 06.12.2018 r. (pismo nr NGK-320-79/2018 z dnia 06.12.2018 r.) przekazano wniosek rozliczenia dotacji (zał. nr 3), raport z wykorzystania dotacji (zał. nr 4) oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty.

W dniu 12.12.2018 r. (pismo nr NGK-320-80/2018 z dnia 12.12.2018 r.) przekazano wniosek rozliczenia dotacji (zał. nr 3), raport z wykorzystania dotacji (zał. nr 4), wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie zapłaty oraz opisowe sprawozdanie końcowe.

Zgodnie z par. 3 pkt 6 umowy dotacji: „Rozliczeniu nie podlegają dokumenty potwierdzające wykonanie zadania inwestycyjnego wystawione przed datą zawarcia umowy”. Żaden z przedłożonych do rozliczenia dokumentów potwierdzających wykonanie zadania inwestycyjnego nie został wystawiony przed datą zawarcia umowy dotacji.

Zgodnie z par 3 ppkt 12 umowy dotacji „Rozliczenie udzielonej podmiotowi leczniczemu dotacji następuje w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona jest dotacja. Dyrektor podmiotu leczniczego w terminie wskazanym powyżej składa stosowne oświadczenie o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielana jest dotacja”. Oświadczenie o wysokości współczynnika Pn zostało przekazane do UMWS w dniu 29.03.2019 r. (pismo nr NGK-320-13/2019).

Jak wynika z oświadczenia Dyrektora zawartego w tabeli rozliczenia umowy dotacji stanowiącej załącznik do pisma nr NGK-320-13/2019 z dnia 29.03.2019 r. współczynnik Pn uwzględniający przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej za rok 2018 wynosił 0,9918.

(dowód: akta kontroli nr 4)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

4. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą w Centrum obowiązywały:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem nr 10A/2016 z dnia 30.08.2016 r.,

- Zarządzenie nr 12/2008 z dnia 16.04.2008 r. ws. powołania Komisji Przetargowej wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem: nr 10/2009 z dnia 06.05.2009 r., nr 7/2010 z dnia 19.04.2010 r., nr 8/2013 z dnia 15.03.2013 r., nr 13/2017 z dnia 13.11.2017 r.

W Centrum nie obowiązuje wewnętrzna procedura udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro.

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

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

Z prowadzonego w Centrum zestawienia zamówień publicznych wynika, że:

- w 2017 roku zrealizowano: 35 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, 1 postępowanie w trybie z zapytania o cenę, 22 postępowania w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP,

- w 2018 roku zrealizowano: 24 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, 1 postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki, 11 postępowań w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP,

- w 2019 roku na dzień 06.02.2019 r. zrealizowano: 27 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, 7 postępowań realizowanych w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, 1 postępowanie na usługi społeczne.

W ramach szczegółowej kontroli sprawdzono postępowania w zakresie usług prawnych realizowane w okresie 2017- 2019:

4.1. Usługa prawna w okresie 2017-2018

W 2017 roku przeprowadzono postępowanie w zakresie obsługi prawnej w procedurze właściwej, dla zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy PZP - zapytanie cenowe).

Wniosek o rozpoczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego został zatwierdzony w dniu 23.03.2017 r. przez Dyrektora Centrum.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosząca netto 100.800,00 zł (24.144,29 euro), została ustalona w dniu 20.03.2017 r.

Kwota jaką zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia wynosiła 123.984,00 zł brutto.

W dniu 23.03.2017 r. zostało przesłane zaproszenie do złożenia ofert do wykonawców:

- 1) Adwokat Daria Iciek z siedzibą przy ul. Kruczka 8b w Katowicach,
- 2) Radca Prawny Rafał Kaczmarek z siedzibą przy ul. Huberta 35 w Katowicach,
- 3) KBZ Żuradzka&Wspólnicy, Adwokaci Radcy Prawni Spółka Komandytowa z siedzibą przy ul. Panewnickiej 140c w Katowicach.

Termin złożenia ofert wyznaczono na dzień 27.03.2017 r.

W postępowaniu zostały złożone 2 oferty przez:

- 1) KBZ Żuradzka&Wspólnicy, Adwokaci Radcy Prawni Spółka Komandytowa na łączną cenę wynoszącą 120.000,00 zł netto + podatek VAT,
- 2) Adwokat Daria Iciek, z ryczałtową ceną netto/miesięcznie na łączną cenę wynoszącą 132.000,00 zł netto + podatek VAT.

Z postępowania oraz przeprowadzonych negocjacji sporządzono w dniu 30.03.2017 r. protokół, który został zatwierdzony przez Dyrektora Centrum.

Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta firmy KBZ Żuradzka&Wspólnicy, Adwokaci Radcy Prawni Spółka, z wykonawcą została zawarta w dniu 30.03.2017 r. umowa nr 26/EZP/381/2017 na łączną cenę wynoszącą 120.000,00 zł netto + podatek VAT. Umowa została zawarta na okres od 01.04.2017 r. do 31.03.2019 r.

4.2. Usługa prawna w 2019 roku

W 2019 roku przeprowadzono postępowanie w zakresie obsługi prawnej w procedurze właściwej, dla zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy PZP - zapytanie cenowe).

Wniosek o rozpoczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego został zatwierdzony w dniu 23.03.2019 r. przez Dyrektora Centrum.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosząca netto 127.200,00 zł (29.501,13 euro), została ustalona w dniu 20.03.2019 r.

Kwota jaką zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia wynosiła 156.456,00 zł brutto.

W dniu 22.03.2019 r. zostało przesłane zaproszenie do złożenia ofert do wykonawców:

- 1) Kancelaria Radcy Prawnego, Ewa Kalacińska z siedzibą przy ul. Jagiełły 106 w Tychach,
- 2) Radca Prawny Rafał Kaczmarek z siedzibą przy ul. Huberta 35 w Katowicach,
- 3) KBZ Żuradzka&Wspólnicy, Adwokaci Radcy Prawni Spółka Komandytowa z siedzibą przy ul. Panewnickiej 140c w Katowicach.

Termin złożenia ofert wyznaczono na dzień 27.03.2019 r.

W postępowaniu zostały złożone 3 oferty przez wykonawców:

- 1) Kancelaria Radcy Prawnego, Ewa Kalacińska na łączną cenę wynoszącą 156.000,00 zł netto + podatek VAT,
- 2) Radca Prawny Rafał Kaczmarek, ul. Huberta 35, 40-543 Katowice na łączną cenę wynoszącą 168.000,00 zł netto + podatek VAT,
- 3) KBZ Żuradzka&Wspólnicy, Adwokaci Radcy Prawni Spółka Komandytowa na łączną cenę wynoszącą 132.000,00 zł netto + podatek VAT.

Z postępowania oraz przeprowadzonych negocjacji sporządzono w dniu 27.03.2019 r. protokół zatwierdzony przez Dyrektora Centrum. W wyniku przeprowadzonych negocjacji wykonawca KBZ Żuradzka&Wspólnicy, Adwokaci Radcy Prawni Spółka Komandytowa obniżył ryczałtową ceną netto/miesięcznie – 5.300,00 zł +VAT.

Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta przez KBZ Żuradzka&Wspólnicy, Adwokaci Radcy Prawni Spółka Komandytowa z wykonawcą została zawarta w dniu 28.03.2019 r. umowa nr 14/EZP/2019 na łączną cenę wynoszącą 127.200,00 zł netto + podatek VAT.

Termin realizacji umowy to okres od dnia 01.04.2019 r. do dnia 31.03.2021 r.

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

- 2017 r. - 76.408,40 zł netto, 93.982,33 zł brutto,
- 2018 r. - 72.760,00 zł netto, 89.494,80 zł brutto,
- 2019 r. - 77.040,00 zł netto, 94.759,20 zł brutto.

4.3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr 28/EZP/380/EAE/9/2018 pn.: „Zakup aparatury medycznej do leczenia raka płuca w ramach realizacji programu Ministra Zdrowia pn. „Narodowy Program Zwalczania Chorób Nowotworowych - doposażenie klinik i oddziałów torakochirurgii”

Wniosek o rozpoczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Dyrektora Centrum w dniu 13.09.2018 r.

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na dostawy,

w oparciu o procedury właściwe dla zamówień, których wartość nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 11 pkt 8 ustawy PZP z uwzględnieniem przepisów ustawy, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania, tj. w dniu 13.09.2018 r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) oraz na podstawie wewnętrznego regulaminu.

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

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w dniu 10.09.2018 r. na kwotę: 849.074,07 zł netto (196.923,28 euro) na podstawie cen rynkowych, w tym:

- 407.407,41 zł (część 1 – aparat rtg przyłóżkowy),
- 50.925,93 zł (część 2 – zestaw narzędzi do otwartej torakochirurgii),
- 189.814,81 zł (część 3 – zestaw narzędzi do videotorakochirurgii),
- 101.851,85 zł (część 4 - zestaw narzędzi do videotorakochirurgii),
- 32.407,41 zł (część 5 – optyka do videotorakochirurgii),
- 66.666,66 zł (część 6 - optyka do videotorakochirurgii).

Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wynosiła 917.000,00 zł.

Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem nr 12/2008 z dnia 16.04.2008 r. wraz ze zmianami.

SIWZ została zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora w dniu 13.09.2018 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.09.2018 r. pod nr 616428-N-2018 oraz na stronie BIP i tablicy ogłoszeń Centrum.

Zmiany treści SIWZ oraz terminu składania ofert dokonano w dniu 19.09.2018 r. (pismo nr L.dz.28/EZP/380/EAE/9/2018).

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 500224776-N-2018 zostało opublikowane w BZP oraz zamieszczone w dniu 19.09.2018 r. na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Centrum.

W odpowiedzi na zapytania wykonawcy z dnia 21.09.2018 r. w dniu 21.09.2018 r. udzielono wyjaśnień do treści SIWZ (pismo nr 28/EZP/380/EAE/9/2018).

W dniu 26.09.2018 r. nastąpiło otwarcie ofert:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 917.000,00 zł,
- podczas otwarcia ofert zamawiający podał informacje wymagane w art. 86 ustawy PZP,
- informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej Centrum w dniu 27.09.2018 r.

W postępowaniu złożono 4 oferty:

Nr oferty	Nazwa i adres firmy	Cena brutto	Okres gwarancji	Warunki płatności	Parametry techniczne urządzenia	Warunki gwarancji i serwisu gwarancyjnego	Wadium
1	Mac's Medical Sp. z o.o., ul. Hoża 5/7 m. 53, 00-528 Warszawa	- 195.568,56 zł (181.082,00 zł netto) (część nr 3)	60 miesięcy	Zgodnie z SIWZ	Zgodnie z ofertą	Zgodnie z ofertą	Forma pieniężna
2	Delacroix-Chevalier Z.I. la Vendue CS 52152, 52209, Caumont Cedex 9 - Francja	- 54.657,50 zł (50.608,80 zł netto) (część nr 2) obowiązek podatkowy po stronie zamawiającego	60 miesięcy	Zgodnie z SIWZ	Zgodnie z ofertą	Zgodnie z ofertą	Forma pieniężna
3	Medim Sp. z o.o. ul. Puławska 45B 05-500 Piaseczno	- 103.331,41 zł (część nr 4) - 35.015,76 zł (część nr 5) - 72.064,38 zł (część nr 6)	24 miesiące	Zgodnie z SIWZ	Zgodnie z ofertą	Zgodnie z ofertą	Gwarancja
4	Miro Sp. z o.o. ul. Mińska 25B lok. U1, 03-808 Warszawa	- 465.000,00 zł (430.555.56 zł netto) (część nr 1)	36 miesięcy	Zgodnie z SIWZ	Zgodnie z ofertą	Zgodnie z ofertą	Gwarancja

Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP. W dniu 27.09.2018 r. (pismo L.dz. 28/EZP/380/EAE/9/2018) wysłano do wykonawcy Delacroix-Chevalier:

- na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy PZP wezwanie dotyczące wyjaśnienia treści oferty,
- na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy PZP zawiadomienie o poprawieniu oczywistej omyłki pisarskiej.

W dniu 01.10.2018 r. sporządzono protokół Komisji Przetargowej w zakresie:

- dokonania wstępnego potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz nie podleganiu wykluczeniu,
- dokonania oceny ofert pod względem zgodności treści oferty z treścią Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

W dniu 01.10.2018 r. wezwano na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy PZP do uzupełnienia wykazu dostaw w terminie do dnia 08.10.2020 r. niżej wymienionych wykonawców:

- Medim Sp. z o.o. - w części nr 4, 5, 6.

Wykonawca w dniu 02.10.2018 r. przesłał wykaz dostaw wraz z dokumentami potwierdzającymi ich wykonanie,

- Mac's Medical Sp. z o.o. - w części nr 3

Wykonawca w dniu 04.10.2018 r. złożył wykaz dostaw wraz z dokumentami potwierdzającymi ich wykonanie,

- Delacroix-Chevalier - w części nr 2

Wykonawca w dniu 04.10.2018 r. złożył wykaz dostaw wraz z dokumentami potwierdzającymi ich wykonanie,

- Miro Sp. z o.o. - w części nr 1

Wykonawca w dniu 01.10.2018 r. złożył wykaz dostaw wraz z dokumentami potwierdzającymi ich wykonanie.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana wykonawcom w dniu 08.10.2018 r. i zamieszczona na stronie BIP Centrum, najkorzystniejszą ofertę:

- w części nr 1 złożyło Miro Sp. z o.o., z ceną 465.000,56 zł brutto. Oferta Wykonawcy za poszczególne kryteria oceny ofert otrzymała 100 pkt,
- w części nr 2 złożyło Delacroix-Chevalier, z ceną 54.657,50 zł brutto. Oferta Wykonawcy za poszczególne kryteria oceny ofert otrzymała 100 pkt,
- w części nr 3 złożyło Mac's Medical Sp. z o.o., z ceną 195.568,56 zł brutto. Oferta Wykonawcy za poszczególne kryteria oceny ofert otrzymała 100 pkt,
- - w części nr 4 z ceną 103.331,41 zł brutto
- w części nr 5 z ceną 35.015,76 zł brutto
- w części nr 6 z ceną 72.064,28 zł brutto
złożyło Medim Sp. z o.o. Oferta Wykonawcy za poszczególne kryteria oceny ofert w części 4,5,6 otrzymała 100 pkt.

W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały zawarte umowy:

- w dniu 10.10.2018 r. umowa nr 89/EZP/381/2018 z Miro Sp. z o.o. - w części nr 1 z ceną 465.000,56 zł brutto,
- w dniu 10.10.2018 r. umowa nr 90/EZP/381/2018 z Delacroix-Chevalier - w części nr 2 z ceną 54.657,50 zł brutto,
- w dniu 10.10.2018 r. umowa nr 92/EZP/381/2018 z Medim Sp. z o.o. - w części nr 4 z ceną 103.331,41 zł brutto, - w części nr 5 z ceną 35.015,76 zł brutto, w części nr 6 z ceną 72.064,28 zł brutto,
- w dniu 10.10.2018 r. umowa nr 91/EZP/381/2018 z Mac's Medical Sp. z o.o. z ceną 195.568,56 zł brutto w części nr 3.

W dniu 05.11.2018 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie BIP Centrum ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pod nr 500264262-N-2018.

Z przebiegu postępowania został sporządzony protokół.

O konieczności stosowania precyzyjnych zapisów podczas redagowania warunków udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania zdolnością techniczną i zawodową oraz przestrzegania zasad należytej staranności podczas przyznawania punktacji ofertom w ramach poszczególnych kryteriów oceny ofert (dotyczy oferty nr 3 w zakresie części nr 4 i 5) kontrolujący poinformowali Dyrektora Centrum w toku kontroli.

Dyrektor Centrum złożyła w dniu 18.02.2020 r. wyjaśnienia w kwestii:

- sposobu oceny w ramach kryterium oceny ofert (dotyczy oferty nr 3 w zakresie części nr 4 i 5), w których wskazała, że podczas oceny ofert w ramach kryterium „warunki gwarancji i serwisu gwarancyjnego” wystąpiła oczywista omyłka rachunkowa, która nie miała wpływu na sumaryczną liczbę przyznanych tej ofercie punktów, ani na wynik postępowania,
- warunku dysponowania zdolnością techniczną i zawodową - Dyrektor Centrum wskazała, że wymagano, aby wykonawca wykazał się wykonaniem co najmniej dwóch dostaw urządzeń medycznych tego samego rodzaju jakie były zamawiane w ramach niniejszego postępowania (odpowiednio do danej części zamówienia). Dyrektor Centrum wyjaśniła również, że zamówienia „tego samego rodzaju” nie oznaczają tożsamości z przedmiotem zamówienia. Sformułowania

„odpowiadające swoim rodzajem”, „tego samego rodzaju” oznaczają, że wykazywane dostawy powinny być jedynie zbieżne z przedmiotem zamówienia w podstawowym zakresie lub charakterze.

(dowód: akta kontroli nr 5)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

5. Wybrane zagadnienia gospodarki składnikami majątkowymi

A. Opis stanu faktycznego:

W Centrum obowiązują:

- Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2006 z dnia 01.01.2006 r. (wielokrotnie aktualizowane – ostatnia zmiana wprowadzona została Zarządzeniem Dyrektora Nr 4/2019 z dnia 02.04.2019 r.).
- Instrukcja magazynowa wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 5/2006 z dnia 08.03.2006 r.
- Instrukcja dotycząca trybu i zasad przeprowadzenia czynności kasacyjnych (likwidacyjnych) majątku rzeczowego SZCHPiG w Bystrej, wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 14 z dnia 01.06.2006 r.
- Procedura farmaceutyczna ogólnoszpitalna Nr QP/AP/O/nr 1 w sprawie „wydawania z Apteki szpitalnej produktów leczniczych, wyrobów medycznych, produktów biobójczych” opracowana na podstawie ISO 9001:2015. Poprzednia procedura wewnętrzna QP/AP/Nr 1 opracowana na podstawie ISO 9001:2008 obowiązywała w okresie od dnia 01.01.2016 r. do 31.03.2019 r.

Zgodnie z zaktualizowaną polityką rachunkowości:

- zasady funkcjonowania kont przyjmuje się wg opracowania Marii Stefko z 2011 r. pt.: „Zakładowy plan kont SP ZOZ”;
- środki trwałe (księgowane na kocie 010) o wartości od 3.500 zł, są amortyzowane według dwóch różnych zasad tj.: liniowo powyżej 5.000 zł, jednorazowo w przedziale wartości od 3.500 do 5.000 zł.

Polityka rachunkowości nie definiuje składników majątkowych poniżej wartości 3.500 zł oraz zasad ich ewidencjonowania i zaliczania w koszty w momencie przekazania do użytkowania.

Zgodnie z Instrukcją magazynową z 2006 r. wyposażenie jest objęte ewidencją ilościową, a wyposażenie w użytkowaniu ewidencją ilościową i wartościową. W instrukcji brak jest kryteriów, w tym kryteriów wartościowych kwalifikowania składników majątkowych do wyposażenia lub do wyposażenia w użytkowaniu.

We „wprowadzeniu do sprawozdania finansowego za 2017 rok” i za 2018 rok wskazano, że:

- do środków trwałych zalicza się składniki majątku spełniające wymogi aktywów trwałych o wartości początkowej od 500,00 zł,
- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł amortyzuje się metodą liniową,
- środki trwałe o wartości początkowej od 500,00 zł do 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.

We wprowadzeniu do ww. sprawozdań finansowych brak informacji na temat rzeczowych składników majątkowych o wartości poniżej 500 zł.

5.1. Środki trwałe

5.1.1. Nabycie i przyjęcie środków trwałych do ewidencji w 2019 roku:

- modernizacja elektrowni fotowoltaicznej typu mikro / Zaplecze techniczne/ o wartości 5.473,50 zł została przyjęta do ewidencji środków trwałych na podstawie dokumentu OTM nr 1 z dnia 02.07.2019 r., nr inwentarzowy T-3-32-41/2,
- modernizacja elektrowni fotowoltaicznej typu mikro / Pawilon 4/ o wartości 15.184,35 zł została przyjęta do ewidencji środków trwałych na podstawie dokumentu OTM nr 2 z dnia 02.07.2019 r., nr inwentarzowy T-3-32-41/1.

Powyższa inwestycja została udokumentowana fakturą nr 819/06/2019 z dnia 14.06.2019 r. na kwotę brutto 20.657,85 zł, za wykonanie usługi „rozbudowa instalacji fotowoltaicznej” oraz protokołem odbioru inwestycji (modernizacji) z dnia 30.05.2019 r.;

- ssak elektryczny Victoria-Versa o wartości 6.021,22 zł, został przyjęty do ewidencji środków trwałych na podstawie dokumentu OT nr 5 z dnia 26.07.2019 r., nr inwentarzowy T-4-42-4155/6. Nabycie zostało udokumentowane fakturą nr FA/84/01/2019 z dnia 26.07.2019 r. na kwotę brutto 6.021,22 zł oraz protokołem instalacji / kartą gwarancyjną urządzenia z dnia 25.07.2019 r.;

- zestaw do videotorakochirurgii w technologii 4K o wartości 469.448,02 zł, przyjęto do ewidencji środków trwałych na podstawie dokumentu OT nr 10 z dnia 21.11.2019 r., nr inwentarzowy T-4-42-50/8. Nabycie zestawu udokumentowano fakturą nr DSM/FV/19/2741 z dnia 21.11.2019 r. na kwotę brutto 469.448,02 zł oraz protokołem odbioru (ze specyfikacją sprzętu) z dnia 14.11.2019 r.

Ww. faktury zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, posiadają między innymi: oznaczenie daty wpływu faktury, dekretację księgową ujęcia operacji finansowej w księgach rachunkowych, potwierdzenie przeprowadzenia kontroli wstępnej przez Główną księgową lub Z-cę Główną księgową oraz zatwierdzenie dokumentu przez Dyrektora Centrum.

Dokumenty OT i OTM posiadają wszystkie istotne informacje pozwalające na identyfikację środka trwałego.

5.1.2. Likwidacja środków trwałych w 2019 roku:

W Szpitalu funkcjonuje stała Komisja kasacyjna powołana w Zarządzeniu Dyrektora Nr 8/2018 z dnia 10.10.2018 r.

Skontrolowano likwidację nw. środków trwałych:

- koncentrator tlenu OXY 6000 – 4 szt., nr inwentarzowe: T-4-42-43/5/D, T-4-42-43/7/D, T-4-42-43/19/D i T-4-42-43/26/D, wartość początkowa po 1.990,20 zł, wszystkie w pełni amortyzowane, składniki wyłączono z ewidencji na podstawie dokumentów „likwidacja” nr: 2, 3, 4 i 5 - wszystkie z dnia 29.04.2019 r.;
- rektoskop uniwersalny BOB R/OM 100x2, nr inwentarzowy T-4-42-30/2, wartość początkowa 5.761,95 zł, środek jest amortyzowany, składnik wyłączono z ewidencji na podstawie dokumentu „likwidacja” nr: 1 z dnia 29.04.2019 r.;
- pulsoksymetr N595-1 Pulse Oximeter, nr inwentarzowy T-4-42-39/6, wartość początkowa 7.490,00 zł, środek jest amortyzowany, składnik wyłączono z ewidencji na podstawie dokumentu „likwidacja” nr: 6 wszystkie z dnia 30.09.2019 r.

Proces likwidacji ww. składników został udokumentowany: orzeczeniami o stanie technicznym, pozytywnymi opiniami Rady Społecznej wyrażonymi w formie uchwały, dokumentami „likwidacja”, dokumentami księgowymi PK i protokołami kasacyjno-likwidacyjnymi zatwierdzonymi przez Główną księgową i Dyrektora Centrum.

5.2. Gospodarka materiałowa i magazynowa w 2019 roku

Zgodnie z wydrukiem: „Kartoteka sald i obrotów za miesiąc: grudzień 2019” z dnia 27.01.2020 r. z aplikacji OptiMed ERP w Szpitalu na dzień 31.12.2019 r. funkcjonowały magazyny:

a) analityka do konta 310 - *magazyny* obejmuje konta:

- 310-00-00-01 - Magazyny-leki – 543.568,06 zł,
- 310-00-00-02 - Magazyny-wyposażenie – 916,75 zł,
- 310-00-00-03 - Magazyny-remonty bieżące – 15.211,95 zł,
- 310-00-00-05 - Magazyny-druki, art. papiernicze – 21.390,63 zł,
- 310-00-00-06 - Magazyny-artykuły gospodarcze – 254,69 zł,
- 310-00-00-07 - Magazyny-sprzęt medyczny – 354.092,67 zł,
- 310-00-00-08 - Magazyny-odzież ochronna i robocza – 9.556,00 zł,
- 310-00-00-10 - Magazyny-Bank krwi – 3.704,00 zł,

razem saldo (Wn) konta 310 na 31.12.2019 r. – 948.694,75 zł;

b) analityka do konta 311 - *leki i materiały na oddziałach* obejmuje konta:

- od 311-00-00-01 do 311-00-00-19 – razem 17 apteczek - leki oddziałów, poradni i pracowni,
- od 311-01-00-01 do 311-01-00-17 – razem 16 apteczek - sprzęt medyczny jednorazowy oddziałów, poradni i pracowni;

razem saldo (Wn) konta 311 na 31.12.2019 r. – 562.096,07 zł;

c) konto 341 – *odchylenia od cen ewidencyjnych* – na dzień 31.12.2019 r. saldo konta wynosi 0,00 zł;

Saldo (Wn) kont grupy „3” wynosi 1.510.790,82 zł.

Główna Księgową w dniu 30.01.2020 r. wyjaśniła, że zgodnie z procedurą farmaceutyczną Nr QP/AP/O nr 1: „Leki i sprzęt medyczny w momencie wydania (rozchodu z magazynów leków i sprzętu medycznego) z Apteki do Apteczek Oddziałowych jest księgowany w koszty dokumentem PK (401-310, 5XX-490). Na dzień 31 grudnia dokonuje się inwentaryzacji (spisu z natury) leków i sprzętu medycznego znajdującego się w Apteczkach Oddziałowych na Oddziałach, w Poradniach, w Pracowniach i w laboratorium Szpitala.

Wartość spisanych leków i sprzętu medycznego zostaje zaksięgowana dokumentem PK (401-310, 5XX-490) odpowiednio jako zwiększenie lub zmniejszenie kosztów i Apteczek Oddziałowych. Stan Apteczek Oddziałowych na koniec roku, jest jednocześnie stanem początkowym w roku następnym. Stan początkowy Apteczek Oddziałowych nie zmienia się w ciągu roku. Dokument PK na koniec roku

jest korektą stanu początkowego Apteczek Oddziałowych do wartości wykazanej zgodnie z inwentaryzacją (spisem z natury) na dzień 31.12. Wartość konta 311 jest wykazywana w Bilansie, w pozycji Zapasy.”

(dowód: akta kontroli nr 6)

B. Ustalone uchybienia (przyczyny, zakres, skutek):

Naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3) lit. a) ustawy z dnia 29 września o rachunkowości w wersji obowiązującej w latach 2017-2019, (obecnie t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351), poprzez:

- a) brak zdefiniowania w polityce rachunkowości przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń dotyczących rzeczowych składników o wartości poniżej 3.500 zł oraz zasad jego ewidencjonowania na koncie 013 - wyposażenie w użytkowaniu lub na koncie 401 - zużycie materiałów i energii i sposobu zaliczania ich w koszty w momencie przekazania do użytkowania;
- b) brak w polityce rachunkowości regulacji dotyczących księgowania obrotu materiałów (asortymentu) z Magazynu Apteka do apteczek oddziałowych, (nie zaktualizowano polityki rachunkowości po wprowadzeniu procedury Nr QP/AP/O/nr 1).

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pan Urszula Kuc – Dyrektor Centrum, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), według którego kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (obecnie t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 295), zgodnie, z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

6. Inwentaryzacja

A. Opis stanu faktycznego:

W Centrum obowiązuje:

- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 26/2006 z dnia 06.09.2006 r.
- Instrukcja kasowa, wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 3/2016 z dnia 14.01.2016 r., zaktualizowana Zarządzeniem Dyrektora nr 1A/2018 z dnia 02.02.2018 r.

Inwentaryzację środków trwałych i wyposażenia w użytkowaniu wymagał art. 26 ustawy o rachunkowości w formie spisu z natury przeprowadzono na koniec 2016 r.

Inwentaryzacje w Centrum w latach 2017, 2018 i 2019 były przeprowadzone na podstawie Zarządzeń Dyrektora: Nr 12/2017 z dnia 05.10.2017 r., Nr 5 z dnia 28.09.2018 r., Nr 16 z dnia 11.10.2019 r. i obejmowały wyłącznie przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury. Inwentaryzacje przeprowadzone na podstawie ww. zarządzeń dotyczyły inwentaryzacji w magazynach: (Apteka - leki i sprzęt medyczny, remontów bieżących, druków i artykułów papierniczych, artykułów gospodarczych, odzieży ochronnej i roboczej, sprzętu medycznego – wyposażenie, banku krwi oraz apteczkach oddziałowych) oraz w Kasie gotówkowej i kasach fiskalnych.

W Centrum, co roku przeprowadza się również inwentaryzacje metodami potwierdzenia sald oraz weryfikacji danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami dotyczącymi aktywów i pasywów.

Instrukcja inwentaryzacyjna określa, że każdą inwentaryzację przeprowadza się na mocy zarządzenia wewnętrznego, a zarządzenia te wydaje się zgodnie z treścią przedstawioną w załączniku nr 1 do instrukcji. Załącznik nr 1 nie przewiduje obowiązku corocznego przeprowadzenia inwentaryzacji metodami potwierdzenia sald oraz weryfikacji danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami dotyczącymi aktywów i pasywów.

6.1. Inwentaryzacja w 2017 roku

Ze sprawozdania za rok 2017 zatwierdzonego przez Dyrektora wynika, że:

- inwentaryzacja apteczek na Oddziałach określiła stany magazynowe na dzień 29.12.2017 r.,
 - w magazynie sprzętu medycznego inwentaryzacja wykazała niedobór w kwocie 1,17 zł,
 - w magazynie leków (Apteka) inwentaryzacja wykazała niedobór w kwocie 5,49 zł,
- ww. niedobory wyjaśniono jako niedobory w dopuszczalnych granicach ubytków naturalnych. Kontroli poddano protokoły z inwentaryzacji Kasy i kas rejestrujących przeprowadzonej na dzień 31.12.2017 r.:
- Kasa - stan gotówki wyniósł 3.874,85 zł, ilość gwarancji bankowych – 36 szt.,
 - kasa fiskalna „POZ” - stan gotówki 0,60 zł,
 - kasa fiskalna „Izba przyjęć” - stan gotówki 17,00 zł;

- kasa fiskalna „Laboratorium” - stan gotówki 523,00 zł.

Inwentaryzacja wykazała, że gotówka z kasach fiskalnych na dzień 31.12.2017 r. nie została wpłacona do Kasy.

6.2. Inwentaryzacja w 2018 roku

Ze sprawozdania za rok 2018 zatwierdzonego przez Dyrektora wynika, że:

- inwentaryzacja apteczek na Oddziałach określiła stany magazynowe na dzień 31.12.2018 r.,
- w magazynie Apteka - leki niedobór wartościowy wynosił 2,02 zł,
- w magazynie Apteka - sprzętu medycznego niedobór wartościowy wynosił 3,87 zł,
- w magazynie remontów bieżących niedobór wartościowy wynosił 0,20 zł,

ww. niedobory wyjaśniono jako niedobory w dopuszczalnych granicach ubytków naturalnych.

Kontrola „Ewidencji rozliczenia arkuszy spisowych za 2018 r.” kontrola wykazała rozbieżności w zakresie ilości wykorzystanych arkuszy spisowych.

Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła Główna księgowa w informacji z dnia 30.01.2020 r., podając prawidłowe ilości wykorzystanych arkuszy spisowych oraz ilości arkuszy niewykorzystanych zawierających pozycje „puste”. Ewidencji rozliczenia arkuszy spisowych za 2018 r. i wyjaśnienia Główny księgowej stanowią załączniki do akt kontroli.

Kontrolą objęto inwentaryzację przeprowadzoną:

- metodą weryfikacji danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami dotyczącymi aktywów i pasywów na dzień 31.12.2018 r. - zostały sporządzone protokoły, z których wynika, że wyniki weryfikacji aktywów i pasywów potwierdzają prawidłowość i realność wartości bilansowych tych składników.
- metodą potwierdzenia sald należności i zobowiązań - w czwartym kwartale przeprowadzono weryfikację należności poprzez wysłanie odbiorcom wysokości salda na dzień 31.10.2018 r. Centrum uzyskało informacje zwrotne od 45 odbiorców. W ramach weryfikacji zobowiązań na oznaczony dzień Centrum potwierdzało lub w przypadku niezgodności kwoty zobowiązań nie potwierdzało salda z 97 dostawcami.

Kontroli szczegółowej poddano protokoły inwentaryzacji Kasy i kas rejestrujących na dzień 31.12.2018 r.:

- Kasa - stan gotówki wyniósł 10.216,42 zł, stan (ilość) gwarancji bankowych – 36 szt.,
- kasa fiskalna „Laboratorium” - stan gotówki 227,00 zł,
- kasa fiskalna „POZ” - stan gotówki 21,16 zł
- kasa fiskalna „Izba przyjęć” - stan gotówki 60,00 zł (arkusz spisowy nie posiada oznaczenia daty wykonania spisu z natury).
- drukarka fiskalna „Apartamenty Bystra” - stan gotówki 0,00 zł;

Inwentaryzacja wykazała, że gotówka z kasach rejestrujących na dzień 31.12.2018 r. nie została wpłacona do Kasy.

W Centrum ma miejsce również obrót gotówkowy pobieranych opłat do „wrzutnika monet” na portierni. Wyjaśnienia dotyczące tego obrotu przedstawiła Główna księgowa w notatce z dnia 27.01.2020 r. stanowiącej załącznik do akt kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto również „raport kasowy RK/03/12/18” za okres: od 21.12.-31.12.2018 r. (załącznik do akt kontroli) w zakresie wpłaty obrotów gotówkowych i bezgotówkowych z kas fiskalnych:

- a) poz.2 – w dniu 21.12.2019 wpłata gotówki z kasy fiskalnej POZ za dzień: 19.12.- 372,69 zł „numer Raportu fiskalnego dobowego” 1168 (dalej numer) i 20.12.- 475,62 zł numer 1169;
- b) poz.5 – w dniu 21.12.2019 wpłata gotówki z portierni 350,00 zł;
- c) poz.29 – w dniu 27.12.2019 wpłata gotówki z portierni 805,00 zł;
- d) poz.31 – w dniu 28.12.2019 wpłata gotówki z portierni 325,00 zł;
- e) poz.33 – w dniu 28.12.2019 wpłata gotówki z kasy fiskalnej POZ za dzień: 21.12.- 83,44 zł numer 1170 i 27.12.- 1,55 zł numer 1171;
- f) poz.34 – w dniu 28.12.2019 wpłata gotówki z kasy fiskalnej Izba przyjęć za dzień: 20.12.- 76,80 zł numer 1598, 21.12.- 7,00 zł numer 1599, 22.12.- 0,00 zł numer 1600, 23.12.- 0,00 zł numer 1601, 24.12.- 0,00 zł numer 1602, 26.12.- 0,00 zł numer 1603;
- g) poz.38 – w dniu 28.12.2019 wpłata gotówki z drukarki fiskalnej Apartamenty Bystra: za dzień 20.12.- 3.870,00 zł (gotówka – 540,00 zł) numer 0288, 21.12.- 180,00 zł (gotówka – 180,00 zł) numer 0289, 24.12.- 2.610,00 zł (gotówka – 2.590,00 zł) numer 0290, 27.12.- 2680,00 zł numer 0291, 28.12.- 2.790,00 zł (gotówka – 360,00 zł) numer 0292, rozliczenie płatności na podstawie „zestawienia dokonanego przez pracownika”;
- h) poz.40 – w dniu 31.12.2019 wpłata z portierni 845,00 zł;
- i) poz.47 – w dniu 31.12.2019 wpłata gotówki z kasy fiskalnej Izba przyjęć: za dzień 27.12.- 120,00 zł numer 1604, 28.12.- 546,00 zł numer 1605, 29.12.- 0,00 zł numer 1606,

- j) poz.48 – w dniu 31.12.2019 wpłata gotówki z kasy fiskalnej Laboratorium: za dzień 20.12.- 781,20 zł (gotówka – 570,20 zł) numer 1028, 21.12.- 185,00 zł (gotówka – 110,00 zł) numer 1029, 22.12.- 45,00 zł (gotówka – 45,00 zł) numer 1030, 23.12.- 0,00 zł numer 1031, 24.12.- 196,00 zł (gotówka – 196,00 zł) numer 1032, 25.12.- 0,00 zł numer 1033, 26.12.- 0,00 zł numer 1034, 27.12.- 480,00 zł (gotówka – 453,00 zł) numer 1035, 28.12.- 922,00 zł (gotówka – 754,00 zł) numer 1036, 29.12.- 214,00 zł (gotówka – 214,00 zł) numer 1037, 30.12.- 0,00 zł numer 1038, dokumentów potwierdzających płatność kartą płatniczą załączone,
- k) poz.49 – w dniu 31.12.2019 wpłata gotówki z kasy fiskalnej POZ: za dzień 28.12.- 2,48 zł numer 1172,
- l) poz.50 – w dniu 31.12.2019 wpłata gotówki z drukarki fiskalnej Apartamenty Bystra: za dzień 29.12.- 0,00 zł numer 0293, 30.12.- 400,00 zł (gotówka – 400,00 zł) numer 0294, 31.12.- 3620,00 zł (gotówka – 0,00 zł) – płatność przelew numer 0295,

Zgodnie z raportem kasowym nr RK/03/12/18 w 2018 r.: stan początkowy gotówki wynosił 10.475,17 zł, stan końcowy 10.216,42 zł, ostatni dokument przychodowy nr KP/060/12/18, rozchodowy nr KW/089/12/18.

Kontrola wykazała, że gotówka z kas rejestrujących nie była wpłacana do Kasy codziennie, co było niezgodne z §21 instrukcji kasowej.

6.3. Inwentaryzacja w 2019 roku

Ze sprawozdania za rok 2019 zatwierdzonego przez Dyrektora wynika, że:

- inwentaryzacja apteczek na Oddziałach określiła stany magazynowe na dzień 31.12.2019 r.,
- w magazynie Apteka - leki niedobór wartościowy wynosił 3,77 zł,
- w magazynie Apteka - sprzętu medycznego niedobór wartościowy wynosił 8,93 zł,
- ww. niedobory wyjaśniono jako niedobory w dopuszczalnych granicach ubytków naturalnych,
- w magazynie remontów bieżących niedobór wartościowy wynosił 0,20 zł,
- ww. niedobory wyjaśniono go jako niedobory w dopuszczalnych granicach ubytków naturalnych,
- w magazynie remontów bieżących inwentaryzacja wykazała nadwyżkę wartościową w kwocie 0,12 zł – nadwyżkę wyjaśniono, iż mieści się w dopuszczalnych granicach.

Kontrolą objęto protokoły z inwentaryzacji Kasy i kas rejestrujących na dzień 31.12.2019 r.:

- Kasa - stan gotówki wyniósł 2.015,15 zł oraz jeden błądzek dowodów wpłaty (nr 1-40),
- w kasach rejestrujących na dzień 31.12.2019 r. inwentaryzacja nie wykazała gotówki.

Kontrolą objęto również protokoły i sprawozdania oraz arkusze spisowe z inwentaryzacji w:

Aptecze - leki i sprzęt medyczny oraz apteczkach oddziałowych na koniec roku 2019:

- a) magazyn „APT - Apteka Szpitalna” - leki: w Sprawozdaniu Komisji spisowej brak informacji dotyczących: numerów i ilości arkuszy spisowych oraz liczby spisanych pozycji asortymentu.
Dane wynikające z arkuszy spisowych:
- dla płatnika „Dary” – nr arkusza 18, pozycje spisu: 1-9,
- dla płatnika „Apteczny” – nr arkusza 19, pozycje spisu: 1-518.
Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 29.11.2019 r.
- b) magazyn „APT - Apteka Szpitalna” - sprzęt medyczny: w Sprawozdaniu Komisji spisowej brak daty sporządzenia sprawozdania.
Dane wynikające z arkuszy spisowych: dla płatnika „Medyczny” – nr arkusza 17, pozycje spisu: od 1-338, pozycje od 339-359 puste.
Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 31.10.2019 r.
- c) apteczka oddziałowa „BOPE - Blok Operacyjny” - leki i sprzęt medyczny: w Sprawozdaniu Komisji spisowej brak daty sporządzenia sprawozdania.
Dane wynikające z arkuszy spisowych:
- arkusz nr BOPE/1 pozycje spisu: od 1-177, pozycje od 178-195 puste,
- arkusz nr BOPE/2 pozycje spisu: od 1-260, pozycje od 261-285 puste.
Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 31.12.2019 r.
- d) apteczka oddziałowa „Oddział CHKP - Oddział Chirurgii Klatki Piersiowej” - leki i sprzęt medyczny: do Sprawozdania Komisji spisowej brak uwag.
Dane wynikające z arkuszy spisowych:
- arkusz nr CHKP/1 pozycje spisu: od 1-203, pozycje od 204-225 puste,
- arkusz nr CHKP/2 pozycje spisu: od 1-112, pozycje od 113-120 puste.
Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 31.12.2019 r.
- e) apteczka oddziałowa „Oddział CHPG - Oddział Chorób Płuc i Gruźlicy” - leki i sprzęt medyczny: w Sprawozdaniu Komisji spisowej brak daty sporządzenia sprawozdania.
Dane wynikające z arkuszy spisowych:
- arkusz nr CHPG/1 pozycje spisu: od 1-215, pozycje od 216-240 puste,
- arkusz nr CHPG/3 pozycje spisu: od 1-1, pozycje od 2-15 puste,

- arkusz nr CHPG/4 pozycje spisu: od 1-124, pozycje od 125-135 puste.
Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 31.12.2019 r.
- f) apteczka oddziałowa „Oddział PUII - Oddział Pulmonologiczny” - leki i sprzęt medyczny: w Sprawozdaniu Komisji spisowej brak daty sporządzenia sprawozdania.
Dane wynikające z arkuszy spisowych:
 - arkusz nr PUII/1 pozycje spisu: od 1-325, pozycje od 326-345 puste.
 Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 31.12.2019 r.
- g) apteczka oddziałowa „Oddział OCHW - Oddział Chorób Wewnętrznych” - leki i sprzęt medyczny: do Sprawozdania Komisji spisowej brak uwag.
Dane wynikające z arkuszy spisowych:
 - arkusz nr OCHW/1 pozycje spisu: od 1-5, pozycje od 6-15 puste,
 - arkusz nr OCHW/1 pozycje spisu: od 1-119, pozycja 120 pusta,
 - arkusz nr OCHW/1 pozycje spisu: od 1-305, pozycje od 306-315 puste.
 Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 31.12.2019 r.
- h) apteczka oddziałowa „Oddział PULA - Oddział Pulmonologiczno-Alergiczny” - leki i sprzęt medyczny: do Sprawozdania Komisji spisowej brak uwag.
Dane wynikające z arkuszy spisowych:
 - arkusz nr PULA/1 pozycje spisu: od 1-296, pozycje od 297-315 puste,
 - arkusz nr PULA/2 pozycje spisu: od 1-122, pozycje od 123-135 puste,
 - arkusz nr PULA/3 pozycje spisu: od 1-5, pozycje od 6-15 puste (dary),
 - arkusz nr PULA/4 pozycje spisu: od 1-4, pozycje od 5-15 puste (próbki).
 Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 31.12.2019 r.
- i) apteczka oddziałowa „Oddział PDDC - O. Pulmonologii z Pododdziałem Chemioterapii” - leki i sprzęt medyczny w 2019 r.: do Sprawozdania Komisji spisowej brak uwag.
Dane wynikające z arkuszy spisowych:
 - arkusz nr PDDC/1 pozycje spisu: od 1-158, pozycje od 159-180 puste,
 - arkusz nr PDDC/2 pozycje spisu: od 1-57, pozycje od 58-75 puste.
 Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 31.12.2019 r.
- j) apteczka oddziałowa „Oddział OAIT - Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii” - leki i sprzęt medyczny w 2019 r.: do Sprawozdania Komisji spisowej brak uwag.
Dane wynikające z arkuszy spisowych:
 - arkusz nr OAIT/1 pozycje spisu: od 1-343, pozycje od 344-360 puste,
 - arkusz nr OAIT/2 pozycje spisu: od 1-241, pozycje od 242-255 puste.

Inwentaryzację przeprowadzono w dniu 31.12.2019 r.

We wszystkich ww. przypadkach przed rozpoczęciem i po przeprowadzeniu inwentaryzacji osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia określone w instrukcji inwentaryzacyjnej.

(dowód: akta kontroli nr 7)

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

- 1) Naruszenie zasad wynikających z § 21 Instrukcji kasowej (Zarządzenie Dyrektora nr 3/2016 z dnia 14.01.2016 r.) w zakresie dokonywania wpłaty gotówki do Kasy na podstawie fiskalnego raportu dobowego z: kas fiskalnych, drukarek fiskalnych oraz „wrzutnika monet”.
- 2) Nienależyta staranność podczas sporządzania dokumentacji inwentaryzacyjnej, polegająca na:
 - a) nieprecyzyjnym redagowaniu wewnętrznych regulacji, tj. załącznik nr 1 do Instrukcji inwentaryzacyjnej i roczne zarządzenia wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji nie przewidują obowiązku corocznego przeprowadzania inwentaryzacji metodami potwierdzenia sald oraz weryfikacji danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami dotyczącymi aktywów i pasywów,
 - b) braku daty sporządzenia niektórych sprawozdań z inwentaryzacji apteczek oddziałowych,
 - c) błędnym oznaczaniu numeracji arkuszy spisowych,
 - d) opisanu różnych arkuszy spisowych tym samym numerem - CHW/1 (dot. arkuszy z inwentaryzacji w apteczce oddziałowej Oddział OCHW - Oddział Chorób Wewnętrznych).

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pan Urszula Kuc – Dyrektor Centrum, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), według którego kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (obecnie t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 295), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

Zagadnienia niepodlegające ocenie:

7. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Poprzednia kontrola w zakresie gospodarki finansowej za lata 2014–2016 została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w okresie 19.12.2016 r. - 01.02.2017 r. W jej wyniku wydano zalecenie pokontrolne wskazane w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 22.03.2017 r., które dotyczyło regulowania zobowiązań zgodnie z terminem ich wymagalności.

Realizację zalecenia sprawdzono w toku bieżącej kontroli w szczególności na podstawie przedłożonych deklaracji ZUS, deklaracji PFRON oraz losowo wybranych faktur wraz wyciągami bankowymi. Ustalenia opisano w punkcie II.2 niniejszego dokumentu.

(dowód: akta kontroli nr 3, 5)

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

1. Wystąpienia pokontrolne posiada 21 stron.
2. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Mając na względzie powyższe ustalenia zalecam:

1. Podejmować działania w celu terminowego regulowania zobowiązań, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Podjąć działania w celu aktualizacji polityki rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3) lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie stwierdzonych uchybień opisanych w pkt. II.5B.
3. Przestrzegać przepisów uchwały Zarządu Województwa Śląskiego ws przyjęcia Zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie.
4. Przestrzegać zasad zawartych w Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 3/2016 z dnia 14.01.2016 r.
5. Zwiększyć nadzór nad prawidłowością sporządzania dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji, w tym dostosować wewnętrzne regulacje w zakresie inwentaryzacji rocznych.
6. Mając na uwadze art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zapewnić skuteczniejsze funkcjonowanie kontroli zarządczej w celu niedopuszczenia do powstawania ww. nieprawidłowości i uchybień.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

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

POUCZENIE

Zgodnie z § 25 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 1331) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Zgodnie z § 11 ust. 3 Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, kierownik kontrolowanej jednostki zobowiązany jest do przedłożenia w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zawierającego zalecenia pokontrolne, sprawozdania z realizacji wydanych zaleceń

pokontrolnych, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.