



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 28-07-2022

KOXII.431.28.2021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice**

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji budżetowych przekazanych w 2020 roku na zadania związane z zakupem materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-COV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi.

Jednostka kontrolowana:

Województwo Śląskie w tym:

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

Szpital Specjalistyczny w Chorzowie
ul. Zjednoczenia 10
41-500 Chorzów;

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie
ul. Bialska 104/118
42-200 Częstochowa.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Jakub Chełstowski - Marszałek Województwa Śląskiego.

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

Tomasz Płaczek - starszy inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów, upoważnienie nr KOXII.0030.81.2021 z dnia 26.11.2021 r.,

Paweł Majka - starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOXII.0030.82.2021 z dnia 26.11.2021 r.,

Janusz Marcela - inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOXII.0030.83.2021 z dnia 26.11.2021 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹,

¹ t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 224.

- art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych²;
- umowa nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 r. z późn. zmianami³ zawarta pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim a Województwem Śląskim w sprawie udzielenia beneficjentowi dotacji z budżetu państwa na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi.

Termin kontroli:

od 06.12.2021 r. do 01.02.2022 r.⁴

II. Ocena kontrolowanej działalności⁵

Oceniam **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**, działania podejmowane w Województwie Śląskim, w tym: w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego, Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie⁶ oraz w Szpitalu Specjalistycznym w Chorzowie⁷, w zakresie wykorzystania dotacji budżetowych przekazanych w 2020 roku na zadania związane z zakupem materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-COV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi, pod względem kryterium legalności i rzetelności.

Powyższa ocena ogólna wynika z ustaleń zawartych w obszarze objętym kontrolą oraz z nieprawidłowości polegających na:

- braku naliczenia i odprowadzenia przez Województwo Śląskie - organ na rachunek Wojewody Śląskiego świadczenia pieniężnego w postaci odsetek bankowych od przyznanej dotacji w wysokości 6.801,81 zł,
- nieprowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych i wydatkowanych z dotacji przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie,
- braku publikacji w BIP przez Szpital w Częstochowie informacji o udzieleniu zamówienia (art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych

² t. j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

³ Aneksem nr 1/2020 z dnia 29.04.2020 r., Aneksem nr 2/2020 z dnia 30.10.2020 r., Aneksem nr 3/2020 z dnia 21.12.2020 r.

⁴ Przerwa w czynnościach kontrolnych: od 23 grudnia 2021 r. do 7 stycznia 2022 r.

⁵ Dokonuje się tylko oceny ogólnej bez ocen częściowych z uwagi na badanie jednego obszaru.

⁶ Zwany dalej Szpitalem w Częstochowie.

⁷ Zwany dalej Szpitalem w Chorzowie.

oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁸⁾ przez Szpital w Częstochowie.

Nadto stwierdzono nieprawidłowości, które z uwagi na założony próg istotności oraz zagadnienia podlegające ocenie nie miały wpływu na ocenę ogólną i dotyczyły w szczególności w zakresie :

1. **Województwa Śląskiego** – organ, w tym jednostka Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego:

- braku przejrzystego ewidencjonowania przepływu środków pieniężnych z przekazywanych dotacji oraz zwrotów niewykorzystanych środków z dotacji,
- braku nadzoru (organu) nad prawidłowym opisem faktur zgodnie z § 2 ust.7 pkt. a i e umowy nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 r. pomiędzy Skarbem Państwa -Wojewodą Śląskim, a Województwem Śląskim z późniejszymi aneksami nr 1/2020 z dnia 29.04.2020 r, nr 2/2020 z dnia 30.10.2020 r. oraz nr 3/2020 z 21.12.2020 r. na zakup sprzętu i materiałów z dotacji udzielonej z budżetu państwa przekazanej w roku 2020 na zadania związane z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażeń wirusem SARS-COV-2 i rozprzestrzeniania się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi oraz braku wpisania tego obowiązku w umowach zawartych ze szpitalami realizującymi powierzone zadanie z przedmiotowej dotacji.

2. **Szpitala w Częstochowie:**

- braku naliczenia kary umownej dla wykonawcy w wysokości 5,83 zł, w związku dostarczonym z opóźnieniem sprzętem zakupionym z dotacji, a w konsekwencji braku zmniejszenia kosztów zadania i odprowadzenia środków do budżetu,
- dokonywania płatności przez Szpital w Częstochowie dot. faktur sfinansowanych ze środków pochodzących z dotacji z opóźnieniem od 1 do 140 dni,
- braku dat zatwierdzeń do wypłaty na fakturach przez kierownika jednostki w Szpitalu w Częstochowie,
- księgowania faktur w ewidencji księgowej Szpitala w Częstochowie z niewłaściwymi datami,
- nieprowadzeniu rzetelnie w Szpitalu Częstochowie, dokumentacji dotyczącej zakupu materiałów i wyposażenia dotyczącego zapobiegania oraz zwalczania zakażenia wirusem SARS-COV-2, odnotowując na fakturach, iż daty sprawdzeń merytorycznych, formalnych i rachunkowych były wcześniejsze niż daty wpływu tych dokumentów do jednostki,
- dokonywania zapisów w ewidencji księgowej Szpitala w Częstochowie na podstawie niekompletnych dowodów księgowych,
- dokonywania poprawek w dowodach księgowych w Szpitalu w Częstochowie w sposób niezgodny z dyspozycją ustawy o rachunkowości,
- dokonywania wydatków przez Szpital w Częstochowie przed otrzymaniem dokumentu potwierdzającego zaciągnięcie zobowiązania, przed sprawdzeniem pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym oraz przed zatwierdzeniem do

⁸⁾ Dalej - ustawy COVID.

wypłaty,

3. Szpital w Chorzowie:

- braku w polityce rachunkowości wszystkich elementów wskazanych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, oraz braku jej aktualizacji w stosowanej polityce rachunkowości w 2020 r. do obowiązujących przepisów prawa w zakresie art. 10 ust 1 pkt 3) ppkt a), tj.: nie ustalono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
- braku sprawdzenia dokumentu księgowego pod względem formalno-rachunkowym przez osobę uprawnioną,
- dokonywania poprawek w dowodach księgowych w sposób niezgodny z dyspozycją ustawy o rachunkowości,
- wystawienia dokumentu PZ z datą wcześniejszą, niż data faktury wskazująca na dostarczenia przedmiotu zamówienia,
- dokonywanie zapłaty za faktury po terminie płatności wskazanym przez dostawcę,
- wprowadzenia w dokumencie PZ jednej daty do wszystkich zdarzeń w nim opisanych tj. daty wprowadzenia, daty wystawienia, daty otrzymania, daty płatności.
- braku podpisu na dokumencie księgowym osoby uprawnionej do jego sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym,
- nieczytelnego podpisu na dokumencie księgowym osoby dokonującej jego sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym oraz dekretacją dokumentu,
- błędnego zaksięgowania dowodu księgowego na kontach zespołu 2, z datą inną, niż data sprzedaży,
- wprowadzenia na dokumencie PZ data dostawy zakupionego wyposażenia innej niż na protokole dostawy,
- przekazania zgodnie z protokołem zdawczo - odbiorczym z dnia 30.12.2020 r. środka trwałego w postaci 3 respiratorów Bellavista 1000 na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 30.12.2020 r. pomiędzy Szpitalem Specjalistycznym w Chorzowie, a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie za zgodą Wojewody Śląskiego z dnia 15.12.2020 r – pomimo, że Uchwała nr 22 /2020 Rady Społecznej Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie o przekazaniu respiratorów została podjęta dopiero w dniu 31.12.2020 r. Wyksięgowanie z ksiąg rachunkowych Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie kwoty 178.200,00 zł na podstawie PK -12055 także nastąpiło w tym samym dniu tj. 31.12.2020 r.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

Marszałek Województwa Śląskiego,
Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, a w ramach Urzędu:

- Departament Finansowy,
- Departament Księgowości,
- Departament Zdrowia / Departament Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia,

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie,
Szpital Specjalistyczny w Chorzowie.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Zasady (polityka) rachunkowości, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, zostały wprowadzone Zarządzeniem Marszałka Województwa Śląskiego Nr 57/19 z dnia 08.05.2019 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego.⁹

W § 18 polityki rachunkowości określono, iż wycena aktywów i pasywów winna być zgodna z Zarządzeniem Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego¹⁰. Uzupełnieniem polityki rachunkowości jest Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego stanowiącą załącznik do Zarządzenia Marszałka Województwa Śląskiego nr 77/19 z dnia 04.07.2019 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego¹¹.

⁹ Zmienione zarządzeniami:

- nr 118/19 z dnia 02.09.2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 57/19 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 08.05.2019 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego,
- nr 6/20 z dnia 13.01.2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 57/19 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 08.05.2019 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego z późn. zm.,
- nr 48/20 z dnia 01.04.2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 57/19 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 08.05.2019 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego z późn. zm.,
- nr 100/20 z dnia 13.08.2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 57/19 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 08.05.2019 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego z późn. zm.,

¹⁰ Zarządzeniem nr 00088/18 z dnia 26.09.2018 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego wprowadzono zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną. Instrukcja stanowi załącznik do ww. Zarządzenia.

¹¹ Powyższe Zarządzenie Marszałka Województwa Śląskiego, zostało zmienione Zarządzeniami:

- nr 149/19 z dnia 28.11.2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 77/19 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 04.07.2019 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego,
- nr 102/20 z dnia 13.08.2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 77/19 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 04.07.2019 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie

Zakładowy Plan Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego został wprowadzony Zarządzeniem Marszałka Województwa Śląskiego Nr 117/19 z dnia 02.09.2019 r. w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego¹².

Obowiązujące w jednostce uregulowania zawierały elementy wymagane art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości¹³.

Decyzją Wojewody Śląskiego numer FBI.3111.71.4.2020 z dnia 10.03.2020 r. z budżetu państwa przekazano w dniu 11.03.2020 r. beneficjentowi dotację celową, której Wojewoda Śląski udzielił Województwu Śląskiemu zgodnie z umową nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 r. z późniejszymi aneksami nr 1/2020 z dnia 29.04.2020 r., nr 2/2020 z dnia 30.10.2020 r. oraz nr 3 z dnia 21.12.2020 r. W treści umowy wskazano, iż dotacja w wysokości 3 744.850,00 zł udzielona jest beneficjentowi dla dwóch podmiotów leczniczych tj. Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie (2.548.000,00 zł) i Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie (1.196.850,00 zł) z przeznaczeniem na sfinalizowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi. Wykorzystanie przyznanej dotacji zgodnie z zawartą umową powinno nastąpić nie później niż do 31.12.2020 r.

Uchwałą Nr 617/110/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 11.03.2020 roku w sprawie zmian budżetu Województwa Śląskiego na 2020 rok zmieniono plan budżetu Województwa Śląskiego w ramach zadań zleconych i powierzonych województwu z zakresu administracji rządowej na 2020 rok w związku z Decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 10.03.2020 r. zwiększającą plan dotacji celowej na 2020 r. z przeznaczeniem na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2 dokonując zmiany

w dz.851 w kwocie 3 744 850,00 zł.

Powyższe środki zostały przeznaczone dla:

Marszałkowskim Województwa Śląskiego z późn. zm.,

¹² Powyższe Zarządzenie Marszałka Województwa Śląskiego, zostało zmienione Zarządzeniami:

- nr 8/20 z dnia 13.01.2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 117/19 z dnia 02.09.2019 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego,
- nr 46/20 z dnia 01.04.2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 117/19 z dnia 02.09.2019 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z późn. zm.,
- nr 101/20 z dnia 13.08.2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 117/19 z dnia 02.09.2019 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z późn. zm.

¹³ T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

1. Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie w kwocie ogółem 1 196 850,00 zł,
2. Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie w kwocie ogółem 2 548 000,00 zł.

Zgodnie z załącznikiem do ww. uchwały, w dziale 851 rozdziale 85511 – Szpitale ogólne zwiększono plan w paragrafie:

1. Dochody (konto 991 ogółem 3 744 850,00 zł):

- §2210 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa w kwocie 1 062 350,00 zł,
- §6510 Dotacja Celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa w kwocie 2 682 500,00 zł.

2. Wydatki (konto 992 ogółem 3 744 850,00 zł)

- §2800 Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 1 062 350,00 zł,
- §6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 2 682 500,00 zł

Przedmiotowe, środki w łącznej wysokości 3 744.850,00 zł wpłynęły w dniu 11.03.2020 r. na rachunek bankowy Województwa Śląskiego¹⁴, które zostały przekazane w dniu 12.03.2020 r. na wyodrębnione konto bankowe Województwa Śląskiego¹⁵.

Zgodnie z przyjętym planem wydatków dla jednostki budżetowej - Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego zgodnie z zawartymi umowami:

- umowa nr 730/ZD/2020 zawarta w dniu 11.03.2020 r. pomiędzy Województwem Śląskim a Szpitalem w Częstochowie, na mocy której województwo udzieliło ww. podmiotowi dotacji celowej w wysokości 1 196 850,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi w zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy. W dniu 26.11.2020 r. dokonano zmiany zawartej umowy (aneks nr 1 do umowy nr 730/ZD/2020 z dnia 11.03.2020 r.) w związku ze zmianą załącznika nr 1 do umowy,
- umowa nr 743/ZD/2020 zawarta w dniu 11.03.2020 r. pomiędzy Województwem Śląskim a Szpitalem w Chorzowie, na mocy której województwo udzieliło ww.

¹⁴ WB nr 0050/2020 ; rachunek bieżący nr konta bankowego 64 1240 6292 1111 0010 5063 2443 Bank Pekao S.A.; konta księgowe Wn 133-01 Ma 901-05 Dotacje celowe na zadania zlecone 851-85111-2210-194-ZZ, 901-05 851-85111-6510-194-ZZ.

¹⁵ WB nr 0038/2020; rachunek pomocniczy nr konta bankowego 76 1240 6292 1111 0010 5063 9211 Bank Pekao S.A.; konta księgowe Wn 133-06 Środki dotacji - pozostałe Ma 223-0041 Rozliczenie wydatków budżetowych / Departament Finansowy.

podmiotowi dotacji celowej w wysokości 2 548 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2

i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi w zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy. W dniu 26.11.2020 r. dokonano zmiany zawartej umowy (aneks nr 1 do umowy nr 743/ZD/2020 z dnia 11.03.2020 r.) w związku ze zmianą załącznika nr 1 do umowy;

przekazał na rachunki ww. podmiotów leczniczych środki w dniu 12.03.2020 r. wydatkując środki własne urzędu¹⁶.

Województwo Śląskie zrefundowało poniesione wydatki jednostce budżetowej - Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, w dwóch transzach, tj. w dniu:

- 17.04.2020 r. w ramach środków przekazanych w wysokości 10.000.000,00 zł (wskazane pismo o zapotrzebowanie środków nr KG-KW.3211.1.2020, KG-KW.ZD-00049/20 z dnia 16.04.2020 r.) w kwocie 200.000,00 zł¹⁷,
- 23.06.2020 r. w ramach środków przekazanych w wysokości 10.000.000,00 zł (wskazane pismo o zapotrzebowanie środków nr KG-KW.3211.1.2020, KG-KW.ZD-00082/20 z dnia 23.06.2020 r.) w kwocie 3.544.850,00 zł¹⁸.

W związku z powyższym Województwo Śląskie nie naliczyło i nie odprowadziło świadczenia pieniężnego w postaci odsetek bankowych od przyznanej dotacji podlegającej zwrotowi na rachunek bankowy Wojewody w łącznej obliczonej kwocie przez Województwo Śląskie¹⁹ w wysokości 6.801,81 zł, co było niezgodne z §2 ust 8 umowy nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 r. z późniejszymi aneksami nr 1/2020 z dnia 29.04.2020 r., nr 2/2020 z dnia 30.10.2020 r. oraz nr 3 z dnia 21.12.2020 r.. Zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 Umowy nr CIS 22257957 zawartej w dniu 31.01.2018 r. pomiędzy Województwem Śląskim z siedzibą ul. Ligonía 46, 40-037 Katowice a Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Grzybowska 53/57, 00-950 Warszawa, środki znajdujące się na rachunkach bankowych nr 64 1240 6292 1111 0010

¹⁶ WB nr 54/2020; rachunek bieżący nr konta bankowego 08 1240 6292 1111 0010 5063 2384 Bank Pekao S.A.; konta księgowe Wn 224-02-31510 851-85111-2800 i 851-85111-6220 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z środków europejskich/ Szpital Specjalistyczny Chorzów /Ma130-2-0 Rachunek bieżący jednostki wydatki UM; Wn 224-02-30001 851-85111-2800 i 851-85111-6220 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z środków europejskich/ Wojewódzki Szpital Specjalist. IM.NMP Częstochowa/ Ma 130-2-0 Rachunek bieżący jednostki wydatki UM.

¹⁷ Wpływ środków z organu WB nr 0055/2020; wpływ do jednostki budżetowej - Urząd Marszałkowski WB nr 79/2020 (wpływ z organu WN223-0001/MA133-06; wpływ do jednostki budżetowej WN130-2-0/MA223-0); 133-6 Środki dotacji pozostałe, 130-2-0 Rachunek bieżący jednostki wydatki UM, 223-0001 - Rozliczenie wydatków budżetowych / Urząd Marszałkowski, 223-0 Rozliczenie wydatków budżet.-UM.

¹⁸ Wpływ środków z organu WB nr 0087/2020; wpływ do jednostki budżetowej Urząd Marszałkowski WB nr 126/2020 (wpływ z organu WN223-0001/MA133-06; wpływ do jednostki budżetowej WN130-2-0/MA223-0); 133-6 Środki dotacji pozostałe, 130-2-0 Rachunek bieżący jednostki wydatki UM, 223-0001 - Rozliczenie wydatków budżetowych / Urząd Marszałkowski, 223-0 Rozliczenie wydatków budżet.-UM.

¹⁹ Pismo z dnia 13 stycznia 2022 r. nr NZ-PF.3037.1.13.2020, NZ-PF.KW-00011/22 Członka Zarządu Województwa Śląskiego Pani Izabeli Domogały

5063 2443 oraz nr 76 1240 6292 1111 0010 5063 9211 były oprocentowane. W związku z powyższym zgodnie z wyliczeniami przedstawionymi przez Członka Zarządu Województwa Śląskiego Pani Izabeli Domogały Województwo Śląskie od kwot dotacji celowych objętych kontrolą uzyskało **odsetki** w następujących wysokościach tj.:

- a. kwotę 124,71 zł Województwo Śląskie uzyskało w związku ze zdeponowaniem, na rachunku nr 64 1240 6292 1111 0010 5063 2443 dotacji celowej w łącznej kwocie 3.744.850,00 zł w okresie 11.03.-12.03.2020 r.,
- b. łączną kwotę 6.677,10 Województwo Śląskie uzyskało w związku ze zdeponowaniem, na rachunku nr 76 1240 6292 1111 0010 5063 9211 kwot pochodzących z dotacji celowej:
 - 200.000,00 zł w okresie 12.03.-17.04.2020 r.,
 - 3 544 850,00 zł w okresie 12.03.-23.06.2020 r.

Przyczyna: Zgodnie z wyjaśnieniami Członka Zarządu Województwa Śląskiego Pani Izabeli Domogały: „(...) *Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego zgodnie z zawartymi umowami :*

- a) *nr 730/ZD/2020 zawarta w dniu 11.03.2020 r. pomiędzy Województwem Śląskim a WSS w Częstochowie,*
- b) *nr 743/ZD/2020 zawarta w dniu 11.03.2020 r. pomiędzy Województwem Śląskim a SS w Chorzowie przekazał w dniu 12.03.2020 r. ww. podmiotom dotację celową odpowiednio w wysokości 1.196.850,00 zł i 2.548.000,00 zł ze środków własnych otrzymanych do 12.03.2020r. na działalność bieżącą i inwestycyjną od Województwa Śląskiego (Organu).*

Procedura przekazania środków została rozpoczęta przygotowaniem i zatwierdzeniem dyspozycji w dniu 12 marca 2020 r.

Saldo bankowe początkowe na rachunku wydatków Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 12 marca 2020 r. wynosiło 22.133.204,66 zł i nie było potrzeby zasilania go dodatkowymi środkami, gdyż kwota była wystarczająca na pokrycie w tym dniu wszystkich zobowiązań.”

Skutek: zwrot świadczeń pieniężnych w postaci odsetek bankowy w wysokości 6.801,81 zł od przekazanej dotacji wraz z odsetkami wynikającymi z art. 481 ustawy z dnia 23.04.1964 r. Kodeks cywilny²⁰.

Jednocześnie Urząd Marszałkowski – jednostka budżetowa, zaksięgowała w dniu 12.03.2020 r. wydatek dotyczący przekazania środków dotacji do dwóch szpitali, tj. Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie oraz Szpitalowi Specjalistycznemu w Chorzowie, zgodnie z zawartymi umowami 730/ZD/2020 i 743/ZD/2020, na kontach wydatkowych 224²¹ /130²², tj. na kontach analitycznych 851-8511-2800 – 043-W87-000-000-ZZ i 851-85116220-043-W87-000-000-ZZ, związanych z zadaniami zleconymi,

²⁰ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1145 ze zm.; T.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.

²¹ Rozrachunki budżetu.

²² Rachunek bieżący jednostki.

pomimo, że przekazała Szpitalom środki własne. W związku z powyższym zapisy w ewidencji księgowej nie obrazują rzetelnego przepływu środków pieniężnych z przekazanej przez Wojewodę Śląskiego dotacji, gdyż wskazano, że przekazano środki pochodzące bezpośrednio z dotacji celowej przekazanej przez Wojewodę Śląskiego, natomiast faktycznie przekazano środki własne. Powyższe było niezgodne z art. 68 w związku z art. 126 ustawy o finansach publicznych.

Przyczyna: *brak nadzoru nad niezwłocznym przekazywaniem otrzymanych środków z dotacji na wydatki oraz interpretacja przepisów prawa. Zgodnie z wyjaśnieniami Członka Zarządu Województwa Śląskiego Pani Izabeli Domogały: „(...) **Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego nie „znakuje” środków na rachunku bankowym** Nr 08 1240 6292 1111 0010 5063 2384. Wszystkie zobowiązania są regulowane ze środków otrzymanych na działalność bieżącą i inwestycyjną z budżetu Województwa Śląskiego (Organu).*

*Urząd Marszałkowski dokonał wydatku zgodnie z planem finansowym, zawartymi umowami oraz w ramach **dostępnych środków** na rachunku bankowym. Faktem jest, iż uruchomienie wydatków nastąpiło dopiero po wpływie środków z budżetu państwa na rachunek Województwa Śląskiego – Organu., co zagwarantowało zbilansowanie się środków finansowych na rachunkach bankowych Organu. Ponownie podkreślamy, iż Urząd Marszałkowski (jednostka budżetowa) przeznacza otrzymane środki z budżetu Województwa Śląskiego – Organu na wydatki niezbędne do realizacji wszystkich zadań, co jest zgodne z art. 42 ust 2 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż: „ Środki publiczne pochodzące z poszczególnych tytułów nie mogą być przeznaczone*

*na finansowanie imiennie wymienionych wydatków, chyba że odrębna ustawa stanowi inaczej”. (...). Poniesiony wydatek zaksięgowano w ewidencji analitycznej Urzędu Marszałkowskiego, związanej z zadaniami zleconymi, gdyż obowiązek taki wynika z **§ 2 ust.6** umowy nr 3/2020 (705/ZD/2020) z 11 marca 2020 r. pomiędzy Województwem Śląskim a Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim, który wskazuje, że: „ Beneficjent zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych”. (...).”*

Zwrotu niewykorzystanych środków dotacyjnych na rachunek Wojewody Śląskiego dokonano terminowo, tj.:

- 1/ 04.12.2020 r. – zwrot dotacji w kwocie 229 886,00 zł (rozdz. 85111, § 2210),
 - 2/ 04.12.2020 r. – zwrot dotacji w kwocie 156 300,00 zł (rozdz. 85111, § 6510),
 - 3/ 15.12.2020 r. – zwrot dotacji w kwocie 355 253,00 zł (rozdz. 85111, § 6510),
 - 4/ 31.12.2020 r. –zwrot dotacji w kwocie 4,08 zł (rozdz. 85111, § 2210),
 - 5/ 31.12.2020 r. – zwrot dotacji w kwocie 305,81 zł (rozdz. 85111, § 6510),
- zgodnie z obowiązkiem wynikającym z § 2 ust. 3 umowy nr 3/2020 z 11.03.2020 r.

Jednakże, Województwo Śląskie dokonało ww. dniach zwrotu do Wojewody Śląskiego niewykorzystanej dotacji z własnych środków oraz bilansując sobie przekazane środki dopiero 31.12.2020 r. z przelanych z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego zwrotów od

podmiotów leczniczych wydatkujących środki jak i z przekazanych środków z rachunku pomocniczego Województwa Śląskiego - organu, co było niezgodne z art. 68 w związku z art. 126 ustawy o finansach publicznych.

Województwo Śląskie - organ przekazał z rachunku bankowego pomocniczego Nr 76 1240 6292 1111 0010 5063 9211 na rachunek bankowy podstawowy - organu Nr 64 1240 6292 1111 0010 5063 2443 oraz zaksięgował na kontach 133-06²³ i 223-0041²⁴ zwroty z niewykorzystanych środków z przedmiotowej dotacji, tj. w dniu:

- 04.12.2020 r., WB nr 0172/2020, kwoty 229.886,00 zł i 156.300,00 zł,
- 15.12.2020 r., WB nr 0179/2020, kwotę 355.253,00 zł,
- 31.12.2020 r. WB nr 0188/2020, kwoty 4.08 zł i 305,81 zł,

oraz w sposób zawarty w piśmie nr NZ-PF.3037.1.13.2020, NZ-PF.KW-00206/21 z dnia 23 grudnia 2021 r. cyt.: „(...) *Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego jako jednostka budżetowa, w dniu 31.12.2020 r. przekazał z rachunku Nr 08 12 40 62 92 1111 010 5063 2384 na rachunek Nr 64 1240 6292 1111 0010 5063 2443 środki w łącznej kwocie 13.673.858,07 (...). Kwota ta obejmowała niewykorzystane środki zarówno z działalności bieżącej Urzędu jak i z zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w tym między innymi zwroty dokonane przez Szpital Specjalistyczny w Chorzowie, w ramach umowy nr 743/ZD/2020 oraz przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. NMP w Częstochowie w ramach umowy nr 730/ZD/2020.*” Powyższe wskazuje, że organ ponownie zrefundował sobie zwrot niewykorzystanych środków z dotacji.

Przyczyna: *brak nadzoru nad przepływem środków z dotacji oraz interpretacja przepisów prawa. Zgodnie z wyjaśnieniami Członka Zarządu Województwa Śląskiego Pani Izabeli Domogały: „(...) Województwo Śląskie – organ przekazał z rachunku bankowego nr 76 1240 6292 1111 0010 5063 9211 na rachunek bankowy nr 64 1240 6292 1111 0010 5063 2443 a następnie, na podstawie złożonych do Departamentu Finansowego dyspozycji, na rachunek Wojewody Śląskiego w dniach 04.12.2020 r., 15.12.2020 r., 31.12.2020 r., zwroty niewykorzystanych środków z przedmiotowej dotacji w celu niezwłocznego rozliczenia się z Wojewodą Śląskim. Dyspozycje w załączeniu 1-3. (...)”.*

Województwo Śląskie zrealizowało obowiązek sprawozdawczy zgodnie z terminem ustalonym w § 2 ust. 5 umowy nr 3/2020 z 11.03.2020 r. W dniu 15.01.2021 r. do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęło rozliczenie dotacji²⁵.

Rozliczenie dotacji zostało uzupełnione przez Województwo Śląskie pismem numer NZ-PF.3037.1.13.2020 oraz numerem NZ-PK.KW-00059/21 z dnia 30.03.2021 r.²⁶

²³ Środki dotacji - pozostałe

²⁴ Rozliczenie wydatków budżetowych / Departament Finansowy

²⁵ 15.01.2021r - wpływ pisma do Wydziału Zdrowia; 18.01.2021r - wpływ pisma do Biura Organizacyjno-Budżetowego, tj. pisma nr ZDV.3122.3.2021 z dnia 14 stycznia 2021 r. (oznaczone także znakami NZ-PF.3037.1.13.2020 oraz NZ-PF.KW-00011/21/0).

²⁶ wpływ do ŚUW: 30.03.2021 r., wpływ do Biura Organizacyjno-Budżetowego 08.04.2021 r.

Województwo Śląskie – organ oraz Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych oraz z § 2 ust. 6 umowy nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 r. o udzielenie dotacji z budżetu państwa na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi z późniejszymi zmianami.

Wszystkie faktury potwierdzające wydatki dokonane przez ww. podmioty z przyznanej dotacji na podstawie umów pomiędzy Województwem Śląskim, a Szpitalem Specjalistycznym w Chorzowie - umowa nr 743/ZD/2020 z dnia 11.03.2020 r. oraz Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie – umowa nr 730/ZD/2020 z dnia 11.03.2020 r. nie zawierały pełnej informacji, o której mowa w § 2 ust.7 pkt. a i e ²⁷ umowy dotacji nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 r. z późniejszymi aneksami²⁸.

Jak również Województwo Śląskie, nie zawarło w umowach z ww. podmiotami leczniczymi powyższej kwestii, tj. zawartej w §2 ust. 7 umowy dotacji nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 r. z późniejszymi aneksami oraz nienależycie Departament Zdrowia / Nadzoru Podmiotów Leczniczych i ochrony Zdrowia, sprawował nadzór nad realizacją zadania wynikającego z zawartej umowy nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 r. z późn. zmianami pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim a Województwem Śląskim w sprawie udzielenia dotacji z budżetu państwa na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi. Powyższym działaniem nie zapewniono realizacji kontroli zarządczej w sposób wskazany w art. 68 ustawy o finansach publicznych.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór nad pracownikami w zakresie zadań objętymi kontrolą (kontrola zarządcza), zgodnie z wyjaśnieniami Członka Zarządu Województwa Śląskiego Pani Izabeli Domogała : „Zgodnie z zapisami umowy zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim a Województwem Śląskim nr 3/2020 z dnia 11 marca 2020 roku oraz aneksem nr 1 z dnia 29.04.2020 roku, aneksem nr 2 z 30.10.2020 roku oraz aneksem 3 z 21.12.2020 roku (...) przekazano do Wydziału Zdrowia Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego rozliczenie w zakresie wydatkowania środków z dotacji budżetu państwa otrzymanej w 2020 roku na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-COV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie do kwoty 1 196 541,01 zł*

²⁷ „ a) Oryginał faktur, rachunków lub innych dokumentów finansowych potwierdzających i uzasadniających prawidłową realizację zadania, których kopie będą stanowiły załączniki do rozliczenia, o których mowa w § 2 ust.5 powinny zawierać następujące informacje: a) umowa nr/2020 z dniazawarta pomiędzya.....(...), e) klasyfikacja budżetowa, (...). „

²⁸ Zawartej między Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim, a Województwem Śląskim. Aneks nr 1/2020 z dnia 29.04.2020 r., Aneks nr 2/2020 z dnia 30.10.2020 r., Aneks nr 3/2020 z dnia 21.12.2020 r.

oraz Szpital Specjalistyczny w Chorzowie do kwoty 1 806 560,10 zł.

Z uwagi na realizację zakupów objętych dotacją zgodnie z §2 ust. 9 umowy nr 3/2020 przez podmioty lecznicze Województwo Śląskie podpisało w dniu 11.03.2020 roku umowy z podmiotami tj:

- umowę z Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie, zarejestrowaną w Centralnym rejestrze umów Województwa Śląskiego pod numerem 740/ZD2020,
- umowę ze Szpitalem Specjalistycznym w Chorzowie zarejestrowaną w Centralnym rejestrze umów Województwa Śląskiego pod numerem 743/ZD2020.

Dla podmiotów leczniczych Stroną przekazującą dotację było Województwo Śląskie i powyższe zapisy znalazły się na opisach faktur (...).

(...).

W toku prowadzonej weryfikacji zatwierdzono otrzymaną z podmiotów leczniczych dokumentację potwierdzającą realizację zakupów zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie ze Skarbem Państwa. Wobec powyższych okoliczności i braku zgłoszonych w tym zakresie uwag przyjęto, że przedstawiona do rozliczenia dokumentacja przekazana do Wojewody Śląskiego nie narusza zapisów umowy nr 3/2020 z 11.03.2020 roku, a wszystkie zakupy określone w umowie zrealizowano zgodnie z przeznaczeniem. (...)”

Skutki: brak wypełnienia wszystkich postanowień wynikających z zawartej umowy pomiędzy Wojewodą Śląskim a Województwem Śląskim.

Ustalenia dotyczące zadania realizowanego przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie²⁹.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Uchwałą nr V/12/9/2015 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 21 września 2015 r. nadano mu statut - samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie z późniejszymi zmianami tj. Uchwałą Nr V/42/15/2017 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 18 września 2017 r. oraz Uchwałą Nr VI/25/11/2020 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 16 listopada 2020 r.

Szpital jest wpisany do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego pod numerem księgi 000000013313. Szpital posiada osobowość prawną i został wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000003907.

W roku 2020 w kontrolowanej jednostce obowiązywał Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

²⁹ Zwany dalej Szpitalem w Częstochowie.

wprowadzony Uchwałą Rady Społecznej Nr 2.2019 z dnia 25.11.2019 r. Zgodnie z Zarządzeniem nr 167.2019 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Mari Panny

w Częstochowie z dnia 25.11.2019 r. Regulamin Organizacyjny wszedł w życie z dniem 03.12.2019 r.(tekst jednolity).

Do Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie zostały w roku 2020 wprowadzone 8 zmiany³⁰.

Zgodnie z Umową nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 r. z późn. zmianami (Aneks nr 1/2020 z dnia 29.04.2020 r. oraz Aneks nr 2/2020 z dnia 30.10.2020 r.) zawartą pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim a Województwem Śląskim w sprawie udzielenia beneficjentowi dotacji z budżetu państwa. W treści umowy wskazano, iż dotacja udzielona beneficjentowi dla dwóch podmiotów leczniczych tj. Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie oraz Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie w łącznej kwocie 3 744.850,00 zł. (Szpital Specjalistyczny w Chorzowie otrzymał środki z dotacji celowej w kwocie 2 548.000,00 zł.,

a Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. NMP w Częstochowie w kwocie 1 196.850,00 zł.). Jak również w umowie wskazano, że dotacja została udzielona beneficjentowi z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi. Załącznik nr 1

³⁰ 1.- Uchwała Rady Społecznej Nr 31.2019 oraz 32.2019 z dnia 18.12.2019 r. - Zarządzenie nr 196.2019 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Mari Panny w Częstochowie z dnia 30.12.2019 r.- Regulamin Organizacyjny wchodzi w życie z dniem 07.01.2020 r. (tekst jednolity),

2.- Uchwała Rady Społecznej Nr 58.2020 z dnia 06.02.2020 r. - Zarządzenie nr 22.2020 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Mari Panny w Częstochowie z dnia 02.03.2020 r. - Regulamin Organizacyjny wchodzi w życie z dniem 02.03.2020 r.(tekst jednolity),

3. - Uchwała Rady Społecznej Nr 73.2020 oraz 74.2020 z dnia 29.06.2020 r. - Zarządzenie nr 56.2020 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Mari Panny w Częstochowie z dnia 10.08.2020 r.- Regulamin Organizacyjny wchodzi w życie z dniem 10.08.2020 r. (tekst jednolity),

4.- Uchwała Rady Społecznej Nr 96.2020 z dnia 31.08.2020 r. - Zarządzenie nr 61.2020 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Mari Panny w Częstochowie z dnia 31.08.2020 r. - Regulamin Organizacyjny wchodzi w życie z dniem 31.08.2020 r.(tekst jednolity),

5.- Uchwała Rady Społecznej Nr 91.2020 z dnia 13.08.2020 r. - Zarządzenie nr 62.2020 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Mari Panny w Częstochowie z dnia 07.09.2020 r. - Regulamin Organizacyjny wchodzi w życie z dniem 07.09.2020 r. (tekst jednolity),

6.- Uchwała Rady Społecznej Nr 98.2020 z dnia 04.09.2020 r. oraz 99.2020 z dnia 16.09.2020 r. - Zarządzenie nr 63.2020 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Mari Panny w Częstochowie z dnia 17.09.2020 r.- Regulamin Organizacyjny wchodzi w życie z dniem 21.09.2020 r.(tekst jednolity),

7.- Uchwała Rady Społecznej Nr 108.2020 z dnia 19.11.2020 r. - Zarządzenie nr 79.2020 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Mari Panny w Częstochowie z dnia 20.11.2020 r. - Regulamin Organizacyjny wchodzi w życie z dniem 20.11.2020 r. (tekst jednolity),

8.- Uchwała Rady Społecznej Nr 112.2020 oraz 113.2020 z dnia 27.11.2020 r. - Zarządzenie nr 84.2020 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Mari Panny w Częstochowie z dnia 15.12.2020 r.- Regulamin Organizacyjny wchodzi w życie z dniem 15.12.2020 r.(tekst jednolity).

do ww. umowy stanowił szczegółowe zestawienie sprzętu i materiałów do sfinalizowania z dotacji.

Szpital w Częstochowie dopiero Uchwałą Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Nr 114.2020 z dnia 18.12.2020 r. w sprawie korekty planu finansowego dostosował plan finansowy zgodnie z załącznikiem Tabela nr 2 na podstawie art. 31 ustawy o finansach publicznych zwiększono plan w punkcie 2. „Dotacje z budżetu państwa lub z budżetów jednostek samorządu terytorialnego”

w zakresie wszystkich przekazanych do wydatkowania dotacji.

Przyczyna: Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pana Zbigniewa Bajkowskiego: „(..). *Plan finansowy jest dokumentem określającym wszystkie przewidywane przychody i koszty w danym roku obrotowym. W czasie pandemii liczba możliwych zmiennych m.in.: otrzymanie nieplanowanej dotacji określonej w zawartej umowie nr 730/ZD/2020 z dnia 11.03.2020 r., która została ostatecznie rozliczona w miesiącu grudniu 2020 roku, wzrost cen zamawianych towarów i usług, a także zmienność kontraktowania tj. zasad rozliczeń w zakresie związanym ze zwalczaniem SARS-CoV-2 zmieniały się z miesiąca na miesiąc, uniemożliwiając przyjęcie właściwych założeń do planu. (...).*”.

Obowiązujące w Szpitalu w Częstochowie w okresie objętym kontrolą zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie nr 203 z dnia 31.12.2019 r. w sprawie zmiany Polityki rachunkowości przyjętej w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie zawierały elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości³¹. Uzupełnieniem polityki rachunkowości jest Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych.

W dniu 11.03.2020 r. Województwo Śląskie zawarło ze Szpitalem w Częstochowie umowę o udzielenie dotacji nr 730/ZD/2020, na mocy której, Województwo udzieliło Szpitalowi dotacji w wysokości 1.196.850,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-COV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi. W umowie wskazano, iż przedmiotowe środki pochodzą z budżetu państwa.

Przedmiotowe, środki w łącznej wysokości 1.196.850,00 zł wpłynęły w dniu 12.03.2020 r. na rachunek Szpitala w Częstochowie.

Jednostką realizującą zadania objęte kontrolą był Szpital w Częstochowie. Kontrolą objęto 100%

³¹ t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

wydatków dokonanych ze środków pochodzących z dotacji. Szpital w Częstochowie wydatkował środki z dotacji na podstawie 48 faktur. Wydatki sfinansowane z dotacji dotyczyły zakupu sprzętu i materiałów wymienionych w załączniku nr 1, do Umowy Nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim a Województwem Śląskim³² do wysokości kwot w nim ujętych.

Jednakże, na podstawie faktury nr F/001028/20/MG z dnia 03.04.2020 r. wystawionej przez Paramedica Polska Sp. z o.o. Sp. k., Szpital w Częstochowie zakupił „Indywidualny pakiet ochrony biologicznej rozmiar "L"”. Jak wyjaśnił Dyrektor Szpitala Pan Zbigniew Bajkowski: *Zgodnie z fakturą nr F/001028/20/MG z dnia 03.04.2020 r, wystawioną przez firmę Paramedica Polska Sp. z o.o., Sp. k. Indywidualny Pakiet Ochrony Biologicznej został stworzony z myślą o zabezpieczeniu służb medycznych i ratowniczych oraz przedstawicieli innych formacji, które w czasie wykonywania swoich obowiązków mogą być narażone na kontakt z potencjalnie zakaźnym materiałem biologicznym. W skład pakietu wchodzi: półmaska twarzowa FFP 3, kombinezon ochronny typu Tyvek z butami, rękawiczki, okulary ochronne.*

Poszczególne części zestawu spełniają wymagania medyczne ochrony przed wirusami. (...)”

Zgodnie z odpowiedzią z up. Marszałka Województwa Śląskiego Pani Izabeli Domogały Członka Zarządu Województwa Śląskiego: *„(...) W odniesieniu do zakupu Indywidualnego pakietu ochrony biologicznej dokonano zgodnie z fakturą F/001028/20/MG z 3.04.2020 roku w skład których wchodziły kombinezon typu TYWEK, półmaska twarzowa, buty, rękawiczki oraz okulary ochronne przyjęto, że zakupy dotyczyły asortymentu, który znajdował się w katalogu określonym w Umowie z Wojewodą Śląskim nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 roku przeznaczonym na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-COV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi. Biorąc pod uwagę czas, w którym dokonano zakupu Szpital działał w warunkach wyższej konieczności,*

w sytuacji bezpośredniego narażenia na zakażenie i zastosowanie odpowiednich środków zabezpieczających przed rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 dokonano zakupu asortymentu dostępnego na rynku.

Działania te dotyczyły wszystkich podmiotów wskazanych do walki z wirusem SARS-COV-2. Celem nadrzędnym było ratowanie ludzkiego zdrowia i życia oraz ograniczenia ryzyka rozprzestrzeniania się choroby. Zakupy realizowane były w trybie pilnym i natychmiastowym przy braku towaru na rynku. (...)”.

W ewidencji księgowej Szpitala Częstochowie nie dokonano wyodrębnienia środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, czym naruszono § 2 ust. 6

³² Po zmianach aneksem nr 1/2020 z dnia 29.04.2020 r., aneksem nr 2/2020 z dnia 30.10.2020 r. oraz aneksem nr 3/2020 z dnia 21.12.2020 r.

Umowy o udzielenie dotacji³³ oraz art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych³⁴. Zakupy sfinansowane ze środków pochodzących z dotacji objętej kontrolą księgowano na niżej wymienionych kontach:

- a) w przypadku zakupów o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł kwoty księgowano na kontach:
- po stronie Wn na kontach: 310-10 *Magazyn Zaopatrzenia* oraz 310-30 *Magazyn Apteka*,
 - po stronie Ma na koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami* wg analityki dotyczącej poszczególnych kontrahentów.
- jednakże na ww. kontach księgowano również zakupy dokonywane ze środków pochodzących z innych źródeł.
- b) w przypadku zakupów o wartości przekraczającej 10.000,00 zł (środki trwałe):
- środki trwałe księgowano po stronie Wn na koncie 010-8-04 *NARZĘDZIA, PRZYZRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOS*-Własność Skarbu Państwa - U.M.,
 - zobowiązania księgowano po stronie Ma na koncie 248 *Rozrachunki z dostawcami-inwestycje* wg analityki dotyczącej poszczególnych kontrahentów.
- Na ww. kontach księgowano również środki trwałe i zobowiązania dokonywane ze środków pochodzących z innych źródeł.
- c) wpływ dotacji zaksięgowano po stronie Wn na koncie 131-21 *RACHUNEK BANKOWY INWESTYCYJNY* – (...), natomiast wydatki dot. kontrolowanego zadania księgowano na kontach 131-21 *RACHUNEK BANKOWY INWESTYCYJNY* – (...), jednakże na przedmiotowym koncie księgowano również środki pochodzące z innych źródeł.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór nad pracownikami w zakresie prowadzenia księgowości związanej z zadaniem objętymi kontrolą; zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pana Zbigniewa Bajkowskiego: „w momencie wprowadzenia faktur nie posiadaliśmy ostatecznej decyzji jaki asortyment i w jakiej ilości zostanie przyjęty do dotacji. Szpital występował kilkakrotnie o zmianę w harmonogramie rzeczowo-finansowym.”*

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie wydatkowania dotacji, brak możliwości ustalenia na podstawie ewidencji księgowej udziału środków z dotacji w kosztach kontrolowanego zadania.*

Szpital w Częstochowie wykorzystał w 2020 r. środki z dotacji w wysokości 1.196.541,01 zł tj. w 99,97%, w tym na wydatki bieżące w kwocie 461.346,42 zł oraz wydatki inwestycyjne w kwocie 735.194,59 zł.

Niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona przez Szpital w Częstochowie na rachunek

³³ Umowa Nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 r. o udzielenie dotacji z budżetu państwa na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-COV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi, zawarta pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim a Województwem Śląskim.

³⁴ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

bankowy³⁵ Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 11.12.2020 r.³⁶ w kwocie 308,99 zł

W 25 przypadkach na 48 faktur objętych kontrolą, Szpital dokonał zapłaty za faktury sfinansowane ze środków pochodzących z dotacji z opóźnieniem od 1 do 140 dni, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych³⁷. Szpital w Częstochowie dokonał

z opóźnieniem zapłaty za niżej wymienione faktury:

- zapłaty za fakturę nr 126/04/2020 z dnia 10.04.2020 r. wystawioną przez PAWER Paweł Pluta dokonano dopiero w dniu 31.08.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 36 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW08002/20), natomiast termin płatności wskazany na fakturze to 11.04.2020 r., tj. 140 dni po terminie³⁸,
- zapłaty za fakturę nr 2020/FSM/3736 z dnia 17.04.2020 r. wystawioną przez Filter Service Sp. z o.o. dokonano dopiero w dniu 14.09.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 40 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW09005/20) – kwota 4.920,00 zł oraz zgodnie z wyciągiem bankowym nr 179 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego WB090025/20) – kwota 3.075,00 zł, natomiast termin płatności wskazany na fakturze to 01.05.2020 r., tj. 136 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr 2020/FSM/3769 z dnia 20.04.2020 r. wystawioną przez Filter Service Sp. z o.o. dokonano dopiero w dniu 14.09.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 40 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW09005/20) – kwota 4.920,00 zł oraz zgodnie z wyciągiem bankowym nr 179 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego WB090025/20) – kwota 3.075,00 zł, natomiast termin płatności wskazany na fakturze to 04.05.2020 r., tj. 133 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr 1742/04/2020 z dnia 03.04.2020 r. wystawioną przez Trans-Med Medical Sp. z o.o. dokonano dopiero w dniu 14.09.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 40 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW09005/20), natomiast termin płatności wskazany na fakturze to 02.06.2020 r., tj. 104 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr FSL/20/03/06070 z dnia 18.03.2020 r. wystawioną przez SKAMEX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. dokonano dopiero w dniu 31.08.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 36 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW08002/20), natomiast termin płatności wskazany na fakturze to 17.04.2020 r., tj. 136 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr 11/04/2020 z dnia 22.04.2020 r. wystawioną przez Lubuskie Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "ROMAR" Roman Marciniak dokonano dopiero w dniu 11.05.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 19 (oznaczonym numerem wewnętrznym

³⁵ Rachunek bankowy nr 08 1240 6292 1111 0010 5063 2384.

³⁶ WB nr 56 - rachunek bankowy nr 74 1140 1889 0000 2254 2200 1003.

³⁷ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz..869 ze zm.

³⁸ Liczony od 14.04.2020 r.

dowodu księgowego INW05002/20), natomiast termin płatności wskazany na fakturze to 06.05.2020 r., tj. 5 dni po terminie,

- zapłaty za fakturę nr OI530426 z dnia 20.03.2020 r. wystawioną przez STRYKER POLSKA SP. Z O.O. dokonano dopiero w dniu 19.05.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 20 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW05003/20), natomiast zgodnie z zawartą umową nr 5 z dnia 13.03.2020 wynagrodzenie wykonawcy miało zostać zapłacone w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury tj. do 19.04.2020 r., zapłata nastąpiła zatem 29 dni po terminie³⁹,
- zapłaty za fakturę nr 6038435624 z dnia 16.03.2020 r. wystawioną przez Fresenius Kabi Polska Sp. z o.o. dokonano dopiero w dniu 24.04.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 16 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04007/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 15.04.2020 r., tj. 9 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr FAS/726/2020 z dnia 24.03.2020 r. wystawioną przez ASPEL S.A. dokonano dopiero w dniu 24.04.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 16 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04007/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 23.04.2020 r., tj. 1 dzień po terminie,
- zapłaty za fakturę nr FS/34/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawioną przez "MIRO" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ nastąpiła dopiero w dniu 24.04.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 16 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04007/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 03.04.2020 r., tj. 21 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr H20/03/0004 z dnia 23.03.2020 r. wystawioną przez MEDIKOL HEALTHCARE Sp. z o.o. nastąpiła dopiero w dniu 24.04.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 16 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04007/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 22.04.2020 r., tj. 22 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr FVS0446/03/2020/M017 z dnia 26.03.2020 r. wystawioną przez RESPIROMIX SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ nastąpiła dopiero w dniu 24.04.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 16 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04007/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 09.04.2020 r., tj. 15 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr FS 928/2020 z dnia 16.04.2020 r. wystawioną przez ULTRAVIOL Piotr Pietras, Mateusz Purgał spółka cywilna nastąpiła dopiero w dniu 24.04.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 16 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04007/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 23.04.2020 r., tj. 1 dzień po terminie,
- zapłaty za fakturę nr 7379/FD/2020/K z dnia 01.04.2020 r. wystawioną przez MEDILAB FIRMA WYTWÓRCZO USŁUGOWA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ dokonano dopiero w dniu 31.08.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 36 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW08002/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 01.06.2020 r., tj. 91 dni po terminie,

³⁹ Liczony od 21.04.2020 r.

- zapłaty za fakturę nr 7378/FD/2020/K z dnia 01.04.2020 r. wystawioną przez MEDILAB FIRMA WYTWÓRCZO USŁUGOWA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ dokonano dopiero w dniu 31.08.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 36 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW08002/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 04.05.2020 r., tj. 119 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr 7233/FD/2020/K z dnia 30.03.2020 r. wystawioną przez MEDILAB FIRMA WYTWÓRCZO USŁUGOWA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ dokonano dopiero w dniu 31.08.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 36 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW08002/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 01.06.2020 r., tj. 91 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr 59808076 z dnia 06.04.2020 r. wystawioną przez Aesculap Chifa Sp. z o.o. dokonano dopiero w dniu 24.06.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 28 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW06005/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 06.05.2020 r., tj. 49 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr 59801186 z dnia 19.03.2020 r. wystawioną przez Aesculap Chifa Sp. z o.o. dokonano dopiero w dniu 24.06.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 28 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW06005/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 20.04.2020 r., tj. 65 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr FS 09087/1/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawioną przez CENTRUM ZAOPATRZENIA MEDYCZNEGO "CEZAL" SPÓŁKA AKCYJNA-WROCŁAW dokonano dopiero w dniu 24.06.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 28 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW06005/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 22.05.2020 r., tj. 33 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr FS 08251/1/2020 z dnia 13.03.2020 r. wystawioną przez CENTRUM ZAOPATRZENIA MEDYCZNEGO "CEZAL" SPÓŁKA AKCYJNA-WROCŁAW dokonano dopiero w dniu 24.06.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 28 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW06005/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 15.05.2020 r., tj. 40 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr FS 08018/1/2020 z dnia 12.03.2020 r. wystawioną przez CENTRUM ZAOPATRZENIA MEDYCZNEGO "CEZAL" SPÓŁKA AKCYJNA-WROCŁAW dokonano dopiero w dniu 24.06.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 28 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW06005/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 11.05.2020 r., tj. 44 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr 101593377 z dnia 17.03.2020 r. wystawioną przez Toruńskie Zakłady Materiałów Opatunkowych S.A. dokonano dopiero w dniu 31.08.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 36 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW08002/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 19.04.2020 r., tj. 133 dni po terminie⁴⁰,
- zapłaty za fakturę nr 1/04/2020 z dnia 02.04.2020 r. wystawioną przez MARMED Marta Czernicka dokonano dopiero w dniu 16.04.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 74

⁴⁰ Liczony od 21.04.2020 r.

(oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego WB04037/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 09.04.2020 r., tj. 7 dni po terminie,

- zapłaty za fakturę nr 36/03/2020 z dnia 19.03.2020 r. wystawioną przez MARMED Marta Czernicka dokonano dopiero w dniu 11.05.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 19 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW05002/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 02.04.2020 r., tj. 39 dni po terminie,
- zapłaty za fakturę nr 32/03/2020 z dnia 13.03.2020 r. wystawioną przez MARMED Marta Czernicka dokonano dopiero w dniu 23.04.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 79 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego WB04054/20), natomiast płatność miała nastąpić do dnia 27.03.2020 r., tj. 27 dni po terminie,

Przyczyny: *niedostateczny nadzór nad pracownikami w zakresie regulowania zobowiązań jednostki; zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pana Zbigniewa Bajkowskiego:*

- w zakresie faktur o numerach 11/04/2020, 101593377, 1/04/2020, 36/03/2020 oraz 32/03/2020:

„- w trakcie obowiązywania umowy 730/ZD/2020 Szpital przysyłając raporty o stopniu realizacji zakupów do Województwa Śląskiego, wielokrotnie występował o zmiany w harmonogramie rzeczowo-finansowym gdyż był w niewiedzy czy dany asortyment zostanie zaakceptowany przez jednostkę dotującą. W momencie otrzymania zgody ze strony dotującej dokonywano zapłaty za dany asortyment.

Ponadto, zmiany umów były uzgadniane z kontrahentami zgodnie z treścią art. 15r ustawy z dnia 02.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm., zwanych dalej ustawą o COVID-19), zamawiający, po stwierdzeniu, że okoliczności związane z wystąpieniem COVID-19,

o których mowach w ust. 1, wpływają na należyte wykonanie umowy, w uzgodnieniu z wykonawcą dokonuje zmiany, w szczególności przez: zmianę terminu wykonania umowy lub jej części, zmianę sposobu wykonywania dostaw lub zmianę zakresu świadczeń wykonawcy i odpowiadając jej zmianę wynagrodzenia lub sposobu rozliczenia wynagrodzenia. W związku z powyższym kary nie były naliczane.”

W przypadku pozostałych 23 faktur zapłaty dokonano w terminach płatności wynikających z treści zawartych zobowiązań.

W dwóch przypadkach zapłaty za faktury dokonano na inne rachunki bankowe niż zostało to wskazane w umowach zawartych z wykonawcami. Szpital w Częstochowie dokonał płatności na rachunki bankowe wskazane na fakturach, jednakże umowach z wykonawcami do wypłaty wynagrodzenia wskazano inne rachunki bankowe, tj.:

- zapłata za fakturę nr 2020/03/FV/01/00888 z dnia 20.03.2020 r. wystawioną przez Biameditek Spółka z o.o., dokonana w dniu 24.04.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 16 nastąpiła na inny rachunek bankowy niż zostało to wskazane w umowie nr 15 z dnia

12.03.2020 r. zawartej z wykonawcą,

- zapłata za fakturę nr OI530426 z dnia 20.03.2020 r. wystawioną przez STRYKER POLSKA SP. Z O.O., dokonana w dniu 19.05.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 20 nastąpiła na inny rachunek bankowy niż zostało to wskazane w umowie nr 5 z dnia 13.03.2020 r. zawartej z wykonawcą.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór nad pracownikami w zakresie regulowania zobowiązań jednostki; zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pana Zbigniewa Bajkowskiego: „Zapłata za fakturę została dokonana na rachunek wskazany na fakturze. W umowie nr 16 pomyłkowo został zawarty nr bankowy innej firmy.”*

„(...) Zapłata za fakturę została dokonana na rachunek wskazany na fakturze i zgodnie z umową. Nie było roszczeń od przedsiębiorcy.

W pozostałych przypadkach Szpital w Częstochowie dokonał płatności na rachunki bankowe dostawców wynikające z treści zawartych zobowiązań.

Na wszystkich fakturach objętych kontrolą zamieszczono opis niezgodny z zapisami § 2 ust. 7 ppkt a i e umowy nr 3/2020 o udzielenie dotacji z budżetu państwa⁴¹ zawartej w dniu 11.03.2020 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim a Województwem Śląskim⁴², tj. na kontrolowanych fakturach nie wskazano przedmiotowej umowy oraz klasyfikacji budżetowej.

Przyczyny: *brak zawarcia tegoż zapisu w umowie pomiędzy Województwem Śląskim a szpitalem oraz niedostateczny nadzór Marszałka Województwa Śląskiego/ Departamentu Zdrowia; zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pana Zbigniewa Bajkowskiego: „opisy na dokumentach księgowych (rachunkach, fakturach) zawierają wszystkie niezbędne zapisy zgodnie z umową nr 730/ZD/2020 zawartej w dn. 11.03.2020 r. pomiędzy Województwem Śląskim a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny z późniejszymi zmianami.”*

„opisy na dokumentach księgowych (rachunkach, fakturach) zawierają wszystkie niezbędne zapisy zgodnie z umową nr 730/ZD/2020 zawartej w dn. 11.03.2020 r. pomiędzy Województwem Śląskim a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny z późniejszymi zmianami jak również informacjami przesłanymi drogą elektroniczną,”

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie wydatkowania dotacji; brak możliwości ustalenia na podstawie opisu faktur, zakupów dotyczących wydatków bieżących i majątkowych.*

Zakupione wyposażenie o wartości przekraczającej 10.000,00 zł (środki trwałe) sfinansowane z dotacji, które zostało przyjęte na stan w 2020 r., zgodnie z przedstawionymi w toku kontroli

⁴¹ Na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi.

⁴² Po zmianach aneksem nr 1/2020 z dnia 29.04.2020 r., aneksem nr 2/2020 z dnia 30.10.2020 r. oraz aneksem nr 3/2020 z dnia 21.12.2020 r.

dokumentami „Przejęcie środka trwałego” zostało ujęte w ewidencji księgowej Szpitala w miesiącach zakupu tj.: marcu, i grudniu 2020 r. i zaksięgowane na koncie 010-8-04 NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOS-*Własność Skarbu Państwa - U.M.*, Przedmiotowe wyposażenie zostało przyjęte do Szpitala w Częstochowie od kontrahentów na podstawie protokołów zdawczo – odbiorczych/dostawy/przekazania.

W przypadku niskocennych przedmiotów długotrwałego użytku (o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł) zostały one ujęte w księdze inwentarzowej Szpitala.

Wyposażenie zostało przyjęte do Szpitala w Częstochowie od kontrahentów na podstawie protokołów zdawczo – odbiorczych/odbioru/dostarczenia, jednakże w przypadku zakupu 3 lamp bakteriobójczych na podstawie faktury nr FS 928/2020 z dnia 16.04.2020 r. wystawionej przez ULTRAVIOL Piotr Pietras, Mateusz Purgał spółka cywilna oraz wystawionego dokumentu przyjęcia nr PZ/55/04/20 z dnia 21.04.2020 r. brak jest protokołu dostawy/odbioru. Jak wyjaśnił Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pan Zbigniew Bajkowski: *„Do przedmiotowego asortymentu nie wymagaliśmy protokołu odbioru ponieważ instalacja i eksploatacja lamp bakteriobójczych nie wymaga specjalistycznego odbioru i szkoleń. Zatrudniamy wykwalifikowany personel, który w sposób jasny i czytelny po zapoznaniu się z instrukcją potrafi obsługiwać sprzęt. Procedura przyjęcia towaru do magazynu jest następująca:*

towar, wraz z dokumentem dostawy (fakturą/dokumentem WZ) zawierającym wszystkie niezbędne elementy na podstawie, których magazynier dokonuje identyfikacji produktu, po sprawdzeniu czy produkt jest zgodny z zapisami na fakturze i zamówieniu przekazywany jest do osoby, która dokonuje wpisu na stan magazynowy”.

Szpital w Częstochowie wydał z magazynu (MG1-Magazyn Zaopatrzenia Bialska) do użytkowania trzy lampy bakteriobójcze, zakupione w 2020 r. z przedmiotowej dotacji, faktura nr FS 928/2020 z dnia 16.04.2020 r. na kwotę 5.092,20 zł zapłacona w dniu 24.04.2020 r. WB 16, w dniu, tj. :

- 11.02.2021 r. - dokument „W Magazyn wyda nr W/5/02/21” z dnia 11.02.2021 r., 1 szt. lampa bakteriobójcza NBVE 110 PLW na kwotę 1.697,40 zł, Poradnia Chirurgii i Traumatologii Dziecięcej Bialska,
- 13.12.2021 r. – dokument „W Magazyn wyda nr W/6/12/21” z dnia 13.12.2021 r., 1 szt. lampa bakteriobójcza NBVE 110 PLW , Poradnia Ortopedii i Chirurgii Urazowej Bialska,
- 13.12.2021 r. – dokument „W Magazyn wyda nr W/5/12/21 z dnia 13.01.2021 r., 1 szt. lampa bakteriobójcza NBVE 110 PLW, Oddział Chirurgii i Traumatologii Dziecięcej Bialska.

Jak wyjaśnił Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pan Zbigniew Bajkowski: *„(...) Sytuacja w analizowanym okresie była niezwykle trudna i asortyment był wydawany zgodnie z potrzebami. Lampy zostały wydawane dokumentami RW ponieważ potraktowane zostały jako część urządzenia. Po ustaleniu, iż jest to*

sprzęt samodzielnie funkcjonujący został wpisany na stan wyposażenia komórek docelowych. Wykonano dokument korygujący KRW i dokument W.

Odbiorca docelowy :

Poradnia Chirurgii i Traumatologii Dziecięcej Bialska, wykonane dokumenty RW 350/04/20 ; korekta KRW 9/02/21 W 5/02/21

Poradnia Ortopedii i Chirurgii Urazowej Bialska, wykonane dokumenty RW 144/05/20 ; korekta KRW 6/12/21 W 6/12/21

Oddział Chirurgii i Traumatologii Dziecięcej Bialska, wykonane dokumenty RW 427/04/20 ; korekta KRW 5/12/21 W 5/12/21 (...)

Szpital w Częstochowie w 1 przypadku nie zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej na swojej stronie podmiotowej informacji o udzieleniu zamówienia, podając nazwę (firmę) albo imię

i nazwisko podmiotu, z którym zawarł umowę⁴³ o wykonanie zamówienia, czym naruszono art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 02.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁴⁴. Szpital na podstawie faktury nr 3196/07/2020 z dnia 15.07.2020 r. wystawionej przez TRANS-MED MEDICAL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ dokonał zakupu 78 szt. półmasek FFP3, jednakże nie zamieścił na swojej stronie BIP informacji nt. wyboru wykonawcy.

Przyczyny: niedostateczny nadzór nad pracownikami w zakresie realizacji dostaw związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pana Zbigniewa Bajkowskiego: „W Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie dokonano wyboru wykonawcy w zakresie zakupu dot. faktury nr 3196/07/2020 z dnia 15.07.2020r. wystawioną przez TRANS-MED MEDICAL Spółka z o. o., stosując przepis art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych – tj. Dz. U. 2020 poz. 374 (określaną jako ustawa o COVID-19).

Komórki odpowiedzialne w Szpitalu za zakupy, rozpoznawały i badały rynek (zapytania ofertowe drogą e-mail, rozmowy telefoniczne) poszukując rozwiązań spełniających potrzeby, a tym samym oczekiwania wobec Wykonawców, które były związane bezpośrednio ze specyfiką Zamawiającego i jego doświadczeniami, jako użytkownika. Badanie rynku w sytuacji szerzącej się

pandemii

i braku dostępu na rynku potrzebnego asortymentu było bardzo skomplikowane, m.in. z uwagi na ograniczenia w dostępie do Wykonawców (zawieszone działanie, brak dostępu do asortymentu z uwagi na ograniczenia transportu krajowego i międzynarodowego, absencje chorobowe

⁴³ Nie zawarto umowy w formie pisemnej.

⁴⁴ T.j. w okresie objętym kontrolą: Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 ze zm.

i związane z kwarantanną itp.).

Występowały ogromne problemy z uzyskaniem jakichkolwiek ofert, a nawet już te otrzymane nie gwarantowały realizacji dostawy zgodnie z warunkami w niej opisanymi. Zdarzało się, że Potencjalni Dostawcy informowali o brakach asortymentu w hurtowniach prognozując znaczną podwyżkę cen albo odmawiano dostawy towaru ze względu na braki magazynowe, pomimo wcześniejszego przyjęcia zamówienia.”

Pozostałe zakupy dokonywane przez Szpital ze środków z dotacji w ramach kontrolowanego zadania, wykraczały poza zakres obowiązywania przepisu art. 6 ust. 4 ww. ustawy⁴⁵. Szpital nie miał obowiązku zamieszczać informacji o udzieleniu zamówienia, podając nazwę (firmę) albo imię i nazwisko podmiotu, z którym zawarł umowę o wykonanie zamówienia, w sposób wynikający z art. 6 ust. ww. ustawy⁴⁶.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pana Zbigniewa Bajkowskiego: „Środki pochodzące z dotacji zostały zgromadzone na rachunku nr 74 1140 1889 0000 2254 2200 1003. Rachunek bankowy nr 74 1140 1889 0000 2254 2200 1003, jak również inne rachunki dotacyjne nie posiadają lokat overnight.”

Zgodnie z odpowiedzią z up. Marszałka Województwa Śląskiego Pani Izabeli Domogały Członka Zarządu Województwa Śląskiego: „(..). Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Szpital nie uzyskał żadnych odsetek z tytułu zgromadzonych środków na rachunku bankowych dotyczących dotacji z budżetu państwa jak również nie lokował środków na lokatach bankowych pochodzących z kontrolowanej dotacji. (..).”

Jednocześnie Szpital w Częstochowie, zamieścił w dniu 03.07.2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej na swojej stronie podmiotowej zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty dot. dostawy środków do dezynfekcji informując, iż Zamawiający (Szpital w Częstochowie) dokonał wyboru oferty m.in. firmy Schulke Polska sp. z o.o. w trybie przetargu nieograniczonego Umowa z wykonawcą w przedmiotowym zakresie została zawarta w dniu 14.07.2020 r. Ogłoszenie

o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego nastąpiło w dniu 18.05.2020 r. W ramach umowy dokonano zakupu 366 sztuk płynu do dezynfekcji *desderman pure gel EU-P 1 l FL* na podstawie faktury VAT nr 909371994 z dnia 02.12.2020 r.

⁴⁵ Od 24.06.2020 r. do 20.10.2020 r.

⁴⁶ Zakup 162 sztuk masek FFP3 od firmy TRANS-MED MEDICAL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ wg faktury nr 3195/07/2020 z dnia 15.07.2020 r. nastąpił na podstawie umowy zawartej w 2019 r.

Zakup 1 szt. respiratora od firmy GETINGE Polska Sp. z o.o. na podstawie faktury nr 3229038126 z dnia 01.12.2020 r. w kwocie brutto 70.200,00 zł – zamówienie Szpitala z dnia 26.11.2020 r., oferta firmy Getinge z dnia 19.11.2020 r.

Pozostałe zakupy zostały dokonane przed 24.06.2020 r.

Jak wyjaśnił Dyrektor Szpitala w Częstochowie Pan Zbigniew Bajkowski, nie wystąpiły przypadki obniżenia kosztów zadania, polegające w szczególności na uzyskaniu odszkodowania, naliczeniu kar umownych itp. skutkujące zmniejszeniem wysokości dotacji, jednakże nie naliczono, kary umownej dla wykonawcy w wysokości **5,83 zł**, pomimo iż zakupiony sprzęt został dostarczony z opóźnieniem, czym naruszono zapisy § 8 ust. 1 umowy z wykonawcą nr 11 z dnia 17.03.2020 r., zapisy § 1 ust. 7 Umowy o udzielenie dotacji⁴⁷ oraz art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁴⁸. Szpital w Częstochowie nie naliczył kary umownej dla ASPEL S.A. wynikającą z zawartej umowy nr 11 z dnia 17.03.2020 (zakup na podstawie faktury nr FAS/726/2020 z dnia 24.03.2020 r.) dotyczącą opóźnienia w terminowym wykonaniu zamówienia – termin wynikający z umowy to 24.03.2020 r., natomiast zgodnie z protokołem odbioru sprzęt został odebrany w dniu 25.03.2020 r..

Przyczyna: *brak nadzoru w zakresie egzekwowania zapisów umowy z wykonawcą, niedostateczna kontrola zarządcza; zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pana Zbigniewa Bajkowskiego: „W trakcie obowiązywania umowy 730/ZD/2020 z dn. 11.03.2020 r. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie, przysyłając raporty o stopniu realizacji zakupów do Województwa Śląskiego, wielokrotnie występował o zmiany w harmonogramie rzeczowo-finansowym gdyż był w niewiedzy czy dany asortyment zostanie zaakceptowany przez jednostkę dotującą. W momencie otrzymania zgody ze strony dotującej dokonywano zapłaty za dany asortyment, dlatego też występowały przypadki zapłaty za dany asortyment w późniejszym terminie o czym informowani byli dostawcy drogą telefoniczną.*

Zmiany umów były uzgadniane z kontrahentami zgodnie z treścią art. 15r ustawy z dnia 02.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm., zwanych dalej ustawą o COVID-19), zamawiający, po stwierdzeniu, że okoliczności związane z wystąpieniem COVID-19, o których mowach w ust. 1, wpływają na należyte wykonanie umowy, w uzgodnieniu z wykonawcą dokonuje zmiany, w szczególności przez: zmianę terminu wykonania umowy lub jej części, zmianę sposobu wykonywania dostaw lub zmianę zakresu świadczeń wykonawcy i odpowiadającą jej zmianę wynagrodzenia.

W związku z powyższym, kary nie były naliczane dla żadnych z wymienionych firm.”

Wskazać należy, iż do przedmiotowej umowy nie sporządzono zmiany/aneksu w powyższym zakresie.

Skutki: *zawyżenie kosztów wykonanego zadania; zwrot na rachunek Wojewody Śląskiego środków uzyskanych od wykonawcy wskutek wyegzekwowania kary umownej w wysokości 5,83 zł.*

⁴⁷ Umowa Nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 r. o udzielenie dotacji z budżetu państwa na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-COV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi, zawarta pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim a Województwem Śląskim.

⁴⁸ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

W zakresie wyboru wykonawców przez Szpital w Częstochowie dotyczących zakupu, ze środków pochodzących z dotacji objętej kontrolą, Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pan Zbigniew Bajkowski wyjaśnił, iż: „Przedmiot umowy dotacji nr 730/ZD/2020 zawartej w dn. 11.03.2020 r. z Województwem Śląskim realizowany był w warunkach nadzwyczajnych, wywołanych stanem pandemii COVID-19.

Należy wskazać, iż zakupy środków ochrony osobistej, środków do dezynfekcji, środków do intensywnej terapii i środków do transportu chorego (zakres ujęty w umowie) realizowane były w okresie zwiększającej się liczby zakażonych i w czasie przygotowań do kolejnej fali koronawirusa (...)

Zaistniała sytuacja o charakterze obiektywnym, niemożliwa do przewidzenia i niezależna od Zamawiającego, skutkowałą koniecznością natychmiastowego wykonania zamówień, a wcześniej – pilnego wyboru Wykonawcy.

Mając na uwadze obecną sytuację i przepis art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych – tj. Dz. U. 2020 poz. 374 (określaną jako ustawa o COVID-19) Zamawiający (w tym przypadku – Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie) odstąpił od stosowania przepisów ustawy Pzp i stosował procedury uproszczone, zachowując zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi (wydatek celowy, poniesiony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny).

Komórki odpowiedzialne w Szpitalu za zakupy, rozpoznawały i badały rynek (zapytania ofertowe drogą e-mail, rozmowy telefoniczne) poszukując rozwiązań spełniających potrzeby, a tym samym oczekiwania wobec Wykonawców, które były związane bezpośrednio ze specyfiką Zamawiającego i jego doświadczeniami, jako użytkownika. Badanie rynku w sytuacji szerzącej się

pandemii

i braku dostępu na rynku potrzebnego asortymentu było bardzo skomplikowane, m.in. z uwagi na ograniczenia w dostępie do Wykonawców (zawieszone działanie, brak dostępu do asortymentu

z uwagi na ograniczenia transportu krajowego i międzynarodowego, absencje chorobowe i związane z kwarantanną itp.).

Występowały ogromne problemy z uzyskaniem jakichkolwiek ofert, a nawet już te otrzymane nie gwarantowały realizacji dostawy zgodnie z warunkami w niej opisanymi. Zdarzało się, że Potencjalni Dostawcy informowali o brakach asortymentu w hurtowniach prognozując znaczną podwyżkę cen albo odmawiano dostawy towaru ze względu na braki magazynowe, pomimo wcześniejszego przyjęcia zamówienia.

Zakres ww. umowy dotacji, którego realizacja wykroczała poza okres obowiązywania przepisu art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi

sytuacji kryzysowych – tj. Dz. U. 2020 poz. 374 (po 180 dniach od wejścia w życie ustawy) obejmował:

1) zakup respiratora

F. nr 3229038126 z dn. 01.12.2020 r. – zamówienia dokonano w trybie zapytania ofertowego, zgodnie z art. 4 pkt. 8 Ustawy Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.). W załączeniu skan:

- wniosku o dokonanie zakupu nr 548/2020 z dn. 25.11.2020 r.,

- zamówienia z dn. 26.11.2020 r.,

2) zakup środków do dezynfekcji

F. nr 909371994 z dn. 02.12.2020 r. – zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 39 Ustawy Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.). Przedmiotowe postępowanie przetargowe nr DEZ.26.038.2020 dostępne na stronie internetowej Zamawiającego. Pełna dokumentacja przetargowa dostępna w siedzibie Zamawiającego.”

Szpital w Częstochowie dokonując zakupów ze środków z pochodzących z udzielonej dotacji:

- a) w przypadku wyposażenia o wartości przekraczającej 10.000,00 zł (środki trwałe), na 7 faktur objętych kontrolą we wszystkich przypadkach podpisał umowy z wykonawcami,
- b) w przypadku niskocennych przedmiotów długotrwałego użytku (o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł) na 12 faktur objętych kontrolą w 7 przypadkach podpisano umowy z wykonawcami natomiast w pozostałych 5 przypadkach nie sporządzono pisemnych umów, dotyczy to:
 - zakupu 1000 szt. okularów BHP B501,
 - zakupu 3 szt. lamp bakteriobójczych,
 - zakupu 9 szt. wózków zabiegowych (2 faktury: 3 szt. i 6 szt.),
 - zakupu 3 szt. wózków szpitalnych anestezjologicznych,
- c) w przypadku środków do ochrony osobistej oraz środków do dezynfekcji na 30 faktur objętych kontrolą w 8 przypadkach zakupów dokonano na podstawie umów zawartych z wykonawcami, dotyczyło to:
 - umowy zawarte przed 2020 r.:
 - zakupu 57 szt. półmasek FFP3,
 - zakupu 162 szt. półmasek FFP3,
 - zakupu 20 opakowań płynu do dezynfekcji *Promanum Pure - 500 ml*,
 - zakupu 200 szt. płynu do dezynfekcji *Softaman Visco Rub 500ml*,
 - zakupu 300 szt. płynu do dezynfekcji *Aseptoman gel 500 ml*,
 - zakupu 400 szt. płynu do dezynfekcji *Aniosgel 85 NPC 500 ml*,
 - zakupu 200 szt. płynu do dezynfekcji *Aniosgel 85 NPC 500 ml*,
 - umowa zawarta w 2020 r.:
 - zakupu 366 szt. płynu do dezynfekcji *desderman pure gel EU-P 1 l FL*.

W przypadku pozostałych 22 faktur dotyczących zakupu środków do ochrony osobistej oraz środków do dezynfekcji Szpital nie zawarł pisemnych umów z wykonawcami.

W Szpitalu w Częstochowie nie prowadzono rzetelnie, dokumentacji dotyczącej zakupu materiałów i wyposażenia dotyczącego zapobiegania oraz zwalczania zakażenia wirusem SARS-COV-2, nie wskazując na fakturach m.in. daty wstępnej kontroli, daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną i z daty sprawdzeń merytorycznych, formalnych i rachunkowych, czy też odnotowując na fakturze, iż daty sprawdzenia merytorycznego i rachunkowego były wcześniejsze niż data wpływu dokumentu do jednostki oraz wystawiając 1 dokument OT dla 6-ciu urzędów, czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁴⁹ oraz pkt. VIII 8.7. obowiązującej w Szpitalu

w Częstochowie Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych. Powyższe dotyczyło 45 z 48 faktur objętych kontrolą oraz 1 dowodu OT, tj.:

- a) na fakturze nr 2020030806 z dnia 16.03.2020 r. wystawionej przez BATIST Medical Polska Sp. z o.o.:
 - nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
 - nie wskazano daty wstępnej kontroli,
- b) na fakturze nr 2020031235 z dnia 25.03.2020 r. wystawionej przez BATIST Medical Polska Sp. z o.o. nie wskazano daty w,
- c) na fakturze nr 2020031304 z dnia 26.03.2020 r. wystawionej przez BATIST Medical Polska Sp. z o.o.:
 - nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
 - nie wskazano daty wstępnej kontroli,
 - brak jest podpisu osoby odpowiedzialnej przy sprawdzeniu merytorycznym,
- d) na fakturze nr 74/04/2020 z dnia 01.04.2020 r. wystawionej przez PAWER Paweł Pluta:
 - nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
 - nie wskazano daty wstępnej kontroli,
- e) na fakturze nr 126/04/2020 z dnia 10.04.2020 r. wystawionej przez PAWER Paweł Pluta nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- f) na fakturze nr 2020/FSM/3736 z dnia 17.04.2020 r. wystawionej przez Filter Service Sp. z o.o. nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- g) na fakturze nr 2020/FSM/3769 z dnia 20.04.2020 r. wystawionej przez Filter Service Sp. z o.o. nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,

⁴⁹ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

- h) na fakturze nr 1742/04/2020 z dnia 03.04.2020 r. wystawionej przez Trans-Med Medical Sp. z o.o. nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- i) na fakturze nr 3195/07/2020 z dnia 15.07.2020 r. wystawionej przez Trans-Med Medical Sp. z o.o. nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- j) na fakturze nr 3196/07/2020 z dnia 15.07.2020 r. wystawionej przez Trans-Med Medical Sp. z o.o. nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- k) na fakturze nr 154/M/03/2020 z dnia 11.03.2020 r. wystawionej przez Zakład Produkcji Pościeli "ŚWIT" Wintoniak Izabela:
 - nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
 - nie zamieszczono pieczętki osoby dokonującej sprawdzenia pod względem rachunkowym (podpis nieczytelny),
- l) na fakturze nr 210/M/03/2020 z dnia 13.03.2020 r. wystawionej przez Zakład Produkcji Pościeli "ŚWIT" Wintoniak Izabela nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- m) na fakturze nr 285/M/03/2020 z dnia 16.03.2020 r. wystawionej przez Zakład Produkcji Pościeli "ŚWIT" Wintoniak Izabela nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- n) na fakturze nr 552/M/03/2020 z dnia 22.03.2020 r. wystawionej przez Zakład Produkcji Pościeli "ŚWIT" Wintoniak Izabela nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- o) na fakturze nr FSL/20/03/06070 z dnia 18.03.2020 r. wystawionej przez SKAMEX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- p) na fakturze nr 26/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez Szwalnia Mix Sylwia Ciekot, Michał Ciekot Sp. J. nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- q) na fakturze nr 2020/03/FV/01/00888 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez Biameditek Spółka z o.o. nie wskazano daty wstępnej kontroli,,
- r) na fakturze nr FV/155/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez F.H.U. Euro-Medical Maciej Świda:
 - nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
 - nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- s) na fakturze nr 9/03/2020 z dnia 24.03.2020 r. wystawionej przez Lubuskie Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "ROMAR" Roman Marciniak nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,

- t) na fakturze nr OI530426 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez STRYKER POLSKA SP. Z O.O. nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
- u) na fakturze nr FA/100/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez WALMED Sp. z o.o. nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
- w) na fakturze nr FA/102/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez WALMED Sp. z o.o. nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
- y) na fakturze nr 138/03/2020 z dnia 17.03.2020 r. wystawionej przez UNIBUY GMBH SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
- z) na fakturze nr 99/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez WALMED Sp. z o.o. nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
- aa) na fakturze nr 6038435624 z dnia 16.03.2020 r. wystawionej przez Fresenius Kabi Polska Sp. z o.o. nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
- ab) na fakturze nr FAS/726/2020 z dnia 24.03.2020 r. wystawionej przez ASPEL S.A. nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
- ac) na fakturze nr FS/34/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez "MIRO" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
- ad) na fakturze nr H20/03/0004 z dnia 23.03.2020 r. wystawionej przez MEDIKOL HEALTHCARE Sp. z o.o. nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
- ae) na fakturze nr 3229038126 z dnia 01.12.2020 r. wystawionej przez GETINGE Polska Sp. z o.o. nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- af) na fakturze nr 3906009578 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez Dräger Polska Sp. z o.o. nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
- ag) na fakturze nr FS 928/2020 z dnia 16.04.2020 r. wystawionej przez ULTRAVIOL Piotr Pietras, Mateusz Purgał spółka cywilna wskazano, iż wstępnej kontroli Głównego Księgowego dokonano w dniu 23.04.2020 r., tj. po zatwierdzeniu faktury przez kierownika jednostki w dniu 22.04.2020 r.,
- ah) na fakturze nr 909371994 z dnia 02.12.2020 r. wystawionej przez Schulke Polska sp. z o.o. nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- ai) na fakturze nr 7379/FD/2020/K z dnia 01.04.2020 r. wystawionej przez Medilab Firma Wytwórczo Usługowa Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- aj) na fakturze nr 7378/FD/2020/K z dnia 01.04.2020 r. wystawionej przez Medilab Firma Wytwórczo Usługowa Spółka a Ograniczoną Odpowiedzialnością:
 - nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
 - nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,

- ak) na fakturze nr 7233/FD/2020/K z dnia 30.03.2020 r. wystawionej przez Medilab Firma Wytwórczo Usługowa Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością:
- nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
 - nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- al) na fakturze nr 59808076 z dnia 06.04.2020 r. wystawionej przez Aesculap Chifa Sp. z o.o.:
- nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
 - nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
 - wskazano, iż sprawdzenia merytorycznego i rachunkowego dokumentu księgowego w dniu 08.04.2020 r., natomiast wpływ faktury do Szpitala został odnotowany w dniu 14.04.2020 r. pod pozycją 4388/04,
- am) na fakturze nr 59801186 z dnia 19.03.2020 r. wystawionej przez Aesculap Chifa Sp. z o.o. nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- an) na fakturze nr FS 09087/1/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez Centrum Zaopatrzenia Medycznego "Cezal" Spółka Akcyjna – Wrocław nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- ao) na fakturze nr FS 08251/1/2020 z dnia 13.03.2020 r. wystawionej przez Centrum Zaopatrzenia Medycznego "Cezal" Spółka Akcyjna – Wrocław nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- ap) na fakturze nr FS 08018/1/2020 z dnia 12.03.2020 r. wystawionej przez Centrum Zaopatrzenia Medycznego "Cezal" Spółka Akcyjna – Wrocław nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- aq) na fakturze nr 101593377 z dnia 17.03.2020 r. wystawionej przez Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.:
- nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
 - nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- ar) na fakturze nr 1/04/2020 z dnia 02.04.2020 r. wystawionej przez MARMED Marta Czernicka:
- nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
 - nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,
- as) na fakturze nr 36/03/2020 z dnia 19.03.2020 r. wystawionej przez MARMED Marta Czernicka:
- nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,

- nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,

at) na fakturze nr 32/03/2020 z dnia 13.03.2020 r. wystawionej przez MARMED Marta Czernicka:

- nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
- nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,

au) na fakturze F/001028/20 z dnia 02.04.2020 r. wystawionej przez Paramedica Polska Sp. z o.o. Sp. k.:

- nie wskazano daty dokonania wstępnej kontroli,
- nie wskazano daty zatwierdzenia faktury do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną,

aw) sporządzono jeden dokument OT o nr 8/03/2020/DTA z dnia 27.03.2020 r. dla 6 urządzeń (Respirator Trilogy Evo O2) zakupionych zgodnie fakturą FVS0446/03/2020/M017 z dnia 26.03.2020 r. wystawioną przez RESPIROMIX SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ.

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pana Zbigniewa Bajkowskiego:

„- dokumenty księgowe, faktury zostają zatwierdzone przez osoby do tego upoważnione w związku z czym w Szpitalu nie stosujemy procedury zatwierdzania do wypłaty,”

„- data wstępnej kontroli jak i brak podpisu pod dekretacją zostały wpisane przez niedopatrzenie, spowodowane zmęczeniem oraz ograniczenia personelu związane z nieobecnością w pracy spowodowane pandemią COVID-19,”

Ponadto Dyrektor Szpitala w Częstochowie wyjaśnił, iż:

- w zakresie ppkt. c:

„- pod względem merytorycznym zatwierdziła p.o. Kierownika Apteki mgr farm. Bożena Zielińska (specjalista farmacji aptecznej) dn. 30.03.2020 r. (pieczętka i podpis na dokumencie).”

Zgodnie ze stanem faktycznym na fakturze pod sprawdzeniem merytorycznym nie widnieje podpis osoby dokonującej powyższe sprawdzenie. Podpis wskazany w wyjaśnieniach widnieje pod sprawdzeniem pod względem rachunkowym.

- w zakresie ppkt. k:

„brak podpisu pod dekretacją czy też nie zamieszczenie pieczętki osoby dokonującej sprawdzenia pod względem rachunkowym, nie zostały wpisane przez niedopatrzenie, spowodowane zmęczeniem oraz ograniczenia personelu związane z nieobecnością w pracy spowodowane pandemią COVID-19.”

- w zakresie ppkt. ag:

„w wyniku omyłki pisarskiej/rachunkowej”,

- w zakresie ppkt. al:

„- zgodnie z zapisem osoby odbierającej towar – pieczętka na dole pierwszej strony faktury - , faktura wpłynęła do magazynu Apteki dnia 07.04.2020 r., i zgodnie z tym zapisem dokonano sprawdzenia merytorycznego i rachunkowego dokumentu.”

Skutki: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie udokumentowania wydatków dokonanych z dotacji, brak możliwości ustalenia czy wstępna kontrola oraz zatwierdzenia kwoty faktury przez kierownika jednostki miały miejsce przed dokonaniem wydatku.

W Szpitalu w Częstochowie dokonywano zapisów w ewidencji księgowej na podstawie niekompletnych dowodów księgowych, czym naruszono art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt. 1 i 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁵⁰ oraz pkt. IV 4.1.1. ppkt. a) i h) obowiązującej w Szpitalu w Częstochowie Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych. Na wszystkich 48 fakturach objętych kontrolą dekretacja jest niekompletna, tj. przy dekretacji brak jest podpisu osoby odpowiedzialnej bądź na fakturze dekretacja nie została zamieszczona, ponadto w 1 przypadku nie oznaczono faktury numerem wewnętrznym dowodu księgowego tj.:

1. Na 42 fakturach pod dekretacją brak jest podpisu osoby odpowiedzialnej, dotyczy to faktur o numerach:
 - a) 2020030806 z dnia 16.03.2020 r. wystawionej przez BATIST Medical Polska Sp. z o.o.,
 - b) 2020031235 z dnia 25.03.2020 r. wystawionej przez BATIST Medical Polska Sp. z o.o.,
 - c) 2020031304 z dnia 26.03.2020 r. wystawionej przez BATIST Medical Polska Sp. z o.o.,
 - d) 74/04/2020 z dnia 01.04.2020 r. wystawionej przez PAWER Paweł Pluta,
 - e) 126/04/2020 z dnia 10.04.2020 r. wystawionej przez PAWER Paweł Pluta,
 - f) 2020/FSM/3736 z dnia 17.04.2020 r. wystawionej przez Filter Service Sp. z o.o.,
 - g) 2020/FSM/3769 z dnia 20.04.2020 r. wystawionej przez Filter Service Sp. z o.o.,
 - h) 1742/04/2020 z dnia 03.04.2020 r. wystawionej przez Trans-Med Medical Sp. z o.o.,
 - i) 3195/07/2020 z dnia 15.07.2020 r. wystawionej przez Trans-Med Medical Sp. z o.o.,
 - j) 3196/07/2020 z dnia 15.07.2020 r. wystawionej przez Trans-Med Medical Sp. z o.o.,
 - k) 154/M/03/2020 z dnia 11.03.2020 r. wystawionej przez Zakład Produkcji Pościeli "ŚWIT" Wintoniak Izabela,
 - l) 210/M/03/2020 z dnia 13.03.2020 r. wystawionej przez Zakład Produkcji Pościeli "ŚWIT" Wintoniak Izabela,
 - m) 285/M/03/2020 z dnia 16.03.2020 r. wystawionej przez Zakład Produkcji Pościeli "ŚWIT" Wintoniak Izabela,
 - n) 552/M/03/2020 z dnia 22.03.2020 r. wystawionej przez Zakład Produkcji Pościeli "ŚWIT" Wintoniak Izabela,
 - o) FSL/20/03/06070 z dnia 18.03.2020 r. wystawionej przez SKAMEX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.,
 - p) 26/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez Szwalnia Mix Sylwia Ciekot, Michał Ciekot Sp. J.,

⁵⁰ T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

- q) 209/03/2020 z dnia 12.03.2020 r. wystawionej IMPORT-EXPORT Odzież robocza i ochronna art. BHP Transport Lądowy Pasażerski Mariusz Grzelak,
- r) 2020/03/FV/01/00888 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez Biameditek Spółka z o.o. - pod dekretacją dot. wydatków bieżących na kwotę 3.456,00 zł (dla kont 31010-201) brak jest podpisu osoby odpowiedzialnej,
- s) FV/155/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez F.H.U. Euro-Medical Maciej Świda,
- t) 11/04/2020 z dnia 22.04.2020 r. wystawionej przez Lubuskie Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "ROMAR" Roman Marciniak,
- u) 9/03/2020 z dnia 24.03.2020 r. wystawionej przez Lubuskie Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "ROMAR" Roman Marciniak,
- v) FA/100/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez WALMED Sp. z o.o.,
- w) FA/102/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez WALMED Sp. z o.o.,
- x) 138/03/2020 z dnia 17.03.2020 r. wystawionej przez UNIBUY GMBH SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ,
- y) 99/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez WALMED Sp. z o.o.,
- z) 6038435624 z dnia 16.03.2020 r. wystawionej przez Fresenius Kabi Polska Sp. z o.o.,
- aa) FAS/726/2020 z dnia 24.03.2020 r. wystawionej przez ASPEL S.A.,
- ab) FS 928/2020 z dnia 16.04.2020 r. wystawionej przez ULTRAVIOL Piotr Pietras, Mateusz Purgał spółka cywilna,
- ac) 909371994 z dnia 02.12.2020 r. wystawionej przez Schulke Polska sp. z o.o.,
- ad) 7379/FD/2020/K z dnia 01.04.2020 r. wystawionej przez Medilab Firma Wytwórczo Usługowa Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością,
- ae) 7378/FD/2020/K z dnia 01.04.2020 r. wystawionej przez Medilab Firma Wytwórczo Usługowa Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością,
- af) 7233/FD/2020/K z dnia 30.03.2020 r. wystawionej przez Medilab Firma Wytwórczo Usługowa Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością,
- ag) 59808076 z dnia 06.04.2020 r. wystawionej przez Aesculap Chifa Sp. z o.o.,
- ah) 59801186 z dnia 19.03.2020 r. wystawionej przez Aesculap Chifa Sp. z o.o.,
- ai) FS 09087/1/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez Centrum Zaopatrzenia Medycznego "Cezal" Spółka Akcyjna-Wrocław,
- aj) FS 08251/1/2020 z dnia 13.03.2020 r. wystawionej przez Centrum Zaopatrzenia Medycznego "Cezal" Spółka Akcyjna-Wrocław,
- ak) FS 08018/1/2020 z dnia 12.03.2020 r. wystawionej przez Centrum Zaopatrzenia Medycznego "Cezal" Spółka Akcyjna-Wrocław,
- al) 101593377 z dnia 17.03.2020 r. wystawionej przez Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A.,
- am) 1/04/2020 z dnia 02.04.2020 r. wystawionej przez MARMED Marta Czernicka,
- an) 36/03/2020 z dnia 19.03.2020 r. wystawionej przez MARMED Marta Czernicka,
- ao) 32/03/2020 z dnia 13.03.2020 r. wystawionej przez MARMED Marta Czernicka,
- ap) F/001028/20 z dnia 02.04.2020 r. wystawionej przez Paramedica Polska Sp. z o.o. Sp. k.

2. Na ⁷⁵¹ fakturach dot. zakupu środków trwałych (o wartości pow. 10.000,00 zł) nie zamieszczono dekretacji, dotyczy to faktur o numerach:
- a) 2020/03/FV/01/00888 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez Biameditek Spółka z o.o. - brak jest dekretacji dla kwoty 39.312,00 dot. zakupu 2 kpl. defibrylatorów,
 - b) OI530426 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez STRYKER POLSKA SP. Z O.O.,
 - c) FS/34/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez "MIRO" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ,
 - d) H20/03/0004 z dnia 23.03.2020 r. wystawionej przez MEDIKOL HEALTHCARE Sp. z o.o.,
 - e) 3229038126 z dnia 01.12.2020 r. wystawionej przez GETINGE Polska sp.z o.o. ,
 - f) 3906009578 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez Dräger Polska Sp. z o.o.,
 - g) FVS0446/03/2020/M017 z dnia 26.03.2020 r. wystawionej przez RESPIROMIX SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ.
3. Faktura nr 909371994 z dnia 02.12.2020 r. wystawiona przez Schulke Polska sp. z o.o. nie została oznaczona numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ-120535 , który został zaksięgowany w ewidencji księgowej na kontach 310-30 i 201-D0443.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pana Zbigniewa Bajkowskiego:*

- w zakresie pkt. 1:

„brak podpisu pod dekretacją nie został wpisany przez niedopatrzenie, spowodowane zmęczeniem oraz ograniczenia personelu związane z nieobecnością w pracy spowodowane pandemią COVID-19”

- w zakresie pkt. 2:

„- dekretacją jest dokument OT, który stanowi nierozłączna część do faktury zakupu środka trwałego. Dowód OT jest dokumentem księgowym, na podstawie którego wprowadza się środek trwały do ewidencji środków trwałych, jednocześnie dokumentuje przyjęcie środka trwałego do użytkowania.”

Ponadto w zakresie pkt. 2 ppkt. a) Dyrektor Szpitala w Częstochowie wyjaśnił, iż:

„dekretacją dla kwoty 39.312,00 jest dokument OT, który stanowi nierozłączna część do faktury zakupu środka trwałego. Dowód OT jest dokumentem księgowym, na podstawie którego wprowadza się środek trwały do ewidencji środków trwałych, jednocześnie dokumentuje przyjęcie środka trwałego do użytkowania.”

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie udokumentowania wydatków dokonanych z dotacji*

Nierzetelnie sporządzono dokumenty przyjęcia zakupionych towarów do magazynu PZ oraz dokumenty dot. przejęcia środka trwałego OT, czym naruszono art. czym naruszono art. 22 ust. 1

⁵¹ Faktura nr 2020/03/FV/01/00888 z dnia 20.03.2020 r. wystawiona przez Biameditek Spółka z o.o. dotyczy zarówno zakupu środków trwałych jak i wydatków bieżących.

ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁵². W Szpitalu w Częstochowie, dokumentując przyjęcie zakupionego wyposażenia w 9 przypadkach, na dokumentach PZ oraz na dokumentach OT wskazywano daty późniejsze niż zostało to wskazane w protokołach odbioru/ przekazania / zdawczo – odbiorczych, tj.:

- a) data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury nr FV/155/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez F.H.U. Euro-Medical Maciej Świda, wskazana na dokumencie PZ/137/03/20 to 23.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole dostarczenia sprzętu podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Częstochowie, to 20.03.2020 r.,
- b) data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury nr 11/04/2020 z dnia 22.04.2020 r. wystawionej przez Lubuskie Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "ROMAR" Roman Marciniak, wskazana na dokumencie PZ/99/04/20 to 23.04.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole bezusterkowego odbioru sprzętu podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Częstochowie, to 22.04.2020 r.,
- c) data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury nr FA/100/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez WALMED Sp. z o.o., wskazana na dokumencie PZ/216/03/20 to 23.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole zdawczo-odbiorczym podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Częstochowie, to 17.03.2020 r.,
- d) data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury nr FA/102/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez WALMED Sp. z o.o., wskazana na dokumencie PZ/209/03/20 to 23.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole zdawczo-odbiorczym podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Częstochowie, to 17.03.2020 r.,
- e) data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury nr 99/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez WALMED Sp. z o.o., wskazana na dokumencie PZ/208/03/20 to 23.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole zdawczo-odbiorczym podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Częstochowie, to 17.03.2020 r.,
- f) data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury nr 6038435624 z dnia 16.03.2020 r. wystawionej przez Fresenius Kabi Polska Sp. z o.o., wskazana na dokumencie PZ/230/03/20 to 31.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole zdawczo-odbiorczym podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Częstochowie, to 18.03.2020 r.,
- g) data przejęcia środka trwałego - wyposażenia zakupionego na podstawie faktury nr 3906009578 z dnia 27.03.2020 r. wystawionej przez Dräger Polska Sp. z o.o., wskazana na dokumentach OT nr 9/03/2020/DTA oraz 10/03/2020/DTA to 27.03.2020 r., natomiast

⁵² T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

data wskazana na Protokole przekazania podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Częstochowie, to 20.03.2020 r.,

h) w zakresie wyposażenia zakupionego na podstawie faktury nr 2020/03/FV/01/00888 z dnia 20.03.2020 r. wystawionej przez Biameditek Spółka z o.o.,

- data przejęcia środka trwałego - wskazana na dokumentach OT nr 6/03/2020/DTA oraz 7/03/2020/DTA to 20.03.2020 r.,

- data otrzymania wyposażenia (o wartości poniżej 10.000,00 zł) wskazana na dokumencie PZ/210/03/20 to 24.03.2020 r.,

natomiast data wskazana na Protokołach zdawczo - odbiorczych podpisanych przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Częstochowie, to 19.03.2020 r.,

i) data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury nr FAS/726/2020 z dnia 24.03.2020 r. wystawionej przez ASPEL S.A., wskazana na dokumencie PZ/228/03/20 to 31.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole odbioru podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Częstochowie, to 25.03.2020 r.,

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie dokumentowania przyjęcia zakupionego wyposażenia, zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pana Zbigniewa Bajkowskiego:*

- w zakresie ppkt. b), d) i e):

„- na dokumencie PZ nie widnieje data dostawy zakupionego wyposażania”

- w zakresie ppkt. c):

„zgodnie z zamówieniem z dnia 12.03.2020 r. zostały zakupione kardiomonitoring z podstawą jezdnią. Dostawa towaru odbyła się zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym w dniu 17.03.2020 r., natomiast faktura VAT, zgodnie z art. 106 i ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę.”

- w zakresie ppkt. f):

„- na dokumencie PZ nie widnieje data dostarczenia towaru”.

- w zakresie ppkt. g):

„W dokumentach OT-000019 i OT-000020 pomyłkowo wpisano datę 27.03.2020 r., sprzęt został przyjęty do użytkowania dnia 20.03.2020 r. zgodnie z Protokołami przekazania.”

- w zakresie ppkt. i):

„Na dokumencie PZ nie widnieje data dostawy towaru.”

W Szpitalu w Częstochowie w 15 na 48 skontrolowanych przypadków, dokonywano wydatków przed wystawieniem faktury, przed otrzymaniem dokumentu potwierdzającego zaciągnięcie zobowiązania, przed sprawdzeniem pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, przed dokonaniem wstępnej kontroli oraz przed zatwierdzeniem do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną, czym naruszono art. 68, art. 44 ust. 3 pkt 3, w związku z art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁵³, tj.:

⁵³ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

- a) w dniu 12.03.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 50 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego WB030022/20), dokonano zapłaty za „Respirator XF 310V FFP3 NR D”, natomiast faktura nr 2020030806:
- została wystawiona przez BATIST Medical Polska Sp. z o.o. w dniu 16.03.2020 r., a na fakturze wskazano – data wydania towaru / wykonania usługi 16.03.2020 r.,
 - faktura wpłynęła do Szpitala w Częstochowie w dniu 17.03.2020 r.,
 - faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 17.03.2020 r., sprawdzona pod względem rachunkowym w dniu 17.03.2020 r. oraz sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 31.03.2020 r.,
- b) w dniu 24.03.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 8 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW03008/20), dokonano zapłaty za „Respirator XF 310V FFP3 NR D”, natomiast faktura nr 2020031235:
- została wystawiona przez BATIST Medical Polska Sp. z o.o. w dniu 25.03.2020 r., a na fakturze wskazano – data wydania towaru / wykonania usługi 25.03.2020 r.,
 - faktura wpłynęła do Szpitala w Częstochowie w dniu 26.03.2020 r.,
 - faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 26.03.2020 r., sprawdzona pod względem rachunkowym w dniu 26.03.2020 r. oraz sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 31.03.2020 r.,
 - wstępnej kontroli dokonano w dniu 01.04.2020 r.
- c) w dniu 26.03.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 9 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW03009/20), dokonano zapłaty za „Respirator XF 310V FFP3 NR D”, natomiast faktura nr 2020031304 wystawiona przez BATIST Medical Polska Sp. z o.o. w dniu 26.03.2020 r.:
- wpłynęła do Szpitala w Częstochowie w dniu 30.03.2020 r.,
 - została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 30.03.2020 r., sprawdzona pod względem rachunkowym w dniu 30.03.2020 r. oraz sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 21.04.2020 r.
- d) w dniu 02.04.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 11 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04002/20), dokonano zapłaty za Maseczki FFP3, natomiast faktura nr 74/04/2020 wystawiona przez PAWER Paweł Pluta w dniu 01.04.2020 r. została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 03.04.2020 r., sprawdzona pod względem rachunkowym w dniu 03.04.2020 r. oraz sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 07.04.2020 r.,
- e) w dniu 19.03.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 7 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW03007/20), dokonano zapłaty za maseczki ochronne, natomiast faktura nr 26/03/2020:
- została wystawiona przez Szwalnia Mix Sylwia Ciekot, Michał Ciekot Sp. J w dniu 20.03.2020 r., a na fakturze wskazano – data zakończenia dostawy / usług 20.03.2020 r.,
 - wpłynęła do Szpitala w Częstochowie w dniu 20.03.2020 r.,

- została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 24.03.2020 r., sprawdzona pod względem rachunkowym w dniu 24.03.2020 r. oraz sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 31.03.2020 r.,
 - wstępnej kontroli dokonano w dniu 01.04.2020 r.,
- f) w dniu 12.03.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 50 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego WB030022/20), dokonano zapłaty za Okulary BHP B501, natomiast faktura nr 209/03/2020 wystawiona przez IMPORT-EXPORT Odzież robocza i ochronna art. BHP Transport Lądowy Pasażerski Mariusz Grzelak w dniu 12.03.2020 r.:
- wpłynęła do Szpitala w Częstochowie w dniu 16.03.2020 r.,
 - została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 24.03.2020 r. oraz sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 31.03.2020 r.,
 - wstępnej kontroli dokonano w dniu 01.04.2020 r.,
 - faktura została zatwierdzona do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną w dniu 01.04.2020 r.,
- g) w dniu 24.04.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 16 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04007/20), dokonano zapłaty za defibrylatory oraz Resuscytatory Ambu Oval Plus, natomiast faktura nr 2020/03/FV/01/00888 wystawiona przez Biameditek Spółka z o.o. w dniu 20.03.2020 r. została zatwierdzona do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną dopiero w dniu 28.04.2020 r.,
- h) w dniu 01.04.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 10 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04001/20), dokonano zapłaty za wózki zabiegowe natomiast faktura nr 9/03/2020 wystawiona przez Lubuskie Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "ROMAR" Roman Marciniak w dniu 24.03.2020 r., została zatwierdzona do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną dopiero w dniu 28.04.2020 r.,
- i) w dniu 21.04.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 15 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04006/20), dokonano zapłaty za kardiomonitoring oraz podstawy jezdne, natomiast faktura nr FA/100/03/2020 wystawiona przez WALMED Sp. z o.o. w dniu 20.03.2020 r., została zatwierdzona do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną dopiero w dniu 28.04.2020 r.,
- j) w dniu 21.04.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 15 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04006/20), dokonano zapłaty za pulsoksymetry, natomiast faktura nr FA/102/03/2020 wystawiona przez WALMED Sp. z o.o. w dniu 20.03.2020 r., została zatwierdzona do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną dopiero w dniu 28.04.2020 r.,
- k) w dniu 08.04.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04003/20), dokonano zapłaty za Laryngoskopy światłowodowe, natomiast faktura nr 138/03/2020 wystawiona przez UNIBUY GMBH SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ w dniu 17.03.2020 r.:
- została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 21.04.2020 r.,

- faktura została zatwierdzona do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną w dniu 28.04.2020 r.,
- l) w dniu 21.04.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 15 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04006/20), dokonano zapłaty za ssaki jezdne, natomiast faktura nr FA/99/03/2020 wystawiona przez WALMED Sp. z o.o. w dniu 20.03.2020 r., została zatwierdzona do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną dopiero w dniu 28.04.2020 r.,
- m) w dniu 24.04.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 16 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04007/20), dokonano zapłaty za pompy infuzyjne, natomiast faktura nr 6038435624 wystawiona przez Fresenius Kabi Polska Sp. z o.o. w dniu 16.03.2020 r., została zatwierdzona do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną dopiero w dniu 28.04.2020 r.,
- n) w dniu 24.04.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 16 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04007/20), dokonano zapłaty za elektrokardiograf, oraz wózek pod sprzęt medyczny, natomiast faktura nr FAS/726/2020 wystawiona przez ASPEL S.A. w dniu 24.03.2020 r., została zatwierdzona do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną dopiero w dniu 28.04.2020 r.,
- o) w dniu 02.04.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 11 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego INW04002/20), dokonano zapłaty za indywidualne pakiety ochrony biologicznej, natomiast faktura nr F/001028/20 wystawiona przez BATIST Medical Polska Sp. z o.o. w dniu 02.04.2020 r.:
 - wpłynęła do Szpitala w Częstochowie w dniu 06.04.2020 r.,
 - została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 07.04.2020 r., sprawdzona pod względem rachunkowym w dniu 07.04.2020 r. oraz sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 21.04.2020 r.,

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie dokonywania wydatków, zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pana Zbigniewa Bajkowskiego:*

- w zakresie ppkt. a):

*„ - w dniu 12.03.2020 r. dokonano zapłaty za „Respirator XF 310V FFP3 NR D” zgodnie z wystawioną przez BATIST Medical Polska Sp. z o.o. fakturą pro forma nr 0820030019. Zgodnie z prawodawstwem obowiązującym w Polsce, faktura proforma to dokument będący **zapowiedzią albo propozycją faktury**. Jeżeli kontrahent ją opłaci, to skutkuje to zawarciem umowy sprzedaży oraz przyjęciem złożonej oferty. W chwili, gdy faktura proforma zostaje zaakceptowana i opłacona staje się ona pod względem prawnym tak samo ważna, jak umowa. Brak dostępu na rynku potrzebnego asortymentu, w sytuacji szerzącej się pandemii, m.in. z uwagi na ograniczenia w dostępie do Wykonawców czy dostępu do asortymentu stanowiły problemy z uzyskaniem jakichkolwiek ofert, a nawet już te otrzymane nie gwarantowały realizacji dostawy zgodnie z warunkami w niej opisanymi. Zapłata za wystawioną wcześniej fakturę proforma*

gwarantowała dostawę zamówionego towaru. Należy wskazać, iż zakupy środków ochrony osobistej, środków

do dezynfekcji, środków do intensywnej terapii i środków do transportu chorego (zakres ujęty w umowie) realizowane były w okresie zwiększającej się liczby zakażonych i w czasie przygotowań do kolejnej fali koronawirusa.. Wskazać należy, że cała dotacja i wszystkie procedury zakupowe

z nią związane służyły temu, by w trybie **PILNYM/NATYCHMIASTOWYM** realizować zakupy asortymentu: sprzętu, wyposażenia, materiałów ochronnych, dezynfekcyjnych. W wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym stosowano procedury uproszczone jednakże zachowano zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi (wydatek celowy, poniesiony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny).

- Szpital nie posiada wiedzy dlaczego faktura nr 2020030806 została wystawiona 16.03.2020 r., a wpłynęła do Szpitala 17.03.2020 r. - być może, w tym trudnym, początkowym okresie pandemii, ze względów logistycznych, natłoku zamówień, firma BATIST Medical Polska Sp. z o.o nie miała możliwości przesłania faktury wraz z towarem tego samego dnia. Ponadto, zgodnie z art. 106 i ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę,

- w związku z dużą ilością faktur i innych dokumentów księgowych otrzymywanych przez komórki merytoryczne Szpitala, obieg dokumentów odbywa się z czasowym opóźnieniem stąd też występują różne daty na dokumencie.”

- w zakresie ppkt. b):

„- w dniu 24.03.2020 r. dokonano zapłaty za „Respirator XF 310V FFP3 NR D” zgodnie z wystawioną przez BATIST Medical Polska Sp. z o.o, fakturą pro forma nr 0820030049. Zgodnie z prawodawstwem obowiązującym w Polsce, faktura proforma to dokument będący **zapowiedzią albo propozycją faktury**. Jeżeli kontrahent ją opłaci, to skutkuje to zawarciem umowy sprzedaży oraz przyjęciem złożonej oferty. W chwili, gdy faktura proforma zostaje zaakceptowana i opłacona staje się ona pod względem prawnym tak samo ważna, jak umowa. Brak dostępu na rynku potrzebnego asortymentu, w sytuacji szerzącej się pandemii, m.in. z uwagi na ograniczenia

w dostępie do Wykonawców czy dostępu do asortymentu stanowiły problemy z uzyskaniem jakichkolwiek ofert, a nawet już te otrzymane nie gwarantowały realizacji dostawy zgodnie z warunkami w niej opisanymi. Zapłata za wystawioną wcześniej fakturę proforma gwarantowała dostawę zamówionego towaru. Należy wskazać, iż zakupy środków ochrony osobistej, środków

do dezynfekcji, środków do intensywnej terapii i środków do transportu chorego (zakres ujęty w umowie) realizowane były w okresie zwiększającej się liczby zakażonych i w czasie przygotowań do kolejnej fali koronawirusa.. Wskazać należy, że cała dotacja i wszystkie procedury zakupowe

z nią związane służyły temu, by w trybie **PILNYM/NATYCHMIASTOWYM** realizować zakupy asortymentu: sprzętu, wyposażenia, materiałów ochronnych, dezynfekcyjnych. W wojewódzkim

Szpitalu Specjalistycznym stosowano procedury uproszczone jednakże zachowano zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi (wydatek celowy, poniesiony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny).

- Szpital nie posiada wiedzy dlaczego faktura nr 2020031235 została wystawiona 25.03.2020 r., a wpłynęła do Szpitala 26.03.2020 r. - być może, w tym trudnym, początkowym okresie pandemii, ze względów logistycznych, natłoku zamówień, firma BATIST Medical Polska Sp. z o.o nie miała możliwości przesłania faktury wraz z towarem tego samego dnia. Ponadto, zgodnie z art. 106 i ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług, fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę,

- w związku z dużą ilością faktur i innych dokumentów księgowych otrzymywanych przez komórki merytoryczne największego szpitala w północnej części województwa śląskiego, obiegu dokumentów odbywa się z czasowym opóźnieniem stąd też występują różne daty na dokumencie.”

- w zakresie ppkt. c):

„- w dniu 26.03.2020 r. dokonano zapłaty za „Respirator XF 310V FFP3 NR D” zgodnie z wystawioną przez BATIST Medical Polska Sp. z o.o, fakturą pro forma nr 0820030053. Zgodnie z prawodawstwem obowiązującym w Polsce, faktura proforma to dokument będący **zapowiedzią albo propozycją faktury**. Jeżeli kontrahent ją opłaci, to skutkuje to zawarciem umowy sprzedaży oraz przyjęciem złożonej oferty. W chwili, gdy faktura proforma zostaje zaakceptowana i opłacona staje się ona pod względem prawnym tak samo ważna, jak umowa. Brak dostępu na rynku potrzebnego asortymentu, w sytuacji szerzącej się pandemii, m.in. z uwagi na ograniczenia

w dostępie do Wykonawców czy dostępu do asortymentu stanowiły problemy z uzyskaniem jakichkolwiek ofert, a nawet już te otrzymane nie gwarantowały realizacji dostawy zgodnie z warunkami w niej opisanymi. Zapłata za wystawioną wcześniej fakturę proforma gwarantowała dostawę zamówionego towaru. Należy wskazać, iż zakupy środków ochrony osobistej, środków

do dezynfekcji, środków do intensywnej terapii i środków do transportu chorego (zakres ujęty w umowie) realizowane były w okresie zwiększającej się liczby zakażonych i w czasie przygotowań do kolejnej fali koronawirusa.. Wskazać należy, że cała dotacja i wszystkie procedury zakupowe

z nią związane służyły temu, by w trybie **PILNYM/NATYCHMIASTOWYM** realizować zakupy asortymentu: sprzętu, wyposażenia, materiałów ochronnych, dezynfekcyjnych. W wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym stosowano procedury uproszczone jednakże zachowano zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi (wydatek celowy, poniesiony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny).

- Szpital nie posiada wiedzy dlaczego faktura nr 2020031304 została wystawiona 26.03.2020 r., a wpłynęła do Szpitala 30.03.2020 r. - być może, w tym trudnym, początkowym okresie pandemii, ze względów logistycznych, natłoku zamówień, firma BATIST Medical Polska Sp. z o.o nie miała możliwości przesłania faktury wraz z towarem tego samego dnia. Ponadto, zgodnie z art. 106 i

ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług, fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę,

- w związku z dużą ilością faktur i innych dokumentów księgowych otrzymywanych przez komórki merytoryczne największego szpitala w północnej części województwa śląskiego, obieg dokumentów odbywa się z czasowym opóźnieniem stąd też występują różne daty na dokumencie.”

- w zakresie ppkt. d):

„- w związku z dużą ilością faktur i innych dokumentów otrzymywanych przez komórki merytoryczne Szpitala, obieg dokumentów odbywa się z czasowym opóźnieniem stąd też występują różne daty na dokumencie. Należy wskazać, iż zakupy środków ochrony osobistej, środków

do dezynfekcji, środków do intensywnej terapii i środków do transportu chorego (zakres ujęty w umowie) realizowane były w okresie zwiększającej się liczby zakażonych i w czasie przygotowań do kolejnej fali koronawirusa.. Wskazać należy, że cała dotacja i wszystkie procedury zakupowe

z nią związane służyły temu, by w trybie **PILNYM/NATYCHMIASTOWYM** realizować zakupy asortymentu: sprzętu, wyposażenia, materiałów ochronnych, dezynfekcyjnych. W wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym stosowano procedury uproszczone jednakże zachowano zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi (wydatek celowy, poniesiony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny).”

- w zakresie ppkt. e):

„- w dniu 19.03.2020 r. dokonano zapłaty za maseczki ochronne zgodnie z wystawionym przez Szwalnia Mix Sylwia Ciekot, Michał Ciekot Sp. J, Zamówieniem od klienta nr 4/03/2020 z dn. 18.03.2020r. Brak dostępu na rynku potrzebnego asortymentu, w sytuacji szerzącej się pandemii, m.in. z uwagi na ograniczenia w dostępie do Wykonawców czy dostępu do asortymentu stanowiły problemy z uzyskaniem jakichkolwiek ofert, a nawet już te otrzymane nie gwarantowały realizacji dostawy zgodnie z warunkami w niej opisanymi. Zapłata za wystawioną wcześniej fakturę proforma czy też zamówienia stanowiące w pewnym sensie rodzaj przedpłaty gwarantowały dostawę zamówionego towaru.

Należy wskazać, iż zakupy środków ochrony osobistej, środków do dezynfekcji, środków do intensywnej terapii i środków do transportu chorego (zakres ujęty w umowie) realizowane były

w okresie zwiększającej się liczby zakażonych i w czasie przygotowań do kolejnej fali koronawirusa.. Wskazać należy, że cała dotacja i wszystkie procedury zakupowe z nią związane służyły temu, by w trybie **PILNYM/NATYCHMIASTOWYM** realizować zakupy asortymentu: sprzętu, wyposażenia, materiałów ochronnych, dezynfekcyjnych. W wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym stosowano procedury uproszczone jednakże zachowano zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi (wydatek celowy, poniesiony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny).”

- w zakresie ppkt. f):

„- w dniu 12.03.2020 r. dokonano zapłaty za Okulary BHP B501 zgodnie z wystawioną przez IMPORT-EXPORT Odzież robocza i ochronna art. BHP Transport Lądowy Pasażerski Mariusz Grzelak, fakturę pro-forma PROF. 0014/03/2020 z dnia 12.03.2020 r. Brak dostępu na rynku potrzebnego asortymentu, w sytuacji szerzącej się pandemii, m.in. z uwagi na ograniczenia w dostępie do Wykonawców czy dostępu do asortymentu stanowiły problemy z uzyskaniem jakichkolwiek ofert, a nawet już te otrzymane nie gwarantowały realizacji dostawy zgodnie z warunkami w niej opisanymi. Zapłata za wystawioną wcześniej fakturę proforma czy też zamówienia stanowiące w pewnym sensie rodzaj przedpłaty gwarantowały dostawę zamówionego towaru.

Należy wskazać, iż zakupy środków ochrony osobistej, środków do dezynfekcji, środków do intensywnej terapii i środków do transportu chorego (zakres ujęty w umowie) realizowane były w okresie zwiększającej się liczby zakażonych i w czasie przygotowań do kolejnej fali koronawirusa.. Wskazać należy, że cała dotacja i wszystkie procedury zakupowe z nią związane służyły temu, by w trybie **PILNYM/NATYCHMIASTOWYM** realizować zakupy asortymentu: sprzętu, wyposażenia, materiałów ochronnych, dezynfekcyjnych. W wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym stosowano procedury uproszczone jednakże zachowano zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi (wydatek celowy, poniesiony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny).”

- w zakresie ppkt. g):

„- dokumenty księgowe, faktury zostają zatwierdzone przez osoby do tego upoważnione w związku z czym w Szpitalu nie stosujemy procedury zatwierdzania do wypłaty,

Należy wskazać, iż zakupy środków ochrony osobistej, środków do dezynfekcji, środków do intensywnej terapii i środków do transportu chorego (zakres ujęty w umowie) realizowane były w okresie zwiększającej się liczby zakażonych i w czasie przygotowań do kolejnej fali koronawirusa.. Wskazać należy, że cała dotacja i wszystkie procedury zakupowe z nią związane służyły temu, by w trybie **PILNYM/NATYCHMIASTOWYM** realizować zakupy asortymentu: sprzętu, wyposażenia, materiałów ochronnych, dezynfekcyjnych. W wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym stosowano procedury uproszczone jednakże zachowano zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi (wydatek celowy, poniesiony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny).”

- w zakresie ppkt. h), i), j), l), m) i n):

„- dokumenty księgowe, faktury zostają zatwierdzone przez osoby do tego upoważnione w związku z czym w Szpitalu nie stosujemy procedury zatwierdzania do wypłaty,”

- w zakresie ppkt. k):

„- dokumenty księgowe, faktury zostają zatwierdzone przez osoby do tego upoważnione w związku z czym w Szpitalu nie stosujemy procedury zatwierdzania do wypłaty.

Brak dostępu na rynku potrzebnego asortymentu, w sytuacji szerzącej się pandemii, m.in. z uwagi na ograniczenia w dostępie do Wykonawców czy dostępu do asortymentu stanowiły problemy

z uzyskaniem jakichkolwiek ofert, a nawet już te otrzymane nie gwarantowały realizacji dostawy zgodnie z warunkami w niej opisanymi. Zapłata za wystawioną wcześniej fakturę proforma czy

też zamówienia stanowiące w pewnym sensie rodzaj przedpłaty gwarantowały dostawę zamówionego towaru.

Należy wskazać, iż zakupy środków ochrony osobistej, środków do dezynfekcji, środków do intensywnej terapii i środków do transportu chorego (zakres ujęty w umowie) realizowane były

w okresie zwiększającej się liczby zakażonych i w czasie przygotowań do kolejnej fali koronawirusa.. Wskazać należy, że cała dotacja i wszystkie procedury zakupowe z nią związane służyły temu, by w trybie **PILNYM/NATYCHMIASTOWYM** realizować zakupy asortymentu: sprzętu, wyposażenia, materiałów ochronnych, dezynfekcyjnych. W wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym stosowano procedury uproszczone jednakże zachowano zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi (wydatek celowy, poniesiony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny).”

- w zakresie ppkt. o):

„- w dniu 02.04.2020 r. dokonano zapłaty za Indywidualny pakiet ochrony biologicznej rozmiar „L” zgodnie z wystawioną przez Paramedica Polska Sp. z o.o., Sp. K., fakturą PRO Forma z dn. 02.04.2020 r.

Zgodnie z prawodawstwem obowiązującym w Polsce, faktura proforma to dokument będący zapowiedzią albo propozycją faktury. Jeżeli kontrahent ją opłaci, to skutkuje to zawarciem umowy sprzedaży oraz przyjęciem złożonej oferty. W chwili, gdy faktura proforma zostaje zaakceptowana i opłacona staje się ona pod względem prawnym tak samo ważna, jak umowa.

Brak dostępu na rynku potrzebnego asortymentu, w sytuacji szerzącej się pandemii, m.in. z uwagi na ograniczenia w dostępie do Wykonawców czy dostępu do asortymentu stanowiły problemy

z uzyskaniem jakichkolwiek ofert, a nawet już te otrzymane nie gwarantowały realizacji dostawy zgodnie z warunkami w niej opisanymi. Zapłata za wystawioną wcześniej fakturę proforma gwarantowała dostawę zamówionego towaru. Należy wskazać, iż zakupy środków ochrony osobistej, środków do dezynfekcji, środków do intensywnej terapii i środków do transportu chorego (zakres ujęty w umowie) realizowane były w okresie zwiększającej się liczby zakażonych i w czasie przygotowań do kolejnej fali koronawirusa.. Wskazać należy, że cała dotacja i wszystkie procedury zakupowe z nią związane służyły temu, by w trybie **PILNYM/NATYCHMIASTOWYM** realizować zakupy asortymentu: sprzętu, wyposażenia, materiałów ochronnych, dezynfekcyjnych. W wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym stosowano procedury uproszczone jednakże zachowano zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi (wydatek celowy, poniesiony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny).”

W Szpitalu w Częstochowie, w 11 dowodach księgowych dokonano poprawek niezgodnie z dyspozycją art. 22 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁵⁴, tj.:

⁵⁴ T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

- a) na wyciągu bankowym nr 179 z dnia 14.09.2020 r. dokonano przeróbki numeru wewnętrznego dowodu księgowego na WB090025/20 bez skreślenia wartości błędnej, bez daty poprawki oraz bez podpisu osoby dokonującej poprawki,
- b) na fakturze nr 3195/07/2020 z dnia 15.07.2020 r. dokonano przeróbki daty na 16.07.2020 przy podpisie "Odebrał(a)" bez skreślenia wartości błędnej, bez daty poprawki oraz bez podpisu osoby dokonującej poprawki,
- c) na fakturze nr 154/M/03/2020 z dnia 11.03.2020 r. :
 - dokonano poprawki na 1 stronie - dot. nr wewn. dowodu księgowego bez wskazania daty poprawki,
 - dokonano przeróbki nr konta w dekretacji na 31030 bez skreślenia wartości błędnej, bez daty poprawki oraz bez podpisu osoby dokonującej poprawki,
- d) na dokumencie PZD nr 687 z dnia 17.03.2020 dokonano poprawki numeru dokumentu zewnętrznego (faktury) bez daty poprawki oraz bez podpisu osoby dokonującej poprawki
- e) na dokumencie PZD nr 762 z dnia 23.03.2020 dokonano zamazania końcówki opisu „COVID-19” bez skreślenia wartości błędnej, bez daty poprawki oraz bez podpisu osoby dokonującej poprawki
- f) na fakturze nr FSL/20/03/06070 z dnia 18.03.2020 r. przy pieczęcie „Wpłynęło dnia” dokonano poprawki numeru kancelaryjnego bez wskazania daty poprawki
- g) na fakturze nr 2020/03/FV/01/00888 z dnia 20.03.2020 r.:
 - dokonano skreślenia na 1 stronie - dot. nr wewn. dowodu księgowego bez wskazania daty poprawki oraz bez podpisu osoby dokonującej poprawki,
 - dokonano skreślenia na 1 stronie dot. nr kancelaryjnego przy pieczęcie „(...) Wpłynęło dnia (...)”, bez daty poprawki oraz bez podpisu osoby dokonującej poprawki,
- h) w poleceniu księgowania dot. dokumentu OT 10/03/2020/DTA z dnia 27.03.2020 r. dokonano poprawki kwoty bez daty poprawki,
- i) na fakturze nr FS 928/2020 z dnia 16.04.2020 r. w dekretacji dokonano przeróbki 1 pozycji w kwocie ,bez daty poprawki oraz podpisu osoby do tego upoważnionej,
- j) na fakturze nr 7379/FD/2020/K z dnia 01.04.2020 r. dokonano poprawki w dacie przy sprawdzeniu merytorycznym i rachunkowym bez wskazania daty poprawki i podpisu osoby do tego upoważnionej,
- k) na fakturze nr 36/03/2020 z dnia 19.03.2020 r.:
 - na 1 stronie przy pieczęcie „Wpłynęło dnia” dokonano poprawki nr kancelaryjnego bez daty poprawki,
 - w dekretacji dokonano skreślenia bez daty poprawki,

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pana Zbigniewa Bajkowskiego: „- w wyniku omyłki pisarskiej”*

Ponadto zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala:

- w zakresie ppkt. i):

„w wyniku omyłki pisarskiej/rachunkowej”

- w zakresie ppkt. k):

„- Zgodnie z dokumentem PZK nr 11 skorygowano dokument PZ nr 747, błędny zapis na fakturze skreślono i zaparafowano, pomyłkowo nie wpisując daty skorygowania zapisu.”

Skutki: brak możliwości określenia daty naniesienia poprawki oraz osoby dokonującej tych poprawek na podstawie dowodów księgowych.

W ewidencji księgowej Szpitala w Częstochowie, w 9 na 48 skontrolowanych przypadków, faktury księgowano z niewłaściwymi datami, czym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r.

o rachunkowości⁵⁵, tj.:

- a) na kontach 310-30⁵⁶ str. Wn oraz 201-D2380⁵⁷ str. Ma dla faktury nr 3195/07/2020 z dnia 15.07.2020 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ070846/20) przy kwotach 3.564,00 zł i 285,12 zł (na koncie 310-30) oraz przy kwocie 3.849,12 zł (na koncie 201-D2380) wskazano datę operacji 10.07.2020 r. natomiast na fakturze wskazano datę dostawy towarów lub wykonania usługi jako 15.07.2020 r.,
- b) na kontach 310-30⁵⁸ str. Wn oraz 201-D2380⁵⁹ str. Ma dla faktury nr 3196/07/2020 z dnia 15.07.2020 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ070845/20) przy kwotach kwoty 1.716,00 zł i 137,28 zł (na koncie 310-30) oraz przy kwocie 1.853,28 zł (na koncie 201-D2380) wskazano datę operacji 13.07.2020 r. natomiast na fakturze wskazano datę dostawy towarów lub wykonania usługi jako 15.07.2020 r.,
- c) na kontach 310-10⁶⁰ str. Wn oraz 201-E4075⁶¹ str. Ma dla faktury nr 209/03/2020 z dnia 12.03.2020 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031556/20) przy kwotach 6.097,56 zł i 1.402,44 zł (na koncie 310-10) oraz przy kwocie 7.500,00 zł (na koncie 201-E4075) wskazano datę operacji 16.03.2020 r. natomiast na fakturze wskazano datę sprzedaży jako 12.03.2020 r.,
- d) fakturę nr 2020/03/FV/01/00888 z dnia 20.03.2020 r. (oznaczoną numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031337/20) zaksięgowano na kontach:
 - 010-8-04⁶² po str. Wn w dwóch pozycjach – dwie kwoty po 19.656,00 zł z datą operacji 24.03.2020 r.,
 - 310-10⁶³ str. Wn w dwóch pozycjach 3.200,00 zł i 256,00 zł z datą operacji 24.03.2020 r.,
 - 248-D0162⁶⁴ str. Ma w kwocie 39.312,00 zł z datą operacji 24.03.2020 r.,
 - 201-D0162⁶⁵ str. Ma w kwocie 3.456,00 z datą operacji 24.03.2020 r.,

⁵⁵ T.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

⁵⁶ Materiały w magazynie. Magazyn Apteka.

⁵⁷ Rozrachunki z dostawcami.

⁵⁸ Materiały w magazynie. Magazyn Apteka.

⁵⁹ Rozrachunki z dostawcami.

⁶⁰ Materiały w magazynie; Magazyn Zaopatrzenie.

⁶¹ Rozrachunki z dostawcami.

⁶² Środki trwałe; Narzędzia, Przyrządy, Ruchomości I WYPOS- Własność Skarbu Państwa U.M.

⁶³ Materiały w magazynie; Magazyn Zaopatrzenia.

⁶⁴ Rozrachunki z dostawcami – inwestycje.

⁶⁵ Rozrachunki z dostawcami.

natomiast na fakturze wskazano datę dostawy / wykonania usługi jako 19.03.2020 r.

- e) na kontach 310-10⁶⁶ str. Wn oraz 201-D2089⁶⁷ str. Ma dla faktury nr FA/102/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031422/20) przy kwotach 5.700,00 zł i 1.456,00 zł (na koncie 310-10) oraz przy kwocie 6.156,00 zł (na koncie 201-D2089) wskazano datę operacji 23.03.2020 r. natomiast na fakturze wskazano datę sprzedaży jako 20.03.2020 r.,
- f) na kontach 310-10⁶⁸ str. Wn oraz 201-D1927⁶⁹ str. Ma dla faktury nr 6038435624 z dnia 16.03.2020 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031408/20) przy kwotach 13.328,85 zł i 1.059,11 zł (na koncie 310-10) oraz przy kwocie 14.297,96 zł (na koncie 201-D1927) wskazano datę operacji 31.03.2020 r. natomiast na fakturze wskazano datę wydania materiałów jako 16.03.2020 r.,
- g) na kontach 310-10⁷⁰ str. Wn oraz 201-D1660⁷¹ str. Ma dla faktury nr FAS/726/2020 z dnia 24.03.2020 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031390/20) przy kwotach 5.396,75 zł i 431,74 zł (na koncie 310-10) oraz przy kwocie 5.828,49 zł (na koncie 201-D1660) wskazano datę operacji 31.03.2020 r. natomiast na fakturze wskazano datę dostawy/wykonania usługi jako 24.03.2020 r.,
- h) na kontach 310-30⁷² str. Wn oraz 201-D0059⁷³ str. Ma dla faktury nr 59801186 z dnia 19.03.2020 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ030333/20) przy kwotach 1.706,40 zł (na koncie 310-30) oraz przy kwocie 1.706,40 zł (na koncie 201-D0059) wskazano datę operacji 19.03.2020 r. natomiast na fakturze wskazano datę dokonania dostawy/wykonania usługi jako 20.03.2020 r.,
- i) na kontach 310-30⁷⁴ str. Wn oraz 201-D7193⁷⁵ str. Ma dla faktury nr F/001028/20 z dnia 02.04.2020 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ040857/20) przy kwotach 9.800,00 zł i 2.254,00 (na koncie 310-30) oraz przy kwocie 12.054,00 zł (na koncie 201-D7193) wskazano datę operacji 03.04.2020 r. natomiast na fakturze wskazano datę dostawy/wykonania usługi jako 02.04.2020 r.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pana Zbigniewa Bajkowskiego:*

- w zakresie ppkt. a), b), c), h) i i):

„- pracownik Działu Apteki pomyłkowo wprowadził na dokumencie PZD w miejsce daty sprzedaży (operacji) datę wystawienia. Następnie dokument ten jest eksportowany na podstawie

⁶⁶ Materiały w magazynie; Magazyn Zaopatrzenia.

⁶⁷ Rozrachunki z dostawcami.

⁶⁸ Materiały w magazynie; Magazyn Zaopatrzenia.

⁶⁹ Rozrachunki z dostawcami.

⁷⁰ Materiały w magazynie; Magazyn Zaopatrzenia.

⁷¹ Rozrachunki z dostawcami.

⁷² Materiały w magazynie; Magazyn Apteka.

⁷³ Rozrachunki z dostawcami.

⁷⁴ Materiały w magazynie; Magazyn Apteka.

⁷⁵ Rozrachunki z dostawcami.

dokumentu wprowadzonego w magazynie do programu księgowego FK stąd też powstała błędna data.”

- w zakresie ppkt. d), e), f):

„w wyniku omyłki pisarskiej.”

- w zakresie ppkt. g):

„- omyłka pisarska”

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie wydatkowania dotacji.*

W Szpitalu w Częstochowie faktury dotyczące zakupów sfinansowanych z dotacji objętej kontrolą, poza kierownikiem jednostki, były zatwierdzane do realizacji przez osoby, dla których zarówno w zakresach czynności jak również w załączniku nr 1 do Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych – *Wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych*, nie wskazano wprost, iż są upoważnione do zatwierdzania faktur zakupu, czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁷⁶.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie upoważnień przekazywanych pracownikom.*

Na fakturze nr 126/04/2020 z dnia 10.04.2020 r. wystawionej przez PAWER Paweł Pluta brak jest dowodu dokonania wstępnej kontroli przez Głównego Księgowego, czym naruszono art. 68 oraz art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁷⁷ oraz pkt. X 10.2. obowiązującej w Szpitalu w Częstochowie Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki,*

W ewidencji księgowej konta 010-8-04 *NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOS- Własność Skarbu Państwa - U.M.* zaksięgowano faktury zakupu, zamiast dowodów księgowych „*Przejęcie środka trwałego*”, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁷⁸. W Szpitalu w Częstochowie podczas księgowania środków trwałych, na koncie 010-8-04 nie ujmowano dowodów księgowych OT, tj.:

a) na koncie 010-8-04 po str. Wn zaksięgowano fakturę nr 2020/03/FV/01/00888 z dnia 20.03.2020 r. wystawioną przez Biameditek Spółka z o.o. (oznaczoną numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031337/20) w dwóch pozycjach – dwie kwoty po 19.656,00 zł z datą operacji 24.03.2020 r., zamiast dowodów:

- Przejęcie środka trwałego nr 6/03/2020/DTA nr dr. ścisłego zarach. 000016 OT z dnia 20.03.2020 r.,
- Przejęcie środka trwałego 7/03/2020/DTA nr dr. ścisłego zarach. 000017 OT z dnia 20.03.2020 r.

⁷⁶ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

⁷⁷ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

⁷⁸ T.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

Zaksięgowany na koncie 010-8-04 dokument został oznaczony numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031337 (co wskazano w ewidencji przedmiotowego konta w kolumnie opisanej „Dokument”), który zamieszczono na fakturze, natomiast ww. dokumenty Przejęcie środka trwałego OT nie zostały oznaczone tym numerem. Dodać należy, iż w poleceniu księgowania dot. dokumentów OT wskazano *Konto Winien 010* oraz *Konto Ma 248*,

- b) na koncie 010-8-04 po str. Wn zaksięgowano fakturę nr OI530426 z dnia 20.03.2020 r. wystawioną przez STRYKER POLSKA SP. Z O.O. (oznaczoną numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031601/20) w kwocie 59.189,40 zł z datą operacji 20.03.2020 r., zamiast dowodu Przejęcie środka trwałego nr 11/03/2020/DTA nr dr. ścisłego zarach. 000021 OT z dnia 20.03.2020 r.

Zaksięgowany na koncie 010-8-04 dokument został oznaczony numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031601 (co wskazano w ewidencji przedmiotowego konta w kolumnie opisanej „Dokument”), który zamieszczono na fakturze, natomiast ww. dokument Przejęcie środka trwałego OT nie został oznaczony tym numerem. Dodać należy, iż w poleceniu księgowania dot. dokumentów OT wskazano *Konto Winien 010* oraz *Konto Ma 248*,

- c) na koncie 010-8-04 po str. Wn zaksięgowano fakturę nr FS/34/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. wystawioną przez "MIRO" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (oznaczoną numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031599/20) w kwocie 99.900,00 zł z datą operacji 20.03.2020 r., zamiast dowodu Przejęcie środka trwałego nr 3/03/2020/DTA nr dr. ścisłego zarach. 000011 OT z dnia 20.03.2020.

Zaksięgowany na koncie 010-8-04 dokument został oznaczony numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031599 (co wskazano w ewidencji przedmiotowego konta w kolumnie opisanej „Dokument”), który zamieszczono na fakturze, natomiast ww. dokument Przejęcie środka trwałego OT nie został oznaczony tym numerem. Dodać należy, iż w poleceniu księgowania dot. dokumentów OT wskazano *Konto Winien 010* oraz *Konto Ma 248*,

- d) na koncie 010-8-04 po str. Wn zaksięgowano fakturę nr H20/03/0004 z dnia 23.03.2020 r. wystawioną przez MEDIKOL HEALTHCARE Sp. z o.o. (oznaczoną numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031595/20) w kwocie 198.720,00 zł z datą operacji 23.03.2020 r., zamiast dowodu Przejęcie środka trwałego nr 4/03/2020/DTA nr dr. ścisłego zarach. 000012 OT z dnia 23.03.2020 r.

Zaksięgowany na koncie 010-8-04 dokument został oznaczony numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031595 (co wskazano w ewidencji przedmiotowego konta w kolumnie opisanej „Dokument”), który zamieszczono na fakturze, natomiast ww. dokument Przejęcie środka trwałego OT nie został oznaczony tym numerem. Dodać należy, iż w poleceniu księgowania dot. dokumentów OT wskazano *Konto Winien 010* oraz *Konto Ma 248*,

- e) na koncie 010-8-04 po str. Wn zaksięgowano fakturę nr 3229038126 z dnia 01.12.2020 r. wystawioną przez GETINGE Polska sp.z o.o. (oznaczoną numerem wewnętrznym dowodu

księgowego RZ120002/20) w kwocie 70.200,00 zł z datą operacji 01.12.2020 r., zamiast dowodu Przejęcie środka trwałego nr 2/12/2020/DTA nr dr. ścisłego zarach. 000165 OT z dnia 01.12.2020.

Zaksięgowany na koncie 010-8-04 dokument został oznaczony numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ120002 (co wskazano w ewidencji przedmiotowego konta w kolumnie opisanej „Dokument”), który zamieszczono na fakturze, natomiast ww. dokument Przejęcie środka trwałego OT nie został oznaczony tym numerem. Dodać należy, iż w poleceniu księgowania dot. dokumentów OT wskazano *Konto Winien 010* oraz *Konto Ma 248*,

f) na koncie 010-8-04 po str. Wn zaksięgowano fakturę nr 3906009578 z dnia 20.03.2020 r. wystawioną przez Dräger Polska Sp. z o.o. (oznaczoną numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031598/20) w dwóch pozycjach – dwie kwoty 39.211,56 zł oraz 71.960,40 zł z datą operacji 20.03.2020 r., zamiast dowodów:

- Przejęcie środka trwałego nr 9/03/2020/DTA nr dr. ścisłego zarach. 000019 OT z dnia 27.03.2020 r.,
- Przejęcie środka trwałego 10/03/2020/DTA nr dr. ścisłego zarach. 000020 OT z dnia 27.03.2020 r.

Zaksięgowany na koncie 010-8-04 dokument został oznaczony numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031598 (co wskazano w ewidencji przedmiotowego konta w kolumnie opisanej „Dokument”), który zamieszczono na fakturze, natomiast ww. dokumenty Przejęcie środka trwałego OT nie zostały oznaczone tym numerem. Dodać należy, iż w poleceniu księgowania dot. dokumentów OT wskazano *Konto Winien 010* oraz *Konto Ma 248*,

g) na koncie 010-8-04 po str. Wn zaksięgowano fakturę nr FVS0446/03/2020/M017 z dnia 26.03.2020 r. wystawionej przez RESPIROMIX SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (oznaczoną numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031600/20) w kwocie 313.402,48 zł z datą operacji 26.03.2020 r., zamiast dowodu Przejęcie środka trwałego nr 8/03/2020/DTA nr dr. ścisłego zarach. 000018 OT z dnia 27.03.2020.

Zaksięgowany na koncie 010-8-04 dokument został oznaczony numerem wewnętrznym dowodu księgowego RZ031600 (co wskazano w ewidencji przedmiotowego konta w kolumnie opisanej „Dokument”), który zamieszczono na fakturze, natomiast ww. dokument Przejęcie środka trwałego OT nie został oznaczony tym numerem. Dodać należy, iż w poleceniu księgowania dot. dokumentów OT wskazano *Konto Winien 010* oraz *Konto Ma 248*,

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie Pana Zbigniewa Bajkowskiego:*

*„Zgodnie z obowiązującymi przepisami za **środek trwały** uznajemy przede wszystkim składnik majątku, którego przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż rok oraz którego wartość początkowa przekracza **kwotę** 10.000 zł netto.*

Faktura zakupowa środka trwałego powyżej 10.000 zł. jest księgowana dokumentem OT (Wn-010, Ma-248)”

- w zakresie ppkt. a):

„- wartość 19.656,- jest dwukrotnie zaksięgowana, ponieważ są dwie sztuki defibrylatora, na dwóch dokumentach OT, co zostało wymienione w pytaniu i właśnie te dokumenty OT zostały zaksięgowane. Druki OT nie posiadają numeru RZ031337/20, ponieważ są nieodłącznym załącznikiem do faktury 2020/03/FV/01/00888. Na drukach OT jest wskazane na jakich kontach są księgowane zakupy. Dokumenty są zaksięgowane prawidłowo.”

- w zakresie ppkt. b):

„- dekretacją jest dokument OT, który stanowi nierozłączna część do faktury zakupu środka trwałego. Dowód OT jest dokumentem księgowym, na podstawie którego wprowadza się środek trwały do ewidencji środków trwałych, jednocześnie dokumentuje przyjęcie środka trwałego do użytkowania.”

- w zakresie ppkt. c):

„- dekretacją jest dokument OT, który stanowi nierozłączna część do faktury zakupu środka trwałego. Dowód OT jest dokumentem księgowym, na podstawie którego wprowadza się środek trwały do ewidencji środków trwałych, jednocześnie dokumentuje przyjęcie środka trwałego do użytkowania.”

- w zakresie ppkt. d):

„w wyniku omyłki pisarskiej,”

„- dekretacją jest dokument OT, który stanowi nierozłączna część do faktury zakupu środka trwałego. Dowód OT jest dokumentem księgowym, na podstawie którego wprowadza się środek trwały do ewidencji środków trwałych, jednocześnie dokumentuje przyjęcie środka trwałego do użytkowania.”

- w zakresie ppkt. e):

„- dekretacją jest dokument OT, który stanowi nierozłączna część do faktury zakupu środka trwałego. Dowód OT jest dokumentem księgowym, na podstawie którego wprowadza się środek trwały do ewidencji środków trwałych, jednocześnie dokumentuje przyjęcie środka trwałego do użytkowania.”

„- wyniku omyłki pisarskiej.”

- w zakresie ppkt. f):

„- w wyniku omyłki pisarskiej”

- w zakresie ppkt. g):

„- wyniku omyłki pisarskiej,”

„- dekretacją jest dokument OT, który stanowi nierozłączna część do faktury zakupu środka trwałego. Dowód OT jest dokumentem księgowym, na podstawie którego wprowadza się środek trwały do ewidencji środków trwałych, jednocześnie dokumentuje przyjęcie środka trwałego do użytkowania.”

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie wydatkowania dotacji.*

Ustalenia dotyczące zadania realizowanego przez Szpital Specjalistyczny w Chorzowie⁷⁹.

Szpital w Chorzowie jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Uchwałą nr V/12/8/2015 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 21 września 2015 r. nadano mu statut - samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej Szpitalowi w Chorzowie.

Szpital jest wpisany do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzącego przez Wojewodę Śląskiego pod numerem księgi 000000013729. Szpital posiada osobowość prawną i został wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice -Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000050560.

W roku 2020 w kontrolowanej jednostce obowiązywał Regulamin Organizacyjny Szpitala w Chorzowie wprowadzony uchwałą Rady Społecznej Nr 36.2019 z dnia 27.12.2019 r. Zgodnie z Zarządzeniem nr 69/2019 Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie z dnia 31.12.2019 r.⁸⁰

Obowiązujące w Szpitalu w Chorzowie, w okresie objętym kontrolą, zasady rachunkowości nie zawierały wszystkich elementów wskazanych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁸¹, oraz nie zaktualizowano stosowanej polityki rachunkowości⁸² w 2020 r. do obowiązujących przepisów prawa w zakresie art. 10 ust 1 pkt 3) ppkt a), tj.: nie ustalono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie Pana Tomasza Pawlaka: „(...)W związku z trudną sytuacją epidemiologiczną wywołaną wirusem SARS-CoV-2 oraz długotrwałą nieobecnością osoby, której powierzono bieżącą aktualizację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, uwzględniających obowiązujące przepisy oraz potrzeby sprawozdawcze, Szpital Specjalistyczny w Chorzowie, mając na względzie art. 10 ust. 2 ustawy

z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.), Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców Dz.U. z 2020 r. poz. 2045, art. 40 ust. 1

⁷⁹ Zwany dalej Szpitalem w Chorzowie.

⁸⁰ Regulamin Organizacyjny wszedł w życie z dniem 01.01.2020 r. (tekst jednolity)

Do Regulaminu Organizacyjnego Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie zostały w roku 2020 wprowadzone zmiany. Uchwałą Rady Społecznej Nr 15/2020 z dnia 20.11.2020 r., która weszła w życie z dniem podjęcia tj. z dniem 20.11.2020 r. oraz zgodnie z Zarządzeniem nr 57/2019 Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie z dnia 30.11.2020 r. zmiany do Regulaminu Organizacyjnego weszły w życie z dniem 01.12.2020 r. (tekst jednolity).

⁸¹ t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

⁸² Zarządzenie nr 60/2017 Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie – zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania. Zmienione Zarządzeniem nr 74/2020 do Polityki Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 60/2017 z dnia 31 grudnia 2017 r. określające zasady rachunkowości Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie – Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku.

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz.869 z późn.zm.) oraz art. 46 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 618) zaktualizował zgodnie z obowiązującą mocą prawną Instrukcję dotyczącą przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości (politykę rachunkowości) w możliwie szybkim terminie tj. 30 grudnia 2020 roku z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.(...)”.

W pozostałych kwestiach w zakresie objętym kontrolą polityka rachunkowości spełniała wymogi wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z zawartą Umową nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 r. z późn. zmianami (Aneks nr 1/2020 z dnia 29.04.2020 r. oraz Aneks nr 2/2020 z dnia 30.10.2020 r.) zawartą pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim a Województwem Śląskim w sprawie udzielenia beneficjentowi dotacji z budżetu państwa, wskazano, iż dotacja została udzielona beneficjentowi dla dwóch podmiotów leczniczych tj. Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie oraz Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie w łącznej kwocie 3 744.850,00 zł. (Szpital Specjalistyczny w Chorzowie otrzymał środki z dotacji celowej w kwocie

2 548.000,00	zł.,
--------------	------

a Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. NMP w Częstochowie w kwocie 1 196.850,00 zł.). Ponadto w treści umowy wskazano, iż dotacja została udzielona beneficjentowi z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2

i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi. Załącznik nr 1 do ww. umowy stanowił szczegółowe zestawienie sprzętu i materiałów do sfinalizowania z otrzymanej dotacji.

Umową nr 743/ZD/2020 zawartą w dniu 11.03.2020 r. z późn. zmian (Aneks nr 1 z dnia 26.11.2020 r. oraz Aneks nr 2 z dnia 29.12.2020 r.) pomiędzy Województwem Śląskim, a Szpitalem Specjalistycznym w Chorzowie, województwo udzieliło ww. podmiotowi dotacji celowej w wysokości 2 548.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi zgodnie z załącznikiem nr 1. Wykorzystanie przez Szpital Specjalistyczny w Chorzowie dotacji winno nastąpić nie później niż do dnia 15.12.2020 r. Ponadto Szpital został zobowiązany do złożenia rozliczenia udzielonej dotacji wraz z przedstawieniem dokumentów finansowych: faktur, rachunków, wyciągów bankowych oraz dokumentów potwierdzających przyjęcie wyposażenia do ewidencji księgowej, a także do zwrotu w terminie 15.12.2020 r. niewykorzystanej dotacji.

Szpital w Chorzowie dopiero Uchwałą Nr 23/2020 Rady Społecznej Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie z dnia 31.12.2020 r. w sprawie zaopiniowania korekty planu finansowego Szpitala

Specjalistycznego w Chorzowie na 2020 rok dostosował plan finansowy zgodnie z załącznikiem Tabela nr 2 na podstawie art. 31 ustawy o finansach publicznych zwiększono plan w punkcie 2. „Dotacje z budżetu państwa lub z budżetów jednostek samorządu terytorialnego” w zakresie wszystkich przekazanych do wydatkowania dotacji.

Przyczyna: Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie Pana Tomasza Pawlaka: „ (...). W związku z trudną sytuacją epidemiologiczną związaną z pandemią wywołaną wirusem SARS-CoV-2, Szpital Specjalistyczny w Chorzowie, któremu zostały powierzone zadania związane zarówno z opieką nad pacjentami zarażonymi wirusem, jak również nadzór nad tworzeniem Szpitala Tymczasowego w Pyrzowicach stanął przed niezwykle trudnym zadaniem zapewnienia bezpieczeństwa pacjentom i personelowi w obliczu wciąż narastających problemów związanych z rozprzestrzenianiem się wirusa. W związku z panującą sytuacją, zakłócona została również praca w służbach administracyjnych Szpitala. Wzmoczona zachorowalność personelu, w tym brak Głównego Księgowego przez cały 2020 rok, jednocześnie zwiększona ilość dodatkowych obowiązków administracyjnych wynikających z bieżącej sytuacji mocno ograniczyły stałe monitorowanie i korygowanie zmian w planie finansowym na rok 2020. Jednocześnie każda korekta planu finansowego wymagała zapoznania się, zaopiniowania oraz wydania Uchwały Rady

Spółecznej. Sytuacja taka wymagała dyspozycji większości jej członków oraz Przewodniczącego, co również napotykało ogromne problemy wynikające zarówno z absencji chorobowej, jak również innych obowiązków jej członków. Dynamicznie rozwijająca się sytuacja pandemiczna powodowała, że zmiany w planie finansowym, zanim zostałyby pozytywnie zaopiniowane przez Radę Spółeczną, wymagałyby kolejnej korekty. Wobec powyższego została podjęta decyzja, że korekta planu finansowego za rok 2020 zostanie sporządzona pod koniec okresu objętego planem tak, aby zostały w niej ujęte wszelkie zmiany mające wpływ na ostateczny wynik finansowy.(...).”

Przedmiotowe, środki w łącznej wysokości 2.548.000,00 zł wpłynęły w dniu 12.03.2020 r.⁸³ na rachunek Szpitala w Chorzowie.

Ogółem wykorzystano 1.806.560,10 zł, co stanowiło 70,90 % środków pochodzących z udzielonej dotacji celowej, w tym:

- 371.113,50 zł ze środków pochodzących z dotacji udzielonej na zadania bieżące, co stanowiło 61,75% przyznanej dotacji,
- 1.435.446,60 zł ze środków pochodzących z dotacji udzielonej na inwestycje i zakupy inwestycyjne, co stanowiło 73,73 % przyznanej dotacji.

⁸³ WB 1 ; Rach. bankowy 35 1050 1243 1000 0090 8084 7941.

Szpital w Chorzowie prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych⁸⁴ z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków⁸⁵, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych.

Środki z dotacji wykorzystano w terminie zgodnym z § 2 ust.5 Umowy o udzielenie dotacji z Województwem Śląskim, tj. do 15.12.2020 r.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 741.439,90 zł zostały przez Szpital w Chorzowie zwrócone na rachunek Urzędu Marszałkowskiego tj.

1. kwota 386 186,00 zł w dniu 04.12.2020 r.⁸⁶,
2. kwota 355 253,00 zł w dniu 14.12.2020 r.⁸⁷,
3. kwota 0,90 zł w dniu 28.12.2020 r.⁸⁸.

W dniu 30 grudnia 2020 r. w Chorzowie zostało zawarte porozumienie pomiędzy Szpitalem Specjalistycznym w Chorzowie, a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie za zgodą Wojewody Śląskiego z dnia 15 grudnia 2020 r. na przeniesienie własności sprzętu zakupionego z dotacji budżetu państwa na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych

z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi w ilości tj. 3 sztuk respiratorów na łączną kwotę 178.200,00 zł., co wypełniło zapisy § 1 ust 9 umowy nr 3/2020 z dnia 11 marca 2020 r. zmienionej Aneksami nr 1/2020 z dnia 29.04.2020 r. i Aneksami nr 2/2020 pomiędzy Wojewodą Śląskim,

a Województwem Śląskim.

Przekazujący - Szpital Specjalistyczny w Chorzowie nieodpłatnie przeniósł na własność przejmującego tj. Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie respiratory Bellavista 1000 w ilości trzech sztuk, tj.:

1. Nr inwentarz. 000778 i Nr zewnętrzny 802/0103 o wartości 59.400,00 zł,
2. Nr inwentarz. 000779 i Nr zewnętrzny 802/0104 o wartości 59.400,00 zł,
3. Nr inwentarz. 000841 i Nr zewnętrzny 802/0112 o wartości 59.400,00 zł.

Wyksięgowanie z ksiąg rachunkowych Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie kwoty 178.200,00 zł na podstawie PK -12055 nastąpiło w dniu 31.12.2020 r.

⁸⁴ 134-03 Rachunek - Dotacja UW 743/ZD/2020 nr 35 1050 1243 1000 0090 8084 7941

⁸⁵ 241-**** „Rozrachunki z tyt. zakupu rzeczowych aktywów trwałych” - na poszczególnych kontrahentów, 201-**** „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” - na poszczególnych kontrahentów, 302-01 Budżet Państwa - umowa nr 743/ZD/2020 UW, 310-02-0002 - Materiały w magazynie dotacja UW 743/ZD/2020, 310-08-0007 - Materiały w magazynie - dotacja 743/ZD/2020, 010-05-00 Pozostałe środki trwałe, 010-06-05 Środki trwałe niskowartościowe pozostałe śr. trwałe gr. 8.

⁸⁶ WB 38.

⁸⁷ WB 39.

⁸⁸ WB 40

Jednakże, Szpital w Chorzowie przekazał protokołem zdawczo- odbiorczym 3 respiratory w dniu 30.12.2020 r. do Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Częstochowie (przekazanie środka trwałego nr dokumentu: LT1-00006/2020/nr inwentarzowy: 000778/; LT1-00007/2020/nr inwentarzowy 000779/; LT1-00008/2020/nr inwentarzowy 000841/), o 1 dzień wcześniej niż weszła w życie zatwierdzona Uchwała nr 22/2020 Rady Społecznej Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie z dnia 31.12.2020 r. tj. w sprawie zbycia środków trwałych (respiratory). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia tj. z dniem 31.12.2020 r.

Przyczyna: Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie Pana Tomasza Pawlaka: „(...) *Na dzień podpisania porozumienia tj. 30 grudnia 2020 r. pomiędzy Szpitalem Specjalistycznym w Chorzowie, a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie oraz przekazania respiratorów, Jednostka posiadała zgodę Wojewody Śląskiego (pismo 194592/20 z dnia 15 grudnia 2020 r.).*

W związku z powyższym uzyskanie zgody Rady Społecznej było dopełnieniem formalności. Z uwagi na stan zagrożenia epidemicznego, posiedzenie oraz podjęcie uchwały Rady Społecznej nr 22/2020 odbyło się w trybie zdalnym, w możliwie szybkim terminie tj. w dniu 31.12.2020 r.

Przekazując w dniu 30 grudnia 2020 r. 3 respiratory do Częstochowy, Jednostka posiadała zgodę Wojewody Śląskiego oraz większość głosów. Ponadto w dobie panującej pandemii Jednostka kierowała się obowiązkiem ratowania zdrowia i życia ludzkiego.”

Jednostką realizującą zadania objęte kontrolą, w ramach przypisanej części, był Szpital Specjalistyczny w Chorzowie. Kontrolą objęto 100% wydatków dokonanych ze środków pochodzących z dotacji. Szpital Specjalistyczny w Chorzowie wydatkował środki z dotacji na podstawie 45 faktur.

Wydatki sfinansowane z dotacji dotyczyły zakupu sprzętu i materiałów wymienionych w załączniku nr 1 do Umowy nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 r. z późn. zmianami zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Województwem Śląskim do wysokości kwot w nim ujętych.

Szpital Specjalistyczny w Chorzowie, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 02.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁸⁹, nie zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej na swojej stronie podmiotowej informację o udzieleniu zamówienia, gdyż nie wystąpił taki przypadek. Wszystkie zakupy dokonywane ze środków z dotacji w ramach kontrolowanego zadania, powodowały, iż Szpital nie miał obowiązku zamieszczać informacji o udzieleniu zamówienia, podając nazwę (firmę) albo imię i nazwisko podmiotu, z którym zawarł umowę o wykonanie zamówienia, gdyż obowiązek wprowadzony ustawą wynikający z art. 6 ust. ww. ustawy został wprowadzony 24.06.2020 r., a podpisane umowy oraz dokonane zamówienia na zakupy zostały dokonane wcześniej.

Na wszystkich fakturach (45 faktur) potwierdzających wydatki dokonane z dotacji zamieszczono opis niezgodny z zapisami § 2 ust. 7 ppkt a i e umowy nr 3/2020 o udzielenie dotacji z budżetu

⁸⁹ T.j. w okresie objętym kontrolą: Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 ze zm.

państwa zawartej w dniu 11.03.2020 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim a Województwem Śląskim, tj. na kontrolowanych fakturach nie wskazano przedmiotowej umowy oraz klasyfikacji budżetowej.

Przyczyny: *brak zawarcia tegoż zapisu w umowie pomiędzy Województwem Śląskim a szpitalem oraz niedostateczny nadzór Marszałka Województwa Śląskiego/ Departamentu Zdrowia. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie Pana Tomasza Pawlaka: „Faktura została opisana zgodnie z §2 pkt 6 umowy z dnia 11.03.2020 r. (z późn. zmianami) zawartej pomiędzy Województwem Śląskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Śląskiego w osobach: Pana Dariusza Starzyckiego – Wicemarszałka Województwa Śląskiego oraz Pana Wojciecha Kałużę – Wicemarszałka Województwa Śląskiego, a Szpitalem Specjalistycznym w Chorzowie, reprezentowanym przez Dyrektora - Tomasza Pawlaka.*

Z otrzymanego w dniu 17.01.2022 r. skanu umowy nr 3/2020 wraz z aneksami zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim, a Województwem Śląskim wynika, że wskazane w ww. umowie zapisy znajdują się na fakturze.”

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie wydatkowania dotacji; brak możliwości ustalenia na podstawie opisu faktur, zakupów dotyczących wydatków bieżących i majątkowych.*

W Szpitalu Specjalistycznym w Chorzowie 1 na 45 skontrolowanych przypadków dokonano zapłaty na podstawie faktury Pro-Forma przed wystawieniem faktury, przed otrzymaniem dokumentu potwierdzającego zaciągnięcie zobowiązania, przed sprawdzeniem pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, przed dokonaniem wstępnej kontroli oraz przed zatwierdzeniem do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną, czym naruszono art. 68, art. 44 ust. 3 pkt 3, w związku z art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁹⁰, tj. w dniu 12.03.2020 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 1 dokonano zapłaty za 1200 szt. masek ochronnych, natomiast faktura F-11/0257/03/20 została wystawiona w dniu 16.03.2020 r. i wpłynęła do szpitala w dniu 17.03.2020 r., gdzie została sprawdzona pod względem merytorycznym, rachunkowym, formalno- rachunkowym, poddana wstępnej kontroli oraz zatwierdzona do wypłaty w dniu 18.03.2020 r.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie dokonywania wydatków, zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie Pana Tomasza Pawlaka: „Faktura proforma nr 2 z dnia 11.03.2020 r. od firmy Supon (załącznik nr 2) dotyczy 2 faktur zakupowych t.j. faktury F-11/0257/03/20 z dnia 16.03.2020 r. oraz F-11/0258/03/20 z dnia 16.03.2020 r. Oryginał ww. faktury proformy został wpięty pod fakturę nr F-11/00258/03/20, natomiast pod fakturę nr F-11/0257/03/20 została wpięta jednostronna kopia faktury proformy nr 2. Faktura została opisana przed dokonaniem przelewu przez poszczególne komórki Szpitala. Brak podpisu osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym wynika z przeoczenia.”*

⁹⁰ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie rozliczenia zakupów dokonanych z dotacji.*

W Szpitalu w Chorzowie w 2 z 45 skontrolowanych przypadków nie dokonania sprawdzenia dokumentu księgowego pod względem formalno-rachunkowym przez osobę upoważnioną, czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

Powyższe dotyczyło faktur objętych kontrolą tj. Faktury 35906/SPR/04/20/DW z dnia 02.04.2020 r. oraz Faktury 108/UM/03/2020 z dnia 24.03.2020 r. -brak jest sprawdzenia dokumentu księgowego pod względem formalno-rachunkowym przez osobę uprawnioną.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie w zakresie upoważnień przekazywanych pracownikom.*

zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie Pana Tomasza Pawlaka: ” *Brak podpisu osoby uprawnionej do sprawdzenia dokumentu pod względem formalno-rachunkowym wynika z przeoczenia* ”.

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie rozliczenia zakupów dokonanych z dotacji.*

W Szpitalu Specjalistycznym w Chorzowie, w 7 dowodach księgowych dokonano poprawek niezgodnych z dyspozycją art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁹¹, tj.:

- Faktura 32158/SPR/03/20/DW z dnia 23.03.2021 r. - dokonano przeróbki 1 pozycji (kwoty) bez daty poprawki oraz podpisu osoby do tego upoważnionej,
- Faktura 35906/SPR/04/20/DW z dnia 02.04.2020 r. - dokonano przeróbki 2 pozycji bez daty poprawki oraz podpisu osoby do tego upoważnionej,
- Faktura F-11/0369/04/20 z dnia 20.04.2020 r. - dokonano w dekretacji przeróbki 2 pozycji bez daty dokonania poprawki,
- Faktura 4299/MD/10/2020 z dnia 06.10.2020 r. - dokonano w dekretacji przeróbki 1 pozycji bez wstawienia daty poprawki,
- Faktura 88/04/2020 z dnia 17.04.2020 r. - dokonano przeróbki 2 pozycji w dekretacji bez wskazania daty poprawki,
- Faktura 49/04/2020 z dnia 08.04.2020 r. - dokonano przeróbki 3 pozycji w dekretacji bez wskazania daty poprawki,
- Faktura F20003839 z dnia 19.03.2020 r. - dokonano przeróbki 1 pozycji w dekretacji bez wskazania daty dokonania poprawki.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie Pana Tomasza Pawlaka:*

„Dokonanie poprawki 2 pozycji bez daty i podpisu osoby do tego upoważnionej oraz osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym wynika z przeoczenia.”

„Poprawa 2 pozycji została dokonana w momencie księgowania, a brak daty dokonania korekty zapisu wynika z przeoczenia.”

⁹¹ T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

„Poprawa 1 pozycji została dokonana w momencie księgowania, a brak daty dokonania korekty zapisu wynika z przeoczenia.”

„Poprawa 2 pozycji została dokonana w momencie księgowania, a brak daty dokonania korekty zapisu wynika z przeoczenia.”

„Poprawa 3 pozycji została dokonana w momencie księgowania, a brak daty dokonania korekty zapisu wynika z przeoczenia.”

„Poprawa 1 pozycji w dekretacji została dokonana w momencie księgowania, a brak daty dokonania korekty zapisu wynika z przeoczenia.”

Skutki: *brak możliwości określenia daty naniesienia poprawek oraz osoby dokonującej tych poprawek na podstawie dowodów księgowych.*

W 2 przypadkach na 45 faktur objętych kontrolą, Szpital dokonał zapłaty za zakupione materiały sfinansowane ze środków pochodzących z dotacji z opóźnieniem 1 dniowym, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁹². Szpital w Chorzowie dokonał z opóźnieniem zapłaty za niżej wymienione faktury:

- zapłatę za fakturę FS 10319/1/2020 z dnia 07.04.2020 r. - dokonano w dniu 08.05.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 18, natomiast zgodnie z przedmiotową fakturą płatność miała nastąpić w dniu 07.05.2020 r., tj. 1 dzień po terminie zapłaty.
- zapłatę za fakturę 92/UM/03/2020 z dnia 16.03.2020 r. dokonano w dniu 24.03.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 3, natomiast zgodnie z przedmiotową fakturą płatność miała nastąpić w dniu 23.03.2020 r., tj. 1 dzień po terminie.

Zgodnie z oświadczeniami przekazanymi przez Dyrektora Szpitala w Chorzowie od dostawców (cyt. poniżej), wynika, iż dostawcy odstępują od roszczeń z tytułu odsetek za nieterminową zapłatę.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki,*

zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie Pana Tomasza Pawlaka:

do pkt. a „Zapłata za fakturę nastąpiła 1 dzień po terminie w wyniku przeoczenia. W załączeniu – oświadczenie dostawcy o odstąpieniu od roszczeń z tytułu odsetek za nieterminową zapłatę (załącznik nr 3).”

Oświadczenie dostawcy zgodnie z załącznikiem nr 3:

„Zarząd Centrum Zaopatrzenia Medycznego Cezal S.A. -Wrocław oświadcza, że zrzeka się odsetek do nieterminowej zapłaty faktury FS 10319/1/2020.”

do pkt. b „Zapłata za fakturę nastąpiła 1 dzień po terminie w wyniku przeoczenia. W załączeniu – oświadczenie dostawcy o odstąpieniu od roszczeń z tytułu odsetek za nieterminową zapłatę (załącznik nr 4).”

Oświadczenie dostawcy zgodnie z załącznikiem nr 4.

⁹² T.j. Dz. U. z 2019 r., poz..869 ze zm.

” Niniejszym oświadczam, że nie mam zamiaru wystąpienia o odsetki karne z tytułu opóźnienia o 1 dzień zapłaty za fakturę 92/UM/03/2020.”

W przypadku pozostałych 43 faktur zapłaty dokonano w terminach płatności wynikających z treści zawartych zobowiązań.

W 1 przypadku na 45 poddanych kontroli faktur nierzetelnie sporządzono dokumenty przyjęcia zakupionych towarów do magazynu PZ, czym naruszono art. 22 ust 1 z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁹³. Szpital w Chorzowie wystawił dokumentu PZ z datą wcześniejszą, niż data faktury wskazująca na dostarczenia przedmiotu zamówienia, tj. dotyczy faktury 85816/SPR/09/20/PU z dnia 05.09.2020 r. - dokonano wystawienia dokument PZ nr 25/PZ/KOWIR/20 w dniu 04.09.2020 r, skoro przedmiotowa faktura nr 85816/SPR/09/20/PU została wystawiona dnia 05.09.2020 r. wskazująca na dostarczenie w tym dniu przedmiotu zamówienia.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.*

zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie Pana Tomasza Pawlaka:

„Błędna data wystawienia na dokumencie PZ nr 25/PZ/KOWIR/20 wynika z błędu pisarskiego osoby przyjmującej materiały na magazyn.”

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie rozliczenia zakupów dokonanych z dotacji.*

Nierzetelnie sporządzono dokumenty przyjęcia zakupionych towarów do magazynu PZ, czym naruszono art. 22 ust 1 z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁹⁴. W Szpitalu w Chorzowie, dokumentując przyjęcie zakupionego wyposażenia w 18 przypadkach, na dokumentach PZ wskazywano datę sporządzenia PZ do wszystkich zdarzeń w nim opisanych tj. daty wprowadzenia, daty wystawienia, daty otrzymania, daty płatności, tj.:

- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury FS 10319/1/2020 z dnia 07.04.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 18/PZ to 14.04.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole dostarczenia sprzętu podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Chorzowie, to 07.04.2020 r. , termin płatności faktury to 07.05.2020 r.
- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury FS 09149/1/2020 z dnia 23.03.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 12/PZ to 26.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole dostarczenia sprzętu podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Chorzowie, to 23.03.2020 r. , termin płatności faktury to 24.04.2020 r.

⁹³ T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

⁹⁴ T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury 92/UM/03/2020 z dnia 16.03.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 5/PZ to 19.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole dostarczenia sprzętu podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Chorzowie, to 16.03.2020 r. , termin płatności faktury to 23.03.2020 r.
- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury 108/UM/03/2020 z dnia 24.03.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 14/PZ to 30.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole dostarczenia sprzętu podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Chorzowie, to 24.03.2020 r. , termin płatności faktury to 31.03.2020 r.
- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury FA/51/03/2020 z dnia 13.03.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 3/PZ to 19.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole dostarczenia sprzętu podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Chorzowie, to 13.03.2020 r. , termin płatności faktury to 12.04.2020 r.
- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury 3/2020 z dnia 20.03.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 7/PZ to 20.03.2020 r., natomiast termin płatności faktury to 12.04.2020 r.
- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury 59800576 z dnia 18.03.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 6/PZ to 20.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole dostarczenia sprzętu podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Chorzowie, to 19.03.2020 r. , termin płatności faktury to 01.04.2020 r.
- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury FA/52/03/2020 z dnia 13.03.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 2/PZ to 29.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole dostarczenia sprzętu podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Chorzowie, to 13.03.2020 r. , termin płatności faktury to 12.04.2020 r.,
- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury 1524/03/2020/FVS z dnia 20.03.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 8/PZ to 25.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole dostarczenia sprzętu podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Chorzowie, to 24.03.2020 r. , termin płatności faktury to 20.04.2020 r.,
- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury 217/03/2020 z dnia 20.03.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 9/PZ to 25.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole dostarczenia sprzętu podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Chorzowie, to 20.03.2020 r. , termin płatności faktury to 27.03.2020 r.,
- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury FA/92/2020/K z dnia 18.03.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 10/PZ to 25.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole dostarczenia sprzętu podpisanym przez przedstawiciela

wykonawcy oraz Szpitala w Chorzowie, to 18.03.2020 r. , termin płatności faktury to 17.04.2020 r.,

- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury FA/53/03/2020 z dnia 13.03.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 1/PZ to 19.03.2020 r., natomiast termin płatności faktury to 12.04.2020 r.,
- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury FVT/00358/20 z dnia 31.03.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 15/PZ to 31.03.2020 r., natomiast termin płatności faktury to 14.04.2020 r.,
- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury 88/04/2020 z dnia 17.04.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 23/PZKOWIR/20 to 21.04.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole dostarczenia sprzętu podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Chorzowie, to 17.04.2020 r. ,
- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury 49/04/2020 z dnia 08.04.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 20/PZ to 16.04.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole dostarczenia sprzętu podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Chorzowie, to 08.04.2020 r. , termin płatności faktury to 08.05.2020 r.,
- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury (S)FS-MED.-31/03/2020 z dnia 31.03.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 17/PZ to 31.03.2020 r., natomiast termin płatności faktury to 30.04.2020 r.,
- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury FA/50/03/2020 z dnia 13.03.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 4/PZ to 19.03.2020 r., natomiast data wskazana na Protokole dostarczenia sprzętu podpisanym przez przedstawiciela wykonawcy oraz Szpitala w Chorzowie, to 13.03.2020 r. , termin płatności faktury to 12.04.2020 r.,
- data otrzymania wyposażenia zakupionego na podstawie faktury F20003839 z dnia 19.03.2020 r., wskazana na dokumencie PZ nr 11/PZ to 19.03.2020 r., natomiast termin płatności faktury to 18.04.2020 r.,

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia dokumentacji magazynowej.*

zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie Pana Tomasza Pawlaka: „ (...) Data wygenerowania dokumentu PZ jest automatycznie powielana do wszystkich zdarzeń tj. „data wprowadzenia, data wystawienia, data otrzymania, data płatności” przez program. Daty te można zmienić ręcznie do każdego zdarzenia osobno zgodnie z informacją zawartą na fakturze.

Pracownicy odpowiedzialni za przyjmowanie materiałów na magazyny zostaną przez Jednostkę przeszkoleni”.

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie rozliczenia zakupów dokonanych z dotacji.*

W Szpitalu w Chorzowie na 1 z 45 skontrolowanych przypadków brakowało podpisu na dokumencie księgowym osoby uprawnionej do jego sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym, czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, tj.: dotyczy faktury nr 108/UM/03/2020 z dnia 24.03.2020 r.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki,*

zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie Pana Tomasza Pawlaka: „ (...) Brak podpisu osoby uprawnionej do sprawdzenia dokumentu pod względem formalno-rachunkowym wynika z przeoczenia.”

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie rozliczenia zakupów dokonanych z dotacji.*

Na 3 z 45 faktur objętych kontrolą widniał nieczytelny podpis na dokumencie księgowym osoby dokonującej jego sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym oraz dekretem dokumentu, czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych tj. dotyczy faktury nr FV/18/2020 z dnia 30.03.2020 r., faktury nr FVT/00358/20 z dnia 31.03.2020 r. oraz Faktury (S)FS-MED.-31/03/2020 z dnia 31.03.2020 r.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki,*

zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie Pana Tomasza Pawlaka: „ (...) Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym oraz zadekretowana przez Panią Ewę Nawrat.

Karta wzorów podpisów została wprowadzona do aktualnie obowiązującej polityki rachunkowości. (...)” .

„(...) Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym oraz zadekretowana przez Panią Ewę Nawrat.

Karta wzorów podpisów została wprowadzona do aktualnie obowiązującej polityki rachunkowości. (...)” .

„ (...) Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym oraz zadekretowana przez Panią Ewę Nawrat.

Karta wzorów podpisów została wprowadzona do aktualnie obowiązującej polityki rachunkowości. (...)”.

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie rozliczenia zakupów dokonanych z dotacji.*

W ewidencji księgowej Szpitala w Chorzowie w 1 na 45 skontrolowanych przypadków fakturę zaksięgowano na kontach zespołu 2, z datą inną, niż data sprzedaży, czym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁹⁵ tj. dotyczy Faktury nr FA/52/03/2020 z dnia 13.03.2020 r. - przedmiotowa faktura została wystawiona z datą sprzedaży 13.03.2020 r.

⁹⁵ T.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki,*

zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie Pana Tomasza Pawlaka:

do pkt. a. - „*Wprowadzenie błędnej daty operacji 12.03.2020 r. zamiast 13.03.2020 r. jest zwykłą omyłką pisarską.*”

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie rozliczenia zakupów dokonanych z dotacji.*

Nierzetelnie sporządzono dokumenty przyjęcia zakupionych towarów do magazynu PZ, czym naruszono art. 22 ust 1 z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁹⁶. W Szpitalu w Chorzowie dokumentując przyjęcie zakupionego wyposażenia, na dokumencie PZ, w 16 przypadkach wprowadzenie daty dostawy zakupionego wyposażenia jest inne niż na protokole jego dostawy, tj. dotyczy :

- faktury nr FS 10319/1/2020 z dnia 07.04.2020 r. - data dostawy zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą FS 10319/1/2020 na dokumencie PZ (14.04.2020) jest inna niż na protokole dostawy (07.04.2020),
- faktury nr FS 09149/1/2020 z dnia 23.03.2020 r.- data dostawy zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą FS 09149/1/2020 na dokumencie PZ (26.03.2020) jest inna niż na protokole dostawy (23.03.2020),
- faktury nr 92/UM/03/2020 z dnia 16.03.2020 r. - data dostawy zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą 92/UM/03/2020 na dokumencie PZ (19.03.2020) jest inna niż na protokole dostawy (16.03.2020),
- faktury nr 108/UM/03/2020 z dnia 24.03.2020 r. - data dostawy zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą 108/UM/03/2020 na dokumencie PZ (30.03.2020) jest inna niż na protokole dostawy (24.03.2020),
- faktury nr FA/51/03/2020 z dnia 13.03.2020 r. - data dostawy zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą FA/51/03/2020 na dokumencie PZ (19.03.2020) jest inna niż na protokole dostawy (13.03.2020),
- faktury nr FV/18/2020 z dnia 30.03.2020 r. - data dostawy zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą FV/18/2020 na dokumencie PZ (31.03.2020) jest inna niż na protokole dostawy (30.03.2020),
- faktury nr 59800576 z dnia 18.03.2020 r. - data dostawy zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą 59800576 na dokumencie PZ (20.03.2020) jest inna niż na protokole dostawy (19.03.2020),
- faktury nr 59803835 z dnia 25.03.2020 r. - data dostawy zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą 59803835 na dokumencie PZ (27.03.2020) jest inna niż na protokole dostawy (26.03.2020),

⁹⁶ T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

- faktury nr FA/52/03/2020 z dnia 13.03.2020 r. - data dostawy zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą FA/52/03/2020 na dokumencie PZ (19.03.2020) jest inna niż na protokole dostawy (13.03.2020),
- faktury nr 1524/03/2020/FVS z dnia 20.03.2020 r. - data dostawy zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą 1524/03/2020/FVS na dokumencie PZ (25.03.2020) jest inna niż na protokole dostawy (24.03.2020),
- faktury nr 217/03/2020 z dnia 20.03.2020 r. - data dostawy zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą 217/03/2020 na dokumencie PZ (25.03.2020) jest inna niż na protokole dostawy (20.03.2020),
- faktury nr FA/92/2020/K z dnia 18.03.2020 r. - data dostawy zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą FA/92/2020/K na dokumencie PZ (25.03.2020) jest inna niż na protokole dostawy (18.03.2020),
- faktury nr FA/53/03/2020 z dnia 13.03.2020 r. - data dostawy zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą FA/53/03/2020 na dokumencie PZ (19.03.2020) jest inna niż na protokole dostawy (13.03.2020),
- faktury nr 88/04/2020 z dnia 17.04.2020 r. - data dostawy/nabycia zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą 88/04/2020 na dokumencie PZ(21.04.2020) jest inna niż na protokole dostawy (17.04.2020),
- faktury nr 49/04/2020 z dnia 08.04.2020 r. - dlaczego data dostawy zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą 49/04/2020 na dokumencie PZ (16.04.2020) jest inna niż na protokole dostawy (08.04.2020),
- faktury nr FA/50/03/2020 z dnia 13.03.2020 r. – data dostawy zakupionego wyposażenia zgodnie z fakturą FA/50/03/2020 na dokumencie PZ (19.03.2020) jest inna niż na protokole dostawy (13.03.2020).

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia dokumentacji magazynowej, zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie Pana Tomasza Pawłaka: „(...) Data wygenerowania dokumentu PZ jest automatycznie powielana do wszystkich zdarzeń tj. „data wprowadzenia, data wystawienia, data otrzymania, data płatności” przez program. Daty te można zmienić ręcznie do każdego zdarzenia osobno zgodnie z informacją zawartą na fakturze.*

Pracownicy odpowiedzialni za przyjmowanie materiałów na magazyny zostaną przez Jednostkę przeszkoleni.”

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie rozliczenia zakupów dokonanych z dotacji.*

Zgodnie z przekazanymi oświadczeniami w ramach dotacji objętej kontrolą Szpital Specjalistyczny w Chorzowie nie stwierdził nieprawidłowości, w wyniku których nastąpiłaby konieczność naliczenia kar umownych lub wystąpienia o odszkodowanie do Wykonawców oraz nie wystąpiły przypadki naliczenia odsetek bankowych od przekazanej dotacji. Wszystkie

płatności wynikające z zaciągniętych zobowiązań w zakresie kontrolowanej dotacji zostały zapłacone na podstawie faktur na konta wskazane przez dostawców materiałów i urządzeń.

Szpital w Chorzowie dokonał zakupów zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy umową nr 3/2020 z dnia 11.03.2020 r. z późniejszymi aneksami nr 1/2020 z dnia 29.04.2020 r., nr 2/2020 z dnia 30.10.2020 r. oraz nr 3 z dnia 21.12.2020 r zawartej pomiędzy Wojewodą Śląskim – Skarbem Państwa, a Województwem Śląskim, jak również zgodnie z zawartą w tym zakresie umową nr 743/ZD/2020 zawartą w dniu 11.03.2020 r. z późn. zmian (Aneks nr 1 z dnia 26.11.2020 r. oraz Aneks nr 2 z dnia 29.12.2020 r.) pomiędzy Województwem Śląskim ze Szpitalem Specjalistycznym w Chorzowie na realizację przedmiotowego zadania.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Marszałek Województwa Śląskiego - Pan Jakub Chęłstowski,
Dyrektor Departamentu Finansowego - Pani Joanna Myszor,
Dyrektor Departamentu Księgowości - Pani Magda Kołodziejczak,
p.o. Dyrektora Departamentu Zdrowia – Pani Barbara Daniel (w okresie od 01.01.2020 r. do 06.01.2020 r.),

Dyrektor Departamentu Zdrowia - Pan Grzegorz Gwóźdź (od 07.01.2020 r. do 16.07.2020 r.),
z-ca Dyrektora Departamentu Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia - Pan Grzegorz Gwóźdź (od 17.07.2020 r.).

Pan Zbigniew Bajkowski – Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie,

Pani Jolanta Majer – p.o. Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie,

Pani Beata Kuchta – Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie,

Pan Artur Piekacz – Z-ca Dyrektora ds. Technicznych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie,

Pan Marcin Staszewski – Główny Księgowy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie,

Pani Agnieszka Korzec – specjalista Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie,

Tomasz Pawlak - Dyrektor Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie,

Katarzyna Skiba - Z-ca Głównego Księgowego Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie (od 01.10.2019 do 27.08.2020),

Anna Malczewska-Jacha - Z-ca Głównego Księgowego Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie (od 12.10.2020),

Ewa Dolińska - Starsza Księgowa Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie (od 01.09.2014),

Katarzyna Pytel - Księgowa Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie (od 08.10.2018),

III. Zalecenia pokontrolne:

Zalecam:

1. Dokonać zwrotu na rachunek Wojewody Śląskiego świadczeń pieniężnych w postaci odsetek bankowych w wysokości 6.801,81 zł od kwoty przekazanej dotacji wraz z odsetkami⁹⁷ liczonymi od terminu określonego w §2 ust. 3 podpisanej umowy, w związku z § 2 ust. 8, poczynając od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji, tj. 16 stycznia 2021 r.
2. Wyegzekwować od Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie naliczenia kary umownej dla ASPEL S.A. i przekazać na rachunek Wojewody Śląskiego uzyskane środki od wykonawcy w wysokości 5,83 zł.
3. Ewidencjonować przepływy środków pieniężnych z przekazywanych dotacji z Budżetu Państwa oraz zwrotów niewykorzystanych środków z tych dotacji w sposób przejrzysty zgodnie ze stanem faktycznym oraz stanem rzeczowym tych środków.
4. Zwiększyć nadzór nad jednostkami nadzorowanymi w zakresie:
 - prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych i wydatkowanych z dotacji z Budżetu Państwa (Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie),
 - publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o udzieleniu zamówienia publicznego z wszystkich przeprowadzonych postępowań (Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie),
 - prawidłowego opisywania faktur zgodnie z zapisami zamieszczonymi w zawartych umowach na dotację z Budżetu Państwa (Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie, Szpital Specjalistyczny w Chorzowie),
 - prawidłowego ujmowania dat w księgach rachunkowych (Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie),
 - rzetelnego prowadzenia dokumentacji dotyczącej zakupu materiałów i wyposażenia z otrzymanych dotacji z Budżetu Państwa (Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie),
 - terminowego dokonywania płatności wynikających z otrzymanych do zapłaty faktur (Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie, Szpital Specjalistyczny w Chorzowie),

⁹⁷ wynikającymi z art. 481 ustawy z dnia 23.04.1964 r. Kodeks cywilny (T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1145 ze zm.; T.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.)

- prawidłowego dokonywania poprawek na dowodach księgowych (Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie, Szpital Specjalistyczny w Chorzowie),
 - wprowadzania zapisów do ewidencji księgowej na podstawie kompletnych dowodów księgowych i zgodnie z ich treścią (Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie, Szpital Specjalistyczny w Chorzowie),
 - dokonywania wydatków po sprawdzeniu pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym oraz po zatwierdzeniu do wypłaty (Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie),
 - prawidłowego wystawienia dokumentów wewnętrznych PZ (Szpital Specjalistyczny w Chorzowie),
 - prawidłowego przekazywania środków trwałych zakupionych z dotacji Budżetu Państwa (Szpital Specjalistyczny w Chorzowie),
 - rzetelnego sprawdzania dokumentów księgowych (faktur, itp.) pod względem formalno-rachunkowym oraz czytelnego podpisu pracownika weryfikującego poszczególne etapy kontrolne dokumentu księgowego (Szpital Specjalistyczny w Chorzowie).
5. Zobowiązać Szpital Specjalistyczny w Chorzowie do uzupełnienia w polityce rachunkowości brakujących elementów wskazanych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej, oraz do bieżącej aktualizacji jej zapisów.

IV. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana Marszałka w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń lub sposobie wykorzystania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z upoważnienia Wojewody Śląskiego

Grzegorz Skórka
Dyrektor Wydziału Kontroli
/dokument podpisany elektronicznie/