



Województwo
Śląskie

Katowice, 28 marca 2022 r.

AU-KN.1711.2.2021

AU-KN.KW-00018/22



Pan
Mariusz Nowak
Dyrektor Centrum Leczenia Oparzeń
im. dr. Stanisława Sakiela
w Siemianowicach Śląskich

ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

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

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

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. jedn.: Dz. U. z 2021 r. poz. 711 ze zm., obecnie t. jedn. Dz. U. 2022 r. poz. 633), przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (t. jedn.: Dz.U. z 2015 r. poz. 1331) oraz § 12 ust. 1 *Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r., została przeprowadzona kontrola w kierowanej przez Pana Jednostce przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Działając na podstawie § 20 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli oraz ocenę skontrolowanej działalności.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana:

Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich, 41-100 Siemianowice Śląskie, ul. Jana Pawła II 2 (dalej: CLO).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Mariusz Nowak – Dyrektor, powołany na stanowisko od dnia 01.01.2005 r. uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2460/214/III/2004 z dnia 28 grudnia 2004 r.

Numer kontroli:

AU-KN.1711.2.2021

Zakres i okres objęty kontrolą:

Sprawy organizacyjno-finansowe za lata 2019 – 2021

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Marek Tulaja – główny specjalista - kierownik zespołu, na podstawie upoważnienia nr 177/AU/2021 z dnia 10.05.2021 r. w dniach: 11, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28, 31 maja 2021 r.; 01, 02, 04, 07, 08, 09, 10, 11 czerwca 2021 r. w siedzibie CLO oraz w dniach 12, 13, 17 maja 2021 r. w ramach pracy zdalnej;
- Ewa Zwolińska – inspektor, na podstawie upoważnienia nr 178/AU/2021 z dnia 10.05.2021 r. w dniach 11, 12, 13, 19, 25, 26, 27, 28, 31 maja 2021 r.; 01, 02, 07, 08, 09, 10, 11 czerwca 2021 r. w siedzibie CLO.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 11.05.2021 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 30.06.2021 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Jednostki w dniu 11.05.2021 r. pod numerem 7.

(dowód: akta kontroli nr 1 do 12)

II. Ustalenia szczegółowe.

II.1. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w zakresie dochodzenia należności oraz terminowość dokonywania wydatków.

II.1.1 Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w zakresie dochodzenia należności.

A. Opis stanu faktycznego:

Zgodnie ze statutem CLO może prowadzić wyodrębnioną organizacyjnie działalność gospodarczą, inną niż działalność lecznicza, polegającą w szczególności na: najmie, dzierżawie, oddaniu w użytkowanie aktywów trwałych, udostępnianiu infrastruktury badawczej na zasadach komercyjnych podmiotom zewnętrznym do celów badawczych.

Sposób gospodarowania środkami publicznymi, w tym sposób dochodzenia należności, określają przyjęte *Zasady (polityka) rachunkowości*, stanowiące załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora CLO nr 66/2020 z dnia 30.12.2020 r. (dalej: *Polityka rachunkowości CLO*).

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu licencjonowanego oprogramowania firmy Gabos Software Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu ww. oprogramowania zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obecnie t. jedn.: Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej: *ustawa o rachunkowości*) zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Wykazane w bilansach za lata 2019 i 2020 kwoty należności wynikały z ewidencji księgowej, tj. z kont: 200 - *rozrachunki z odbiorcami* oraz 240 - *dotacje z Budżetu Województwa*, pomniejszonych o kwotę wynikającą z konta 280 - *odpisy aktualizujące rozrachunki*.

Kwoty należności nie wynikały z obrotów poszczególnych stron kont rozrachunkowych 200 oraz 240, tylko z sald wynikowych tych kont (co wskazywałoby na wykazanie kwot tzw. per saldem). W toku kontroli Zespół kontrolny zwrócił się do Dyrektora CLO pismem z dnia 07.06.2021 r. o wyjaśnienie przyczyn rozbieżności pomiędzy obrotami ww. kont, a kwotami wykazanymi w bilansach za 2019 r. i 2020 r.

W odpowiedzi w piśmie nr CLO/DN/640/2021 z dnia 10.06.2021 r. Dyrektor wyjaśnił, że: „Do bilansów za lata 2019, 2020 w Aktywach ujęto saldo konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami”, natomiast w Pasywach ujęto saldo konta 201 „Rozrachunki z dostawcami”. W bilansie nie ujmowano oddzielnych kwot poszczególnych sald, gdyż kwoty te zaburzałyby wartości zarówno należności, jak i zobowiązań, sumy bilansowe wykazane by były w nieprawidłowej wysokości. Program finansowo księgowy firmy Gabos Software Sp. z o.o. mimo, iż faktura jest cała opłacona ukazuje obroty zarówno po stronie Wn oraz Ma co zniekształca sumy bilansowe, ponieważ faktura powinna po zapłacie mieć saldo 0,00 zł. Podobnie w przypadku wystawienia faktury korygującej obroty uwidocznione są po obu stronach rozrachunku”.

Z wyjaśnień wynika zatem, że wartości należności i zobowiązań wykazane w bilansach są właściwe (nie są wykazane per saldem), a różnice między zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych, a bilansem wynikają z technicznego sposobu księgowania operacji przy użyciu oprogramowania firmy Gabos Software Sp. z o.o.

Dane wykazane w rachunkach zysków i strat za lata 2019 i 2020 w zakresie przychodów, są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

W ramach kontroli realizacji należności sprawdzono dwie umowy najmu zawarte przez CLO, obowiązujące w okresie objętym kontrolą:

- a) umowa nr 46/2019 z dnia 01.03.2019 r. zawarta z kontrahentem oznaczonym w systemie księgowym numerem 200-00-21287 na najem lokalu wraz z wyposażeniem o powierzchni użytkowej 81,56 m² z przeznaczeniem na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie tomografii komputerowej. Umowę zawarto na czas oznaczony od dnia 02.03.2019 r. na okres 3 lat. Terminowość realizacji należności sprawdzono na podstawie faktur wystawionych za miesiące od października 2019 r. do marca 2020 r.

Skontrolowano 12 faktur z tytułu:

- czynszu najmu i zryczałtowanych kosztów wywozu odpadów komunalnych na podstawie 6 faktur o nr: 238/FSN/2019, 265/FSN/2019, 295/FSN/2019, 5/FSN/2020, 34/FSN/2020, 57/FSN/2020 - wszystkie na kwotę 5.600,19 zł brutto, w tym: 4.353 zł netto za czynsz, 200 zł netto zryczałtowana kwota za odpady i podatek VAT 1.047,19 zł.
Kontrola wykazała:
 - **nieprawidłową stawkę czynszu na fakturach nr 238/FSN/2019, 265/FSN/2019, 295/FSN/2019, 5/FSN/2020, 34/FSN/2020 w kwocie 4.353 zł netto zamiast określonej w § 3 ust. 1 umowy najmu nr 46/2019 - kwoty 4.284 zł netto,**
 - **nieprawidłową stawkę czynszu na fakturze 57/FSN/2020 w kwocie 4.353 zł netto zamiast 4.382,53 zł (tj. kwoty 4.284 zł zwaloryzowanej o wskaźnik 2,3%).** Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy najmu nr 46/2019: „Wyżej określony czynsz (netto) począwszy od 01.03.2020 r. będzie rocznie waloryzowany o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez GUS (...)”. Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2020 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2019 r. w stosunku do 2018 r. wskaźnik ten wyniósł 102,3 (wzrost cen o 2,3%),
- kosztów tzw. świadczeń dodatkowych, pokrywających zużycie mediów według wskazań liczników energii elektrycznej, wody i ścieków, na podstawie 6 faktur o nr: 266/FSN/2019 na kwotę 1.538,42 zł brutto, 296/FSN/2019 na kwotę 1.548,26 zł brutto, 316/FSN/2019 na kwotę 1.553,12 zł brutto, 28/FSN/2020 na kwotę 1.573,95 zł brutto, 51/FSN/2020 na kwotę 1.350,93 zł brutto, 67/FSM/2020 na kwotę 1.477,05 zł brutto.
Faktury kosztowe za świadczenia dodatkowe były wystawione prawidłowo;

- b) umowa nr 10/2020 z dnia 30.06.2020 r. zawarta z kontrahentem oznaczonym w systemie księgowym numerem 200-00-2497, która: „określa warunki, na których CLO udostępni (...) powierzchnię użytkową o powierzchni 2 m², zlokalizowaną w CLO ul. Jana Pawła II, 41-100

Siemianowice Śląskie, celem zainstalowania i eksploatacji przez (...) urządzenia samosprzedającego typu vending, zwanego dalej maszyną". Umowę zawarto na czas oznaczony od 01.07.2020 r. do 22.04.2022 r. Ustalono wynagrodzenie: z tytułu czynszu dzierżawnego w kwocie 110 zł brutto oraz opłaty ryczałtowej w kwocie 55 zł brutto za zużyta energię elektryczną. Terminowość realizacji należności skontrolowano na podstawie 6 faktur wystawionych w okresie od 01.10.2020 r. do 31.03.2021 r. o nr: 186/FSN/2020, 210/FSN/2020, 223/FSN/2020, 4/FSN/2021, 20/FSN/2021 i 37/FSN/2021.

Wszystkie faktury wystawiono na kwotę 165,01 zł z tytułu czynszu dzierżawnego oraz opłaty ryczałtowej za zużyta energię elektryczną i wodę. Faktury zostały zawyżone w stosunku do umowy o 0,01 zł. W umowie nieprecyzyjnie określono także, że ww. opłata ryczałtowa za zużyte media obejmuje tylko koszty zużycia energii elektrycznej.

Wszystkie należności wynikające ze skontrolowanych faktur zostały wpłacone przez Najemców na rachunek bankowy CLO w wymaganych terminach. Skontrolowane faktury sprzedaży zostały zaksięgowane we właściwych okresach sprawozdawczych.

Umowy najmu nr 46/2019 oraz nr 10/2020 skontrolowano także pod względem zgodności ich treści z zapisami:

- *Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego* (dalej: *Standardy*), stanowiących załącznik nr 1 do uchwały nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 r.
- *Zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie* (dalej: *Zasady gospodarowania aktywami trwałymi*) przyjętych w uchwale nr 2232/288/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 25 września 2018 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: nr 804/36/VI/2019 z dnia 17 kwietnia 2019 r. oraz nr 1966/161/VI/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r.

Ustalenia dotyczące umowy najmu lokalu nr 46/2019 - umowa spełnia wymogi określone w *Standardach* oraz w *Zasadach gospodarowania aktywami trwałymi*.

Ustalenia w zakresie umowy nr 10/2020, dotyczącej najmu powierzchni pod maszynę typu vending:

- **umowa nie spełnia wymogów określonych w *Standardach* w zakresie:**
 - **określenia miejsca zawarcia umowy,**
 - **precyzyjnego określenia przedmiotu umowy poprzez brak wskazania w umowie lokalizacji wydzierżawionej powierzchni w celu zainstalowania *maszyny*. W ramach złożonych wyjaśnień pismem z dnia 10.06.2021 r., Dyrektor CLO przedstawił protokół instalacji dwóch *maszyn* ze wskazaniem modelu urządzenia wraz z załącznikiem, wskazującym miejsce ich ustawienia. Powyższy protokół instalacji nie stanowił załącznika do umowy. Z protokołu wynika, iż faktycznie zostały zainstalowane dwie maszyny, co nie zostało uwzględnione w zapisach umowy,**
 - **braku zapisów dotyczących kar umownych od Najemcy z tytułu użytkowania powierzchni niezgodnego z umową;**
- **umowa nie spełnia wymogów określonych w *Zasadach gospodarowania aktywami trwałymi* w zakresie:**
 - **precyzyjnego określenia przedmiotu umowy poprzez brak wskazania lokalizacji wydzierżawionej powierzchni w celu zainstalowania *maszyny* (faktycznie zainstalowano dwie maszyny, co również nie zostało wskazane w umowie),**
 - **wysokości czynszu (oznaczonej wyłącznie w złotych polskich), oraz jego waloryzacji, co najmniej raz w roku w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (w przypadku jego wzrostu),**
 - **ubezpieczenia przedmiotu umowy od następstw zdarzeń losowych oraz od odpowiedzialności cywilnej,**
 - **precyzyjnego określenia wynagrodzenia z tytułu opłaty ryczałtowej za zużyte media,**

- ponoszenia nakładów na przedmiot umowy, a także sposobu ich rozliczenia, o ile są przewidywane (w zakresie wymaganej zgody na wykonanie potrzebnych adaptacji lub przebudowy instalacji koniecznych do zainstalowania *maszyny*),
- zakazu podnajmowania, poddzierżawiania i oddawania do bezpłatnego używania przedmiotu dzierżawy przez Najemcę osobom trzecim.

(dowód: akta kontroli nr 13 do 16, 25)

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

1) Określenie należności w fakturach sprzedaży z tytułu umowy nr 46/2019 z dnia 01.03.2019 r. (dot. najmu lokalu wraz z wyposażeniem o powierzchni użytkowej 81,56 m² z przeznaczeniem na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie tomografii komputerowej) w nieprawidłowej wysokości, tj.:

- a) za okres od października 2019 r. do lutego 2020 r. - kwoty 4.353 zł netto (5.354,19 zł brutto), zamiast określonej w § 3 ust. 1 ww. umowy kwoty 4.284 zł netto (5.269,32 zł brutto) miesięcznie (dotyczy faktur nr: 238/FSN/2019, 265/FSN/2019, 295/FSN/2019, 5/FSN/2020, 34/FSN/2020), co daje razem kwotę pobraną nienależnie przez CLO w wysokości 424,35 zł.
- b) za marzec 2020 r. - kwoty 4.353 zł netto (5.354,19 zł brutto) zamiast 4.382,53 netto (5.390,51 zł brutto), zwaloryzowanej stawki 4.284 zł o wskaźnik 2,3% (dot. faktury nr 57/FSN/2020), co spowodowało pobranie kwoty zaniżonej o 36,32 zł (brutto).

Przyczyna nieprawidłowości: zastosowanie przy wystawianiu faktur niezgodnej z umową stawki czynszu.

Skutki nieprawidłowości: pobieranie należności w kwocie wyższej od wymaganej w okresie od października 2019 r. do lutego 2020 r. (łącznie 424,35 zł) oraz zaniżenie należności za marzec 2020 r. (o 36,32 zł) w wyniku nieprawidłowej waloryzacji stawki czynszu.

Łącznie w okresie od października 2019 r. do marca 2020 r. **CLO nienależnie pobrało kwotę 388,03 zł.**

2) Brak stosowania w umowie najmu nr 10/2020 z dnia 30.06.2020 r., która: „określa warunki, na których CLO udostępni (...) powierzchnię użytkową o powierzchni 2 m², zlokalizowaną w CLO ul. Jana Pawła II, 41-100 Siemianowice Śląskie, celem zainstalowania i eksploatacji przez (...) urzędnika samosprzedającego typu vending, zwanego dalej maszyną:

a) w Standardach w zakresie:

- określenia miejsca zawarcia umowy (pkt 1.1 ust. 1 Standardów),
- precyzyjnego określenia przedmiotu umowy poprzez brak wskazania w umowie lokalizacji wydierżawionej powierzchni w celu zainstalowania *maszyny* (faktycznie zainstalowano dwie maszyny, co nie zostało uwzględnione w zapisach umowy) (pkt 1.1 ust. 3 Standardów),
- braku zapisów dotyczących kar umownych od Najemcy z tytułu użytkowania powierzchni niezgodnego z umową (pkt 1.1 ust. 8 oraz pkt 1.5 Standardów);

b) w Zasadach gospodarowania aktywami trwałymi w zakresie:

- precyzyjnego określenia przedmiotu umowy poprzez brak wskazania lokalizacji wydierżawionej powierzchni w celu zainstalowania *maszyny* (faktycznie zainstalowano dwie maszyny, co również nie zostało wskazane w umowie) (§ 3 pkt 1 Zasad),
- wysokości czynszu (oznaczonej wyłącznie w złotych polskich) oraz jego waloryzacji, co najmniej raz w roku w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (w przypadku jego wzrostu) (§ 3 pkt 3 Zasad),
- ubezpieczenia przedmiotu umowy od następstw zdarzeń losowych oraz od odpowiedzialności cywilnej (§ 3 pkt 5 Zasad),
- precyzyjnego określenia wynagrodzenia z tytułu opłaty ryczałkowej za zużyte media (§ 3 pkt 6 Zasad),

- ponoszenia nakładów na przedmiot umowy, a także sposobu ich rozliczenia, o ile są przewidywane (w zakresie wymaganej zgody na wykonanie potrzebnych adaptacji lub przebudowy instalacji koniecznych do zainstalowania maszyny) (§ 3 pkt 7 *Zasad*),
- zakazu podnajmowania, poddzierżawiania i oddawania do bezpłatnego używania przedmiotu dzierżawy przez Najemcę osobom trzecim (§ 3 pkt 8 *Zasad*).

Przyczyna uchybienia: niedostosowanie wzoru umowy dołączonej przez kontrahenta w ofercie do wymogów określonych w *Standardach* oraz *Zasadach gospodarowania aktywami trwałymi*.

Skutki uchybienia: brak należytego zabezpieczenia interesów CLO. Uchybienia nie wywołały negatywnych skutków podczas realizacji ww. umowy dzierżawy.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości/uchybienia:

Mariusz Nowak – Dyrektor CLO, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t. jedn.: Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., dalej: *ustawa o finansach publicznych*), według którego kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (obecnie t. jedn.: Dz.U. z 2021 r. poz. 711 ze zm., dalej: *ustawa o działalności leczniczej*), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi jego kierownik.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

II.1.2 Terminowość dokonywania wydatków (z tytułu zakupu dostaw i usług oraz składek ZUS).

A. Opis stanu faktycznego:

1) Terminowość dokonywania wydatków z tytułu zakupu dostaw i usług.

Wykazane w bilansach CLO na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. kwoty zobowiązań krótkoterminowych wynikały z ewidencji księgowej na kontach:

	2019	2020
201 - Rozrachunki z dostawcami	2.173.304,54 zł	4.272.633,17 zł
222 - Rozrachunki z US z tyt. VAT	18.356,00 zł	22.042,00 zł
223 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	403.008,00 zł	531.924,00 zł
225 - Rozrachunki z ZUS	1.312.264,73 zł	1.390.610,45 zł
231 - Rozliczenie wynagrodzeń	1.378.828,87 zł	1.903.658,52 zł
234 - Inne rozrachunki z pracownikami	1.625,00 zł	133,73 zł
240 - Dotacje z budżetu Województwa	0,00 zł	138.625,43 zł
249 - Pozostałe rozrachunki	51.087,65 zł	261.714,58 zł
850 - ZFŚS	43.150,22 zł	142.612,48 zł
Razem	5.381.625,01 zł	8.663.954,36 zł

Skontrolowano faktury zakupu w tytule dostaw i usług oraz rozliczenia z wykonawcami wymienionymi niżej w **pkt II.2 - Prawidłowość udzielania zamówień publicznych** niniejszego dokumentu.

Faktury i rozliczenia z dostawcami materiałów i usług:

a) Unia Bracka Sp. z o.o. z/s w Rudzie Śląskiej - konto analityczne nr 201-00-2097, za wykonane usługi transportu sanitarnego dla CLO na podstawie umowy nr 251/2019 z dnia 26.11.2019 r.

Z zestawienia obrotów konta nr 201-00-2097 za okres 01.09-30.11.2020 r. wynika, że kontrahent wystawił faktury nr:

– FVS/09/78/2020 z dnia 30.09.2020 r. - za wrzesień 2020 r. na kwotę 16.872,20 zł brutto/netto,

- FVS/10/71/2020 z dnia 31.10.2020 r. - za październik 2020 r. na kwotę 7.722,60 zł brutto/netto,
 - FVS/11/74/2020 z dnia 30.11.2020 r. - za listopad 2020 r. na kwotę 3.744,10 zł brutto/netto.
- Faktury wystawiono na podstawie wykazu wykonanych usług w miesiącu, którego dotyczyły.

b) Zakład Serwisu Urządzeń Klimatyzacyjnych i Medycznych KLIMATECH Sp. z o.o. z/s w Gliwicach (dalej: *Spółka KLIMATECH*) - konto analityczne nr 201-00-20092, za wykonywanie usług serwisowych klimatyzacji i wentylacji w CLO na podstawie umowy nr 291/2020 z dnia 19.11.2020 r., w której ustalono rozliczanie podatku VAT z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (dalej: *mechanizm MPP*), na podstawie art. 108a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm., dalej: *ustawa o VAT*), mimo iż takie rozliczenie nie było konieczne, ponieważ usługi serwisowe klimatyzacji i wentylacji nie są wymienione w załączniku nr 15 do *ustawy o VAT*.

Z zestawienia obrotów konta nr 201-00-20092 za okres 01.12.2020 r. - 31.03.2021 r. wynika, że *Spółka KLIMATECH* wystawiła faktury nr:

- 14/12/2020 z dnia 30.12.2020 r. na kwotę 24.500 zł netto, 30.135 zł brutto, zapłata faktury nastąpiła w terminie płatności w kwocie 30.135 zł (z zastosowaniem *mechanizmu MPP*),
- 26/01/2021 z dnia 29.01.2021 r. za zużyte materiały (pompy, wentylator) w miesiącu styczniu 2021 r., na kwotę 3.544 zł netto, 4.359,12 brutto (bez zastosowania *mechanizmu MPP*):
 - termin płatności wykazany w fakturze - do 30.03.2021 r., termin płatności wynikający z umowy – do 30 dni od daty wpływu faktury do CLO, tj. do 06.03.2021 r.,
 - **fakturę zapłacono na rachunek *Spółki KLIMATECH* w kwocie 4.359,12 zł w dniu 29.03.2021 r., tj. z 23 dniowym opóźnieniem w stosunku do terminu wynikającego z umowy.** Na wniosek Zespołu kontrolującego z dnia 07.06.2021 r., Dyrektor w piśmie nr CLO/DN/ 641/2021 z dnia 10.06.2021 r. złożył wyjaśnienia, że: „CLO zapłaciło fakturę zgodnie z terminem płatności wskazanym przez kontrahenta na fakturze. W związku z błędnym terminem płatności wskazanym na fakturze CLO nie poniosło żadnych odsetek”,
- 07/01/2021 z dnia 29.01.2021 r. na kwotę 24.500 zł netto, 30.135 zł brutto, zapłata faktury nastąpiła w terminie płatności w kwocie 30.135 zł (z zastosowaniem *mechanizmu MPP*).

Ww. faktury wystawiono na podstawie protokołów odbioru usługi w miesiącu, którego dotyczyły;

(dowód: akta kontroli nr 17 do 19)

c) Skamex Sp. z o.o. z/s w Łodzi (dalej: *Spółka Skamex*) - konto analityczne nr 201-00-21271, za dostawy odzieży medycznej i obłożeń medycznych jednorazowych oraz podkładek korkowych do transportowania przeszczepionej skóry dla CLO na podstawie umowy nr 206/2020 z dnia 03.08.2020 r.

Z zestawienia obrotów konta nr 201-00-21271 za okres 01.08-30.09.2020 r. wynika, że *Spółka Skamex* wystawiła faktury nr:

- FSL/20/08/00639 z dnia 04.08.2020 r. na kwotę 15.164 zł netto, 16.377,12 zł brutto za dostawę fartuchów izolacyjnych i materiałów medycznych. Dostarczone materiały przyjęto do Magazynu „pozostałe materiały” dokumentem PZM/2020/8/19/17 z dnia 10.08.2020 r. o wartości 16.377,12 zł brutto, w tym za fartuchy izolacyjne (na podstawie umowy 206/2020) o wartości 11.700 zł brutto,
- FSL/20/09/02380 z dnia 10.09.2020 r. na kwotę 4.680 zł netto, 5.054,40 zł brutto za dostawę fartuchów izolacyjnych. Dostarczone materiały przyjęto do Magazynu „pozostałe materiały” dokumentem PZM/2020/9/19/43 z dnia 11.09.2020 r. o wartości 5.054,40 zł brutto.

Ceny za dostarczone materiały były zgodne z ofertą *Spółki Skamex* i zawartą umową;

d) MMM Muenchener Medizin Mechanik Polska Sp. z o.o. (dalej: *Spółka MMM Polska*) - konto analityczne nr 201-00-2075, za usługę przeglądu sterylizatorów w CLO na podstawie umowy nr 78/2019 z dnia 23.04.2019 r., w której ustalono rozliczanie podatku VAT z zastosowaniem *mechanizmu MPP*, mimo iż takie rozliczenie nie było konieczne, ponieważ usługi przeglądu urządzeń medycznych nie są wymienione w załączniku nr 15 do *ustawy o VAT*.

- Z zestawienia obrotów konta nr 201-00-2075 wynika, że *Spółka MMM Polska* wystawiła faktury nr:
- 081/05/2019/FVSM z dnia 10.05.2019 r. na kwotę 10.125 zł netto, 12.453,75 brutto za usługę przeglądu 2 sterylizatorów,
 - 176/10/2019/FVSM z dnia 22.10.2019 r. na kwotę 10.655,33 zł netto, 13.106,06 brutto za usługę przeglądu 2 sterylizatorów.

Rozliczenie ww. faktur nie nastąpiło z zastosowaniem *mechanizmu MPP* pomimo zapisów w umowie. Faktury wystawiono na podstawie kart pracy Serwisanta *Spółki MMM Polska* w zakresie wykonania przeglądów okresowych urządzeń i wymiany niezbędnych materiałów, podpisanych przez przedstawiciela *CLO*;

(dowód: akta kontroli nr 20)

- e) Aesculap Chifa Sp. z o.o. z/s w Nowym Tomysłu (dalej: *Spółka Aesculap*) - konto analityczne nr 201-00-20075, za dostawy nici i szwów chirurgicznych dla *CLO* na podstawie umowy nr 25/2021 z dnia 25.01.2021 r., w której ustalono rozliczanie podatku VAT z zastosowaniem *mechanizmu MPP*, mimo iż takie rozliczenie nie było konieczne, ponieważ przedmiotowe dostawy nie są wymienione w załączniku nr 15 do *ustawy o VAT*.

Z zestawienia obrotów konta nr 201-00-20075 za okres od 01.03-31.03.2021 r. wynika, że *Spółka Aesculap* wystawiła faktury nr:

- 59955202 z dnia 11.03.2021 r. na kwotę 145,08 zł netto, 156,69 zł brutto za dostawę szwu chirurgicznego. Zobowiązanie z tytułu faktury zaksięgowano w dniu 11.03.2021 r. na koncie nr 201-00-20075 po stronie „Ma”, podczas gdy dostawa materiałów nastąpiła w dniu 12.03.2021 r. Fakturę dostarczono do *CLO* w dniu 15.03.2021 r. Dostawę o wartości 156,69 zł brutto przyjęto do magazynu Apteka na podstawie PZ/2021/3/1/126 w dniu 15.03.2021 r.,
- 59962443 z dnia 25.03.2021 r. na kwotę 290,16 zł netto, 313,37 brutto za dostawę szwu chirurgicznego. Zobowiązanie z tytułu faktury zaksięgowano w dniu 25.03.2021 r. na koncie nr 201-00-20075 po stronie „Ma”, podczas gdy materiały oraz fakturę dostarczono do *CLO* w dniu 29.03.2021 r. Dostawę o wartości 313,37 zł brutto przyjęto do magazynu Apteka na podstawie PZ/2021/3/1/261 w dniu 29.03.2021 r.,
- 59962835 z dnia 25.03.2021 r. na kwotę 2.526,84 zł netto, 2.728,99 zł brutto za dostawę szwu chirurgicznego. Zobowiązanie z tytułu faktury zaksięgowano w dniu 25.03.2021 r. na koncie nr 201-00-20075 po stronie „Ma”, podczas gdy materiały oraz fakturę dostarczono do *CLO* w dniu 30.03.2021 r. Dostawę o wartości 2.728,99 zł brutto przyjęto do magazynu Apteka na podstawie PZ/2021/3/1/287 w dniu 30.03.2021 r.

Rozliczenie ww. faktur nie nastąpiło z zastosowaniem *mechanizmu MPP* pomimo zapisów w umowie.

W związku z błędną datą księgowania ww. faktur Dyrektor w piśmie nr CLO/DN/ 641/2021 z dnia 10.06.2021 r. wyjaśnił, że pracownik wprowadzając faktury do programu finansowo-księgowego omyłkowo wpisał zamiast daty sprzedaży datę wystawienia faktury;

(dowód: akta kontroli nr 21)

- f) Wikotech PW S.C. Grzegorz Wiatrak, Piotr Kosak (dalej: *Wikotech s.c.*) - konto analityczne nr 201-00-1516, za usługi serwisu kotłowni w *CLO* na podstawie umowy nr 67/2021 z dnia 09.04.2021 r., w której ustalono rozliczanie podatku VAT z zastosowaniem *mechanizmu MPP*, mimo iż takie rozliczenie nie było konieczne, ponieważ przedmiotowe usługi nie są wymienione w załączniku nr 15 do *ustawy o VAT*.

Z zestawienia obrotów konta nr 201-00-1516 za okres od 01-30.04.2021 r. wynika, że *Wikotech s.c.* wystawiła fakturę za wykonaną usługę serwisu kotłowni w kwietniu (za niepełny miesiąc):

- FV/59/04/2021 z dnia 29.04.2021 r. na kwotę 3.593,33 zł netto, 4.419,80 zł brutto (wyliczenie wartości faktury: $6.027 / 30 * 22 = 4.419,80$ zł):
 - do faktury dołączono protokół odbioru wykonania usługi w kwietniu 2021 r.,
 - zobowiązanie z tytułu faktury zaksięgowano w kwietniu 2021 r.,
 - na dzień zakończenia kontroli w siedzibie *CLO* zobowiązanie nie było wymagalne.

Kontrola faktur wymienionych w ppkt II.1.2.1) lit a) do f) wykazała ponadto, że:

- zobowiązania z tytułu faktur i zapłatę za faktury zaksięgowano w miesiącach, w których zdarzenia wystąpiły,
- zapłata za faktury nastąpiła w terminach płatności (z wyjątkiem faktury nr 26/01/2021 *Spółki KLIMATECH*) oraz w prawidłowych kwotach na wskazane konta bankowe wykonawców,
- faktury zawierały:
 - daty wpływu do *CLO*,
 - informację o dokonaniu kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - dekretację ujęcia operacji finansowych w księgach rachunkowych,
 - podpisy Głównego księgowego oraz Dyrektora *CLO* – „zatwierdzenie do wypłaty”,
 - ceny dostarczonych materiałów i usług zgodne z cenami wynikającymi z zaciągniętych zobowiązań i zawartych umów,
 - dane określone w art. 106e ust. 1 *ustawy o VAT*.

2) Rozliczenia z tytułu składek ZUS.

Zasady księgowania kosztów wynagrodzeń, kosztów ubezpieczenia społecznego, zobowiązań z tytułu składek ZUS w *CLO* przedstawił Główny księgowy w informacji z dnia 08.06.2021 r., z której wynika, że:

„Koszty wynagrodzeń i koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dział finansowo - księgowy księguje zgodnie z Polityką rachunkowości w momencie powstania w korespondencji z kontem 225-00-00 (Rozrachunki z ZUS – ubezpieczenia społeczne). Natomiast dział kadrowo-płacowy tworzy dokument DRA za dany miesiąc, w którym nastąpiła zapłata”.

Kontrolą objęto deklaracje rozliczeniowe z ZUS:

- a) ZUS P DRA nr 01 12.2020 z dnia 12.01.2021 r. (dalej: deklaracja DRA za grudzień 2020 r.),
- b) ZUS P DRA nr 01 01.2021 z dnia 12.02.2021 r. (dalej: deklaracja DRA za styczeń 2021 r.),
- c) ZUS P DRA nr 01 02.2021 z dnia 12.03.2021 r. (dalej: deklaracja DRA za luty 2021 r.).

Ad. a) Rozliczenie składek ZUS na podstawie deklaracji DRA za grudzień 2020 r.

Na podstawie wydruku z programu finansowo-księgowego z dnia 08.06.2021 r. (*zestawienia obrotów i sald z uwzględnieniem obrotów niezaksięgowanych w PLN za miesiąc styczeń 2021 r.*) obroty na stronie „Ma” kont analitycznych do konta 225 – (*rozrachunki z ZUS*) na dzień 01.01.2021 r. były następujące:

- 225-00-00 - *rozrachunki z ZUS – ubezpieczenia społeczne* – 921.145,12 zł,
- 225-01-00 - *rozrachunki z ZUS – ubezpieczenia zdrowotne* – 345.894,43 zł,
- 225-02-00 - *rozrachunki z ZUS – Fundusz Pracy*, konto obejmuje: Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – 84.890,33 zł,
- 225-03-00 - *rozrachunki z ZUS – FEP*, tj.: Fundusz Emerytur Pomostowych – 38.680,57 zł.

Zgodnie z ww. informacją Głównego księgowego na przykładzie do konta 225-01-00 kwota składki zdrowotnej 345.894,43 zł wynikała z:

- listy płac za listopad 2020 r.	135.991,33 zł,
- listy płac COVID za listopad 2020 r.	15.742,40 zł,
- listy płac za grudzień 2020 r.	148.691,55 zł,
- listy płac COVID za grudzień 2020 r.	16.142,86 zł,
- listy płac COVID za grudzień 2020 r. cz. 2	21.119,13 zł,
- listy płac wyrównanie COVID 2020 r.	5.220,26 zł,
- listy płac ZLECENIA (grudzień 2020 r.)	2.986,90 zł,
razem	345.894,43 zł.

Skontrolowano zgodność kwot z deklaracji DRA za grudzień 2020 r. z obrotami na stronie „Wn” kont analitycznych za styczeń 2021 r.:

- 225-00-00 - 459.770,29 zł – kwota niezgodna z kwotą wykazaną w deklaracji DRA za grudzień 2020 r. - 327.339,30 zł, wynikającą z różnicy kwot 502.908,86 zł (sekcja IV, rubryka 07) i 175.569,56 zł (sekcja V, rubryka 05),
 - 225-01-00 - 152.523,26 zł – kwota zgodna z kwotą wykazaną w deklaracji w sekcji VI, rubryce 07,
 - 225-02-00 - 36.556,33 zł – kwota zgodna z kwotą wykazaną w deklaracji w sekcji VII, rubryce 03,
 - 225-03-00 - 13.079,69 zł – kwota zgodna z kwotą wykazaną w deklaracji w sekcji VIII, rubryce 03.
- Kwota do zapłaty z deklaracji 529.498,58 zł została zapłacona w dniu 13.01.2021 r. na rachunek ZUS - WB nr 1 za okres 01.01-31.01.2021 r.

Kwota na koncie 225-00-00 obroty „Wn” - 459.770,29 zł wynikała z sumy kwot:

- 327.339,30 zł (różnica kwot 502.908,86 zł - 175.569,56 zł),
- 131.055,44 zł wypłacone przez CLO w styczniu 2021 r. zasiłki nieobjęte deklaracją DRA za grudzień 2020 r., w tym:
 - zasiłek chorobowy 97.448,04 zł,
 - zasiłek macierzyński 7.695,62 zł,
 - zasiłek rodzicielski 12.663,78 zł,
 - zasiłek opiekuńczy 2.521,08 zł,
 - świadczenia rehabilitacyjne 8.689,61 zł,
 - razem 131.055,44 zł,
- 1.375,55 zł - zwrot nienależnie pobranych składek ZUS w styczniu 2021 r.

Ad. b) Rozliczenia składek ZUS na podstawie deklaracji DRA za styczeń 2021 r. – kwota należnych składek do zapłaty 660.438,34 zł została zapłacona w dniu 15.02.2021 r. na rachunek ZUS (WB nr 2 za okres 01.02-28.02.2021 r.).

Ad. c) Rozliczenia składek ZUS na podstawie deklaracji DRA za luty 2021 r. – kwota należnych składek do zapłaty 827.342,55 zł została zapłacona w dniu 15.03.2021 r. na rachunek ZUS (WB nr 3 za okres 01.03-31.03.2021 r.).

W okresie objętym kontrolą CLO nie posiadało zobowiązań wymagalnych wobec ZUS.

(dowód: akta kontroli nr 23)

3) Obroty na koncie kosztów finansowych – odsetki zapłacone.

Kontrolą objęto obroty na stronie „Wn” konta 751-00-00 - *koszty finansowe* w okresie 01.01-31.12.2020 r. (wartości podano w kwotach zbiorczych), dotyczyły one:

- zapłaty **odsetek – 0,43 zł** za opóźnienie zapłaty zobowiązania z faktury nr 20/200900119 za dostawę gazu przez Spółkę PGNiG S.A.,
 - różnic kursowych – 2.873,08 zł,
 - zobowiązań z 2019 r. w kwocie 1.185,61 zł, skorygowanych w dniu 31.12.2020 r. w kwocie (ujemnej) -1.185,61 zł w korespondencji z kontem 760-02-00 (*pozostałe przychody operacyjne*) strona „Ma” w kwocie (ujemnej) - 1.185,61 zł,
 - korekty kosztów finansowych w dniu 31.12.2020 r. w kwocie (ujemnej) - 364,05 zł w związku z korektą na koncie 750-00-00 (*przychody finansowe*) strona „Ma” w kwocie (ujemnej) - 364,05 zł.
- Konto 751-00-00 rozliczono w dniu 31.12.2020 r. przez przeksięgowanie kwoty 2.509,46 zł (strona „Ma”) na konto 820-00-00 (*rozliczenie wyniku finansowego*, strona „Wn”).

(dowód: akta kontroli nr 24 do 25)

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

- 1) **Naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych** poprzez opóźnienie zapłaty zobowiązania z tytułu faktury nr 20/200900119 za dostawę gazu i zapłatę z tego tytułu odsetek w kwocie 0,43 zł.

Przyczyna uchybienia: przeoczenie terminu płatności faktury.

Skutki uchybienia: zapłata odsetek w kwocie 0,43 zł.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienie:

- Justyna Górkowska - Główny księgowy, która odpowiada na podstawie zakresu obowiązków z dnia 19.02.2020 r. za prowadzenie rachunkowości CLO zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, polegającymi na kontroli dokumentów w sposób zapewniający właściwy przebieg operacji gospodarczych,
- Jacek Węgrzyk – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych, który na podstawie powierzonego zakresu obowiązków z dnia 02.01.2019 r. odpowiada za sprawowanie nadzór nad gospodarką środków budżetowych ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości wydatkowania środków.

- 2) **Naruszenie zapisów umowy nr 291/2020** (dot. wykonywania usług serwisowych klimatyzacji i wentylacji w CLO) **poprzez zapłatę faktury nr 26/01/2021 z dnia 29.01.2021 r. od Spółki KLIMATECH z opóźnieniem.**

Przyczyna uchybienia: nieprawidłowe wskazanie terminu płatności na fakturze (zapłaty zobowiązania dokonano zgodnie z tym terminem).

Skutki: brak skutków - wykonawca nie naliczył odsetek za opóźnienie w zapłacie.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienie:

- Justyna Górkowska - Główny księgowy, która odpowiada na podstawie zakresu obowiązków z dnia 19.02.2020 r. za prowadzenie rachunkowości CLO zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, polegającymi na kontroli dokumentów w sposób zapewniający właściwy przebieg operacji gospodarczych,
- Jacek Węgrzyk – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych, który na podstawie powierzonego zakresu obowiązków z dnia 02.01.2019 r. odpowiada za sprawowanie nadzoru nad gospodarką środków budżetowych ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości wydatkowania środków.

- 3) **Błędne daty księgowania faktur** nr 59955202 z dnia 11.03.2021 r., nr 59962443 i nr 59962835 z dnia 25.03.2021 r. **wystawionych przez Spółkę Aesculap** za dostawę materiałów według daty wystawienia faktur, a nie daty sprzedaży lub dostawy materiałów do Magazynu w CLO.

Przyczyna uchybienia: omyłkowe księgowanie zobowiązań w dacie wystawienia faktur przez pracownika wprowadzającego faktury do programu finansowo księgowego.

Skutki uchybienia: błąd formalny niewywołujący konsekwencji, faktury zaksięgowano we właściwym okresie, tj. w marcu 2021 r.

- 4) **Niestosowanie zasad rozliczania faktur z wykorzystaniem mechanizmu MPP, które były przewidziane w umowach:** nr 291/2020 ze Spółką KLIMATECH, nr 78/2019 ze Spółką MMM Polska, nr 25/2021 ze Spółką Aesculap oraz nr 67/2021 r. z Wikotech s.c.

Przyczyna uchybienia: nieprawidłowe sformułowanie zasad rozliczenia umów, przewidujących rozliczenie w formie *mechanizmu MPP*, mimo iż nie dotyczą one towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do *ustawy o VAT*.

Brak zastosowania *mechanizmu MPP* w rozliczeniach Dyrektor CLO uzasadnił w piśmie nr CLO/DN/641/2021 r. z dnia 10.06.2021 r.:

„Mechanizm podzielnej płatności dotyczy faktur o wartości powyżej 15.000 zł brutto, które dotyczą tzw. towarów i usług wrażliwych określonych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT. Poniższe faktury nie dotyczyły tak wysokich kwot oraz nie znalazły się w załączniku nr 15 ustawy o VAT, zatem nie zastosowaliśmy MPP”.

Skutki uchybienia: uchybienie formalne niepowodujące naruszenia przepisów *ustawy o VAT*.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienie:

Justyna Górkowska - Główny księgowy, która odpowiada na podstawie zakresu obowiązków z dnia 19.02.2020 r. za prowadzenie rachunkowości CLO zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, polegającymi na kontroli dokumentów w sposób zapewniający właściwy przebieg operacji gospodarczych.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna pomimo stwierdzonych uchybień.

II.2. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego:

1) Organizacja zamówień publicznych w CLO:

- a) w okresie objętym kontrolą w CLO obowiązywały następujące procedury wewnętrzne dotyczące udzielania zamówień publicznych:
- zamówienia publiczne o wartości powyżej 30.000 euro zrealizowane w latach 2019 - 2020 były udzielane na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: *ustawa PZP z 2004 r.*). Komisje przetargowe funkcjonowały na podstawie regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem nr 57/2016 Dyrektora CLO,
 - zamówienia publiczne o wartości powyżej 130.000 zł netto, wszczęte po 01.01.2021 r. były udzielane na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: *ustawa PZP z 2019 r.*). Komisje przetargowe funkcjonowały na podstawie regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem nr 69/2020 Dyrektora CLO z dnia 30.12.2020 r.;
 - zamówienia publiczne o wartości do 30.000 euro w latach 2019 - 2020 były udzielane na podstawie *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: regulamin do 30.000 euro)*. Ostatni regulamin wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora CLO nr 53/2020 z dnia 13.10.2020 r.,
 - zamówienia publiczne o wartości poniżej 130.000 zł netto, od 2021 r. były udzielane na podstawie *Regulaminu udzielania zamówień, których wartość jest mniejsza niż 130.000 zł (dalej: regulamin poniżej 130.000 zł)* wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora CLO nr 1/2021 z dnia 04.01.2021 r.
- b) w CLO są opracowywane roczne plany zamówień zatwierdzane przez Dyrektora CLO,
- c) w CLO prowadzi się roczne rejestry udzielonych zamówień publicznych,
- d) CLO terminowo sporządzało i przekazało Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach za lata 2019 i 2020 (zgodnie z art. 98 ust. 1 i 2 *ustawy PZP z 2004 r.*).

2) Roczne plany zamówień, zasady planowania i sumowania zamówień publicznych.

W CLO są opracowywane roczne plany zamówień w oparciu o zgłoszone potrzeby przez komórki organizacyjne Szpitala. Plany te uwzględniają potrzeby i możliwości finansowe wynikające z rocznych planów finansowych.

W latach 2019, 2020 oraz 2021 były opracowywane i zamieszczane na stronie internetowej CLO plany postępowań o udzielenie zamówień. Plan postępowań na 2021 r. został zamieszczony również w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.01.2021 r. Plan ten do dnia 11.05.2021 r. był pięciokrotnie aktualizowany.

Kontrolą objęto proces opracowywania planu zamówień na 2020 r.

Zgłaszanie potrzeb na 2020 r. nastąpiło na podstawie Zarządzenia nr 35/2019 r. Dyrektora CLO z dnia 06.08.2019 r. Zatwierdzony przez Dyrektora CLO plan obejmował 70 rodzajów zamówień na łączną kwotę 44.636.222,14 zł. Każdy rodzaj zamówienia został podzielony na zadania, w których następowało sumowanie zamówień tożsamyh przedmiotowo i które mogły być wykonane przez jednego Wykonawcę. Od wyliczonej wartości zależało, czy zadanie było planowane do realizacji na podstawie ustawy PZP, czy na podstawie wewnętrznych regulaminów z pominięciem ustawy PZP. Plan zamówień na 2020 r. był modyfikowany w trakcie roku według bieżących potrzeb, a dokonane zmiany były każdorazowo zatwierdzane przez Dyrektora CLO.

3) Kontrola udzielania zamówień publicznych o wartości netto wyrażonej w złotych przewyższającej kwotę 30.000 euro, udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy PZP z 2004 r.:

- a) w 2019 r. na „Świadczenie usług transportu sanitarnego dla CLO” przez okres 12 miesięcy (dalej: *usługi transportu sanitarnego*), nr sprawy: CLO/ZP/42/2019;
- b) w 2020 r. na „Bieżące utrzymanie instalacji i urządzeń klimatyzacyjnych, wentylacyjnych, automatyki oraz systemów zarządzania budynkami BMS firmy KIEBACK&PETER, realizowane poprzez stałe przeglądy, konserwacje i naprawy”, przez okres 24 miesięcy (dalej: *usługa serwisowa klimatyzacji i wentylacji*), nr sprawy: CLO/ZP/44/2020;
- c) w 2020 r. na „Sukcesywne dostawy odzieży medycznej i obłożeń medycznych jednorazowych oraz podkładek korkowych do transportu przeszczepianej skóry”, przez okres 12 miesięcy (dalej: *dostawy odzieży i obłożeń medycznych*), nr sprawy: CLO/ZP/23/2020.

Ad. a) Zamówienie na usługi transportu sanitarnego z 2019 r.:

- przedmiot zamówienia - transport pacjentów ambulansami podzielono na dwa pakiety: pakiet 1 – ambulansem typu specjalistycznego - karetką S i ambulansem typu podstawowego - karetką P oraz pakiet 2 – ambulansem typu transportowego - karetką T,
- szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 348.600 zł,
- postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu w dniu 14.11.2019 r.,
- w postępowaniu jedyną ofertę złożyła spółka Unia Bracka Sp. z o.o. na obydwa pakiety: cena za pakiet 1 – 323.240 zł brutto, pakiet 2 – 30.000 zł brutto,
- po badaniu, ocenie i wyborze najkorzystniejszej oferty zawarto z Unią Bracką Sp. z o.o. umowę nr 251/2019 z dnia 26.11.2019 r.

W ogłoszeniu o zamówieniu nie wypełniono „Załącznika I - Informacje dotyczące ofert częściowych”. Zakres informacji dotyczących zakresów pakietów 1 i 2 przedstawiono w ogłoszeniu w Sekcji II.4 - *Krótki opis przedmiotu zamówienia*.

Ad. b) Zamówienie na usługi serwisowe klimatyzacji i wentylacji z 2020 r.:

- przedmiot zamówienia obejmował świadczenie usług serwisowych oraz dokonywanie napraw urządzeń klimatyzacji i wentylacji przez okres 24 miesięcy,
- za usługi serwisowe i naprawy przewidziano wynagrodzenie miesięczne ryczałtowe, koszty zużytych materiałów eksploatacyjnych i materiałów do napraw ponosi CLO do kwoty łącznej 60.000 zł netto,
- szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 660.000 zł (z kosztami materiałów eksploatacyjnych i materiałów do napraw),
- postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu w dniu 30.10.2020 r.,
- w postępowaniu jedyną ofertę złożyła Spółka KLIMATECH za cenę 723.240 zł brutto,

- po badaniu, ocenie i wyborze najkorzystniejszej oferty zawarto ze *Spółką KLIMATECH* umowę nr 291/2020 z dnia 19.11.2020 r. na kwotę 797.040 zł brutto, w tym za usługi serwisowe i naprawy 723.240 zł (miesięczne zryczałtowane wynagrodzenie z wysokości 24.500 zł netto, tj. 30.135 zł brutto) oraz koszty materiałów eksploatacyjnych lub materiałów do napraw w kwocie łącznej 60.000 zł netto (73.800 zł brutto).

Ad. c) Zamówienie na dostawy odzieży i obłożeń medycznych z 2020 r.:

- przedmiot zamówienia podzielono na 19 pakietów asortymentu, szczegółową kontrolą objęto postępowania przetargowe dotyczące pakietów nr 1 i 5,
- szacunkowa wartość (całego) zamówienia wyniosła 619.426,50 zł (dla każdego pakietu obliczono szacunkową wartość zamówienia, w tym dla pakietu nr 1 – 124.000 zł, nr 5 – 64.070 zł),
- postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu w dniu 05.06.2020 r.,
- w postępowaniu Wykonawcy zadawali pytania o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (dalej: *SIWZ*), na które *CLO* udzielało odpowiedzi, pytania i odpowiedzi zamieszczono na stronie internetowej *CLO*,
- w wyniku udzielonych odpowiedzi *CLO* dokonało dwukrotnie zmiany: treści *SIWZ* oraz ogłoszenia o zamówieniu, a także dwukrotnie wydłużało termin składania ofert: o 5 dni, a następnie o 1 dzień, ustalając termin składania ofert na dzień 24.06.2020 r.

W jednym przypadku dla pakietu nr 5, *CLO* udzieliło odpowiedzi na pytania Wykonawcy z dnia 12.06.2020 r. z opóźnieniem, tj. w dniu 19.06.2020 r. po upływie pierwotnego terminu

- składania ofert (18.06.2020 r.) i dwukrotnych zmianach treści *SIWZ* i ogłoszeń o zamówieniu (dokonanych w dniach 15 i 17.06.2020 r.). Udzielone odpowiedzi nie miały wpływu na zmianę treści opisu przedmiotu zamówienia oraz na przygotowanie oferty przez Wykonawcę,
- dla pakietu nr 1 złożono 1 ofertę za cenę 202.176 zł, dla pakietu 5 – 3 oferty za cenę: 76.248 zł, 60.404,40 zł i 64.000,80 zł,
 - podczas otwarcia ofert *CLO* podało kwoty, jakie zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówień, w tym na pakiet nr 1 – 133.920 zł, pakiet nr 5 – 69.195,60 zł,
 - w toku badania ofert, w tym do pakietów nr 1 i 5, *CLO* wezwało Wykonawców o złożenie:
 - dokumentów w trybie art. 26 ust. 1 i 2 *ustawy PZP z 2004 r.*,
 - dokumentów potwierdzających spełnienie warunków przedmiotowych, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 *ustawy PZP z 2004 r.*,
 - wyjaśnień do złożonych ofert,
 - oświadczenia w sprawie wyrażenia zgody na przedłużenie okresu związania z ofertą (dotyczyło wszystkich ofert),
 - w wyniku badania i oceny ofert *CLO* dokonało czynności:
 - odrzucenia dwóch ofert (z najniższymi cenami) dla pakietu nr 5 na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 *ustawy PZP z 2004 r.* - oferty nie spełniały wymagań *SIWZ*,
 - wyboru najkorzystniejszych ofert do pakietu nr: 1 (Dyrektor wyraził zgodę na zwiększenie kwoty na sfinansowanie dostaw z kwoty 133.920 zł brutto do ceny oferty, tj. do 202.176 zł),
 - unieważnienia postępowań dla pakietu nr 5 (na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 *ustawy PZP z 2004 r.* - cena najkorzystniejszej oferty przekraczała kwotę, którą *CLO* zamierzało przeznaczyć na realizację zamówienia),
 - z Wykonawcami, którzy złożyli najkorzystniejsze oferty niepodlegające odrzuceniu zawarto umowy, w tym dla pakietu nr 1 umowę nr 206/2020 r. z dnia 03.08.2020 r. ze *Spółką Skamex Sp. z o.o. Sp. k.* za cenę 202.176 zł.

Osoby biorące udział w ww. postępowaniach ze strony *CLO* złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu na podstawie art. 17 ust. 2 *ustawy PZP z 2004 r.*

Skontrolowane umowy: nr 251/2019 z dnia 26.11.2019 r., nr 291/2020 z dnia 19.11.2020 r. oraz nr 206/2020 z dnia 03.08.2020 r. zawarte z Wykonawcami ww. postępowań spełniały wymogi określone w *Standardach*.

Poza powyższymi ustaleniami kontrola wykazała, że sposób prowadzenia strony internetowej CLO nie pozwalał na śledzenie zmian treści na niej zamieszczanych.

CLO nie dokonywało na bieżąco wydruków zawartości plików na stronie internetowej, na różnych etapach prowadzonego postępowania, w celu udokumentowania:

- daty zamieszczenia ogłoszeń lub daty zamieszczania ogłoszeń o zmianie ogłoszenia,
- daty i okresu zamieszczenia SIWZ z załącznikami oraz ewentualnych zmian w SIWZ,
- daty zamieszczenia pytań Wykonawców i udzielonych odpowiedzi przez CLO,
- daty zamieszczenia informacji z otwarcia ofert,
- daty zamieszczenia informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- daty zamieszczenia innych informacji na stronie.

4) Kontrola udzielania zamówień publicznych o wartości netto, do których nie stosowano przepisów ustawy PZP z 2004 r. lub ustawy PZP z 2019 r.:

a) „Przeгляд sterylizatorów – sterylizator parowy Sterivap – 2 szt”:

- wniosek o uruchomienie postępowania nr 09a/DTT/2019 z dnia 09.04.2019 r zawierał szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz szacunkową wartość zamówienia w kwocie 28.061,60 zł netto (34.515,77 zł brutto),
- postępowanie prowadzono w trybie zapytania ofertowego,
- zaproszenie do składania ofert wysłano do 5 Wykonawców,
- jedyną ofertę złożyła *Spółka MMM Polska* za cenę brutto 35.254,26 zł, oferta spełniała warunki realizacji usługi,
- w dniu 23.04.2019 r. zawarto ze *Spółką MMM Polska* umowę nr 78/2019 na wykonanie usługi za cenę 35.254,26 zł.

Postępowanie przeprowadzono zgodnie z obowiązującym *regulaminem do 30.000 euro*.

b) „Dostawa nici i szwów chirurgicznych w roku 2021”:

- wniosek o uruchomienie postępowania nr 51/APT/2020 z dnia 21.12.2020 r. zawierał szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz szacunkową wartość zamówienia w kwocie 29.408,40 zł netto (31.761,07 zł brutto),
- postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego,
- zaproszenie do składania ofert z załącznikami i wzorem umowy zamieszczono na stronie internetowej CLO w okresie od 23.12.2020 r. do 11.01.2021 r.,
- jedyną ofertę złożyła *Spółka Aesculap* na kwotę 31.675,92 zł brutto (28.329,56 zł netto), oferta spełniała warunki realizacji dostaw,
- w dniu 25.01.2021 r. zawarto ze *Spółką Aesculap* umowę nr 25/2021 na realizację dostaw za cenę 31.675,95 zł brutto, 28.329,56 zł netto.

Postępowanie przeprowadzono zgodnie z obowiązującym *regulaminem do 30.000 euro*.

c) „Świadczenie bieżącej obsługi technicznej, serwisu, przeglądów technicznych oraz realizacji bieżących napraw i usuwanie awarii kotłowni gazowych” przy: ul. Krasieńskiego w Siemianowicach Śląskich – 2 kotły oraz ul. Jana Pawła II – 2 kotły, w okresie 12 miesięcy (dalej: *serwis kotłowni gazowych*):

- postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego,
- wniosek o uruchomienie postępowania nr 11/DTT/2021 z dnia 29.03.2021 r. zawierał szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz szacunkową wartość zamówienia w kwocie 64.800 zł netto (79.704 zł brutto). Przebieg postępowania w trybie zapytania ofertowego:
- zaproszenie do składania ofert z załącznikami i wzorem umowy zamieszczono na stronie internetowej CLO w okresie 30.03-07.04.2021 r.,
- oferty złożyło dwóch Wykonawców: *Wikotech s.c.* na kwotę 72.324 zł brutto oraz *He Wi Term sp. z o.o. Sp. k.* na kwotę 90.036 zł brutto (ceny ofert bez uwzględnienia kosztów materiałów do napraw i materiałów eksploatacyjnych),
- wybrano ofertę *Wikotech s.c.*, jako najkorzystniejszą,

- w dniu 09.04.2021 r. zawarto z *Wikotech s.c.* umowę nr 67/2021 na świadczenie usług na kwotę 90.774 zł brutto (73.800 zł netto), w tym:
 - miesięczne zryczałtowane wynagrodzenie za serwis wyniosło 6.027 zł brutto (tj. łącznie 72.324 zł brutto),
 - przewidywane koszty materiałów do napraw i materiałów eksploatacyjnych określono na kwotę 18.450 zł brutto (15.000 zł netto).

Postępowanie przeprowadzono zgodnie z *regulaminem poniżej 130.000 zł.*

Dla ww. postępowań celowość zakupu usług lub dostaw była potwierdzona w Planie zakupów CLO na dany rok, a zabezpieczenie środków finansowych na ich realizację potwierdzał Główny księgowy. Postępowania prowadziły zespoły pracowników, powoływane przez Dyrektora CLO. Członkowie zespołów składali oświadczenia o braku powiązań prawnych lub faktycznych z proponowanymi Wykonawcami.

Skontrolowane umowy: nr 8/2019 z dnia 23.04.2019 r., nr 25/2021 z dnia 25.01.2021 r. oraz nr 67/2021 z dnia 09.04.2021 r. zawarte z Wykonawcami ww. postępowań spełniały wymogi określone w *Standardach.*

Do przebiegu ww. postępowań Zespół kontrolny nie zgłosił uwag.

(dowód: akta kontroli nr 26 do 32)

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

- 1) **Naruszenie art. 38 ust. 1 pkt 3) ustawy PZP z 2004 r.** w postępowaniu nr CLO/ZP/23/2020 na *dostawę odzieży i obłożeń medycznych* z 2020 r. dla pakietu 5 poprzez udzielenie odpowiedzi Wykonawcy w sprawie wyjaśnień do SIWZ po pierwotnym terminie otwarcia ofert.

Przyczyna nieprawidłowości: przeoczenie terminu udzielenia odpowiedzi Wykonawcy w trakcie prowadzonych czynności w postępowaniu.

Skutki nieprawidłowości: udzielona z opóźnieniem odpowiedź nie miała wpływu na zmianę treści opisu przedmiotu zamówienia oraz na prawidłowe przygotowanie oferty przez Wykonawcę.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość:

- Mariusz Nowak – Dyrektor CLO, na podstawie art. 18 ust. 1 *ustawy PZP z 2004 r.* zgodnie z którym za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiada kierownik zamawiającego,
- Jacek Węgrzyk – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych, który na podstawie powierzonego zakresu obowiązków z dnia 02.01.2019 r. odpowiada za sprawowanie nadzoru nad prawidłowym stosowaniem w szpitalu zasad, form i trybu udzielania zamówień publicznych oraz nadzoru nad przestrzeganiem przepisów ustawy prawo zamówień publicznych przez poszczególne komórki organizacyjne szpitala,
- Danuta Sowa – Kierownik Działu Zamówień Publicznych, która na podstawie powierzonego zakresu obowiązków z dnia 19.02.2020 r. odpowiada za sporządzanie dokumentacji przetargowej zgodnie z wymogami ustawy prawo zamówień publicznych.

- 2) **Naruszenie § 1 pkt 1 rozporządzenia** Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. 2016 r. poz. 1127 z późn. zm.) w postępowaniu nr CLO/ZP/42/2019 na *usługi transportu sanitarnego poprzez niewypełnienie w ogłoszeniu o zamówieniu „Załącznika - Informacja dotycząca ofert częściowych”*.

Przyczyna uchybienia: brak zachowania należytej staranności podczas przygotowywania dokumentacji postępowania.

Skutki uchybienia: błąd formalny, uchybienie nie miało wpływu na przebieg postępowania.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienie:

- Danuta Sowa – Kierownik Działu Zamówień Publicznych, która na podstawie powierzonego zakresu obowiązków z dnia 19.02.2020 r. odpowiada za publikację ogłoszeń i sporządzanie dokumentacji przetargowej zgodnie z wymogami ustawy prawo zamówień publicznych,

3) Naruszenie przepisów ustawy PZP z 2004 r. oraz ustawy PZP z 2019 r. w zakresie zamieszczania na stronie internetowej CLO wymaganych informacji dot. zamówień publicznych bez możliwości śledzenia wprowadzonych zmian - brak możliwości sprawdzenia dat zamieszczania np.: ogłoszeń, SIWZ, zmian ogłoszeń lub SIWZ, pytań Wykonawców do SIWZ, udzielanych odpowiedzi przez CLO, informacji z przebiegu postępowania. W CLO nie drukowano na bieżąco zawartości strony internetowej po każdej dokonanej zmianie.

Przyczyny uchybienia: ograniczenia techniczne związane z organizacją i funkcjonowaniem strony internetowej w CLO. W wyjaśnieniach z dnia 10.06.2021 r. Dyrektor oświadczył, że:
„Obecna strona internetowa CLO nie umożliwia śledzenia poszczególnych dat zamieszczenia, pytań wykonawców, odpowiedzi CLO na zadane pytania, aktualizacji SIWZ/SWZ, informacji z otwarcia ofert oraz informacji dotyczącej wyboru najkorzystniejszej oferty.
CLO informuje, że wdrażana nowa strona internetowa będzie obejmować funkcjonalności wskazane przez kontrolujących”.

Skutki uchybienia: brak możliwości weryfikacji terminów upublicznienia wymaganych informacji o wykonanych czynnościach w postępowaniu.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienie:

- Danuta Sowa – Kierownik Działu Zamówień Publicznych, która na podstawie powierzonego zakresu obowiązków z dnia 19.02.2020 r. odpowiada za sporządzanie dokumentacji przetargowej zgodnie z wymogami ustawy prawo zamówień publicznych,
- Jacek Węgrzyk – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych, który na podstawie powierzonego zakresu obowiązków z dnia 02.01.2019 r. odpowiada za sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów ustawy prawo zamówień publicznych przez poszczególne komórki organizacyjne szpitala.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

II.3. Sprawdzenie spójności zapisów dotyczących przyznawania nagród pieniężnych zawartych w Regulaminie Pracy i Regulaminie Wynagradzania.

A. Opis stanu faktycznego:

W toku kontroli przeanalizowano aktualnie obowiązujące w CLO regulaminy, tj. *Regulamin Pracy Pracowników w Centrum Leczenia Oparzeń im. dr Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich* (dalej: *Regulamin pracy*) przyjęty Zarządzeniem Dyrektora CLO nr 39/2019 z dnia 14.10.2019 r. i *Regulamin Wynagradzania Pracowników w Centrum Leczenia Oparzeń im. dr Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich* (dalej: *Regulamin wynagradzania*) przyjęty Zarządzeniem Dyrektora CLO nr 58/2020 z dnia 30.10.2020 r. pod kątem spójności zapisów.

Zgodnie z *Regulaminem pracy*, pracownikom mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia, takie jak: nagroda pieniężna, nagroda rzeczowa, pochwała pisemna, pochwała publiczna, dyplom uznania. Zgodnie z *Regulaminem wynagradzania*, pracownik poza płacą zasadniczą i dodatkami do płacy może otrzymać premię i nagrodę.

Warunkiem przyznania pracownikom premii jest uruchomienie funduszu premiowego. Wysokość funduszu premiowego w danym miesiącu ustala Dyrektor w zależności od sytuacji finansowej CLO. Zasady przyznawania premii określono w rozdziale 4 *Regulaminu wynagradzania*. Pracownik może otrzymać premię zasadniczą lub zmienną. Wysokość premii zmiennej proponowana jest przez bezpośredniego przełożonego w ramach ustalonego limitu miesięcznego. O przyznaniu pracownikowi premii oraz jej wysokości ostateczną decyzję podejmuje Dyrektor lub upoważniony Zastępca Dyrektora.

W rozdziale 5 *Regulaminu wynagradzania* określono zasady, w których mogą być przyznane pracownikom nagrody. Nagrody są świadczeniami uznaniowymi i są pozbawione przymiotu roszczeniowości wobec Pracodawcy. Warunkiem przyznania pracownikowi nagrody jest uruchomienie funduszu nagród. O przyznaniu pracownikowi nagrody w określonej wysokości decyzję podejmuje Dyrektor lub upoważniony Zastępca Dyrektora.

(dowód: akta kontroli nr 33)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

II.4. Ewidencjonowanie przyznanych premii i nagród.

A. Opis stanu faktycznego:

Ewidencjonowanie przyznawanych nagród i premii skontrolowano na podstawie listy płac z miesiąca sierpnia 2020 r.

Pismem z dnia 25.08.2020 r. Dyrektor CLO wydał dyspozycję dotyczącą uruchomienia funduszu premiowego za miesiąc sierpień na poziomie do 10% wynagrodzenia zasadniczego, w tym 5% premii zasadniczej.

Przeanalizowano dokumenty związane z przyznaniem nagród, tj. wnioski i listy premiowe, listy płac, indywidualne wyciągi z listy płac losowo wybranych pracowników pod względem prawidłowości przyznanych premii i nagród.

Kontrolę przeprowadzono pod względem wysokości przyznanej premii oraz zgodności jej wysokości w ramach limitu ustalonego przez Dyrektora.

Stwierdzono, że w badanym miesiącu zostały przyznane nagrody indywidualne na wniosek przełożonego oraz nagrody za podnoszenie kwalifikacji (za ukończenie studiów podyplomowych i za uzyskanie tytułu magistra).

Przyznane premie były zgodne z *Regulaminem wynagradzania*, zarówno pod względem wysokości (premia zasadnicza, premia uznaniowa) jak i tytułu zaewidencjonowania na liście płac.

Wysokość premii uznaniowej była zgodna z ustaloną przez Dyrektora wysokością procentową (tj. 5 % premii zasadniczej), a łączna wysokość premii nie przekraczała wyznaczonego limitu wysokości, tj. 10 % wynagrodzenia zasadniczego.

(dowód: akta kontroli nr 34)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

II.5. Przeprowadzanie postępowań konkursowych na stanowiska kierownicze.

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono dwa postępowania konkursowe na stanowisko kierownicze, tj. konkurs na stanowisko Pielęgniarki Oddziałowej Oddziału Chirurgii Ogólnej Odcinek I (dalej: *konkurs na stanowisko pielęgniarki oddziałowej*) zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 6 lutego 2012 r. w sprawie sposobu przeprowadzania konkursu na niektóre stanowiska kierownicze w podmiocie leczniczym niebędącym przedsiębiorcą (w wersji obowiązującej w dniu przeprowadzenia konkursu t. jedn. Dz.U. z 2018 r. poz. 393 z późn. zm., dalej: *rozporządzenie w sprawie konkursu*).

Zarządzeniem Dyrektora CLO nr 28/2020 z dnia 28.04.2020 r. powołano 6 Członków do Komisji Konkursowej. Pismem z dnia 28.04.2020 r. na podstawie ww. *rozporządzenia w sprawie konkursu* wystąpiono do Śląskiej Izby Pielęgniarek i Położnych oraz Śląskiej Izby Lekarskiej o wskazanie dalszych kandydatów do Komisji Konkursowej.

Zarządzeniem Dyrektora CLO nr 48/2020 z dnia 28.09.2020 r. powołano 12 osobową Komisję Konkursową do przeprowadzenia *konkursu na stanowisko pielęgniarki oddziałowej*.

W piśmie z dnia 30.09.2020 r. wystąpiono do Członków Komisji Konkursowej o zaopiniowanie projektu ogłoszenia oraz regulaminu przeprowadzenia konkursu – do przesłanych dokumentów nie wniesiono uwag.

Konkurs został wszczęty przez Dyrektora CLO na podstawie ogłoszenia z dnia 03.11.2020 r., zgodnie z *rozporządzeniem w sprawie konkursu* i Regulaminem przeprowadzania konkursu z dnia 03.11.2020 r., przyjętym przez Komisję Konkursową. W ogłoszeniu określono: wymagane kwalifikacje kandydatów (jak w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami w brzmieniu obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania konkursowego - Dz.U. 2011 r. Nr 151, poz. 896), miejsce i termin składania dokumentów aplikacyjnych. Do ogłoszenia załączono wzór oświadczenia kandydata o wyrażeniu zgody do przetwarzania danych osobowych w celu przeprowadzenia postępowania konkursowego. Do *konkursu na stanowisko pielęgniarki oddziałowej* zgłosił się tylko 1 kandydat.

Na podstawie art. 49 pkt 3 *ustawy o działalności leczniczej* (w wersji obowiązującej w dniu wszczęcia konkursu - t. jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 295) oraz § 5 *Regulaminu przeprowadzania konkursu* w dniu 24.11.2020 r. przekazano kandydatowi informację o nierozstrzygnięciu konkursu w związku z przystąpieniem do konkursu 1 kandydata. Informację zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Marszałkowskiego w Katowicach oraz na stronie internetowej CLO.

Pismem z dnia 25.11.2020 r. poinformowano Okręgową Izbę Pielęgniarek i Położnych w Katowicach o nierozstrzygnięciu konkursu oraz o zamiarze ogłoszenia nowego konkursu w terminie 30 dni.

W dniu 04.12.2020 r. CLO ogłosiło kolejny *konkurs na stanowisko pielęgniarki oddziałowej* z terminem składania ofert do 17.12.2020 r. Do konkursu ponownie zgłosił się tylko 1 kandydat.

Zgodnie z Protokołem z posiedzenia Komisji konkursowej z dnia 01.02.2021 r., w związku z dwukrotnym zgłoszeniem tej samej oferty, na wniosek Dyrektora CLO Komisja konkursowa przesłuchała kandydata.

Pismem z dnia 01.02.2021 r. poinformowano kandydata o wyborze na stanowisko Pielęgniarki Oddziałowej Oddziału Chirurgii Ogólnej Odcinek I.

W dniu 03.02.2021 r. zamieszczono informację o rozstrzygnięciu *konkursu na stanowisko pielęgniarki oddziałowej* na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Marszałkowskiego w Katowicach oraz na stronie internetowej CLO.

(dowód: akta kontroli nr 35)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

II.6. Prawidłowość zawierania umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych.

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto zgodność zawieranych umów o udzielenie świadczeń zdrowotnych z wymogami wynikającymi z art. 27 ust. 4 *ustawy o działalności leczniczej*. Analizie poddano wybrane umowy obowiązujące w okresie objętym kontrolą, tj.:

- nr 32/2021 z dnia 26.01.2021 r. na wykonywanie świadczeń zdrowotnych: konsultacji i badań okulistycznych,
- nr 121/2020 z dnia 29.04.2020 r. na świadczenia zdrowotne w zakresie chirurgii ogólnej,
- nr 98/2018 z dnia 15.06.2018 r. na wykonywanie badań z zakresu diagnostyki laboratoryjnej, serologicznej i mikrobiologicznej, obowiązującej do 30.06.2022 r.

Umowy zawarto w formie pisemnej, zgodnie z wymogami określonymi w art. 27 ust. 3 *ustawy o działalności leczniczej*.

Umowy: nr 32/2021 z dnia 26.01.2021 r. oraz nr 121/2020 z dnia 29.04.2020 r. zawierały elementy zgodnie z art. 27 ust. 4 ww. ustawy, w zakresie:

- 1) określenia zakresu świadczeń zdrowotnych;
- 2) określenia sposobu organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych, w tym miejsca, dni i godzin udzielania świadczeń zdrowotnych;
- 3) minimalnej liczby osób udzielających określonych świadczeń zdrowotnych;
- 4) przyjęcia przez przyjmującego zamówienie obowiązku poddania się kontroli przeprowadzanej przez udzielającego zamówienia;
- 5) określenia rodzajów i sposobu kalkulacji należności, jaką udzielający zamówienia przekazuje przyjmującemu zamówienie z tytułu realizacji zamówienia (umowa nr 32/2021), a w przypadku ustalenia stawki ryczałtowej - określenie jej wysokości (umowa nr 121/2020);
- 6) ustalenia zasad rozliczeń oraz zasad i terminów przekazywania należności;
- 7) ustalenia trybu przekazywania udzielającemu zamówienia informacji o realizacji przyjętego zamówienia;
- 8) postanowienia dotyczącego szczegółowych okoliczności uzasadniających rozwiązanie umowy za wypowiedzeniem oraz okres wypowiedzenia;
- 9) zobowiązania przyjmującego zamówienie do prowadzenia określonej sprawozdawczości statystycznej.

Umowa nr 98/2018 z dnia 15.06.2018 r. na wykonywanie badań z zakresu diagnostyki laboratoryjnej, serologicznej i mikrobiologicznej zawierała zapisy wymagane w art. 27 ust. 4 *ustawy o działalności leczniczej* z wyjątkiem wymagań, o których mowa wyżej w pkt 3) i 8), tj. nie określono:

- minimalnej liczby osób udzielających określonych świadczeń zdrowotnych (art. 27 ust. 4 pkt 3 ww. ustawy),
- postanowień dotyczących szczegółowych okoliczności uzasadniających rozwiązanie umowy za wypowiedzeniem oraz okresu wypowiedzenia (art. 27 ust. 4 pkt 8 ww. ustawy).

(dowód: akta kontroli nr 36)

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

Naruszenie art. 27 ust. 4 pkt 3 i 8 *ustawy o działalności leczniczej* poprzez nieuwzględnienie w umowie nr 98/2018 z dnia 15.06.2018 r. na wykonywanie badań z zakresu diagnostyki laboratoryjnej, serologicznej i mikrobiologicznej wymogów dotyczących ustalenia:

- minimalnej liczby osób udzielających określonych świadczeń zdrowotnych (art. 27 ust. 4 pkt 3 ww. ustawy),

- postanowień dotyczących szczegółowych okoliczności uzasadniających rozwiązanie umowy za wypowiedzeniem oraz okresu wypowiedzenia (art. 27 ust. 4 pkt 8 ww. ustawy).

Przyczyny nieprawidłowości: zastosowanie w umowie jedynie zapisów dotyczących przepisów ogólnych, wynikających z ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ze zm.), zamiast przepisu szczególnego określonego w art. 27 ust. 4 pkt 3 i 8 ustawy o działalności leczniczej.

Skutek nieprawidłowości: brak należytego zabezpieczenia interesów CLO w zakresie prawidłowej realizacji umowy.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość:

Pan Mariusz Nowak – Dyrektor CLO, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, według którego kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi jego kierownik.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonej nieprawidłowości.

II.7. Uzyskiwanie opinii Rady Społecznej CLO przed zawarciem umów najmu/dzierżawy.

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą w ramach przedmiotowego zagadnienia objęto dwie umowy najmu, które opisano w pkt II.1.1 - *Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w zakresie dochodzenia należności* niniejszego dokumentu, tj.:

- 1) umowa nr 46/2019 z dnia 01.03.2019 r. z kontrahentem nr 200-00-21287 na najem lokalu wraz z wyposażeniem z przeznaczeniem na świadczenie usług zdrowotnych w zakresie tomografii komputerowej:
 - Rada Społeczna CLO w uchwale nr 6/2019 z dnia 1 lutego 2019 r. pozytywnie zaopiniowała wniosek Dyrektora CLO dotyczący wynajęcia powierzchni 81,56 m² nieruchomości (lokalu użytkowego) na okres 3 lat,
 - Zarząd Województwa Śląskiego w uchwale nr 416/23/VI/2019 z dnia 28 lutego 2019 r. wyraził zgodę na zawarcie umowy najmu na czas oznaczony 3 lat w drodze bezprzetargowej z kontrahentem oznaczonym w systemie księgowym CLO nr 200-00-21287 z przeznaczeniem na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie tomografii komputerowej;
- 2) umowa nr 10/2020 z dnia 30.06.2020 r. z kontrahentem nr 200-00-2497, która: „określa warunki, na których CLO udostępni (...) powierzchnię użytkową o powierzchni 2 m², zlokalizowaną w CLO ul. Jana Pawła II, 41-100 Siemianowice Śląskie, celem zainstalowania i eksploatacji przez (...) urządzenia samosprzedającego typu vending, zwanego dalej maszyną”:
 - Rada Społeczna CLO w uchwale nr 10/2019 r. z dnia 26 kwietnia 2019 r. pozytywnie zaopiniowała wniosek Dyrektora CLO dot. wydzierżawienia części nieruchomości o powierzchni 2 m² na okres 3 lat. Zgodnie z informacją Dyrektora CLO z dnia 09.06.2021 r.: „Uchwała Rady Społecznej nr 10/2019 z 26.04.2019 r. w sprawie zaopiniowania wniosku Dyrektora Centrum Leczenia Oparzeń im. dr Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich dotyczącego wydzierżawienia na okres 3 lat części nieruchomości o powierzchni 2m² obejmuje częściowo wcześniejszą współpracę z firmą (...) w zakresie dzierżawy części nieruchomości (umowa nr 18/2017 z 01.07.2017 r.) jak i współpracę obecną uregulowaną umową nr 10/2020 z 30 czerwca 2020 r. Okres zakończenia umowy 10/2020 jest zbieżny z okresem obowiązywania Uchwały Rady Społecznej nr 10/2019”.

(dowód: akta kontroli nr 37 do 38)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna

II.8. Gospodarowanie majątkiem w zakresie przychodów oraz procesów likwidacyjnych środków trwałych (dalej: *ŚT*), pozostałych środków trwałych (dalej: *PŚT*) i wartości niematerialnych i prawnych (dalej: *WNI*P) oraz inwentaryzacji środków finansowych w kasie, *ŚT*, *PŚT* - w zakresie wymaganym *ustawą o rachunkowości*.

II.8.1. Gospodarowanie składnikami majątku.

A. Opis stanu faktycznego:

Zasady ewidencji i wyceny aktywów trwałych określono w § 8 *Polityki rachunkowości w CLO*, zgodnie z którym ewidencja *ŚT* obejmuje środki bez względu na ich wartość, księgowane na koncie 010 – *środki trwałe*. W rozdziale IX załącznika nr 4 do *Polityki rachunkowości w CLO* określono dokumenty księgowe w zakresie ewidencji stanu i ruchu *ŚT* i *PŚT* oraz ich likwidacji występujące w jednostce.

W *CLO*, w programie finansowo-księgowym w module „Majątek trwały”, prowadzone są indywidualne karty dla wszystkich *ŚT* i *WNI*P. *ŚT* i *WNI*P o wartości powyżej 10.000 zł są amortyzowane z zastosowaniem ustawowych stawek podatkowych. *ŚT* i *WNI*P do 10.000 zł są amortyzowane jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania. W *CLO* dla *ŚT* i *WNI*P są prowadzone księgi pomocnicze, które są wymagane przepisem art. 17 ust. 1 pkt 1 *ustawy o rachunkowości*.

W bilansie *CLO* na dzień 31.12.2019 r. (z dnia 03.03.2020 r.), wykazano rzeczowe aktywa trwałe o wartości 72.261.222,67 zł. Kwota była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej *CLO*, tj. sald kont: 010 - *Środki trwałe*, 020 - *Wartości niematerialne i prawne* i 080 - *Środki trwałe w budowie*, pomniejszonych o wartość umorzeń wynikających z sald kont: 070 - *Odpisy umorzeniowe* i 071 - *Odpisy umorzeniowe wartości niematerialne*.

W bilansie *CLO* na dzień 31.12.2020 r. (z dnia 26.04.2021 r.), wykazano rzeczowe aktywa trwałe o wartości 78.131.829,22 zł. Kwota ta była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej *CLO*, tj. sald kont 010, 020 i 080, pomniejszonych o wartości umorzenia wynikające z sald kont 070 i 071.

Zwiększenia stanu środków trwałych

Kontroli poddano dokumenty przyjęcia środków trwałych OT, nabytych na podstawie umów:

a) w roku 2019 - umowa nr 1/2019 z dnia 15.01.2019 r. z firmą Endoelektronik Sp. z o.o. Sp. k., której przedmiotem była sprzedaż i dostawa: Videobronchoskopu EB-580S oraz Videoprocesora endoskopowego z monitorem ELUXEO (VP-700+BL-7000).

Umowę zawarto w wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego nr CLO/ZP/41/2018 dla zadania: *Zakup: Videobronchoskopu, Videoprocesora endoskopowego z monitorem, Szafy suszarki aktywnej z filtrami HEPA do przechowywania endoskopów, Myjni ultradźwiękowej, Sterylizatora plazmowego, Kardiomonitora transportowego, Aparatu do terapii światłem, Aparatu do elektroterapii, Dermatomu siatkującego z wymiennymi wałkami*.

Dostawę Videobronchoskopu oraz Videoprocesora endoskopowego z monitorem potwierdzają dokumenty: faktura nr FV/000074/19 z dnia 16.01.2019 r. i protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 16.01.2019 r.

Dla zakupionych urządzeń wystawiono dokumenty OT zatwierdzone przez Zastępcę Dyrektora *CLO* oraz potwierdzone przez Głównego księgowego oraz osobę przyjmującą urządzenia do użytkowania:

- OT/1/2019 z dnia 16.01.2019 r. - *Videobronchoskop*, wartość początkowa 89.964,00 zł, nr inwentarzowy: 1/802/4129, dokument dostawy: FV/000074/09, data dostawy: 16.01.2019 r., data rozpoczęcia amortyzacji: luty 2019 r.;
- OT/2/2019 z dnia 01.01.2019 r. - *Videoprocessor endoskopowy z monitorem*, wartość początkowa 169.992,00 zł, nr inwentarzowy: 11/1/802/4130, dokument dostawy: FV/000074/09, data dostawy: 01.01.2019 r. data rozpoczęcia amortyzacji: luty 2019 r.

Dokument OT/2/2019 zawiera błędne daty sporządzenia dokumentu oraz dostawy urządzenia, tj.: 01.01.2019 r., podczas gdy umowę nr 1/2019 zawarto w dniu 15.01.2019 r., a urządzenie dostarczono w dniu 16.01.2019 r., jak wykazano w protokole zdawczo-odbiorczym oraz karcie dostawy 2110-F/19.

Dokument został zaksięgowany w miesiącu, którego operacja dotyczyła;

- b) w roku 2020 - umowa nr 50/2020 z dnia 09.03.2020 r. z firmą LABSOFT Sp. z o.o., której przedmiotem była dostawa systemu mikroskopowego do analizy komórek w czasie rzeczywistym (1 sztuka), typu M4/Holomonitor (dalej: *system mikroskopowy*).

Umowę zawarto w wyniku przetargu nieograniczonego nr CLO/ZP/43/2019, przeprowadzonego dla zadania: *Zakup aparatury i sprzętu dla banku tkanek*. Zakupu dokonano w ramach bieżącej działalności - zadanie 3.

Dostawę *systemu mikroskopowego* dokumentują: faktura nr F/8/05/2020 z dnia 08.05.2020 r. i protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 06.05.2020 r., potwierdzający dostawę, instalację *systemu mikroskopowego* oraz przeszkolenie personelu CLO do obsługi tego systemu.

Dokument przyjęcia *systemu mikroskopowego* do ewidencji nr OT/234/2020 wystawiono w dniu 29.12.2020 r., a nie bezpośrednio po przekazaniu go do eksploatacji w maju 2020 r.

W dokumencie nr OT/234/2020 określono: nr inwentarzowy: 1/802/4519, wartość początkową 154.980,00 zł oraz datę rozpoczęcia amortyzacji, tj. od stycznia 2021 r. Dokument OT podpisali osoba sporządzająca i Główny księgowy oraz zatwierdził Zastępca Dyrektora CLO.

W dokumencie nr OT/234/2020 **wpisano błędną datę dostawy 29.12.2020 r.** zamiast 06.05.2020 r. oraz **nie wpisano numeru dokumentu dostawy, tj. faktury nr F/8/05/2020 z dnia 08.06.2020 r.**

W związku z przyjęciem *systemu mikroskopowego* do ewidencji środków trwałych z opóźnieniem, rozpoczęto amortyzację i umarżanie tego systemu począwszy od stycznia 2021 r. zamiast od czerwca 2020 r. (tj. z siedmiomiesięcznym opóźnieniem). Powyższe miało wpływ na wycenę środka trwałego na dzień bilansowy, tj. 31.12.2020 r.

Zakupy ww. *ŚT* zostały dokonane zgodnie z obowiązującą wówczas procedurą dokonywania zakupów aparatury i sprzętu medycznego, przyjętą uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1745/276/IV/2013 z dnia 06 sierpnia 2013 r. w sprawie: *Procedury nabywania aparatury i sprzętu medycznego przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie*, tj. posiadały akceptację Rady Społecznej CLO i Zastępcy Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej (obecnie Departamentu Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia) tut. Urzędu.

Zmniejszenia stanu środków trwałych

Likwidację środków majątku w CLO przeprowadza się w oparciu o procedury wynikające z *Polityki rachunkowości CLO* i *Zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnymi publicznymi zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie*, przyjętą uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1966/161/VI/2020 z dnia 28 sierpnia 2020 r., obowiązujących w okresie likwidacji majątku objętego próbą w ramach niniejszej kontroli.

Kontroli poddano wybrane ruchome *ŚT*, wymienione w uchwale nr 20/2020 Rady Społecznej CLO z dnia 28 września 2020 r. w sprawie zbycia w drodze likwidacji (kasacji) aktywów trwałych o wartości początkowej poniżej 50.000,00 zł. Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała zbycie w drodze likwidacji wykazanych w uchwale: aparatury i sprzętu medycznego, sprzętu komputerowego

i elektronicznego oraz wyposażenia i mebli. Do uchwały Rady Społecznej były dołączone załączniki - wnioski o wyrażenie zgody na rozporządzanie ruchomymi ŚT, zawierające numery orzeczeń o stanie technicznym likwidowanych składników.

Szczegółowej kontroli poddano likwidację następujących ŚT:

- lampy sufitowej Hanaulux BLUE 80/30, numer inwentarzowy: 1/802/119, wartość brutto 34.221,00 zł, wartość umorzenia 34.221,00 zł, LT nr LT/86/2020 z dnia 18.11.2020 r.;
- stołu roboczego ze zlewozmywakiem Castle, numer inwentarzowy: 1/802/47, wartość brutto 23.172,55 zł, wartość umorzenia 23.172,55 zł, LT nr LT/77/2020 z dnia 18.11.2020 r.;
- podgrzewacza do płynów ustrojowych (1 kpl), numer inwentarzowy: 1/802/1502, wartość brutto 7.141,79 zł, wartość umorzenia 7.141,79 zł, LT nr LT/319/2020 z dnia 23.11.2020 r.;
- łóżka rehabilitacyjnego elektrycznego wielofunkcyjnego, numer inwentarzowy: 1/802/69, wartość brutto 7.062,61 zł, wartość umorzenia dotychczasowego 7.062,61 zł, LT nr LT/281/2020 z dnia 23.11.2020 r.;
- aparatu cyfrowego, numer inwentarzowy: 1/809/2554, wartość brutto 7.498,93 zł, wartość umorzenia 7.498,93 zł, LT nr LT/805/2020 z dnia 30.11.2020 r.;
- komputera NOTEBOOK NEC/VERSA, numer inwentarzowy: 1/487/1792, wartość brutto 9.370,82 zł, wartość umorzenia 9.370,82 zł, LT nr LT/77/2020 z dnia 30.11.2020 r.

Celowość likwidacji ww. środków trwałych została potwierdzona w zbiorczych orzeczeniach Komisji likwidacyjnej nr DTT/04/2020, nr DTT/05/2020, nr DTT/06/2020 o stanie technicznym mebli, wyposażenia oraz sprzętu komputerowego.

W toku kontroli przedstawiono Zespołowi kontrolnemu:

- a) protokół przekazania sprzętu elektrycznego i elektronicznego do kasacji (utylicacji) z dnia 09.10.2020 r. zawierający pozycje:
 - Komputer NOTEBOOK NEC/VERSA, numer inwentarzowy lub fabryczny 1792,
 - Aparat cyfrowy, numer inwentarzowy lub fabryczny 2554,
 - Lampa sufitowa Hanaulux BLUE 80/30, numer inwentarzowy lub fabryczny 119,
- b) protokół przekazania odpadów stalowych do kasacji (utylicacji) z dnia 29.01.2021 r. zawierający pozycję - łóżko rehabilitacyjne elektryczne wielofunkcyjne, numer inwentarzowy lub fabryczny 69,
- c) karty przekazania odpadów nr: 00405/2020/KPO/0001/000023149, 00059/2021/KPO/0001/000023149 oraz 00066/2021/KPO/0001/000023149.

W toku kontroli pismem z dnia 07.06.2021 r. Zespół kontrolny zwrócił się do Dyrektora CLO o udzielenie wyjaśnień w zakresie:

- procedury likwidacji składników majątku rzeczowego,
- kwalifikowania poszczególnych składników i etapów przeprowadzania likwidacji,
- likwidacji fizycznej wybranych składników majątku, dla których wystawiono dokumenty LT, a nie została przeprowadzona fizyczna likwidacja składników,
- sposobu sprawowania kontroli nad składnikami majątku do momentu fizycznej likwidacji i ich ewidencjonowania.

W piśmie nr CLO/DN/640/2021 z dnia 10.06.2021 r. Dyrektor wyjaśnił, że:

„(...) likwidację majątku rzeczowego przeprowadza się sukcesywnie. Jest ona przeprowadzana na zasadach ogólnych zgodnie z zapisami Zarządzenia nr 66/2020 z dnia 30.12.2020 r. Zasady (Polityka) Rachunkowości” – załącznik nr 4 oraz na podstawie Zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie.

Przyjęta procedura wymaga:

- *Orzeczenia o stanie technicznym... - wystawionego przez komisję kasacyjną lub przez podmiot zewnętrzny,*
- *Wniosku Dyrektora Szpitala o wyrażenie zgody na rozporządzanie środkiem trwałym,*
- *Uchwały Rady Społecznej,*

- *Protokołu przekazania do utylizacji,*
- *Dokumentu potwierdzającego transport i przyjęcie odpadów przez firmę odbierającą”.*

W związku z ww. wyjaśnieniami i przedstawieniem zbiorczych orzeczeń o stanie technicznym potwierdzających zakwalifikowanie ww. ŚT do likwidacji, Zespół kontrolny zwrócił się do Dyrektora CLO pismem z dnia 11.06.2021 r. o złożenie dodatkowych wyjaśnień i przedłożenie dokumentów w zakresie indywidualnych orzeczeń o stanie technicznym dla poszczególnych składników majątku przeznaczonych do likwidacji.

W odpowiedzi pismem nr CLO/DN/666/2021 z dnia 16.06.2021 r., Dyrektor wyjaśnił, że:

„(...) Indywidualne karty „Orzeczenie o stanie technicznym” są wystawiane dla sprzętu i aparatury medycznej, urządzeń czy systemów elektrycznych/elektronicznych o wartości powyżej 50 tys. złotych. Wtedy kwalifikację do kasacji podejmuje zewnętrzny podmiot zajmujący się przeglądami i serwisem danego typu urządzenia (...).”

Do przebiegu przeprowadzonych likwidacji Zespół kontrolny nie wniósł uwag.

(dowód: akta kontroli nr 25, 39 do 41)

Dodatkowo kontrolą objęto zagadnienie prezentacji danych w bilansie CLO sporządzonym w dniu 26.04.2021 r. według stanu na dzień 31.12.2020 r. w zakresie zaliczek na dostawy i usługi.

W trakcie kontroli zgodności kwot: *wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, należności krótkoterminowych, środków pieniężnych w kasie i na rachunkach oraz zobowiązań krótkoterminowych* wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2020 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, Zespół kontrolny stwierdził, że **w aktywach obrotowych bilansu, w pkt B.I.5 - zaliczki na dostawy i usługi wykazano kwotę 9.746,26 zł.**

Z otrzymanych od Głównego księgowego materiałów wynika, że kwota 9.746,26 zł wynikała z przeniesienia do bilansu na dzień 31.12.2020 r. salda „Wn” konta 300 - *rozliczenie zakupu.*

W związku z wątpliwościami w zakresie prawidłowości „przeniesienia” salda konta *rozliczenie zakupu* do aktywów obrotowych w pkt B.I.5 (w bilansie na dzień 31.12.2020 r.) zamiast do aktywów obrotowych w pkt B.I.1 - *materiały*, Zespół kontrolny wystąpił do Dyrektora CLO pismem z dnia 11.06.2021 r. o złożenie wyjaśnień. W piśmie nr CLO/DN/667/2021 z dnia 16.06.2021 r. Dyrektor przedstawił wykaz faktur, które wpłynęły na wartość bilansową w pozycji B.I.5 oraz wyjaśnienia dotyczące rozliczenia części wykazanych faktur.

Na to saldo składały się salda „Wn” kont analitycznych:

- 300-01 - *rozliczenie zakupu – Apteka* - kwota 1.251,65 zł,
- 300-02 - *rozliczenie zakupu – Pozostałe* - kwota 614,31 zł,
- 300-03 - *rozliczenie zakupu – Magazyn* - kwota 7.880,30 zł.

Na salda ww. kont analitycznych miały wpływ nierozliczone faktury o numerach:

- 337159099 z dnia 17.12.2020 r. za dostawę środków opatrunkowych na kwotę 535,25 zł brutto (495,60 zł netto), wpływ faktury do CLO w dniu 08.01.2021 r., materiały przyjęto do magazynu Apteka w dniu 08.01.2021 r.;
- 128784/FV/RH/2020/K/R z dnia 17.12.2020 r. za dostawę leków na kwotę 716,40 zł brutto (663,33 zł netto), wpływ faktury do CLO w dniu 04.01.2021 r., leki przyjęto do magazynu Apteka w dniu 04.01.2021 r.;
- 9535366482 z dnia 27.10.2020 r. za dostawę testera na kwotę 2.878,20 zł brutto (2.340 zł netto), wpływ duplikatu faktury do CLO w dniu 26.01.2021 r., tester przyjęto do Magazynu w dniu 26.01.2021 r.;
- 8791327 z dnia 23.12.2020 r. za dostawę materiałów na kwotę 817,46 zł brutto (664,60 zł netto), wpływ faktury do CLO w dniu 08.01.2021 r., materiały przyjęto do Magazynu w dniu 08.01.2021 r. (dwie pierwsze pozycje faktury) na kwotę 224,10 zł brutto (182,20 zł netto). Do faktury nr 8791327

- wpłynęła w dniu 08.01.2021 r. faktura korygująca na kwotę -593,36 zł. W związku z wpływem faktury korygującej nie zmniejszono salda konta 300 o kwotę 593,36 zł;
- e) 8792017 z dnia 30.12.2020 r. za dostawę materiałów na kwotę 17,22 zł brutto (14 zł netto), wpływ faktury do CLO w dniu 26.01.2021 r., materiały przyjęto do Magazynu w dniu 27.01.2021 r. na kwotę 15,50 zł brutto (12,60 zł netto). Do faktury nr 8792017 wpłynęła w dniu 26.01.2021 r. faktura korygująca na kwotę -1,72 zł. W związku z wpływem faktury korygującej nie zmniejszono salda konta 300 o kwotę 1,72 zł;
- f) 01263541 z dnia 23.12.2020 r. za dostawę materiałów na kwotę 442,80 zł brutto (410 zł netto), wpływ faktury do CLO w dniu 13.01.2021 r., materiały przyjęto do Magazynu w dniu 13.01.2021 r.;
- g) F2017326 z dnia 31.12.2020 r. za dostawę materiałów na kwotę 2.728,08 zł brutto (2.526 zł netto), wpływ faktury do CLO w dniu 07.01.2021 r., materiały przyjęto do Magazynu w dniu 07.01.2021 r.;
- h) FA/17614/2020/G z dnia 31.12.2020 r. za dostawę materiałów na kwotę 197,34 zł brutto (160,44 zł netto), wpływ faktury do CLO w dniu 04.01.2021 r., materiały przyjęto do Magazynu w dniu 04.01.2021 r.;
- i) F2101160026217 z dnia 18.01.2021 r. za usługi telekomunikacyjne za okres: 17.12.2020 r. do 16.01.2021 r. na kwotę 1.219,05 zł brutto (991,10 zł netto), wpływ faktury do CLO w dniu 25.01.2021 r. Zgodnie z dekretecją Głównego księgowego koszty rozliczono:
- za grudzień 2020 r. – 87,54 zł,
- za styczeń 2021 r. – 1.094,56 zł,
razem na fakturze zadekretowano kwotę – 1.182,10 zł (87,54 zł + 1.094,56 zł),
- na brakującą różnicę w kwocie **36,95 zł – na fakturze brak dekretacji.**
W ww. wyjaśnieniach Dyrektor CLO w sprawie faktury F2101160026217 z dnia 18.01.2021 r. wskazał, że:
*„Polkomtel S.A.: F2101160026217
Z faktury dokumentem 5/90 wyksięgowano koszty XII/020 w następujący sposób:
WN 402-01-04-02 -87,54 MA 300-03 -87,54”.*
Powyższe księgowanie wpłynęło na saldo „Wn” konta 300, a tym samym na wartość bilansową aktywów obrotowych w pkt B.I.5;
- j) 5406842543/22/0 z dnia 28.12.2020 r. za usługi telekomunikacyjne za miesiące listopad i grudzień 2020 r. oraz styczeń 2021 r. na kwotę łączną 1.564,65 zł brutto (1.272,07 zł netto), wpływ faktury do CLO w dniu 08.01.2021 r. Zgodnie z dekretecją Głównego księgowego koszty rozliczono:
- za grudzień 2020 r. – 862,80 zł,
- za styczeń 2021 r. – 701,85 zł, część wartości faktury w kwocie 701,85 zł (dotycząca 2021 r.)
Z ww. wyjaśnień w sprawie faktury 5406842543/22/0 z dnia 28.12.2020 r. wynika, że:
*„Netia: 5406842543/22/0
Dokumentem 5/90 zaliczono w koszty roku 2021 opłaty dotyczące stycznia 2021 w następujący sposób: WN 402-01-04-02 701,85 MA 300-02 701,85”.*
Powyższe księgowanie wpłynęło na saldo „Wn” konta 300, a tym samym na wartość bilansową aktywów obrotowych w pkt B.I.5;
- k) FSL/20/12/06347 z dnia 31.12.2020 r. za dostawę materiałów na kwotę 799,20 zł brutto (649,76 zł netto), wpływ faktury do CLO w dniu 05.01.2021 r., materiały przyjęto do Magazynu w dniu 05.01.2021 r.

Łączna kwota z faktur, o których mowa wyżej w ppkt a) - h) oraz k) – za materiały niedostarczone w roku 2020 wyniosła 9.131,95 zł (bez uwzględnienia kwot: -87,54 zł z faktury nr F2101160026217 oraz 862,80 zł z faktury nr 5406842543).

Faktury, o których mowa w ppkt i) - j) nie dotyczą dostawy materiałów. Kwoty wynikające z tych faktur nie powinny mieć wpływu na wartość bilansową aktywów obrotowych w pkt B.I.5 (dot. bilansu na dzień 31.12.2020 r.).

Koszty wynikające z tych faktur powinny być rozliczone w sposób przewidziany w *Polityce rachunkowości CLO*.

W załączniku nr 1 do *Polityki rachunkowości CLO* podano, że: *„Szczegółowy opis operacji podlegających księgowaniu na kontach syntetycznych i analitycznych oraz powiązania kont*

określonych w załączniku nr 1 i 2 zawiera publikacja Zakładowy Plan Kont Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej autorstwa Marii Stefko wydana we wrześniu 2015 r.”

Zgodnie z tą publikacją na koncie rozliczenie zakupu (nr 300) prowadzi się m.in. ewidencję materiałów i towarów w drodze, tj. nieprzyjętych jeszcze do Magazynu, na które jednostka otrzymała faktury od dostawców.

W piśmie nr CLO/DN/667/2021 Dyrektor wyjaśnił ponadto, że:

„Pozycja B.I.5 Zaliczki na dostawy i usługi wykazana w bilansie za rok 2020 w wysokości 9.746,26 złotych została ujęta zgodnie z kwalifikacją biegłej badającej bilans.

Wartość ta wynika z zapasów w drodze oraz faktur dotyczących kosztów poniesionych usług telekomunikacyjnych, jakie miały miejsce na przełomie roku. Centrum postępowało zgodnie z zaleceniami biegłej księgowej badającej bilans. Stanowisko kontroli, że określone wartości w pozycji B.I.5 (...) powinny znajdować się w pozycji bilansu B.I.1 materiały zostanie uwzględnione od roku 2021”.

(dowód: akta kontroli nr 42 do 43)

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

- 1) **Dokument OT/2/2019** na dostawę *Videoprocatora endoskopowego z monitorem* zawiera błędne daty: sporządzenia dokumentu oraz dostawy urządzenia do CLO, tj. 01.01.2019 r., zamiast zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym i kartą dostawy datę 16.01.2019 r.

Przyczyna uchybienia: brak dokonania korekty daty w dokumencie OT w systemie księgowym.

Skutki uchybienia: dokument nie odzwierciedla przebiegu operacji księgowej, co jednak nie wpłynęło na prawidłową wartość obrotów na koncie środka trwałego w styczniu 2019 r.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienie:

- Justyna Górkowska - Główny księgowy, która odpowiada na podstawie zakresu obowiązków z dnia 19.02.2020 r. za prowadzenie rachunkowości CLO zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, polegającymi na kontroli dokumentów w sposób zapewniający właściwy przebieg operacji gospodarczych,
- Jacek Węgrzyk – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych, który odpowiada na podstawie powierzonego zakresu obowiązków z dnia 02.01.2019 r. w zakresie nadzoru (czuwania) nad kompletnością i rzetelnością dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych CLO.

- 2) **Naruszenie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości poprzez nieprawidłową wycenę środka trwałego** System mikroskopowy do analizy komórek w czasie rzeczywistym na dzień bilansowy, tj. 31.12.2020 r. w związku z przyjęciem go do ewidencji środków trwałych na podstawie dokumentu OT/234/2020 z dnia 29.12.2020 r., tj. z siedmiomiesięcznym opóźnieniem i niedokonywanie odpisów amortyzacyjnych i umorzeń w okresie od czerwca do grudnia 2020 r.
- 3) **Naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o rachunkowości oraz § 4 pkt 2) Załącznika nr 4 do Polityki rachunkowości w CLO, poprzez nieprawidłowe sporządzenie dokumentu OT/234/2020 z dnia 29.12.2020 r. dot. ww. Systemu mikroskopowego, tj.:**
- a) niewpisanie do OT dokumentu potwierdzającego dostawę, tj. faktury zakupu VAT nr F/8/05/2020 z dnia 06.05.2020 r. stanowiącej podstawę ustalenia wartości początkowej środka trwałego,
 - b) wpisanie do OT błędnej daty dostawy, tj. 29.12.2020 r., zamiast daty zgodnej z protokołem odbioru - 06.05.2020 r.

Przyczyny nieprawidłowości (dot. pkt 2 i 3): niedochowanie procedur związanych z wystawieniem dokumentu OT, które wymagają, aby rejestrować operacje gospodarcze na bieżąco, w sposób prawidłowy, kompletny i systematyczny.

Skutki nieprawidłowości (dot. pkt 2 i 3): błędna wycena środka trwałego na dzień bilansowy, tj. na 31.12.2020 r. z powodu niedokonywania amortyzacji i umorzeń *Systemu Mikroskopowego* od czerwca 2020 r.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości (dot. pkt 2 i 3):

- Justyna Górkowska – Główny księgowy, która odpowiada na podstawie zakresu obowiązków z dnia 19.02.2020 r. za prowadzenie rachunkowości CLO zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, polegającymi na kontroli dokumentów w sposób zapewniający właściwy przebieg operacji gospodarczych,
- Jacek Węgrzyk – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych, który odpowiada na podstawie powierzonego zakresu obowiązków z dnia 02.01.2019 r. w zakresie nadzoru (czuwania) nad kompletnością i rzetelnością dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych CLO.

4) Naruszenie art. 46 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad obowiązującej Polityki rachunkowości w CLO poprzez zaliczenie w bilansie na dzień 31.12.2020 r. *materiałów w drodze* w kwocie 9.131,95 zł do aktywów obrotowych w pkt B.I.5 (*zaliczki na dostawy i usługi*) zamiast w pkt B.I.1 (*materiały*).

Przyczyna uchybienia: błędna interpretacja obowiązujących w CLO zasad *Polityki rachunkowości w CLO*, w zakresie prezentacji wartości składników aktywów obrotowych w bilansie na dzień 31.12.2020 r.

Skutki uchybienia: zaniżenie aktywów obrotowych w pkt B.I.1 bilansu na dzień 31.12.2020 r. o kwotę 9.131,95 zł i zawyżenie aktywów obrotowych w pkt B.I.5 o kwotę 9.131,95 zł. Uchybienie nie wpłynęło na łączną kwotę wykazaną w bilansie w pozycji B.I (*zapasy*).

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienie:

- Justyna Górkowska - Główny księgowy, na podstawie zakresu obowiązków z dnia 19.02.2020 r. - odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości CLO zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, polegającymi na kontroli dokumentów w sposób zapewniający właściwy przebieg operacji gospodarczych.
- Mariusz Nowak – Dyrektor Szpitala, na podstawie art. 4 ust. 5 *ustawy o rachunkowości*, zgodnie z którym kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, art. 53 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, według którego kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 *ustawy o działalności leczniczej*, zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi jego kierownik.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna pomimo stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.

II.8.2. Inwentaryzacja.

A. Opis stanu faktycznego:

W CLO obowiązuje *Instrukcja inwentaryzacyjna* będąca załącznikiem nr 7 do *Polityki rachunkowości w CLO*. Zgodnie z ww. instrukcją, za prawidłową realizację inwentaryzacji bezpośrednio odpowiedzialny jest Dyrektor.

W § 9 *Instrukcji inwentaryzacyjnej* określono terminy przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 1 *ustawy o rachunkowości*:

- środków pieniężnych w kasie, czeków, druków ścisłego zarachowania, materiałów w magazynach – na ostatni dzień roku obrachunkowego,
- innych składników majątku - „bielizny szpitalnej” (nazwa „bielizna szpitalna” nadana przez CLO) – w ostatnim kwartale roku obrachunkowego,
- ŚT (obejmujących: ŚT i PŚT) – raz na 4 lata.

1) Inwentaryzacja ŚT

Ostatnia pełna inwentaryzacja ŚT była przeprowadzona w CLO w 2018 r.

Inwentaryzację przeprowadzono w drodze spisu z natury na dzień 30.09.2018 r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora CLO nr 56/2018 r. z dnia 16.08.2018 r., w którym powołano Komisję inwentaryzacyjną, w tym Przewodniczącego oraz 7 Komisji – Zespołów spisowych.

Zgodnie z „protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacji” z dnia 15.01.2019 r.:

- ŚT spisano na arkuszach nr 1 – 119,
- stan wynikający ze spisu z natury ŚT (po dokonaniu wyceny) i stan ewidencyjny w księgach rachunkowych na koncie środki trwałe (010) były zgodne i wyniosły 102.943.373,55 zł,
- w wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Protokół Komisji inwentaryzacyjnej został pozytywnie zaopiniowany przez Głównego księgowego i zatwierdzony przez Dyrektora. Z uwagi na okres objęty kontrolą przebieg inwentaryzacji ŚT w 2018 r. nie był przedmiotem niniejszej kontroli.

2) Inwentaryzacja innych składników majątkowych

W związku z faktem, że w latach 2019 i 2020 nie była przeprowadzona w CLO inwentaryzacja ŚT, kontrolą objęto inwentaryzację środków finansowych w Kasie, materiałów w: magazynach, magazynie Apteka i apteczkach oddziałowych.

Zgodnie z informacją Dyrektora CLO zawartą w wyjaśnieniach (pismo nr CLO/DN/641/2021 z dnia 10.06.2021 r.) w sprawie gospodarki magazynowej leków i materiałów opatrunkowych w CLO obrót materiałów jest następujący:

„Towar przychodzący do CLO jest przyjmowany dokumentem PZ (Magazyn). Przyjęty towar następnie zostaje rozchodowany dokumentami RWMA (Magazyn) i MMWZ (Apteka) na oddziały szpitalne. Zgodnie z przyjętą w CLO Polityką rachunkowości, w księgach rachunkowych jako koszty ujmowane są rozchody z Apteki głównej czyli dokumenty MMWZ oraz rozchody z magazynu RWMA. Ewidencja stanów magazynowych w apteczkach oddziałowych jest prowadzona z programie Mediquis. Są one monitorowane i okresowo weryfikowane, zarówno ilościowo, jak i wartościowo.

Inwentaryzacje apteczek oddziałowych są przeprowadzane w celach kontrolnych, aby nie dopuścić do zapasów nadmiernych i przeterminowanych na oddziałach szpitalnych.

Ostatnia inwentaryzacja apteczek oddziałowych przeprowadzona została w 2019 roku”.

Inwentaryzacja roczna w 2019 r.

Inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Wewnętrznego nr 37/2019 Dyrektora CLO z dnia 28.08.2019 r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury (dalej *Zarządzenie nr 37/2019*). W zarządzeniu określono terminy przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej materiałów w magazynach zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 1 *ustawy o rachunkowości*, jednak **niezgodnie z terminami określonymi w *Instrukcji inwentaryzacyjnej*.**

Kontrolą objęto dokumentację z inwentaryzacji: gotówki w Kasie, materiałów w: magazynach, magazynie Apteka i apteczkach oddziałowych oraz asortymentu „bielizny szpitalnej”.

Inwentaryzacja Kasy

Zgodnie z „protokołem inwentaryzacji Kasy” przeprowadzonej w dniu 31.12.2019 r. Zespół spisowy w obecności Kasjerki dokonał spisu z natury gotówki w Kasie.

W wyniku spisu ustalono stan gotówki na kwotę 3.066,44 zł. Stan ten był zgodny ze „stanem końcowym” z raportu kasowego nr 12/2019 za okres 02.12-31.12.2019 r. oraz saldem „Wn” konta Kasa na dzień 31.12.2019 r. wykazany w zestawieniu obrotów i sald za miesiąc grudzień 2019 r.

Inwentaryzacja materiałów w magazynie Apteka.

Zgodnie z „protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacji” z dnia 15.01.2020 r. (dalej: *protokół z 15.01.2020 r.*):

- spis z natury został przeprowadzony w dniu 02.10.2019 r. według stanu na dzień 01.10.2019 r., na arkuszach spisowych o nr od 1 do 22 (spisano 119 pozycji),
- stan wynikający ze spisu z natury (po dokonaniu wyceny) i stan ewidencyjny na koncie 311-01 *materiały w magazynie Apteka*, na dzień 01.10.2019 r. były zgodne i wyniosły 227.868,09 zł,
- Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych,
- protokół z dnia 15.01.2020 r. zaopiniował Główny księgowy (bez uwag) oraz zatwierdził Dyrektor. Z arkuszy spisowych z inwentaryzacji wynikało, że Zespół spisowy spisał 757 pozycji materiałów na 34 arkuszach.

Wobec istotnych różnic danych z dokumentacji inwentaryzacyjnej i *protokołu z 15.01.2020 r.* Zespół kontrolny zwrócił się do Głównego księgowego o złożenie wyjaśnień. Z wyjaśnień Głównego księgowego z dnia 10.06.2021 r. wynika, że w ww. protokole **Członkowie Komisji inwentaryzacyjnej popełnili błędy pisarskie dotyczące:**

- ilości spisanych pozycji asortymentu: było 119 (pozycji), powinno być 757,
- ilości wykorzystanych arkuszy spisowych: było 22, powinno być 34.

Arkusze spisowe zostały podpisane przez Członków Zespołu spisowego (powołanych w *Zarządzeniu nr 37/2019*) oraz osoby materialnie odpowiedzialne za materiały w magazynie Apteka.

Arkusze spisowe, na których dokonano spisu z natury **zawierały niewypełnione wiersze dla niektórych materiałów, które nie zostały wykreślone przez Komisję inwentaryzacyjną, jako „zerowe stany magazynowe”.**

Inwentaryzacja materiałów w magazynach oraz „bielizny szpitalnej”:

Zgodnie z protokołem z 15.01.2020 r.:

- spis z natury został przeprowadzony w dniu 02.12.2019 r. według stanu na dzień 01.12.2019 r., na arkuszach spisowych (strony od 1 do 12),
- stan wynikający ze spisu z natury materiałów w magazynach (po dokonaniu wyceny) i stan ewidencyjny na koncie 311-03 - *materiały w magazynach*, na dzień 01.12.2019 r. były zgodne i wyniosły 64.883,48 zł,
- Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.

Arkusze spisowe zostały podpisane przez: jednego Członka Zespołu spisowego (powołanego w *Zarządzeniu nr 37/2019*), **osobę niepowołaną do Zespołu spisowego w tym zarządzeniu**, a także przez Magazyniera odpowiedzialnego za materiały w magazynach. **Na ostatnim arkuszu nie wykreślono niezapisanych wierszy, co stwarzało możliwość dopisywania kolejnych pozycji spisowych.**

W piśmie z dnia 11.06.2021 r. Zespół kontrolny wystąpił do Dyrektora CLO o złożenie wyjaśnień w sprawie ww. uchybień w arkuszach spisowych. Z wyjaśnień Dyrektora (pismo CLO/DN/667/2021 z załącznikami z dnia 16.06.2021 r.) wynika, że wyznaczona do spisu w *Zarządzeniu nr 37/2019* osoba przebywała w tym czasie na zwolnieniu lekarskim. W jej miejsce w spisie uczestniczyła inna osoba.

Inwentaryzacja apteczek oddziałowych:

W 2019 r. w CLO funkcjonowało 10 apteczek oddziałowych, w których w okresie 17.10-31.10.2019 r. spisano materiały:

- Poradnie - Magazyn Poradnie - według stanu na dzień 24.10.2019 r., spisano 199 pozycji materiałów, wycenionych według stanu na dzień 24.10.2019 r. na kwotę 11.350,10 zł,

- Oddział Chirurgii Odcinek I - według stanu na dzień 31.10.2019 r. spisano 579 pozycji materiałów, wycenionych według stanu na dzień 31.10.2019 r. na kwotę 44.548,29 zł,
- Oddział Chirurgii Odcinek II - według stanu na dzień 17.10.2019 r. spisano 428 pozycji materiałów, wycenionych według stanu na dzień 17.10.2019 r. na kwotę 21.962,28 zł,
- Oddział Chirurgii Plastycznej - według stanu na dzień 25.10.2019 r. spisano 278 pozycji materiałów, wycenionych według stanu na dzień 25.10.2019 r. na kwotę 10.335,09 zł,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii według stanu na dzień 18.10.2019 r. spisano 455 pozycji materiałów, wycenionych według stanu na dzień 18.10.2019 r. na kwotę 71.314,79 zł,
- Blok operacyjny - według stanu na dzień 21.10.2019 r. spisano 323 pozycji materiałów, wycenionych według stanu na dzień 21.10.2019 r. na kwotę 58.007,41 zł,
- Izba przyjęć - według stanu na dzień 24.10.2019 r. spisano 196 pozycji materiałów, wycenionych według stanu na dzień 24.10.2019 r. wyniósł 6.684,63 zł,
- Magazyn Pracownia HBO - według stanu na dzień 23.10.2019 r. spisano 129 pozycji materiałów, wycenionych według stanu na dzień 23.10.2019 r. na kwotę 3.017,24 zł,
- Magazyn Pracownia Endoskopii - według stanu na dzień 14.10.2019 r. spisano 60 pozycji materiałów, wycenionych według stanu na dzień 14.10.2019 r. na kwotę 908,49 zł,
- Oddział Rehabilitacyjny - według stanu na dzień 24.10.2019 r. nie spisano żadnej pozycji, stan magazynowy Magazynu Oddział Rehabilitacyjny na dzień 24.10.2019 r. wyniósł 0,00 zł.

Łączna wartość spisanych materiałów w apteczkach oddziałowych (zaliczonych zgodnie z *Polityką rachunkowości CLO* do kosztów zużycia materiałów w momencie wydania z magazynu Apteka) wyniosła 228.128,32 zł.

Na ostatni dzień roku obrotowego, w *CLO* nie dokonuje się korekty kosztów zużycia materiałów o wartość materiałów, które znajdowały się w tym dniu w apteczkach oddziałowych.

Protokoły komisji inwentaryzacyjnej (bez stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych) były zatwierdzane przez Dyrektora.

Inwentaryzacja roczna w 2020 r.

Inwentaryzację w 2020 r. przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Dyrektora *CLO* nr 46/2020 z dnia 17.09.2020 r. w sprawie spisu z natury, bielizny szpitalnej i „środków obrotowych” (rozumianych w Zarządzeniu jako środki finansowe).

Zarządzenie Dyrektora *CLO* nr 46/2020 zmieniało wcześniejsze Zarządzenie nr 41/2020 Dyrektora *CLO* z dnia 31.07.2020 r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury.

Inwentaryzacja Kasy

Zgodnie z „protokołem inwentaryzacji Kasy” przeprowadzonej w dniu 31.12.2020 r. Zespół spisowy w obecności Kasjerki dokonał spisu z natury gotówki w Kasie.

W wyniku spisu ustalono stan gotówki na kwotę 6.772,67 zł. Stan ten był zgodny ze „stanem końcowym” z raportu kasowego nr 12/2020 za okres 12.12-31.12.2020 r. oraz z saldem „Wn” konta Kasa na dzień 31.12.2020 r. wykazanym w „zestawieniu obrotów i sald za miesiąc grudzień 2020 r.”.

Inwentaryzacja w drodze potwierdzania sald:

- *CLO* wysłało potwierdzenia sald swoich należności do 32 odbiorców usług: 17 kontrahentów potwierdziło kwoty należności, 11 kontrahentów nie odesłało zwrotnego potwierdzenia salda należności, 4 kontrahentów zakwestionowało kwoty należności. Po wzajemnych wyjaśnieniach kwoty należności zostały uzgodnione i potwierdzone;
- ze sprawozdania z inwentaryzacji zobowiązań wynika, że do *CLO* wpłynęło 73 potwierdzenia sald zobowiązań. *CLO* zakwestionowało 3 salda, po wzajemnych uzgodnieniach i wyjaśnieniach na dzień 31.12.2020 r. uzgodniono wszystkie salda;
- *CLO* uzyskało potwierdzenie sald od banków: ING Banku Śląskiego S.A. oraz Banku Spółdzielczego w Węgierskiej Górcie.

Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald z dokumentami źródłowymi innych aktywów i pasywów według stanu na 31.12.2020 r. Wyniki tej inwentaryzacji przedstawiono w wewnętrznych sprawozdaniach, zatwierdzonych przez Dyrektora CLO.

3) Odpowiedzialność pracowników CLO za powierzone mienie CLO.

CLO powierzyło pracownikom odpowiedzialność za powierzone materiały w magazynach oraz w magazynie Apteka, na podstawie podpisanych „umów o odpowiedzialności za powierzone mienie”, do wysokości 100% wartości powstałej szkody.

Pracownikowi prowadzącemu Kasę w CLO **nie powierzono odpowiedzialności majątkowej za przechowywaną gotówkę w Kasie**, powierzono natomiast obowiązki związane z obsługą kasy, rozliczaniem bieżących płatności i gotówki w ramach pogotowia kasowego na podstawie „zakresu obowiązków pracownika” z dnia 19.02.2020 r.

Pracownikowi można powierzyć odpowiedzialność za mienie na podstawie art. 124 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. jedn. Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.).

Do momentu powierzenia pracownikowi odpowiedzialności za gotówkę w Kasie, odpowiedzialność za tą gotówkę ponosi Dyrektor CLO na podstawie:

- art. 4 ust. 5 *ustawy o rachunkowości* (odpowiedzialność Kierownika jednostki za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru);
- art. 53 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* (odpowiedzialność Kierownika jednostki sektora finansów publicznych za całość gospodarki finansowej tej jednostki);
- art. 46 ust. 1 *ustawy o działalności leczniczej* (odpowiedzialność Kierownika jednostki za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą).

(dowód: akta kontroli nr 25, 44 do 45)

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

1) Naruszenie § 11 ust. 5 pkt 4 i 7 Instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie:

- a) nieprawidłowo wypełnionych arkuszy spisowych w zakresie pozostawienia pustych miejsc - niewypełnionych wierszy dla niektórych materiałów, które nie zostały wykreślone przez Komisję inwentaryzacyjną jako „zerowe” stany magazynowe oraz nie wykreślenia w ostatnim arkuszu spisowym niezapisanych wierszy, co stwarzało możliwość dopisywania kolejnych pozycji spisowych,
- b) przedstawienia nieprawidłowych danych w Protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 15.01.2020 r. dotyczących ilości spisanych pozycji oraz ilości wykorzystanych arkuszy spisowych;

2) Udział w spisie z natury przeprowadzonym w 2019 r. osoby niepowołanej do Zespołu spisowego Zarządzeniem nr 37/2019 Dyrektora CLO z dnia 28.08.2019 r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury.

Przyczyny uchybień: nienależyty nadzór nad przebiegiem spisu z natury oraz nad sporządzaniem dokumentacji inwentaryzacyjnej.

Skutki uchybień: podpisanie arkuszy spisowych przez osobę niepowołaną do Zespołu spisowego. Powyższe nie miało wpływu na wynik inwentaryzacji.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Rafał Pawlak – Zastępca Dyrektora ds. Technicznych, Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej – powołany na podstawie *Zarządzenia nr 37/2019* oraz § 11 ust. 5 *Instrukcji inwentaryzacyjnej* określającej obowiązki Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej.

3) Rozbieżność terminów przeprowadzenia inwentaryzacji określonych w Instrukcji inwentaryzacyjnej z terminami określonymi w Zarządzeniu Dyrektora CLO nr 37/2019 w sprawie przeprowadzenia spisu z natury materiałów w magazynach w 2019 r.

Przyczyna uchybienia: niedostosowanie terminów w Zarządzeniu nr 37/2019 do terminów określonych w Instrukcji inwentaryzacyjnej.

Skutki uchybienia: wewnętrzna sprzeczność terminów dotyczących przeprowadzenia inwentaryzacji w dokumentach wewnętrznych CLO (terminy te były zgodne z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Mariusz Nowak - Dyrektor CLO na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi jego kierownik.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

II.9. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

W wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w 2018 r. przez Wydział Kontroli Urzędu Marszałkowskiego (obecnie Departament Audytu i Kontroli), w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 08.08.2018 r. nr KA-ZK.1711.2.2018 KA-ZK.KW00065/2018 zostały wydane zalecenia pokontrolne.

1. „Na bieżąco ustalać i egzekwować należności od kontrahentów stosownie do treści art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077)”;
- **zalecenie zrealizowano w zakresie terminowego ustalania i egzekwowania należności**, co opisano w pkt II.1.1.A niniejszego dokumentu.

Jednocześnie stwierdzono nieprawidłowe ustalanie wysokości należności od kontrahentów.

2. Dokonywać wydatków publicznych stosownie do treści art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;

- **zalecenie zrealizowano częściowo, tj. w dwóch przypadkach wystąpiły opóźnienia w zapłacie zobowiązań CLO**, co opisano w pkt II.1.2.A.1, pkt II.1.2.A.3 i pkt II.1.2.B niniejszego dokumentu.

3. Podczas opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych przestrzegać przepisów art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1938 z późn. zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1065 z późn. zm.), art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 19.12.2008 r. o emeryturach pomostowych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 664 z późn. zm.);

- **zalecenie zrealizowano** – opisano w pkt II.1.2.A.2 niniejszego dokumentu.

4. Usunąć niespójności w zapisach dotyczących nagród pieniężnych, zawartych w Regulaminie Pracy i Regulaminie Wynagradzania;

- **zalecenie zrealizowano** – opisano w pkt II.3 niniejszego dokumentu.

5. Prawidłowo ewidencjonować przyznane premie i nagrody;

- **zalecenie zrealizowano** – opisano w pkt II.4 niniejszego dokumentu.

6. Przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w szczególności w obszarach, w których stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia: art. 38 ust 4a pkt 1), art. 12a ust. 2, art. 87 ust.2 pkt 1), art. 91 ust. 2a, art. 29 ust. 1, art. 46 ust. 1a;

- **zalecenie zrealizowano** – opisano w pkt II.2 niniejszego dokumentu.

7. Sporządzać dokumenty dotyczące postępowania w sposób prawidłowy, należyty, jednoznaczny i niebudzący wątpliwości interpretacyjnych;

- **zalecenie zrealizowano z zastrzeżeniem uchybienia formalnego dot. treści ogłoszenia o zamówieniu** – opisano w pkt II.2.A.3, pkt II.2.B niniejszego dokumentu.

8. Przestrzegać zasady planowania i sumowania zamówień publicznych w odniesieniu do wszystkich zamówień publicznych;

- **zalecenie zrealizowano** – opisano w pkt II.2.A.2 niniejszego dokumentu.

9. Dla zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro przestrzegać wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych.

- **zalecenie zrealizowano** – opisano w pkt II.2.A.4 niniejszego dokumentu.

III. Uwagi:

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

1. Projekt wystąpienia pokontrolnego posiada 35 stron.
2. Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Katowice, 28 marca 2022 r.
(miejsowość, data podpisania projektu
wystąpienia pokontrolnego)

Kontrolujący:

Departament
Audytu i Kontroli

28.03.2022 r.

Marek Tulzja
Główny Specjalista

(data, pieczęć i podpis kontrolującego)

Kontrolujący:

Departament
Audytu i Kontroli

28.03.2022 r.

Zofia
Ewa Zwolińska
Inspektor

(data, pieczęć i podpis kontrolującego)

Osoba upoważniona przez
Zarząd Województwa Śląskiego:

Zup. ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA

Robert Lipka
Dyrektor

Departamentu Audytu i Kontroli

(podpis osoby upoważnionej przez
Zarząd Województwa Śląskiego)

POUCZENIE

Zgodnie z § 22 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych, (t. jedn.: Dz. U. z 2015 r., poz. 1331) kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo w terminie 7 dni, od dnia otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego, do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tego projektu, przy czym termin ten uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu art. 3 pkt 13 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (t. jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 1041 ze zm.).