

SEKRETARIAT WICEMARSZAŁKA
Wpłynęło dnia 17.06.2014
Nr pisma
Podpis *Kusłonek*

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



Kielce, dnia 16.06.2014 r.

BKO.1711.V.4.2014

Pan

Jacek Musiał

Dyrektor

Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii

w Morawicy

Wystąpienie Pokontrolne

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy w okresie od 7 kwietnia do 9 maja 2014 roku przez:

- Marcina Maliszewskiego – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Zewnętrznej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.V.1.2014 z dnia 02.04.2014 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Annę Równicką – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.V.2.2014 z dnia 02.04.2014 roku wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

tel.: 413421549
fax: 413445265
kancelaria@sejmik.kielce.pl
al. IX Wieków Kielc 3; 25-516 Kielce

Nyś Jano

60768/2014

nr 6 pdecony z dnia 17.06.2014r.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz gospodarki finansowej, w tym:

1. Ustalenia ogólne.
2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.
3. Plan finansowy jednostki.
4. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy:
 - kontrola zgodności sald na rachunkach bankowych i w kasie z ewidencją księgową na dzień 31.12.2013r.,
 - kontrole wewnętrzne kasy,
 - kontrola prawidłowości sporządzania raportów kasowych – analiza operacji gotówkowych na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych i załączonych do raportów kasowych.
5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.
6. Sprawozdawczość.
7. Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.
8. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pan Jacek Musiał – Dyrektor ŚCP,
 - Pani Mariola Grzesik – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Eksploatacyjnych,
 - Pani Krystyna Skarbek – Gil – Główny Księgowy
- oraz inni pracownicy jednostki w miarę zachodzących potrzeb.

1. Ustalenia ogólne.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.); ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 217);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.); ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.); ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.);
- statut jednostki nadany uchwałą XXI/370/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 czerwca 2012 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXV/446/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2012 r. (jednolity tekst statutu stanowi załącznik do niniejszej uchwały nr XXV/446/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2012 r.).

Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Morawicy zwane dalej „Zakładem”, „ŚCP” jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Podmiotem tworzącym Zakład jest Województwo Świętokrzyskie.

Siedzibą ŚCP jest 26-026 Morawica, ul. Spacerowa 5.

ŚCP prowadzi działalność na terenie województwa świętokrzyskiego.

Miejsce udzielania świadczeń zdrowotnych: 26-026 Morawica ul. Spacerowa 5, 25-734 Kielce ul. Jagiellońska 72, 25-450 Kielce ul. Kusocińskiego 59.

Zakład posiada osobowość prawną, został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach, pod nr KRS 0000009702 oraz do Rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego pod nr 000000014609. Oświadczenia woli w imieniu Zakładu składa Dyrektor lub osoby przez niego upoważnione (§ 12 statutu ŚCP stanowiącego załącznik do uchwały nr XXV/446/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2012 r.).

Podstawowym celem działania Zakładu jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych.

Rodzajami działalności leczniczej Zakładu są:

- stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne szpitalne,
- ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Zakład prowadzi dwa przedsiębiorstwa: Szpital i Opieka Ambulatoryjna

Zakład może prowadzić działalność szkoleniową w zakresie szkolenia podyplomowego lekarzy oraz specjalizacji lekarskich w dziedzinie psychiatrii jak również innych szkoleń zgodnych ze specyfiką jednostki.

Zakład wykonuje usługi transportu sanitarnego.

Zakład wykonuje zadania wynikające z ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej.

Rada Społeczna ŚCP uchwałą nr 2/2013 z dnia 15 lutego 2013 roku pozytywnie zaopiniowała planowane rozszerzenie działalności ŚCP w Morawicy w zakresie włączenia następujących komórek organizacyjnych i ich rodzajów działalności leczniczej:

- 1) Zespół Leczenia Środowiskowego,
- 2) Poradnia Zdrowia Psychicznego dla Dzieci,
- 3) Oddział Psychiatryczny dla Dzieci,
- 4) Izba Przyjęć Oddziału Psychiatrycznego,
- 5) Oddział Psychiatryczny Ogólny,
- 6) Oddział Dzienny Psychiatryczny Ogólny,
- 7) Poradnia Zdrowia Psychicznego dla Dorosłych

znajdujących się przy ul. Kusocińskiego 59 w Kielcach.

Uzasadnieniem planowanego rozszerzenia działalności był zamiar przeniesienia wskazanych powyżej komórek z Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach do Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy, co było uzasadnione profilowaniem działalności poszczególnych podmiotów leczniczych województwa świętokrzyskiego, które w zakresie swej działalności winny nie konkurować w odniesieniu do kontraktowania świadczeń finansowanych przez NFZ, zaś winny specjalizować się w poszczególnych zakresach działalności leczniczej i w ten sposób dążyć do kompleksowego udzielania świadczeń w poszczególnych zakresach.

Zarząd Województwa Świętokrzyskiego uchwałą nr 2111/13 z dnia 07 sierpnia 2013 r. wyraził pozytywne stanowisko w przedmiocie ograniczenia działalności leczniczej Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach o realizację świadczeń zdrowotnych z zakresu opieki psychiatrycznej i przejęcia wykonywania w tym samym zakresie świadczeń przez Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy.

Strukturę organizacyjną Zakładu, rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizację i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych

ŚCP określały, w kontrolowanym okresie, czyli w 2013 roku, następujące regulaminy organizacyjne:

- Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy z dnia 22.10.2012r., pozytywnie zaopiniowany uchwałą nr 11/2012 Rady Społecznej ŚCP w Morawicy z dnia 22 października 2012 roku,
- Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy z dnia 15.02.2013 r., pozytywnie zaopiniowany uchwałą nr 1/2013 Rady Społecznej ŚCP w Morawicy z dnia 15 lutego 2013 roku,
- Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy z dnia 18.06.2013 r., pozytywnie zaopiniowany uchwałą nr 8/2013 Rady Społecznej ŚCP w Morawicy z dnia 18 czerwca 2013 roku,
- Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy z dnia 12.09.2013 r., pozytywnie zaopiniowany uchwałą nr 9/2013 Rady Społecznej ŚCP w Morawicy z dnia 12 września 2013 roku.

Organami Zakładu są Dyrektor i Rada Społeczna.

Dyrektor wykonuje zadania przy pomocy Zastępców Dyrektora, Głównego Księgowego, Kierowników oddziałów, Kierowników przychodni, Kierowników komórek organizacyjnych, samodzielnych stanowisk.

Dyrektorem Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy jest Pan Jacek Musiał od dnia 21 stycznia 1997 roku (pismo znak:Z.IV.1140/1/97 z dnia 17 stycznia 1997 r., pismo znak:OAK.I-1130/1/03 z dnia 16 stycznia 2003 r.).

Zastępcą Dyrektora ds. Lecznictwa jest Pani Elżbieta Pląder, pełniąca tę funkcję od dnia 1 lutego 1997 roku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 3 lutego 1997 r. na czas nieokreślony.

Zastępcą Dyrektora ds. Ekonomiczno-Eksploatacyjnych jest Pani Mariola Grzesik, pełniąca tę funkcję od dnia 1 lutego 1997 roku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 3 lutego 1997 roku na czas nieokreślony.

Zastępcą Dyrektora ds. Pielęgniarstwa jest Pani Bogusława Cwalina - Rządowska, pełniąca tę funkcję od dnia 1 października 1999 roku (pismo znak:RK-03/99 z dnia 15.10.1999 r.).

Głównym Księgowym jest Pani Krystyna Skarbek-Gil, pełniąca tę funkcję od dnia 1 kwietnia 1994 roku (pismo znak: 03/94 z dnia 31.03.1994 r.).

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 112, poz. 654 z późn. zm);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U. z 2011 r. Nr 231, poz. 1375 z późn. zm)
- Ustawa z dnia 26 października 1982 o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm),
- Ustawa z dnia 06 listopada 2008r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta (Dz. U. z 2012r. poz. 159 z późn. zm.)
- Statut Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy

Ustalenia faktyczne:

Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii prowadzi gospodarkę finansową w formie samodzielnego zakładu pokrywającego z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje własne zobowiązania.

Unormowania wewnętrzne obowiązujące w jednostce w okresie poddanym kontroli w zakresie gospodarki finansowej przedstawiono w poniższej tabeli.

**Wykaz uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej obowiązujących
w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy w 2013 roku.**

L.p.	Nazwa normy wewnętrznej	Podstawa prawna, na podstawie której wprowadzono uregulowanie wewnętrzne.	Data wejścia w życie.	Wprowadzone zmiany.
1.	Zarządzenie Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 59/2010 z dn. 30.12.2010 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	Art. 10. 1 Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. z późniejszymi zmianami	26.10.2010 r.	Aneks nr 1 z dn. 15.03.2012 Aneks nr 2 z dn. 12.06.2012 Aneks nr 3 z dn. 20.12.2013
2.	Załącznik Nr I do zarządzenia nr 59/2010 – zakładowy plan kont oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych	-//-	-//-	-//-
3.	Załącznik nr 1-6 do zarządzenia nr 59/2010 – opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji w zależności od struktury oprogramowania	-//-	-//-	-//-
4.	Załącznik nr 7 do zarządzenia 59/2010 – system ochrony danych w jednostce	-//-	-//-	-//-
5.	Załącznik nr 8 do zarządzenia nr 59/2010 – instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych	Ustawa o rachunkowości z dn. 9.09.1994r. Ustawa o finansach publicznych z dn. 30.06.2005 oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dn. 29.06.2006	-//-	-//-
6.	Załącznik nr 9 do zarządzenia nr 59/2010 – instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych	Ustawa o rachunkowości z dn. 29.09.1994 r.	-//-	-//-

7.	Załącznik nr 10 do zarządzenia nr 59/2010-instrukcja kasowa	-//-	-//-	-//-
8.	Załącznik nr 11– instrukcja norm zużycia paliwa	Opracowanie własne	26.10.2010 r.	
9.	Zarządzenie nr 58/2010 w sprawie ustalenia celu, zakresu i zasad kontroli zarządczej w ŚCP	Art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy za dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 Nr 157 poz. 1240)	28.10.2010 r.	

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

Dokumentacja kontrolna od str. 54 do str. 81

3. Plan finansowy jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.); ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 217);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.); ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- statut jednostki nadany uchwałą XXI/370/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 czerwca 2012 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXV/446/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2012 r. (jednolity tekst statutu stanowi załącznik do niniejszej uchwały nr XXV/446/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2012 r.).

Ustalenia faktyczne:

Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 217).

Podstawą gospodarki finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika i zaopiniowany przez radę społeczną, stosownie do przepisów art. 48 ust. 2 pkt 2) lit.a, art.53 w/w ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej.

Plan finansowy ŚCP na 2013 rok wraz z planem inwestycyjnym ŚCP na 2013 rok został ustalony przez Dyrektora ŚCP, a następnie pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną ŚCP w Morawicy uchwałą nr 3/2013 z dnia 15 lutego 2013 r.

W dniu 04.12.2013 r. zostały dokonane przez Dyrektora ŚCP zmiany planu finansowego ŚCP na 2013 r., które pozytywnie zaopiniowała Rada Społeczna ŚCP w Morawicy uchwałą nr 13/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r.

Wedle korekty planu finansowego pozytywnie zaopiniowanej przez Radę Społeczną ŚCP w Morawicy uchwałą nr 13/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r. przychody ogółem stanowiły kwotę 40.445.030,00 zł, natomiast koszty stanowiły kwotę 44.900.220,00 zł.

Plan finansowy Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy na 2013 r. przedstawia się następująco:

L.p.	Treść	Plan na 2013 r.
	Przychody ogółem	40.445.030,00
I.	Przychody na działalność bieżącą	38.855.884,00
1.	Przychody z odpłatnych świadczeń zdrowotnych	38.467.884,00
	a) uzyskanych z NFZ	38.434.884,00
	b) uzyskanych z innych źródeł	33.000,00
2.	Pozostałe przychody	388.000,00
II.	Przychody finansowe	60.000,00
III.	Pozostałe przychody operacyjne	1.529.146,00

1.	Dotacje na działalność bieżącą	46.600,00
2.	Pozostałe przychody	70.000,00
3.	Równowartość odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	1.412.546,00
	Koszty ogółem	44.900.220,00
I.	Koszty w układzie rodzajowym	44.900.220,00
1.	Zużycie materiałów	4.533.620,00
2.	Zużycie energii	2.000.000,00
3.	Usługi obce	1.727.800,00
4.	Podatki i opłaty	550.000,00
5.	Wynagrodzenia	28.218.800,00
	a) z umów o pracę	28.118.800,00
	b) z umów cywilno-prawnych	100.000,00
6.	Pochodne od wynagrodzeń	5.300.000,00
7.	Świadczenia na rzecz pracowników, w tym:	600.000,00
	a) odpisy na ZFŚS	450.000,00
	b) pozostałe	150.000,00
8.	Amortyzacja	1.760.000,00
9.	Pozostałe koszty, w tym:	210.000,00
	a) podróże służbowe	10.000,00
	b) ubezpieczenia OC i majątkowe	180.000,00
	c) pozostałe	20.000,00
II.	Wynik (przychody – koszty)	- 4.455.190,00
III.	Obciążenia wyniku finansowego	46.000,00
IV.	Wynik netto	- 4.501.190,00
V.	Nakłady na inwestycje	7.990.000,00
1.	Finansowanie ze środków Województwa Świętokrzyskiego	2.690.000,00
2.	Finansowanie ze środków zagranicznych	5.300.000,00

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

Dokumentacja kontrolna od str. 82 do str. 93

4. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.)
- Zarządzenie Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 59/2010 z dn. 30.12.2010 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Ustalenia faktyczne:

Środki pieniężne gromadzone są na rachunkach bankowych i w kasie jednostki.

W okresie objętym przedmiotową kontrolą jednostka dokonywała operacji bezgotówkowych na rachunkach bankowych prowadzonych w Banku Zachodnim WBK na podstawie umowy zawartej w dniu 1 marca 2011 r.

Lp.	Nazwa banku	Nazwa rachunku	Nr rachunku	Nr/data zawarcia umowy	Aneks	Data obowiązywania umowy
1	Bank Zachodni WBK S.A.	Rachunek bieżący	31 1500 1458 1214 5004 5150 0000	01.03.2011	28.01.2013	28.02.2014
2	-/-	R-k sum depozytowych	73 1500 1458 1214 5004 5163 0000	01.03.2011	28.01.2013	28.02.2014
3	-/-	R-k ZFSS	18 1500 1458	01.03.2011	28.01.2013	28.02.2014

			1214 5004 5176 0000			
4	-//-	R-k do prowadzonego zadania unijnego pn „Termomodernizacj a”	28 1500 1458 1214 5005 9900 0000	01.04.2011	28.01.2013	09.01.2014
5	-//-	R-k do prowadzonego zadania unijnego pn „Poprawa świadczonych usług medycznych....”	62 1500 1458 1214 5006 4294 0000	06.02.2013		28.02.2014

4.1. Kontrola zgodności sald na rachunkach bankowych i w kasie z ewidencją księgową na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Stan środków finansowych kontrolowanej jednostki na dzień 31.12.2013 r. przedstawiał się następująco:

**Stan środków pieniężnych
na dzień 31.12.2013 r. (w złotych)**

Lp.	Środki pieniężne	Nr konta	Kwota (saldo konta) w zł.	Dowód księgowy (RK lub WB)	Saldo RK lub WB w zł.
1.	W kasie	101	4.623,21	Rk nr 61/13 Dow. 899-921/XII	4.623,21
2.	Na rachunkach bankowych, w tym:				4.028.027,27
	Rachunek bieżący	130	3.855.780,12	Wb. nr 359/2013 Wb. nr 347/2013 Dow. 884-895/XII	100.113,69 3.755.666,43
	Rachunek środków ZFŚS	135	153.030,91	Wb. nr 78/13 Dow. 896/XII	153.030,91
	Rachunek sum depozytowych	139	19.216,24	Wb nr 32/13 Dow. 897-898/XII	19.216,24
	<i>Ogółem</i>		4.032.650,48		4.032.650,48

Salda wykazane w raportach kasowych oraz na rachunkach bankowych są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki.

4.2. Kontrole wewnętrzne kasy

W zakresie uregulowań wewnętrznych dotyczących gospodarki kasowej w jednostce obowiązuje Instrukcja kasowa będąca załącznikiem Nr 10 do Zarządzenie Dyrektora ŚCP w Morawicy Nr 59/2010 z dn. 30.12.2010 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. W w/w zarządzeniu określono zasady dotyczące m.in. zapas gotówki w kasie, odpowiedzialność kasjera, obrót kasowy, raport kasowy, niedobory i nadwyżki w kasie, depozyty, zaliczki. itp.

W 2013 roku dokonano następujących kontroli:

- protokół z kontroli kasy głównej z dnia 31.12.2013
- protokół z kontroli kasy głównej z dnia 25.11.2013
- protokół z kontroli kasy głównej z dnia 6.09.2013
- protokół z kontroli kasy głównej z dnia 14.06.2013
- protokół z kontroli kasy głównej z dnia 15.03.2013

Kontrole kas dokonywane były zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami. Z powyższych kontroli zostały sporządzone stosowne protokoły podpisane przez członków komisji dokonującej sprawdzenia.

W trakcie kontroli sprawdzono akta osobowe kasjerów. W aktach osobowych kasjerów znajduje się poświadczenie (zaświadczenie) o niekaralności. W aktach osobowych znajdują się umowa o wspólnej odpowiedzialności materialnej.

4.3. Kontrola prawidłowości sporządzania raportów kasowych

Kontrolą objęto raporty kasowe :

- RK Nr 40/2013 za okres od 19 do 23 sierpnia 2013 r.
- RK Nr 39/2013 za okres od 16 do 16 sierpnia 2013 r.
- RK Nr 38/2013 za okres od 12 do 14 sierpnia 2013 r.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

Dokumentacja kontrolna od str. 94 do str. 268

5. Ustalenia w zakresie należności i zobowiązań.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.); ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 217),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.); ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.); ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Ustalenia faktyczne:

Ewidencja należności i zobowiązań jest prowadzona na kontach zespołu 2.

5.1. Kontroli poddano wybrane losowo należności zaewidencjonowane na kontach: 200-2-04, 200-2-19, 200-3-12, 200-3-53.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości zapisów w ewidencji księgowej i terminowości regulowania należności.

a) Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Morawica” w Morawicy (konto 200-2-04)
Według stanu na dzień 31.12.2013 r. należności stanowiły kwotę 1.636,00 zł wynikającą z faktury VAT nr 122/2013 z dnia 31.12.2013 r. z terminem płatności do dnia 14.01.2014 r. Niniejsza faktura dotyczyła należności z tytułu wykonanych badań lekarskich dla pacjentów Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Morawica” za miesiąc grudzień 2013 roku na podstawie umowy nr 15/SM/2011 zawartej w dniu 15 listopada 2011 roku pomiędzy ŚCP w Morawicy a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „Morawica” w Morawicy.
W dniu 07.01.2014 r. NZOZ „Morawica” dokonał zapłaty należności w wysokości 1.636,00 zł (wyciąg bankowy nr 7/2014 z dnia 07.01.2014 r.).

b) Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach (konto 200-2-19)
Według stanu na dzień 31.12.2013 r. należności stanowiły kwotę 200,00 zł wynikającą z faktury VAT nr 158/P/2013 z dnia 31.12.2013 r. z terminem płatności do dnia 21.01.2014 r. Niniejsza faktura dotyczyła należności z tytułu konsultacji lekarskich

na podstawie umowy nr 1/SM/2013 zawartej w dniu 1 października 2013 roku pomiędzy WOMP w Kielcach a ŚCP w Morawicy.

Należność w wysokości 200,00 zł została uiszczona w dniu 20.01.2014 roku (WB nr 18/2014 z 20.01.2014 r.).

c) Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Kielcach (konto 200-3-12)
Według stanu na dzień 31.12.2013 r. należności stanowiły kwotę 17.912,77 zł wynikającą z następujących faktur:

- faktura VAT nr 94/2013 z dnia 30.09.2013 r. na kwotę 1.758,90 zł z terminem płatności do dnia 10.10.2013 r.,
- faktura VAT nr 104/2013 z dnia 31.10.2013 r. na kwotę 3.178,16 zł z terminem płatności do dnia 10.11.2013 r.
- faktura VAT nr 114/2013 z dnia 29.11.2013 r. na kwotę 5.720,24 zł z terminem płatności do dnia 10.12.2013 r.
- faktura VAT nr 124/2013 z dnia 31.12.2013 r. na kwotę 7.255,47 zł z terminem płatności do dnia 10.01.2014 r.

Powyższe faktury dotyczyły należności z tytułu opłat za media (zimna i ciepła woda, energia cieplna, ścieki, wywóz śmieci) na podstawie umowy dostawy nr MM/30/2010 zawartej w dniu 1 stycznia 2010 roku pomiędzy ŚCP w Morawicy a Regionalnym Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Kielcach, zmienionej aneksem nr 1 obowiązującym od dnia 01.01.2011 r.

Kontrolowana jednostka podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania należności (potwierdzenie salda należności na dzień 31.10.2013 r. z jednoczesnym wezwaniem do zapłaty, potwierdzenie salda należności na dzień 31.12.2013 r. z jednoczesnym wezwaniem do zapłaty).

d) Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach (konto 200-3-53)
Według stanu na dzień 31.12.2013 r. należności stanowiły kwotę 1.541,25 zł wynikającą z następujących faktur:

- faktura VAT nr 142/P/2013 z dnia 13.12.2013 r. na kwotę 461,25 zł z terminem płatności do dnia 20.12.2013 r.,
- faktura VAT nr 152/P/2013 z dnia 20.12.2013 r. na kwotę 1.080,00 zł z terminem płatności do dnia 22.01.2014 r.

Faktura VAT nr 142/P/2013 z dnia 13.12.2013 r. na kwotę 461,25 zł dotyczyła należności z tytułu organizacji w ŚCP w Morawicy zajęć praktycznych dla studentów UJK w Kielcach na podstawie umowy o zajęcia praktyczne Nr OP/PZ/25/2906/2013 zawartej w dniu 1 października 2013 roku pomiędzy ŚCP w Morawicy a Uniwersytetem Jana Kochanowskiego w Kielcach.

Należność w wysokości 461,25 zł została uiszczona w dniu 07.01.2014 roku (WB nr 7/2014 z 07.01.2014 r.), tj. z 18-dniowym opóźnieniem; ze względu na znikomą kwotę odsetek ustawowych 2,95 zł jednostka odstąpiła od ich naliczania.

Faktura VAT nr 152/P/2013 z dnia 20.12.2013 r. na kwotę 1.080,00 zł dotyczyła należności z tytułu organizacji w ŚCP w Morawicy studenckiej praktyki zawodowej dla studentów UJK w Kielcach na podstawie umowy o studenckie praktyki zawodowe nr OP/P/06/2874/13 zawartej w dniu 1 października 2013 roku pomiędzy ŚCP w Morawicy a Uniwersytetem Jana Kochanowskiego w Kielcach.

Należność w wysokości 1.080,00 zł została uiszczona w dniu 21.01.2014 roku (WB nr 19/2014 z 21.01.2014 r.).

5.2. Kontroli poddano wybrane losowo zobowiązania zaewidencjonowane na kontach: 201-1-027, 201-1-197, 201-1-351.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości zapisów w ewidencji księgowej i terminowości regulowania zobowiązań.

a) Według stanu na dzień 31.12.2013 r. zobowiązania na koncie 201-1-027 stanowiły kwotę 1.217,70 zł wynikającą z faktury VAT nr FV/12/13/00009 z dnia 10.12.2013 r. z tytułu wykonania przez MAXTEL Sp. z o.o. konserwacji systemu sygnalizacji pożarowej na obiektach ŚCP w Morawicy. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu 16 stycznia 2014 roku. Zobowiązanie w wysokości 1.217,70 zł zostało uregulowane przez ŚCP w Morawicy w dniu 16.01.2014 roku (wyciąg bankowy nr 16/2014 z 16.01.2014 r.)

Warunki realizacji usługi zostały określone w umowie nr EZP-2/BP/2013 zawartej w dniu 12 lutego 2013 r. pomiędzy ŚCP w Morawicy a MAXTEL Sp. z o.o..

b) Według stanu na dzień 31.12.2013 r. zobowiązania na koncie 201-1-197 stanowiły kwotę 430,50 zł wynikającą z faktury VAT nr 465/2013 z dnia 16.12.2013 r. z tytułu wykonania przez Komo-Dźwig konserwacji urządzeń dźwigowych zainstalowanych w ŚCP w Morawicy ul. Spacerowa 5 za miesiąc grudzień 2013 r. Termin zapłaty za fakturę upływał w dniu

8 stycznia 2014 roku. Zobowiązanie w wysokości 430,50 zł zostało uregulowane przez ŚCP w Morawicy w dniu 08.01.2014 roku (wyciąg bankowy nr 8/2014 z 08.01.2014 r.)

Warunki realizacji usługi zostały określone w umowie nr EZP-1/2013/ET zawartej w dniu 1 sierpnia 2013 r. pomiędzy ŚCP w Morawicy a Komo-Dźwig.

c) Według stanu na dzień 31.12.2013 r. zobowiązania na koncie 201-1-351 stanowiły kwotę 8.364,00 zł wynikającą z następujących faktur:

- faktura nr 205/12/2013 z dnia 16.12.2013 r. na kwotę 2.337,00 zł z terminem płatności do dnia 15.01.2014 r.,
- faktura nr 206/12/2013 z dnia 16.12.2013 r. na kwotę 6.027,00 zł z terminem płatności do dnia 15.01.2014 r.

Faktura nr 205/12/2013 z dnia 16.12.2013 r. na kwotę 2.337,00 zł z tytułu wykonania przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe DALTECH przeglądu serwisowego dwóch sztuk kotłów i palników olejowo-gazowych w budynku przy ul. Kusocińskiego 59. Warunki realizacji powyższej usługi zostały określone w umowie nr EZP-2/2013/ET zawartej w dniu 04.12.2013 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym DALTECH w Kielcach.

Zobowiązanie w wysokości 2.337,00 zł zostało uregulowane przez ŚCP w Morawicy w dniu 15.01.2014 roku (wyciąg bankowy nr 15/2014 z 15.01.2014 r.)

Faktura nr 206/12/2013 z dnia 16.12.2013 r. na kwotę 6.027,00 zł z tytułu wykonania przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Daltech przeglądu serwisowego palników olejowo-gazowych w pięciu kotłach. Warunki realizacji powyższej usługi zostały określone w umowie nr EZP-18/BP/2012 zawartej w dniu 17.12.2012 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym DALTECH w Kielcach.

Zobowiązanie w wysokości 6.027,00 zł zostało uregulowane przez ŚCP w Morawicy w dniu 15.01.2014 roku (wyciąg bankowy nr 15/2014 z 15.01.2014 r.).

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane terminowo przez jednostkę. Na dokumentach księgowych (fakturach VAT) znajdują się adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, a także dekretycja w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki. Kwoty wydatków wynikających z dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

Dokumentacja kontrolna od str.269 do str. 351

6. Sprawozdawczość.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.); ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

Ustalenia faktyczne:

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej sporządzają następujące sprawozdania:

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał roku budżetowego;
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał roku budżetowego;
- Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej;
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdania Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku na podstawie korekty niniejszego sprawozdania Rb-N sporządzonej w dniu 08.04.2014 r. i złożonej w dniu 08.04.2014 r. w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Sprawozdanie Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 05.02.2014 roku i terminowo w dniu 06.02.2014 r. zostało przekazane do Departamentu Ochrony Zdrowia UMWS w Kielcach.

W Załączniku Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247 z późn. zm.) określony został termin złożenia sprawozdań Rb –N za IV kwartał roku następująco: nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

W świetle powyższego ostatecznym terminem złożenia sprawozdania Rb – N za IV kwartał 2013 r. był dzień 06.02.2014 r.

Sprawozdanie Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. zostało opatrzone pieczęciami i podpisami Dyrektora ŚCP w Morawicy oraz Głównego Księgowego ŚCP w Morawicy.

W dniu 08.04.2014 roku została sporządzona korekta sprawozdania Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku, która to korekta w dniu 08.04.2014 roku została złożona w Departamencie Ochrony Zdrowia UMWS w Kielcach.

W korekcie sprawozdania Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku sporządzonej w dniu 08.04.2014 r. wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

- 4.623,21 zł (wiersz N 3.1.- gotówka);
- 3.855.780,12 zł (wiersz N 3.2. - depozyty na żądanie);
- 18.635,90 zł (wiersz N 4.1. – należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług);
- 4.347.391,51 zł (wiersz N 5.1. – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług);
- 43.258,22 zł (wiersz N 5.3. – pozostałe należności z innych tytułów).

Kwota 4.623,21 zł to wartość gotówki w kasie jednostki wynikająca z ewidencji księgowej konta 101 „Kasa”.

Kwota 3.855.780,12 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki bez środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz bez środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych.

Kwota 3.855.780,12 zł wynika z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący - rozliczeniowy”(saldo Wn konta 130 wynosi 3.855.780,12 zł).

Zgodnie bowiem z § 12 ust. 7 i 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247 z późn. zm.), *„sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w związku z powyższym nie należy ujmować w nim należności zfs ani stanu środków na rachunku zfs; sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, w związku z tym nie należy ujmować w nim stanu środków na rachunku tego typu.”*

Należności w wysokości 18.635,90 to należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, które wynikają z zapisów konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami usług - należności” (saldo Wn konta 200 wynosi 4.364.248,68 zł, w tym: 4.344.315,97 zł z tytułu należności niewymagalnych, 1.296,81 zł z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej, co stanowi 18.635,90 zł z tytułu należności wymagalnych).

Należności w wysokości 4.347.391,51 zł to należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, które są ujęte w ewidencji księgowej konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami usług - należności” (saldo Wn konta 200 wynosi 4.364.248,68, w tym: 18.635,90 zł z tytułu należności wymagalnych, 1.296,81 zł z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej, co stanowi 4.344.315,97 z tytułu należności niewymagalnych) i należności zaewidencjonowane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” (saldo Wn konta 240 wynosi 3.075,54).

Należności w wysokości 43.258,22 zł to należności z tytułu rozliczeń z urzędem skarbowym zaewidencjonowane na koncie 224 „Podatek VAT naliczony podlegający rozliczeniu w następnym miesiącu – Urząd Skarbowy” (saldo Wn konta 224 wynosi 1.417,22) i na koncie 225 „Rozliczenie z budżetem – podatki” (saldo Wn konta 225 wynosi 41.841,00).

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

7.Ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.); ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 217),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.); ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.); ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- uchwała Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie;

Ustalenia faktyczne:

W zestawieniu obrotów i sald na 2013-12-31, na kontach „zespołu 0” przedstawione zostały następujące wartości aktywów trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku:

- Konto 011 „Środki trwałe” 68.905.319,83 zł
- Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” 110.467,86 zł
- Konto 071 „Umorzenie środków trwałych” 21.168.877,71 zł
- Konto 072 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” 110.467,86 zł
- Konto 080 „Środki trwałe w budowie” 267.822,40 zł

Na przykładzie następujących kont księgi głównej: 011, 020, 071, 072, 080 w zestawieniu obrotów i sald za 2012 r. i 2013 r. dokonano porównania wysokości sald w/w kont na koniec 2012 roku z saldami tych kont na początek 2013 roku:

Numer konta	Nazwa konta	Saldo Wn na 31.12.2012	Saldo Ma na 31.12.2012	Bilans otwarcia Wn na 01.01.2013	Bilans otwarcia Ma na 01.01.2013
011	Środki trwałe	46.877.300,69	0,00	46.877.300,69	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	110.467,86	0,00	110.467,86	0,00
071	Umorzenie środków trwałych	0,00	17.086.983,50	0,00	17.086.983,50
072	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	110.467,86	0,00	110.467,86
080	Środki trwałe w budowie	4.209.224,80	0,00	4.209.224,80	0,00

Stan aktywów i pasywów wykazany na koniec 2012 roku został ujęty w tej samej wysokości w bilansie otwarcia na początek 2013 roku, a zatem zgodnie z zasadą ciągłości bilansowej wyrażoną w art. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Stosownie do przepisów art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.), zbycie aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez podmiot tworzący.

W zakresie zasad gospodarowania mieniem przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, w okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku, obowiązywała uchwała Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki

zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie.

Zgodnie z pisemną informacją udzieloną przez Dyrektora ŚCP w Morawicy, Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy w 2013 roku nie dokonało operacji związanych ze zbyciem mienia ruchomego i nieruchomości, użytkowaniem i użyczeniem mienia. W 2013 roku dokonano natomiast transakcji oddania w najem/dzierżawę nieruchomości na podstawie umowy najmu z dnia 01.02.2013 r., umowy dzierżawy BT/12299 z dnia 26.11.2013 r., umowy najmu EZP-4/BP/2013 z dnia 09.05.2013 r.

Kontrolą objęto transakcję najmu nieruchomości na podstawie umowy EZP-4/BP/2013 z dnia 09.05.2013 r.

Zasady postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie zostały określone uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku.

Wynajęcie nieruchomości zostało poprzedzone analizą ekonomiczną sporządzoną przez ŚCP w Morawicy, która następnie wraz z projektem umowy najmu parafowanym przez radcę prawnego ŚCP została załączona do wniosku o uzyskanie zgody Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego na najem trzech pomieszczeń o łącznej powierzchni 46 m² położonych w budynku kuchni Szpitala w Morawicy.

Wniosek o uzyskanie zgody Sejmiku Województwa na najem wraz z załączonymi w/w dokumentami został złożony w dniu 26.02.2013 r. w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Uchwałą nr XXIX/517/13 z dnia 25 marca 2013 r. Sejmik Województwa Świętokrzyskiego wyraził zgodę dla Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy na wynajęcie trzech pomieszczeń o łącznej powierzchni 46 m², będących częścią budynku kuchni Szpitala położonych przy ul. Spacerowej 5 w Morawicy na okres 3 lat z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowej.

Oddanie nieruchomości w najem nastąpiło w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, do czego obliuguje regulamin przeprowadzania przetargów przy

wydzierżawianiu i wynajmowaniu nieruchomości znajdujących się we władaniu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej ustalony w/w uchwałą Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 roku.

Najkorzystniejszą ofertę złożył Zakład Piekarniczo-Cukierniczy „Podhale” z ceną oferty 29,27 zł netto za 1 m² (36,00 zł brutto).

W dniu 09.05.2013 r. została zawarta pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy (wynajmującym) a Zakładem Piekarniczo-Cukierniczym „Podhale” (najemcą) umowa EZP-4/BP/2013 na najem lokalu składającego się z trzech pomieszczeń o łącznej powierzchni 46 m² położonego w budynku kuchni Szpitala w Morawicy z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowej. Umowa została zawarta na okres 3 lat, tj. od 09.05.2013 r. do 08.05.2016 r.

Czynsz ustalono w wysokości 1.656,10 zł brutto (1.346,42 zł netto plus podatek VAT 23% 309,68 zł).

Ponadto najemca zobowiązał się do uiszczania należności za media (energia elektryczna, ciepła i zimna woda, ścieki, wywóz śmieci, energia cieplna) bezpośrednio wynajmującemu na podstawie wyliczeń prowadzonych przez wynajmującego.

W świetle postanowień § 10 niniejszej umowy z dnia 09.05.2013 r., czynsz najmu płatny będzie z góry, natomiast media płatne będą z dołu w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury.

W zakresie terminowości wpłat czynszu najmu i należności za media za okres od 9 maja do 31 lipca 2013 roku, kontrola ustaliła, że zapłata nastąpiła na podstawie n/w faktur:

- faktura VAT nr 58/2013 z dnia 07.06.2013 r.: czynsz najmu za okres 09-31.05.2013 r. w kwocie 1.228,71 zł, czynsz najmu za miesiąc czerwiec 2013 r. w kwocie 1.656,10 zł, media za okres 09-31.05.2013 r. w kwocie 50,38 zł;

termin płatności do 21.06.2013 r., zapłaty dokonano w dniu 19.06.2013 r. (wyciąg bankowy nr 170/2013 z 19.06.2013 r.),

- faktura VAT nr 68/2013 z dnia 04.07.2013 r.: czynsz najmu za miesiąc lipiec 2013 r. w kwocie 1.656,10 zł, media za miesiąc czerwiec 2013 r. w kwocie 60,34 zł;

termin płatności do 18.07.2013 r., zapłaty dokonano w dniu 19.07.2013 r. - z jednodniowym opóźnieniem (wyciąg bankowy nr 198/2013 r. z 19.07.2013 r.); ze względu na znikomą kwotę odsetek ustawowych 0,60 zł jednostka odstąpiła od ich naliczania,

- faktura VAT nr 79/2013 z dnia 07.08.2013 roku: czynsz najmu za miesiąc sierpień 2013 r. w kwocie 1.656,10 zł, media (energia elektryczna) za miesiąc lipiec 2013 r. w kwocie 389,66 zł;

termin płatności do 21.08.2013 r., zapłaty dokonano w dniu 21.08.2013 r. (wyciąg bankowy nr 231/2013 z 21.08.2013 r.).

W trakcie kontroli ustalono, że Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy w wystawionej w dniu 07.08.2013 r. fakturze VAT nr 79/2013 na rzecz Zakładu Piekarniczo-Cukierniczego „Podhale” nie uwzględniło należności z tytułu wywozu śmieci za miesiąc lipiec 2013 r. na kwotę 56,21 zł brutto wynikającej ze sporządzonego przez Dział Administracyjno-Gospodarczy ŚCP w Morawicy rozliczenia kosztów za zużyte media w miesiącu lipcu 2013 r. w wynajmowanych pomieszczeniach o łącznej powierzchni 46 m² znajdujących się w budynku kuchni Szpitala w Morawicy. Przedmiotowa faktura VAT nr 79/2013 z dnia 07.08.2013 r., wystawiona przez księgową ŚCP w Morawicy, została zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomiczno-Eksploatacyjnych ŚCP w Morawicy oraz Zastępcę Głównego Księgowego ŚCP w Morawicy.

W świetle postanowień § 8 ust. 1 i 2 umowy EZP-4/BP/2013 zawartej w dniu 09.05.2013 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy (wynajmującym) a Zakładem Piekarniczo-Cukierniczym „Podhale” (najemcą), wynajmujący zobowiązał się zapewnić najemcy odpłatnie m.in. wywóz śmieci komunalnych. Z kolei najemca zobowiązany był regulować należności związane z wywozem śmieci bezpośrednio wynajmującemu na podstawie wyliczeń prowadzonych przez wynajmującego. W § 10 ust. 1 i 2 niniejszej umowy EZP-4/BP/2013 zawartej w dniu 09.05.2013 r. ustalono, że media płatne będą z dołu w ciągu 14 dni od daty wystawienia przez wynajmującego faktury.

W wyjaśnieniu złożonym przez Panią Mariolę Grzesik – Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomiczno-Eksploatacyjnych ŚCP w Morawicy oraz Panią Krystynę Skarbek-Gil – Głównego Księgowego ŚCP w Morawicy poinformowano, że:

„Faktura Nr 79/2013 wystawiona dn. 07.08.2013 r. na adres Zakład Piekarniczo-Cukierniczy „Podhale” w Kielcach dotyczyła zapłaty za najem lokalu za m-c VIII 2013 r. w kwocie brutto 1.656,10 zł oraz za zużytą energię elektryczną za m-c VII 2013 r. w kwocie brutto 389,66 zł zgodnie z załącznikiem do Faktury. Pominęto natomiast obciążenie za wywóz śmieci za VII 2013 r. na kwotę brutto 56,21 zł, pomimo że w załączniku kwota ta wystąpiła.

Mylnie sporządzona faktura została skorygowana dn. 29.04.2014 r., a brakująca kwota za media została niezwłocznie uregulowana przez Zakład Piekarniczo-Cukierniczy „Podhale” w Kielcach w dniu 30.04.2014 r.

W załączeniu przedkładamy kopie faktury korygującej oraz kopię wyciągu bankowego dokumentującego dokonanie zapłaty.

Sporządzono również korektę Deklaracji VAT za m-c sierpień 2013 r. oraz dokonano zapłaty należnego podatku VAT w kwocie 11,00 zł w dniu 30.04.2014 r., wartość naliczonych odsetek w wysokości 0,62 zł nie podlegała zapłacie.

W załączeniu kopia Deklaracji VAT oraz kopia wyciągu bankowego.

Błąd najprawdopodobniej spowodowany był wskutek sporządzania i dekretowania oraz zatwierdzania dokumentów księgowych przez osoby czasowo spełniające te czynności, spowodowane faktem przebywania na długotrwałych zwolnieniach lekarskich i urlopach osób, które czynności te wykonują w ramach obowiązujących ich zakresów czynności”.

Powyższe wyjaśnienie potwierdza zaistnienie nieprawidłowości polegającej na tym, że Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy w wystawionej w dniu 07.08.2013 r. fakturze VAT nr 79/2013 na rzecz Zakładu Piekarniczo-Cukierniczego „Podhale” nie uwzględniło należności z tytułu wywozu śmieci za miesiąc lipiec 2013 r. na kwotę 56,21 zł brutto. Z załączonych do niniejszego wyjaśnienia dokumentów wynika, że ŚCP wystawiło w trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 29.04.2014 r. fakturę korygującą VAT nr 33/2014 do faktury VAT nr 79/2013 z dnia 07.08.2013 r., w której wykazano należność za wywóz śmieci za miesiąc VII 2013 r. w kwocie 56,21 zł brutto. Zakład Piekarniczo-Cukierniczy „Podhale” dokonał wpłaty kwoty 56,21 zł w dniu 30.04.2014 r. (wyciąg bankowy nr 111/2014 z dnia 30.04.2014 r.).

ŚCP dokonał również korekty deklaracji VAT-7 za miesiąc VIII 2013 r. i przekazał w dniu 30.04.2014 r. na konto Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego należny podatek w kwocie 11,00 zł.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z w/w uchybieniem w zakresie należności za media.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonej nieprawidłowości:

Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Eksploatacyjnych ŚCP w Morawicy

Zastępca Głównego Księgowego ŚCP w Morawicy

Księgowa ŚCP w Morawicy

Dokumentacja kontrolna str. 356-363, 364- 421

8. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.

Podstawa prawna.

- Obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 28 maja 2013 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2013 nr 0 poz. 907)
- Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych wprowadzony w dniu 15.03.2010 r.

Ustalenia faktyczne:

Unormowania wewnętrzne obowiązujące w jednostce w zakresie zamówień publicznych ujęte są w Regulaminie Udzielania Zamówień Publicznych wprowadzony w dniu 15.03.2010 r.

Zamówienia publiczne powyżej 14.000 euro.

W 2012 roku przeprowadzono 44 postępowań objętych procedurą przetargową.

Kontrolą objęto postępowanie dotyczące: "Świadczenie usług zdrowotnych w zakresie transportu sanitarnego dla Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy"- przetarg nieograniczony.

Nazwa zadania	Świadczenie usług zdrowotnych w zakresie transportu sanitarnego dla Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy
Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony

LP.	Tezy kontrolne	Prawidłowość postępowania	Uwagi
Komisja Przetargowa			
	Czy powołano komisję przetargową zgodnie z /art. 19 ust 1 PZP/	TAK	-
	Czy kierownik zamawiającego ustalił skład, tryb i organizację pracy komisji zgodnie z /art. 21 ust 3 PZP/	TAK	-
	Czy osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu /art. 17 ust. 2 PZP/	TAK	-
Ogłoszenie			
	Cz ogłoszenie jest zgodne z wytycznymi /art. 41 PZP/	TAK	-
	Czy wskazany przez Zamawiającego termin składania ofert jest zgodny z /art. 43 PZP/	TAK	-
	Czy ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie BZP i w siedzibie jednostki	TAK	-
	Czy Zamawiający zamieścił ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	TAK	-
	Czy zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na stronie BZP zgodnie z /art. 95 ust. 1 PZP/	TAK	-
SIWZ			
	Czy SIWZ zawiera wszystkie elementy wymagane zgodnie z /art. 36 PZP/	TAK	-
Wybór oferty			
	Czy protokół z postępowania został sporządzony i podpisany przez osoby odpowiedzialne ?	TAK	-
	Czy zamawiający wykluczył	NIE	-

	wszystkich wykonawców podlegających wykluczeniu i czy nie wykluczył wykonawców, którzy nie podlegali wykluczeniu /art. 24 ust. 1,2 PZP/		
	Czy zamawiający odrzucił wszystkie ofert podlegające odrzuceniu i czy nie odrzucił ofert nie podlegających odrzuceniu /art. 89 ust. 1, art. 90 ust. 3,4 PZP/	NIE	-
	Czy zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą zgodnie z kryteriami SIWZ /art. 91 ust. 1 PZP/	TAK	-
	Czy zamawiający niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty jednocześnie zawiadomił wykonawców, którzy złożyli oferty zgodnie z /art. 92 PZP/	TAK	-
	Umowa		
	Czy Zamawiający zawarł umowę zgodnie z art. 139 PZP	TAK	-
	Czy przedmiot zamówienia określony w umowie nie wykracza poza określenie przedmiotu zamówienia, który zawarty jest w SIWZ /art. 140 ust. 3 PZP/	NIE	-
	Czy w umowie określono zabezpieczenie należytego wykonania umowy zgodnie z art. 147 PZP	TAK	-
	Czy występują przesłanki do wystąpienia o stwierdzenie nieważności umowy zgodnie z /art. 146 PZP/	NIE	-

Z przeprowadzonego postępowania została sporządzona dokumentacja przetargowa, spisane zostały przez Komisję Przetargową protokoły dokumentujące podstawowe czynności, które zostały podpisane przez członków komisji, a następnie przedłożone do zatwierdzenia przez

Dyrektora jednostki. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w prawidłowości udzielania zamówienia publicznego.

Nieprawidłowości i uchybienia.

Obowiązujący w jednostce Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych przywołują w swojej treści akty prawne uznane za uchylone m.in. :

Lp.	Akt prawny przywołany w Regulaminie	Status	Uchylenie wynikające	Obowiązujący akt prawny
	Dz.U. 2009 nr 226 poz. 1817 Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane	Uchylony	Dz.U. 2012 nr 0 poz. 1271 2013.02.20 Ustawa z dnia 12 października 2012 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz ustawy o koncesji na roboty budowlane lub usługi	Dz.U. 2013 nr 0 poz. 231 Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane
	Dz.U. 2009 nr 224 poz. 1795 Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich	Uchylony	Dz.U. 2011 nr 282 poz. 1649 Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej	Dz.U. 2013 poz. 1735 Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej
	Dz.U. 2008 nr 188 poz.	Uchylony		Dz.U. 2010 nr

1154	Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego			223 poz. 1458	Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego
Dz.U. 2007 nr 187 poz. 1327	Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 2 października 2007 r. w sprawie regulaminu postępowania przy rozpoznawaniu odwołań	Uchylony		Dz.U. 2010 nr 48 poz. 280	Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 marca 2010 r. w sprawie regulaminu postępowania przy rozpoznawaniu odwołań
Dz.U. 2008 nr 188 poz. 1156	Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie regulaminu postępowania przy rozpoznawaniu odwołań	Uchylony		Dz.U. 2010 nr 48 poz. 280	Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 marca 2010 r. w sprawie regulaminu postępowania przy rozpoznawaniu odwołań
Dz.U. 2007 nr 128 poz. 886	Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 lipca 2007 r. w sprawie wysokości oraz sposobu pobierania wpisu od odwołania oraz rodzajów kosztów w postępowaniu odwoławczym i sposobu	Uchylony		Dz.U. 2010 nr 41 poz. 238	Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 15 marca 2010 r. w sprawie wysokości i sposobu pobierania wpisu

	ich rozliczania			od odwołania oraz rodzajów kosztów w postępowaniu odwoławczym i sposobu ich rozliczania
	Dz.U. 2008 nr 182 poz. 1122 Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 października 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości oraz sposobu pobierania wpisu od odwołania oraz rodzajów kosztów w postępowaniu odwoławczym i sposobu ich rozliczania	Uchylony		Dz.U. 2010 nr 41 poz. 238 Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 15 marca 2010 r. w sprawie wysokości i sposobu pobierania wpisu od odwołania oraz rodzajów kosztów w postępowaniu odwoławczym i sposobu ich rozliczania
	Dz.U. 2006 nr 155 poz. 1110 Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania	Uchylony		Dz.U. 2013 poz. 1530 Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania
	Dz.U. 2007 nr 175 poz. 1226 Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 września 2007 r. zmieniające	Uchylony		Dz.U. 2013 poz. 1530 Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013

	rozporządzenie w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania			r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania
--	--	--	--	--

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z uchybieniami.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonej nieprawidłowości:

Dyrektor jednostki.

Zamówienia publiczne poniżej 14.000 euro.

W jednostce nie obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych poniżej 14 tys. Euro

W jednostce prowadzony jest rejestr zamówień nie przekraczających 14 tys. Euro. W 2013 roku przeprowadzono 13 postępowań.

Kontrolą objęto losowo wybrane postępowanie dotyczące „Wykonania pomiarów instalacji”

W wyniku kontroli ustalono, że z przeprowadzonego postępowania „zapytania ofertowego” sporządzone zostały odpowiednie dokumenty dokumentujące podstawowe czynności, które zostały podpisane przez odpowiedzialne osoby, a następnie przedłożone do zatwierdzenia przez Dyrektora jednostki.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna – nie wnosi się uwag w zbadanym obszarze.

Dokumentacja kontrolna od str. 422 do str. 526

Zalecenia pokontrolne:

Celem wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli, zaleca się:

1. W zakresie nieprawidłowości dotyczących gospodarowania mieniem jednostki

W fakturach wystawianych przez Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy uwzględniać wszystkie koszty za media obciążające najemców mienia ŚCP, stosownie do postanowień umownych.

2. W zakresie nieprawidłowości dotyczących zamówień publicznych

Dokonywać bieżącej aktualizacji uregulowań wewnętrznych jednostki celem wskazania obowiązujących aktów prawnych.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi jednostki. Drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli. Zgodnie z § 25 ust. 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1509), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie § 26 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku, proszę Pana Dyrektora o udzielenie informacji, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Rótnicka

Koordynator
Zespołu ds. Kontroli
Zewnętrznej

Marcin Maliszewski

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli

Dariusz Lech

Dyrektor Biura Kontroli

Dawid Kędziora

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Adam Jarubas