

P R O T O K Ó Ł

**KONTROLI URZĘDU MARSZAŁKOWSKIEGO W
SZCZECINIE W RAMACH KONTROLI
PROBLEMOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W
SZCZECINIE W ZAKRESIE ZADŁUŻENIA
SPECJALISTYCZNEGO SZPITALA IM. PROF.
ALFREDA SKOŁOWSKIEGO W SZCZECINIE
(SZPITALA ZDUNOWO) W OKRESIE OD 1
STYCZNIA 2015 ROKU DO 31 GRUDNIA 2016 ROKU**

SPIS TREŚCI

1. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	3
1.1. Kierownictwo Województwa Zachodniopomorskiego	3
1.1.1. Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego	3
1.1.2. Skarbnik Województwa Zachodniopomorskiego	3
2. SPRAWOWANIE NADZORU NADZ DZIAŁALNOŚCIĄ SPECJALISTYCZNEGO SZPITALA IM. PROF. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO W SZCZECINIE (SZPITALA ZDUNOWO)	4

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie w ramach kontroli problemowej gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Szczecinie w zakresie zadłużenia Specjalistycznego Szpitala im. Prof. Alfreda Sokołowskiego w Szczecinie (Szpitala Zdunowo) w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2016 r. Kontrola przeprowadzona została w dniach 24-25 sierpnia 2017 r., przez starszego inspektora kontroli Tomasza Śmiglickiego na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej Nr 76/2017 z dnia 18 lipca 2017 r.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego.

Ul. Korsarzy 34

70-540 Szczecin

NIP: 851-25-43-564

1. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo Województwa Zachodniopomorskiego

1.1.1. Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego

W okresie objętym kontrolą funkcję Marszałka Województwa pełnił Pan Olgierd Geblewicz, wybrany na podstawie uchwały Nr I/2/14 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego. Funkcja ta jest sprawowana nadal.

Kserokopię ww. uchwały ujęto w aktach kontroli poz. 1.

1.1.2. Skarbnik Województwa Zachodniopomorskiego

W okresie objętym kontrolą (i nadal) funkcję Skarbnika Województwa pełni Pan Marek Leszek Dylewski powołany na stanowisko na podstawie uchwały Nr XXXIII/453/14 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 15 kwietnia 2014 r. w sprawie powołania Skarbnika Województwa Zachodniopomorskiego. Funkcja ta jest sprawowana nadal.

Kserokopię ww. uchwały ujęto w aktach kontroli poz. 1.

2. SPRAWOWANIE NADZORU NADZ DZIAŁALNOŚCIĄ SPECJALISTYCZNEGO SZPITALA IM. PROF. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO W SZCZECINIE (SZPITALA ZDUNOWO)

Kontrolę niniejszego zagadnienia przeprowadzono w Wydziale Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego, do zadań którego zgodnie z § 28 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie – przyjętego uchwałą Nr 1935/15 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 9 grudnia 2015 r. (tekst jednolity), uwzględniający zmiany wprowadzone uchwałami Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego: Nr 5/16 z dnia 14 stycznia 2016 r.; Nr 445/16 z dnia 22 marca 2016 r.; Nr 514/16 z dnia 30 marca 2016 r.; Nr 886/16 z dnia 1 czerwca 2016 r.; Nr 1999/16 z dnia 27 grudnia 2016 r., Nr 206/17 z dnia 20 lutego 2017 r., Nr 532/17 z dnia 3 kwietnia 2017 r., Nr 688/17 z dnia 9 maja 2017 r. należało m. in.:

- a) koordynacja organizacji i funkcjonowania podmiotów leczniczych niebędących przedsiębiorcami dla których samorząd województwa jest podmiotem tworzącym, w tym sprawy związane z nadawaniem statutów tym podmiotom oraz powoływaniem i odwoływaniem rad społecznych w tych podmiotach, a także zatwierdzaniem regulaminów rad społecznych,
- b) przekształcanie, łączenie i likwidacja podmiotów leczniczych niebędących przedsiębiorcą, dla których podmiotem tworzącym jest samorząd województwa,
- c) monitorowanie sytuacji finansowej podmiotów leczniczych nadzorowanych przez samorząd województwa, w tym kształtowania się wyniku finansowego,
- d) opracowywanie dla potrzeb Sejmiku, Zarządu i Marszałka, w odniesieniu do podmiotów leczniczych nadzorowanych przez samorząd województwa:
 - okresowych analiz oraz rocznych informacji o sytuacji ekonomiczno-finansowej,
 - analiz rocznych planów rzeczowo-finansowych i ich wykonania,
 - analiz ekonomiczno-finansowych programów naprawczych i restrukturyzacyjnych,
- e) nadzór nad zgodnością działań podmiotów leczniczych niebędących przedsiębiorcami, dla których samorząd województwa jest podmiotem tworzącym z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym,
- f) dokonywanie kontroli i oceny działalności podmiotów leczniczych niebędących przedsiębiorcami, dla których samorząd województwa jest podmiotem tworzącym,
- g) weryfikacja i analiza kwartalnych sprawozdań podmiotów leczniczych samorządu województwa w zakresie państwowego długu publicznego dla potrzeb Ministra Finansów,
- h) weryfikacja i analiza kwartalnych sprawozdań podmiotów leczniczych samorządu województwa w zakresie struktury zobowiązań dla potrzeb Ministra Zdrowia,

- i) sprawowanie kontroli w zakresie wydatkowania środków publicznych przyznanych w celu realizacji zadań z budżetu województwa, państwa, innych JST i UE oraz innych mechanizmów finansowych na rzecz podmiotów leczniczych samorządu województwa.

Wyciąg z Regulaminu Organizacyjnego ujęto w aktach kontroli poz. 2.

Na podstawie okazanych dokumentów w zakresie sprawowania nadzoru nad działalnością Specjalistycznego Szpitala im. Prof. Alfreda Sokołowskiego w Szczecinie (Szpitala Zdunowo), w tym sprawozdań z wykonania planu kontroli Wydziału Zdrowia (uchwały Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego Nr 349/16 z dnia 8 marca 2016 r. – za rok 2015 i Nr 392/17 z dnia 14 marca 2017 r. – za rok 2016), protokołów kontroli, wystąpień pokontrolnych oraz zaleceń przedłożonych przez Wydział Zdrowia Urzędu Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego ustalono, że podmiot tworzący w latach 2015-2016 przeprowadził 2 kontrole, w tym 1 realizowana bezpośrednio przez Wydział Zdrowia (2015 r.) i Biuro Kontroli Wewnętrznej Urzędu (2016 r.). Kontrole obejmowały swym zakresem m. in. gospodarkę finansową szpitala, gospodarowanie mieniem ruchomym i nieruchomościami oraz realizację wniosków o płatność przy realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych. Kontrole odbywały się wg kryterium zgodności działań z przepisami prawa oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności. W ramach prowadzonych kontroli gospodarki finansowej przedmiotem badania obejmowano również zagadnienia związane z zadłużeniem (zobowiązaniami) jednostki i sytuacją finansową. Po przeprowadzonych kontrolach podmiot tworzący przekażywał wystąpienie pokontrolne zawierające zalecenia lub wnioski nakazujące usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki. W ramach prowadzonych kontroli stwierdzono szereg nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania jednostki, w tym także w zakresie gospodarki finansowej.

Wyciągi raportów (sprawozdań) z przeprowadzonych kontroli wykazujące nieprawidłowości w zakresie gospodarki finansowej szpitala ujęto w aktach kontroli poz. 3.

Wydział Zdrowia prowadzi inne czynności nadzorcze, w tym:

- a) miesięczny monitoring sytuacji finansowej, na podstawie uchwały Nr 291/08 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 11 marca 2008 r. w sprawie ujednoczenia zasad rachunkowości oraz wprowadzenia jednolitego planu kont w samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej, dla których samorząd województwa jest podmiotem tworzącym,
- b) miesięczne monitorowanie stanu zobowiązań wymagalnych w ramach kompetencji Wydziału, poprzez żądanie zestawień zobowiązań wymagalnych zawierającego wszelkie informacje na temat poszczególnego zobowiązania (*przykładowe zestawienia zobowiązań wymagalnych ujęto w aktach kontroli poz. 4*),
- c) opracowuje dla potrzeb decyzyjnych Sejmiku, Zarządu i Marszałka okresowe i problemowe analizy ekonomiczno-finansowe oraz analizy programów naprawczych i restrukturyzacyjnych podległych jednostek,

- d) ocenę ryzyka w podległych jednostkach na podstawie Zarządzenia Nr 21/11 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 10 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego i wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych,
- e) analizuje i przedkłada Zarządowi oraz komisjom sejmikowym sprawozdania z wykonania planu finansowego podległych jednostek, na podstawie art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- f) prowadzi sprawy w zakresie zmiany wierzyciela SPZOZ (zapobieganie nielegalnemu handlowi długami podległych jednostek), na podstawie art. 54 ust 5 uodl oraz uchwały Nr 1122/11 z dnia 15 lipca 2011 r. w sprawie zasad postępowania dotyczących czynności prawnych mających na celu zmianę wierzyciela, w przypadku zobowiązań samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego pełni funkcję podmiotu tworzącego,
- g) prowadzi sprawy związane ze zbyciem, wynajęciem, wydzierżawieniem, użyczeniem lub oddaniem w użytkowanie aktywów trwałych podległych jednostek (działania w tym zakresie wpływają na finanse jednostek), na podstawie uchwały Nr 1493/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 23 września 2011 r., zmienionej uchwałą Nr 301/14 z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego pełni funkcję podmiotu tworzącego przy zbyciu, wydzierżawianiu, wynajęciu i oddaniu w użytkowanie lub użyczenia aktywów trwałych.

Nie wystąpiły przypadki, w których podmiot tworzący w ramach czynności nadzorczych ujawnił działania kierownika niezgodne z prawem oraz wstrzymał ich wykonanie oraz zobowiązał do ich zmian lub cofnięcia. Nie dokonywano również zmiany kierownika z uwagi na niedokonanie przez niego zmiany lub cofnięcia działań niezgodnych z prawem w wyznaczonym terminem przez podmiot tworzący. W wyniku kontroli przeprowadzonych przez podmiot tworzący nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Dodatkowo w latach 2015-2016 Wydział Zdrowia w ramach prowadzonego nadzoru, w tym nad działalnością finansową żądał od kontrolowanej jednostki:

- przedstawienia informacji w zakresie struktury zobowiązań wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r., z wyspecyfikowaniem umów z wykonawcami, w wyniku zawarcia których powstało zobowiązanie, danych podmiotu na rzecz którego została dokonana cesja wierzytelności oraz informacji o planowanym terminie całkowitej spłaty zobowiązań (pismo WZ.9024.4.2.2015.RS z dnia 23 stycznia 2015 r.),
- przedstawienia informacji o poziomie zobowiązań wobec wierzycieli wtórnych według stanu na dzień 30.04.2015 r. (pismo WZ.9024.13.2015.RS z dnia 7 maja 2015 r.),

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- przedstawienia planu finansowego na okres czerwiec-grudzień 2015 r., wraz z przedstawieniem działań oszczędnościowych dla redukcji kosztów (pismo WZ.9024.17.2015.HJ z dnia 3 czerwca 2015 r.),
- wyjaśnienia wzrostu kosztów w perspektywie lat 2012-2015, informacji dotyczących działań restrukturyzacyjnych oraz działań poprawiających sytuację finansową szpitala (pismo WZ.9024.38.2015.HJ z dnia 5 listopada 2015 r.),
- informacji o zaległościach płatniczych za energię elektryczną (pismo WZ.9024.40.2015.HJ z dnia 2 grudnia 2015 r.),
- przedstawienia informacji o bezpośrednich przyczynach wystąpienia ujemnego wyniku finansowego za 2015 r. oraz o możliwości jego poprawy (pismo WZ.9024.30.2015.RS z dnia 25 stycznia 2016 r.).

Kserokopie ww. pism ujęto w aktach kontroli poz. 4.

Województwo Zachodniopomorskie – Wydział Zdrowia, monitorowało również poziom zadłużenia SPZOZ, poprzez przeprowadzenie analizy sprawozdań Rb-Z, sprawozdań z wykonania planu finansowego, innych sprawozdań składanych przez SPZOZ oraz dokonywał sprawdzenia prawidłowości otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym, zamieszczając stosowne adnotację. Czynności te wykonywane były przez merytoryczne osoby. Dodatkowo w oparciu o uchwałę Nr 65/2002 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 14 lutego 2002 r., Wydział Zdrowia przekazywał co kwartał do Wydziału Finansów i Budżetu sprawdzone i zweryfikowane sprawozdania.

Z uwagi na włączenie Specjalistycznego Szpitala im. Prof. A. Sokołowskiego w Szczecinie w struktury Samodzielnego Publicznego Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Szczecinie na mocy uchwały Nr XVI/292/16 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 15 listopada 2016 r., które nastąpiło w dniu 4 marca 2017 r. (KRS z dnia 4 marca 2017 r.), raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016 r. został przedłożony przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Szczecinie w dniu 30 maja 2017 r. Raport ten obejmował swym zakresem zarówno wielkości odnoszące się do Samodzielnego Publicznego Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego jak i Specjalistycznego Szpitala im. Prof. A. Sokołowskiego w Szczecinie.

Kserokopię ww. uchwały wraz z KRS ujęto w aktach kontroli poz. 5.

Podmiot tworzący dokonał oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016 r., stanowiącej załącznik do uchwały Nr 1324/17 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 7 sierpnia 2017 r. w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016 rok Samodzielnego Publicznego Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Szczecinie i Specjalistycznego Szpitala im. Prof. Alfreda Sokołowskiego w Szczecinie.

Kserokopię ww. uchwały ujęto w aktach kontroli poz. 6.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Ustalenia w zakresie sprawowania nadzoru nad działalnością Samodzielnego Publicznego Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Szczecinie – Specjalistycznego Szpitala im. prof. Alfreda Sokołowskiego w Szczecinie (Szpitala Zdunowo) przez podmiot tworzący ujęto w teście nr A – akta kontroli poz. 7.

Na tym protokół zakończono.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1 – Zestawienie akt kontroli.

Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 16/2017.

Szczecin, dnia 25 sierpnia 2017 r.

Podpisy:

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

mgr Tomasz Śmiglicki

Kontrolujący

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO
w Szczecinie
ul. Korsarzy 34, 70-540 Szczecin

WOJEWÓDZTWA
MARSZAŁEK

Za kontrolowaną jednostkę

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

ZURP/16/2017

Jacek Saw Rzepa
MARSZAŁEK

25.08.2017

25.08.2017.

DYREKTOR
M. J. Zawisła
J. Labnowicz
J. Labnowicz

Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

(Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego, Specjalistyczny Szpital im.
prof. Alfreda Sokołowskiego w Szczecinie – Szpital Zdunowo)

WK.0913.1348.33.P.2017

Lp.	Nazwa dokumentu	Punkt regulaminu	Strona protokołu
1.	Kserokopie uchwał Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego w sprawie wyboru Marszałka oraz powołania Skarbnika Województwa	1.1.	3
2.	Wyciąg z Regulaminu Organizacyjnego	2.	4-8
3.	Wyciąg z raportów (sprawozdań) przeprowadzonych kontroli wskazujące nieprawidłowości szpitala w zakresie gospodarki finansowej	2.	4-8
4.	Kserokopie pism wysyłanych przez Wydział Zdrowia w latach 2015-2016 w zakresie uzyskania informacji na temat sytuacji finansowej kontrolowanego szpitala oraz przykładowe zestawienia zobowiązań wymagalnych przekazywanych przez SS im. Prof. A. Sokołowskiego	2.	4-8
5.	Kserokopia uchwały Nr XVI/292/16 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 15 listopada 2016 r. w sprawie połączenia Specjalistycznego Szpitala im. Prof. Alfreda Sokołowskiego w Szczecinie z Samodzielnym Publicznym Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym wraz z KRS	2.	4-8
6.	Kserokopia uchwały Nr 1324/17 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 7 sierpnia 2017 r. w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016 rok Samodzielnego Publicznego Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Szczecinie i Specjalistycznego Szpitala im. Prof. Alfreda Sokołowskiego w Szczecinie	2.	4-8
7.	Test Nr A – Nadzór nad Specjalistycznym Szpitalem im. Prof. Alfreda Sokołowskiego w Szczecinie (Szpitalem Zdunowo) sprawowany przez podmiot tworzący	2.	4-8

Akta kontroli wykazane w poz. 1-6 zostały skserowane w jednym egzemplarzu i załączone do egz. Nr 1

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Szczecinie
Nazwa SPZOZ:	Samodzielny Publiczny Wojewódzki Szpital Zespolony w Szczecinie – Specjalistyczny Szpital im. prof. Alfreda Sokolowskiego w Szczecinie (Szpital Zdunowo)
Podmiot tworzący:	Województwo Zachodniopomorskie
REGON:	810978670

Test A
dotyczący nadzoru nad SPZOZ sprawowanego przez podmiot tworzący

L.p.	Tezy	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy podmiot tworzący przeprowadzał kontrolę w SPZOZ (art. 121 uodl)?	TAK		
2.	Czy prowadzono inne czynności nadzorcze, w tym. m.in. żądano informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od SPZOZ?	TAK		
3.	Czy kontrole odbywały się wg kryterium zgodności działań z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności (art. 121 uodl)?	TAK		
4.	Czy kontrole obejmowały zagadnienia gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi przez SPZOZ oraz jego gospodarkę finansową (art. 121 uodl)?	TAK		
5.	Czy w ramach prowadzonych kontroli gospodarki finansowej przedmiotem badania objęto zadłużenie jednostki?	TAK		
6.	Czy wystąpiły sytuacje, iż podmiot tworzący w ramach czynności nadzorczych ujawnił działania kierownika SPZOZ niezgodne z prawem oraz wstrzymał ich wykonanie oraz zobowiązał do ich zmiany lub cofnięcia (art. 121 uodl)?		NIE	
7.	Czy dokonywano zmiany kierownika SPZOZ z uwagi na niedokonanie przez niego zmiany lub cofnięcia działań niezgodnych z prawem w wyznaczonym terminie przez podmiot tworzący (art. 121 uodl)?		NIE	
8.	Czy SPZOZ wnosił zastrzeżenia do wskazanych ustaleń kontroli, szczególnie w zakresie gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz gospodarki finansowej (§ 22 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych)?		NIE	
9.	Czy podmiot tworzący przekazał do SPZOZ wystąpienie pokontrolne (§ 25 ww. rozporządzenia)?	TAK		
10.	Czy wystąpienia pokontrolne zawierały zalecenia lub wnioski nakazujące usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej (§ 25 ust. 4 ww. rozporządzenia)?	TAK		
11.	Czy w wystąpieniach pokontrolnych występowały jakiegokolwiek ustalenia oraz zalecenia związane z zadłużeniem SPZOZ?	TAK		
12.	Czy SPZOZ zrealizował wszystkie zalecenia pokontrolne ujęte w wystąpieniach otrzymanych od podmiotu tworzącego (§ 26 rozporządzenia)?		NIE	
13.	Czy podmiot tworzący przeprowadzał kontrole sprawdzające	TAK		

	wykonanie zaleceń pokontrolnych?			
14.	Czy w wyniku kontroli przeprowadzonych w SPZOZ przez podmiot tworzący stwierdzono nieprawidłowości stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych?		NIE	
15.	Czy w przypadku stwierdzenia ww. czynów skierowano zawiadomienie do właściwego rzeczownika dyscypliny finansów publicznych?		NIE	
16.	Czy jednostka samorządu terytorialnego, będąca podmiotem tworzącym, monitorowała poziom zadłużenia SPZOZ, poprzez przeprowadzenie analizy sprawozdań Rb-Z, sprawozdań z wykonania planu finansowego, innych sprawozdań składanych przez SPZOZ?	TAK		
18.	Czy jednostka samorządu terytorialnego będąca odbiorcą sprawozdań Rb-Z dokonywała sprawdzenia prawidłowości otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym (§ 10 ust. 6 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych)?	TAK		
19.	Czy jednostka samorządu terytorialnego, kontrolowała merytoryczną prawidłowość złożonych sprawozdań Rb-Z (§ 10 ust. 6 ww. rozporządzenia)?	TAK		
20.	Czy podmiot tworzący dokonał oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1 uodl?	TAK		

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

mgr Tomasz Śmitglicki

z up. MARSZALKI WOJEWÓDZKI

Jana Zajączkiewicz
WZEMARSZALKI