



**Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie**

WK.0913.1346.31.P.2017

Szczecin, dnia 11 września 2017 r.

*Pani
Dorota
Bucznińska*

15-09-2017



Urząd Marszałkowski
Województwa Zachodniopomorskiego



02043348

Data wpływu: 2017-09-13

Numer: PP.82169.2017

Przyjął: Iwona Duda

Kancelaria Ogólna Urzędu - WA-I

Załączników: ...

Pan

Olgiard Geblewicz

Marszałek

Województwa Zachodniopomorskiego

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w dniach 11 i 13 lipca 2017 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w ramach kontroli problemowej gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Zdroje” Szpitala w Szczecinie w zakresie zadłużenia tego podmiotu w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2016 r.

Protokół kontroli został podpisany i pozostawiony w jednostce w dniu 14 lipca 2017 r.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych w zakresie sprawowania nadzoru nad działalnością Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Zdroje” Szpitala w Szczecinie przez pomiot tworzący w Urzędzie Marszałkowskim nie stwierdzono nieprawidłowości.

B. Staszewski
PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
Bogusław Staszewski

Do wiadomości:

Pani Teresa Kalina

Przewodnicząca Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.)

PROTOKÓŁ

**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 przekazywał 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) analizują 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 użyczeniu 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.),

- 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. Sokolowskiego w Szczecinie w struktury Samodzielnego Publicznego Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego 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 Zespólnego w Szczecinie w dniu 30 maja 2017 r. Raport ten obejmował swym zakresem zarówno wielkości odnoszące się do Samodzielnego Publicznego Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego jak i Specjalistycznego Szpitala im. Prof. A. Sokolowskiego 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 Zespólnego w Szczecinie i Specjalistycznego Szpitala im. Prof. Alfreda Sokolowskiego 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 Sokolowskiego 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

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

Jarosław Rzepa
WICEMARSZAŁEK

Za kontrolowaną jednostkę

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

Jarosław Rzepa
WICEMARSZAŁEK

25.08.2017

25.08.2017.

DYREKTOR
Wydział Zdrowia
Dorota Łabnowicz

Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

(Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego, Specjalistyczny Szpital im.
prof. Alfreda Sokolowskiego 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. Sokolowskiego | 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 Sokolowskiego 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 Sokolowskiego w Szczecinie | 2. | 4-8 |
| 7. | Test Nr A – Nadzór nad Specjalistycznym Szpitalem im. Prof. Alfreda Sokolowskiego 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 Śmiglicki

z up. MARSZAŁKA WOJEWODZI WA

Jarosław Rzepa
WICEMARSZAŁEK

DYREKTOR
Wydziału Zdrowia

Dorota Łabinowicz