



Województwo
Śląskie

Katowice, 27.08.2021 r.
AU-KN.1711.36.2020
AU-KN.KW-00078/21



**Pani
Krystyna Kostyra
Dyrektor
Wojewódzkiego Ośrodka
Medycyny Pracy
w Katowicach**

**ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

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

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

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. jedn.: Dz.U. 2021 r. poz. 711), przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (t. jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) oraz Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 666/30/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.03.2019 r. z późn. zm., pracownik Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Panią Jednostce.

Działając na podstawie § 25 ww. rozporządzenia przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli oraz ocenę skontrolowanej działalności.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana:

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Katowicach, ul. Warszawska 42 (dalej: WOMP Katowice).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Krystyna Kostyra – Dyrektor – powołana na stanowisko od dnia 19.05.2008 r. (na czas nieokreślony) Uchwałą Nr 927/162/III/2008 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.05.2008 r.

Numer kontroli:

AU-KN.1711.36.2020

Zakres i okres objęty kontrolą:

Gospodarka finansowa za lata 2018-2020

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Przeprowadzający kontrolę:

Ewa Zwolińska – Starszy Specjalista, na podstawie upoważnienia nr 593/AU/2020 z dnia 16.12.2020 r. w dniach od 17.12.2020 r. do 22.01.2021 r. oraz upoważnienia nr 50/AU/2021 z dnia 29.01.2021 r. w dniach od 01.02.2021 r. do 09.02.2021 r.

Ze względu na trwające zagrożenie epidemiologiczne kontrola przeprowadzona została poza jednostką z wykorzystaniem dokumentów w formie elektronicznej.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 17.12.2020 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 09.02.2021 r.

(dowód: akta kontroli nr 1)

II. Ustalenia szczegółowe

1. Wybrane źródła przychodów (realizacja przychodów uzyskiwanych poza świadczeniami z NFZ)

A. Opis stanu faktycznego:

Zgodnie z przyjętym statutem do zadań WOMP Katowice należy w szczególności:

- udzielanie konsultacji podstawowym jednostkom służby medycyny pracy,
- prowadzenie działalności diagnostycznej i orzeczniczej w zakresie chorób zawodowych,
- rozpatrywanie odwołań od orzeczeń lekarskich wydanych do celów przewidzianych w Kodeksie pracy,
- prowadzenie podyplomowego kształcenia z zakresu medycyny pracy, z wyjątkiem tych form, które z mocy odrębnych przepisów są zastrzeżone do kompetencji innych organów.

WOMP Katowice może prowadzić wyodrębnioną organizacyjnie działalność, w tym działalność gospodarczą inną niż działalność lecznicza, polegającą na:

- najmie, dzierżawie, oddaniu w użytkowanie aktywów trwałych WOMP Katowice,
- prowadzeniu działalności szkoleniowej na rzecz osób posiadających uprawnienia do udzielania świadczeń zdrowotnych.

Szczegółową kontrolą objęto realizację dwóch umów zawartych przez WOMP Katowice, obowiązujących w okresie objętym kontrolą:

1. Umowa nr 276/2013 zawarta w dniu 23.07.2013 r. pomiędzy kontrahentem oznaczonym w systemie księgowym numerem A515, a WOMP Katowice, której przedmiotem było wykonywanie następujących świadczeń medycznych:

- próby oziębienia i termometrii skórnej,
- miernika czucia wibracji.

Umowę zawarto na czas nieokreślony. W umowie określono ceny za poszczególne badania.

Wynagrodzenie, zgodnie z zapisami umowy, wypłacane jest za faktycznie wykonane świadczenia potwierdzone udokumentowanym wynikiem badania. Płatność za świadczone badania regulowana jest po zakończonym miesiącu na podstawie wystawionej faktury VAT wraz z wypełnionym załącznikiem nr 1, obejmującym wykaz wykonanych badań oraz wyników badań. Zapłata, zgodnie z umową, powinna nastąpić w terminie 21 dni od otrzymania faktury wraz z załączonymi ww. dokumentami. W przypadku nieterminowej zapłaty umowa przewiduje naliczenie odsetek ustawowych. W umowie zastrzeżono, iż wszelkie zmiany ustaleń zawartych w umowie wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności. We wszystkich sprawach nieuregulowanych umową zastosowanie mają przepisy Kodeksu cywilnego.

W dniu 01.10.2018 r. zawarto aneks nr 1 zmieniający ceny usług, będących przedmiotem umowy. Aneks wszedł w życie z dniem 01.10.2018 r.

W dniu 23.10.2019 r. zawarto aneks nr 2 zmieniający ceny usług będących przedmiotem umowy. Aneks wszedł w życie z dniem 01.12.2019 r.

2. Umowa nr 334/2015 zawarta w dniu 28.12.2015 r. pomiędzy kontrahentem oznaczonym w systemie księgowym numerem C134, a WOMP Katowice, której przedmiotem było wykonywanie świadczeń medycznych w zakresie badań profilaktycznych: wstępnych, okresowych i kontrolnych przewidzianych w Kodeksie pracy dla osób przyjmowanych do pracy i pracowników Zleceniodawcy. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Załącznikiem nr 1 do umowy jest cennik usług medycznych. Wynagrodzenie za wykonane świadczenia wypłacane jest na podstawie wystawionych faktur, których termin płatności wynosi 14 dni od wystawienia faktury. W przypadku nieterminowej zapłaty przewidziano naliczenie odsetek ustawowych.

W przypadku zalegania z płatnością za wykonane badania przez okres dłuższy niż miesiąc lub naruszenia postanowień zawartej umowy, Zleceniobiorca może natychmiastowo rozwiązać umowę. W umowie zastrzeżono, iż wszelkie zmiany ustaleń zawartych w umowie wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności. We wszystkich sprawach nieuregulowanych umową zastosowanie mają przepisy Kodeksu cywilnego.

W dniu 13.07.2018 r. zawarto aneks nr 1 zmieniający cennik usług stanowiący załącznik do aneksu. Aneks wszedł w życie z dniem podpisania.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane faktury wynikające z realizacji ww. umów, tj.:

- wobec kontrahenta nr A515, wystawione za okres od lipca 2019 r. do czerwca 2020 r.,
- wobec kontrahenta nr C134, wystawione za okres od lipca 2018 r. do czerwca 2019 r.

Stwierdzono, że wystawiane dokumenty księgowe spełniały wymagania ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obecnie tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 217). Termin płatności wskazany na fakturach był zgodny z zapisami umowy. W związku z nieterminową płatnością (dotyczy kontrahenta nr C134) wystawiono notę odsetkową nr 4/2018 z dnia 04.01.2019 r. na kwotę 18,08 zł. Zgodnie z przyjętą w WOMP Katowice polityką rachunkowości odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich naliczenia, natomiast noty odsetkowe są wystawiane jedynie odbiorcom, u których kwota odsetek wyniesie ponad 10,00 zł od wszystkich uregulowanych należności w roku.

(dowód: akta kontroli nr 2)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

2. Rozrachunki (regulowanie zobowiązań i egzekwowanie należności)

A. Opis stanu faktycznego:

Rozrachunki na dzień 31.12.2018 r.

W bilansie WOMP Katowice wg stanu na dzień 31.12.2018 r. (sporządzonym w dniu 14.03.2019 r.), wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 24.945,37 zł. Na powyższą kwotę składały się należności wynikające z ewidencji księgowej kont zespołu „2” na dzień 31.12.2018 r. (syntetyczne zestawienie obrotów i sald, wydruk z dn. 25.02.2019 r.), tj. kont:

- 202 Rozrachunki z odbiorcami krajowymi – 24.664,80 zł,
- 210 Rozrachunki sporne – 2.973,49 zł,

pomniejszych o saldo konta 290 Odpisy aktualizujące należności – 3.043,92 zł.

Zobowiązania wykazane w bilansie w kwocie 754.434,30 zł miały charakter krótkoterminowy. Kwota zobowiązań była zgodna z ewidencją księgową (zestawienia analityczne bilansowe na dzień 31.12.2018 r., wydruki z dn. 17.12.2020 r.) i wynikała z kont:

- 203 Rozrachunki z dostawcami krajowymi – 19.441,51 zł,
- 207 Rozrachunki z dostawcami - badania uczniów – 61,00 zł,
- 220 Rozrachunki publicznoprawne – 98.808,00 zł,
- 222 Rozliczenie z tytułu podatku VAT z US – 25.454,00 zł,
- 223 Podatek VAT należny do rozliczenia – 15,74 zł,
- 224 Podatek VAT naliczony do rozliczenia – 3.025,08 zł,
- 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – 275.510,82 zł,
- 230 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - 303.902,70 zł,
- 234 Rozrachunki z pracownikami – 300,00 zł,
- 240-08-11 Pozostałe rozrachunki z kontrahentem – 912,95 zł,
- 300 Rozliczenie zakupu – 5.522,28 zł,
- 650 Pozostałe rozliczenia międzyokresowe – 12,31 zł,
- 850 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 1.598,29 zł.

Rozrachunki na dzień 31.12.2019 r.

W bilansie WOMP Katowice wg stanu na dzień 31.12.2019 r. (sporządzonym w dniu 28.02.2020 r.), wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 31.723,11 zł. Na powyższą kwotę składały się należności wynikające z ewidencji księgowej kont zespołu „2” (syntetyczne zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2019 r., wydruk z dn. 27.02.2020 r.), tj. kont:

- 202 Rozrachunki z odbiorcami krajowymi – 31.525,07 zł,
- 210 Rozrachunki sporne – 1.539,66 zł,
- 220 Rozrachunki publicznoprawne – 956,30 zł,

pomniejszonych o saldo konta 290 Odpisy aktualizujące należności – 2.297,92 zł.

Zobowiązania wykazane w bilansie w kwocie 904.775,93 zł miały charakter krótkoterminowy. Kwota zobowiązań była zgodna z ewidencją księgową (zestawienia analityczne bilansowe, na dzień 31.12.2019 r., wydruk z dn. 17.12.2020 r.) i wynikała z kont:

- 202 Rozrachunki z odbiorcami krajowymi – 12,00 zł,
- 203 Rozrachunki z dostawcami krajowymi – 26.501,34 zł,
- 220 Rozrachunki publicznoprawne – 128.555,00 zł,
- 222 Rozliczenie z tytułu podatku VAT z US – 20.963,00 zł,
- 224 Podatek VAT naliczony do rozliczenia – 3.461,00 zł,
- 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – 313.217,81 zł,
- 230 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – 357.709,04 zł,
- 240 Pozostałe rozrachunki – 45.324,24 zł,
- 300 Rozliczenie zakupu – 8.636,97 zł,
- 650 Pozostałe rozliczenia międzyokresowe – 4,01 zł,
- 850 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 391,52 zł.

Szczegółową kontrolą objęto egzekwowanie należności z tytułu dostaw i usług, w stosunku do 5 losowo wybranych kontrahentów, wykazanych na dzień 31.12.2018 r. oraz 31.12.2019 r. W ramach przebadanej próby stwierdzono 1 przypadek konieczności naliczenia odsetek (zgodnie z przyjętą w WOMP Katowice polityką rachunkowości noty odsetkowe są wystawiane jedynie odbiorcom, u których kwota odsetek wyniesie ponad 10,00 zł od wszystkich uregulowanych należności w roku), co opisano w punkcie II.1 A.2.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- wystawiane dokumenty księgowe spełniały wymagania ustawy o rachunkowości,
- zobowiązania jednostki były regulowane z zachowaniem terminów wskazanych na fakturach.

(dowód: akta kontroli nr 3)

W dniu 01.10.2018 r. zawarto aneks nr 1 zmieniający ceny usług, będących przedmiotem umowy. Aneks wszedł w życie z dniem 01.10.2018 r.

W dniu 23.10.2019 r. zawarto aneks nr 2 zmieniający ceny usług będących przedmiotem umowy. Aneks wszedł w życie z dniem 01.12.2019 r.

2. Umowa nr 334/2015 zawarta w dniu 28.12.2015 r. pomiędzy kontrahentem oznaczonym w systemie księgowym numerem C134, a WOMP Katowice, której przedmiotem było wykonywanie świadczeń medycznych w zakresie badań profilaktycznych: wstępnych, okresowych i kontrolnych przewidzianych w Kodeksie pracy dla osób przyjmowanych do pracy i pracowników Zleceniodawcy. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Załącznikiem nr 1 do umowy jest cennik usług medycznych. Wynagrodzenie za wykonane świadczenia wypłacane jest na podstawie wystawionych faktur, których termin płatności wynosi 14 dni od wystawienia faktury. W przypadku nieterminowej zapłaty przewidziano naliczenie odsetek ustawowych.

W przypadku zalegania z płatnością za wykonane badania przez okres dłuższy niż miesiąc lub naruszenia postanowień zawartej umowy, Zleceniobiorca może natychmiastowo rozwiązać umowę. W umowie zastrzeżono, iż wszelkie zmiany ustaleń zawartych w umowie wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności. We wszystkich sprawach nieuregulowanych umową zastosowanie mają przepisy Kodeksu cywilnego.

W dniu 13.07.2018 r. zawarto aneks nr 1 zmieniający cennik usług stanowiący załącznik do aneksu. Aneks wszedł w życie z dniem podpisania.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane faktury wynikające z realizacji ww. umów, tj.:

- wobec kontrahenta nr A515, wystawione za okres od lipca 2019 r. do czerwca 2020 r.,
- wobec kontrahenta nr C134, wystawione za okres od lipca 2018 r. do czerwca 2019 r.

Stwierdzono, że wystawiane dokumenty księgowe spełniały wymagania ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obecnie tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 217). Termin płatności wskazany na fakturach był zgodny z zapisami umowy. W związku z nieterminową płatnością (dotyczy kontrahenta nr C134) wystawiono notę odsetkową nr 4/2018 z dnia 04.01.2019 r. na kwotę 18,08 zł. Zgodnie z przyjętą w WOMP Katowice polityką rachunkowości odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich naliczenia, natomiast noty odsetkowe są wystawiane jedynie odbiorcom, u których kwota odsetek wyniesie ponad 10,00 zł od wszystkich uregulowanych należności w roku.

(dowód: akta kontroli nr 2)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

2. Rozrachunki (regulowanie zobowiązań i egzekwowanie należności)

A. Opis stanu faktycznego:

Rozrachunki na dzień 31.12.2018 r.

W bilansie WOMP Katowice wg stanu na dzień 31.12.2018 r. (sporządzonym w dniu 14.03.2019 r.), wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 24.945,37 zł. Na powyższą kwotę składały się należności wynikające z ewidencji księgowej kont zespołu „2” na dzień 31.12.2018 r. (syntetyczne zestawienie obrotów i sald, wydruk z dn. 25.02.2019 r.), tj. kont:

- 202 Rozrachunki z odbiorcami krajowymi – 24.664,80 zł,
- 210 Rozrachunki sporne – 2.973,49 zł,

pomniejszonych o saldo konta 290 Odpisy aktualizujące należności – 3.043,92 zł.

Zobowiązania wykazane w bilansie w kwocie 754.434,30 zł miały charakter krótkoterminowy. Kwota zobowiązań była zgodna z ewidencją księgową (zestawienia analityczne bilansowe na dzień 31.12.2018 r., wydruki z dn. 17.12.2020 r.) i wynikała z kont:

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

3. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych

A. Opis stanu faktycznego:

Zgodnie z art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej „ustawą Pzp” (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) obowiązującej do 31.12.2020 r., zamawiający miał obowiązek sporządzić roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach i przekazać je Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych do dnia 1 marca roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach za rok 2018, złożonym w dniu 11.02.2019 r. (nr referencyjny nadany przez UZP: ZP- SR/46574-2018) wykazano, że w 2018 roku udzielono zamówień na łączną kwotę 818.323,40 zł netto. Kwota ta obejmowała zamówienia, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ww. ustawy Pzp.

W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach za rok 2019, złożonym w dniu 13.02.2020 r. (nr referencyjny nadany przez UZP: ZP- SR/86889-2019) wykazano, że w 2019 roku udzielono zamówień na łączną kwotę 572.389,91 zł netto. Kwota ta obejmowała zamówienia, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ww. ustawy Pzp.

W zakresie udzielania zamówień publicznych w WOMP Katowice w kontrolowanym okresie obowiązywały wewnętrzne uregulowania:

- Zarządzenie Nr 60/2017 z dnia 15.12.2017 r. Dyrektora WOMP Katowice w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania przez WOMP Katowice zamówień publicznych, których wartość netto nie przekracza równowartości kwoty 30.000 euro,
- Zarządzenie Nr 12/2020 z dnia 19.06.2020 r. Dyrektora WOMP Katowice w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego Regulaminu udzielania przez WOMP Katowice zamówień publicznych, których wartość netto nie przekracza równowartości kwoty 30.000 euro.

Zgodnie z Regulaminem wartość każdorazowego zamówienia oblicza się zgodnie z art. 32 ust. 1 oraz art. 33 – 34 ustawy Pzp. Regulamin wyróżnia dwie procedury udzielania zamówień, w zależności od wartości jednostkowej zamówienia: poniżej 100.000 zł oraz o wartości przekraczającej 100.000 zł do 30.000 euro.

Dla zamówień o wartości jednostkowej poniżej 100.000 zł podstawą udzielenia zamówienia jest zapotrzebowanie/zamówienie. Zamówienia te są udzielane poprzez wybór najkorzystniejszej dostępnej oferty. Wybór oferty poprzedza rozeznanie rynku przeprowadzane telefonicznie, pisemnie lub drogą elektroniczną.

W zaktualizowanym Regulaminie udzielania przez WOMP Katowice zamówień publicznych, których wartość netto nie przekracza równowartości kwoty 30.000 euro, wprowadzonym Zarządzeniem nr 12/2020 z dnia 19.06.2020 r., zawarto także zapis o stosowaniu zasad dotyczących procedur udzielania zamówień publicznych wprowadzonych Uchwałą Nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22.04.2020 r. w sprawie przyjęcia standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego.

W ramach kontroli prawidłowości udzielania zamówień publicznych, zbadano postępowanie na zakup nasofiberoskopu. Postępowanie przeprowadzono w oparciu o wewnętrzny regulamin udzielania przez WOMP Katowice zamówień publicznych, których wartość netto nie przekracza równowartości kwoty 30.000 euro.

Pismem nr DKD/2200/1/19981/19 z dnia 14.11.2019 r. Kierownik Działu Konsultacyjno-Diagnostycznego w Sosnowcu skierował prośbę do Dyrektora WOMP o zakup nasofiberoskopu. Rada Społeczna Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Katowicach Uchwałą nr 19/2019 z dnia 11.12.2019 r. pozytywnie zaopiniowała wniosek dotyczący nabycia sprzętu medycznego poniżej 50.000,00 zł. Szacunkowy koszt zakupu aparatu określono na kwotę 18.000,00 zł brutto.

Prośbę o przesłanie oferty cenowej przesłano drogą elektroniczną. W zamówieniu określono wymagane parametry przedmiotu zamówienia oraz inne warunki zamówienia, wskazano dokumenty i oświadczenia, które należało dołączyć do składanej oferty. Wymagany okres gwarancji wynosił 24 miesiące od podpisania bezusterkowego protokołu dostawy, odbioru i uruchomienia przedmiotu zamówienia. Termin realizacji zamówienia wynosił 10 dni od zawarcia umowy. Ofertę należało złożyć w formie pisemnej w terminie do dnia 29.11.2019 r. do godz. 14:00 w sekretariacie WOMP Katowice lub przesać na adres e-mail.

Otrzymało oferty:

1. MEDAG Aparatura Medyczna P. Augustynowicz Spółka Jawna, wartość netto: 17.480,00 zł, wartość brutto: 18.878,40 zł, wpływ w dniu 28.11.2019 r.,
2. JCL Aparatura Medyczna Michał Feliks, wartość netto: 16.667,67 zł, wartość brutto: 18.000,00 zł, wpływ w dniu 29.11.2019 r.

Po przeanalizowaniu ofert wybrano najkorzystniejszą, tj. złożoną przez firmę JCL Aparatura Medyczna. W dniu 11.12.2019 r. z wybraną firmą podpisano umowę nr 433/2019 na realizację przedmiotu zamówienia.

Wartość przedmiotu zamówienia określona w umowie była zgodna ze złożoną ofertą na kwotę 18.000,00 zł brutto (16.666,67 zł netto) i obejmowała wszystkie koszty związane z realizacją umowy. Termin płatności - 14 dni od daty wpływu faktury do siedziby Zamawiającego.

W treści umowy wskazano również okres gwarancji, zobowiązanie do przeprowadzenia bezpłatnie przeglądów w ilości zalecanej przez producenta urządzenia oraz tryb i warunki zgłaszania wad i usterek. Ponadto przewidziano kary umowne oraz warunki odstąpienia od umowy z winy Wykonawcy. Protokołem zdawczo-odbiorczym potwierdzono, iż dostarczone w dniu 18.12.2019 r. urządzenie jest kompletne i zgodne z zamówieniem. Przekazano instrukcję obsługi i kartę gwarancyjną z datą sprzedaży: 18.12.2019 r. W protokole potwierdzono także przeszkolenie personelu w zakresie obsługi i eksploatacji.

Dostawca wystawił w dniu 18.12.2019 r. fakturę nr 9/12/19 na kwotę 18.000,00 zł brutto, z terminem zapłaty do 01.01.2020 r. Płatność uregulowano w dniu 30.12.2019 r., identyfikator transakcji nr 00000008355018991.

Środek trwały przyjęto do ewidencji środków trwałych dokumentem OT0-00006/2019 z dnia 23.12.2019 r., numer inwentarzowy 01494, o wartości początkowej 18.000,00 zł. Zwiększenie odnotowano na koncie 010-04-01-01. W dokumencie OT wskazano miejsce użytkowania oraz osobę odpowiedzialną.

(dowód: akta kontroli nr 4)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

4. Wybrane zagadnienia gospodarki składnikami majątkowymi, w tym inwentaryzacja

A. Opis stanu faktycznego:

Gospodarka składnikami majątkowymi

W WOMP Katowice w okresie objętym kontrolą obowiązywała:

- Instrukcja w sprawie zakupu, gospodarowania i kasacji aktywów trwałych oraz przedmiotów niskocennych (tekst jednolity wprowadzony Zarządzeniem nr 20/2018 z dnia 23.07.2018 r., z mocą obowiązywania od 01.01.2018 r.),
- Instrukcja w sprawie zakupu, gospodarowania i kasacji aktywów trwałych oraz przedmiotów niskocennych (tekst jednolity wprowadzony Zarządzeniem nr 21/2019 z dnia 05.08.2019 r., z mocą obowiązywania od dnia podpisania).

Kontrolą objęto likwidację wybranych składników majątkowych:

– w 2018 roku

1. Drukarka HP LaserJet 3055 MFP, numer inwentarzowy: 00074, LT0-00009/2019 z dnia 10.10.2018 r., wartość umorzenia 1.720,00 zł, dowód: Protokół nr 1/2018,
2. Drukarka HP LaserJet 3055 MFP, numer inwentarzowy: 00144, LT0-00010/2019 z dnia 10.10.2018 r., wartość umorzenia 1.373,63 zł, dowód: Protokół nr 1/2018.

Protokołem nr 1/2018 sporządzonym w dniu 30.07.2018 r. zakwalifikowano ww. składniki majątku do likwidacji. Protokołem z dnia 08.10.2018 r. potwierdzono pozbawienie cech użytkowych i fizyczną likwidację zakwalifikowanych do likwidacji aktywów trwałych i przedmiotów niskoceny. Likwidację i zagospodarowanie ww. odpadów udokumentowano:

- kartą przekazania odpadów nr 3641/2018 z dnia 06.09.2018 r.,
- kartą przekazania odpadów nr 3642/2018 z dnia 06.09.2018 r.;

– w 2019 roku

Pismem z dnia 05.02.2019 r. skierowano do Dyrektora prośbę o zdjęcie ze stanu Pracowni Psychologii Pracy urzędów do wykonywania badań w poradni o łącznej wartości 31.337,96 zł w związku z brakiem wykorzystania sprzętów, których wykaz stanowił załącznik do ww. pisma. W uzasadnieniu wskazano na zmiany przepisów prawnych regulujących metodykę przeprowadzania badań psychologicznych.

W ramach wykazanych w załączniku aktywów trwałych kontroli poddano dokumenty likwidacyjne dotyczące następujących pozycji:

1. Stereometr elektroniczny na statywie T-1/800/147, numer inwentarzowy: 00116, LT2-00005/2019 z dnia 15.05.2019 r., wartość umorzenia - 9.882,00 zł, sprzedaż – nr dowodu FV nr 172/2019/FVK,
2. Zestaw do badań w ciemni wraz z kabiną T-1/800/149, numer inwentarzowy: 00118, LT2-00006/2019 z dnia 15.05.2019 r., wartość umorzenia – 3.952,80 zł, sprzedaż – nr dowodu FV nr 168/2019/FVK.

Zgodnie z Uchwałą nr 2/2019 Rady Społecznej WOMP Katowice z dnia 26.02.2019 r. zaopiniowano pozytywnie zbycie wszystkich wymienionych w załączniku do Uchwały aktywów trwałych, o wartości początkowej 31.337,96 zł. Zbycie aktywów trwałych udokumentowano fakturami sprzedaży:

- faktura VAT nr 168/2019/FVK z dnia 07.05.2019 r. na kwotę 861,00 zł – stereometr elektroniczny na statywie,
- faktura VAT nr 172/2019/FVK z dnia 15.05.2019 r. na kwotę 1.722,00 zł – zestaw do badań w ciemni.

Inwentaryzacja

Inwentaryzacja w 2018 r.

Zarządzeniem Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy Nr 46/2018 z dnia 27.11.2018 r. powołano komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątku (aktywów) i źródeł ich pochodzenia (pasywów) w roku 2018.

Spisem z natury objęto aktywa pieniężne, tj. środki pieniężne w kasie i w punkcie kasowym na dzień 31.12.2018 r. Inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald objęto aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2018 r. oraz należności od kontrahentów wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

Inwentaryzacją w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów wg stanu na dzień 31.12.2018 r., objęto:

- 1) grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
- 2) należności sporne i wątpliwe,
- 3) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- 4) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- 5) wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe programy i licencje,
- 6) środki trwałe w budowie,
- 7) rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów,

- 8) fundusze własne,
- 9) rezerwy,
- 10) fundusze specjalne.

W Zarządzeniu określono zespoły spisowe oraz wskazano terminy przeprowadzenia inwentaryzacji, tj.:

- 1) spis z natury aktywów pieniężnych należało wykonać w dniu 31.12.2018 r. i rozliczyć do dnia 15.01.2019 r.,
 - 2) inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald należało przeprowadzić najpóźniej do dnia 15.01.2019 r.,
 - 3) inwentaryzację w drodze weryfikacji sald należało wykonać do dnia 28.02.2019 r.
- Wyjaśnienie różnic oraz sporządzenie protokołu powinno nastąpić w terminie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Inwentaryzacja w formie spisu z natury

Aktywa pieniężne w kasie:

a) w kasie WOMP Katowice wg stanu na dzień 31.12.2018 r. stwierdzono 2.749,93 zł (protokół inwentaryzacji kasy nr 1/2018). Ostatni raport kasowy nr 010-12004 z dnia 28.12.2018 r., ostatni dowód KW: 95/18/K z dnia 20.12.2018 r., ostatni dowód KP: 186/18/K z dnia 30.12.2018 r.

Ponadto w ramach depozytów przechowywanych w kasie stwierdzono:

- Gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy nr PO/00645950/2015 z dnia 05.05.2015 r.,
 - Aneks nr 1 do gwarancji ubezpieczeniowej nr 903010128333 z dnia 13.11.2015 r.,
 - Gwarancję ubezpieczeniową usunięcia wad i usterek nr 06GG35/0139/16/0035 z dnia 09.05.2016 r.,
- b) w punkcie kasowym w Dziale Konsultacyjno-Diagnostycznym w Sosnowcu na dzień 31.12.2018 r. stwierdzono 313,58 zł (protokół inwentaryzacji kasy nr 2/2018), stan gotówki – wydruk z kasy fiskalnej nr W007276, ostatni dowód KP: 32/18/S z dnia 12.12.2018 r.

Ogółem stwierdzono środki pieniężne w kwocie 3.063,51 zł, co było zgodne z saldem konta 100 „Kasa”.

Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald

W toku kontroli przedłożono dokumentację z potwierdzenia sald aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2018 r. (tj. w Banku Gospodarstwa Krajowego oraz Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.) oraz należności od kontrahentów wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

Inwentaryzacja w drodze weryfikacji

Inwentaryzację przeprowadzono poprzez weryfikację wartości wynikających z ewidencji księgowej z posiadanymi dowodami źródłowymi wg stanu na dzień 31.12.2018 r. W toku kontroli przedłożono protokoły z dnia 19.02.2019 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji:

- 1) gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości: stwierdzono, że salda są prawidłowo wykazane w księgach co do wartości praw,
- 2) należności spornych i wątpliwych: wartość 2.973,49 zł w stosunku do trzech kontrahentów,
- 3) należności krótkoterminowych, wynoszących po uwzględnieniu odpisu aktualizującego 24.594,37 zł, stan bilansowy należności i roszczeń był prawidłowy,
- 4) zobowiązań krótkoterminowych, stwierdzono należyte wykazane salda, uznane za poprawne i wiarygodne,
- 5) Funduszu Założycielskiego, Funduszu Zakładu, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wg stanu na dzień 31.12.2018, stwierdzono, że salda są realne, zostały prawidłowo ustalone i udokumentowane,
- 6) wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych: potwierdzono prawidłowość i realność bilansowej wartości składników,
- 7) ewidencji pozabilansowej wg stanu na dzień 31.12.2018 r.: stwierdzono rzeczowe aktywa obrotowe o cenie powyżej 500 zł do 3.500 zł (niskowartościowe przedmioty długotrwałego użytkowania oraz niskowartościowe wartości niematerialne i prawne), potwierdzono prawidłowość i realność tych

składników, prawidłowość prowadzenia ewidencji z prowadzonymi rejestrami na łączną kwotę 502.795,01 zł,

8) rozliczeń międzyokresowych przychodów, krótkookresowych rozliczeń międzyokresowych oraz pozostałych rozliczeń międzyokresowych wg stanu na dzień 31.12.2018 r.: stwierdzono prawidłowe ich ustalenie i udokumentowanie,

9) rezerw na zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2018 r.: potwierdzono prawidłowo odzwierciedlone przyszłe zobowiązania jednostki powstałe w wyniku zdarzeń przyszłych.

Protokoły zawierają podpisy zespołu dokonującego weryfikacji oraz zostały zatwierdzone przez Dyrektora WOMP Katowice i Głównego Księgowego.

Inwentaryzacja w 2019 r.

Zarządzeniem Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy Nr 26/2019 z dnia 16.10.2019 r. powołano komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątku (aktywów) i źródeł ich pochodzenia (pasywów) w roku 2019.

Zgodnie z Zarządzeniem:

a) spisem z natury należało objąć środki trwałe oraz przedmioty niskocenne wg stanu na dzień 31.10.2019 r. oraz aktywa pieniężne, tj. środki pieniężne w kasie i w punkcie kasowym na dzień 31.12.2019 r.,

b) inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald należało objąć aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2019 r. oraz należności od kontrahentów wg stanu na dzień 31.12.2019 r.,

c) inwentaryzacją w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów wg stanu na dzień 31.12.2019 r. objęto.:

- 1) grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
- 2) należności sporne i wątpliwe,
- 3) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- 4) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- 5) wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe programy i licencje,
- 6) środki trwałe w budowie,
- 7) rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów,
- 8) fundusze i rezerwy,
- 9) ewidencję pozabilansową.

W Zarządzeniu określono zespoły spisowe oraz terminy przeprowadzenia inwentaryzacji, tj.:

1) spis z natury środków trwałych oraz przedmiotów niskocennych należało wykonać w terminie od 04.11.2019 r. do 08.11.2019 r. i rozliczyć do 15.01.2020 r.,

2) spis z natury aktywów pieniężnych należało wykonać w dniu 31.12.2019 r. i rozliczyć do 15.01.2020 r.,

3) inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald należało przeprowadzić najpóźniej do dnia 15.01.2020 r.,

4) inwentaryzację w drodze weryfikacji sald należało wykonać do dnia 28.02.2020 r.

Wyjaśnienie różnic oraz sporządzenie protokołu miało nastąpić w terminie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Zarządzeniem Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy Nr 31/2019 z dnia 26.11.2019 r. wprowadzono zmianę do Zarządzenia nr 26/2019 z dnia 16.10.2019. Zmianie uległ termin inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald. Inwentaryzację należności od kontrahentów należało przeprowadzić wg stanu na dzień 30.11.2019 r.

Inwentaryzacja w formie spisu z natury.

Środki trwałe oraz przedmioty niskocenne wg stanu na dzień 31.10.2019 r.:

Spisem z natury zostały objęte środki trwałe i przedmioty niskowartościowe znajdujące się w pomieszczeniach WOMP Katowice i Działu Konsultacyjno-Diagnostycznego w Sosnowcu.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji pobrano 136 arkuszy spisu z natury o numerach od 1 do 136/2019, wykorzystano 133 arkusze spisowe. Arkusze niewykorzystane o numerach 134-136/2019 zostały zwrócone.

Zgodnie z protokołem Komisji Inwentaryzacyjnej z weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, stwierdzono:

- nadwyżki w środkach trwałych w ilości 4 szt.,
- niedobory w przedmiotach niskowartościowych w ilości 4 szt.,
- nadwyżki w przedmiotach niskowartościowych w ilości 3 szt.

Zgodnie z ustaleniami Komisji Inwentaryzacyjnej, w protokole wskazane zostały następujące przyczyny różnic oraz propozycje ich rozliczenia:

- w stosunku do wykazanych niedoborów składników niskowartościowych ustalono, że niedobór w kwocie 1.253,28 zł należy uznać za pozorny, gdyż w dniu spisu przedmiot znajdował się poza jednostką (przekazany do serwisu), aktualnie przedmiot znajduje się w WOMP Katowice,
- w stosunku do wykazanych przedmiotów niskowartościowych ustalono, że przedmioty wykazane jako niedobór i nadwyżka stanowią ten sam przedmiot, w związku ze zbieżnością cech użytkowych oraz miejsca użytkowania, Komisja uznała możliwość kompensacji niedoborów z nadwyżkami w kwocie 537,28 zł,
- w stosunku do wykazanych nadwyżek środków trwałych ustalono, że przedmioty są elementami zlikwidowanych aktywów trwałych, a ich części (monitory) są nadal używane. Przedmioty są odrębnie ewidencjonowane i wykazywane w rejestrze odzyskanych części i materiałów użytecznych. Z uwagi na fakt posiadania zamieszczonej na przedmiocie informacji ujęcia w rejestrze części odzyskanych, w ocenie Komisji Inwentaryzacyjnej nie powinny być ujęte w spisie z natury. W związku z tym wykazaną nadwyżkę należy uznać za pozorną.

Zgodnie z protokołem prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji została potwierdzona przez Głównego Księgowego. Ustalenia Komisji Inwentaryzacyjnej zostały zatwierdzone przez Dyrektora WOMP Katowice w dniu 02.01.2020 r.

Aktywa pieniężne w kasie:

a) w kasie WOMP Katowice wg stanu na dzień 31.12.2019 r. stwierdzono 1.857,77 zł (protokół inwentaryzacji kasy nr 1/2019). Ostatni raport kasowy nr 010-12004 z dnia 31.12.2019 r., ostatni dowód KW: 138/19/K z dnia 20.12.2019 r., ostatni dowód KP: 182/19/K z dnia 19.12.2019 r.

Ponadto w ramach depozytów przechowywanych w kasie stwierdzono:

- Gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek nr PO/00645950/2015 z dnia 05.05.2015 r.,
 - Aneks nr 1 do gwarancji ubezpieczeniowej nr PO/00645350/2015 z dnia 05.05.2015 r.,
 - Gwarancję ubezpieczeniową usunięcia wad i usterek nr 06GG35/0139/16/0035 z dnia 09.05.2016 r.
- b) w punkcie kasowym w Dziale Konsultacyjno-Diagnostycznym w Sosnowcu na dzień 31.12.2019 r. stwierdzono 1.124,58 zł (protokół inwentaryzacji kasy nr 2/2019), stan gotówki wynikał z wydruku z kasy fiskalnej, ostatni nr KP: 42/19/S z dnia 13.12.2019 r.

Ogółem stwierdzono środki pieniężne w kwocie 2.982,35 zł co było zgodne z saldem konta 100 „Kasa”.

Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald

W toku kontroli przedłożono dokumentację z potwierdzenia sald aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2019 r. (tj. w Banku Gospodarstwa Krajowego oraz Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.) oraz należności od kontrahentów wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Inwentaryzacja w drodze weryfikacji

Inwentaryzację przeprowadzono poprzez weryfikację wartości wynikających z ewidencji księgowej z posiadanymi dowodami źródłowymi wg stanu na dzień 31.12.2019 r. W toku kontroli przedłożono protokoły z dnia 19.02.2020 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji:

- 1) gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości: stwierdzono, że salda są prawidłowo wykazane w księgach co do wartości praw,
- 2) należności spornych: wartość 1.539,66 zł w stosunku do jednego kontrahenta,

- 3) należności krótkoterminowych wynoszących po uwzględnieniu odpisu aktualizującego 31.723,11 zł, stan bilansowy należności i roszczeń był prawidłowy,
- 4) zobowiązań krótkoterminowych: stwierdzono należycie wykazane salda, uznane za poprawne i wiarygodne,
- 5) Funduszu Założycielskiego, Funduszu Zakładu, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wg stanu na dzień 31.12.2019, stwierdzono że salda są realne, zostały prawidłowo ustalone i udokumentowane,
- 6) wartości niematerialnych i prawnych: stwierdzono prawo do użytkowania ujętych w ewidencji licencji, prawidłowość ich wartości oraz prawidłowość ujęcia w ewidencji,
- 7) ewidencji pozabilansowej wg stanu na dzień 31.12.2019 r.: stwierdzono rzeczowe aktywa obrotowe o cenie powyżej 500 zł do 3.500 zł (niskowartościowe przedmioty długotrwałego użytkowania oraz niskowartościowe wartości niematerialne i prawne), potwierdzono prawidłowość i realność tych składników, prawidłowość prowadzenia ewidencji z prowadzonymi rejestrami na łączną kwotę 495.917,04 zł,
- 8) rozliczeń międzyokresowych przychodów, krótkookresowych rozliczeń międzyokresowych oraz pozostałych rozliczeń międzyokresowych wg stanu na dzień 31.12.2019 r.: zostały prawidłowo ustalone i udokumentowane,
- 9) rezerw na zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2019 r.: potwierdzono prawidłowo odzwierciedlone przyszłe zobowiązania jednostki powstałe w wyniku zdarzeń przyszłych.

Protokoły zawierają podpisy zespołu dokonującego weryfikacji oraz zostały zatwierdzone przez Dyrektora WOMP Katowice i Głównego Księgowego.

(dowód: akta kontroli nr 5)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

5. Zagadnienia kontrolowane niebędące przedmiotem oceny

5.1. Realizacja zaleceń pokontrolnych

W wyniku poprzednio przeprowadzonej kontroli za lata 2015-2017 stwierdzono naruszenie przepisów ustawy Pzp. W okresie objętym bieżącą kontrolą w WOMP Katowice nie przeprowadzono zamówień publicznych w oparciu o zapisy tej ustawy. Stwierdzono jedynie udzielanie zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, co opisano w punkcie 3 niniejszego projektu wystąpienia.

5.2. Realizacja wykonania Uchwały Nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22.04.2020 r. w sprawie przyjęcia standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego

Zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem z dnia 30.06.2020 r. z wykonania ww. Uchwały WOMP Katowice miało zawarte 294 umowy, w tym: 34 umowy niemedyczne, 10 umów na świadczenia medyczne, 129 umów na badania profilaktyczne oraz 121 umów ze szkołami. Jak wynika z ww. sprawozdania wszystkie umowy miały zapisy zgodne z rekomendacjami wskazanymi w ww. standardach.

W toku bieżącej kontroli przeanalizowano 3 umowy cywilnoprawne zawarte przez WOMP Katowice pod kątem spełniania ww. standardów.

W dwóch przebadanych umowach WOMP Katowice występował jako zleceniobiorca, w jednej jako zleceniodawca. Umowy zawierały wymagane elementy, zapisy zabezpieczające jednostkę zarówno jako zamawiającego (w umowie przewidziano weryfikację realizacji zamówienia, kary umowne), jak i wykonawcę zleceń (odsetki ustawowe od nieterminowych płatności, możliwość odstąpienia od umowy w przypadku naruszenia zapisów umowy, możliwość odstąpienia od umowy z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia).

(dowód: akta kontroli nr 6)

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 12 stron.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

V. Zalecenia/wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

Nie wydano zaleceń i wniosków.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

up. Zarządu Województwa Śląskiego
/-/ Karina Węgrecka
Zastępca Dyrektora Departamentu
Audytu i Kontroli

POUCZENIE

Zgodnie z § 25 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (t. jedn.: Dz. U. z 2015 r., poz. 1331) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z § 30 ust. 1 Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego, kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do przedłożenia w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zawierającego zalecenia pokontrolne, sprawozdania z realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.