

Katowice, 15 lutego 2019 r.
KA-ZK.1711.36.2018
KA-ZK.KW-14/19

Pan
Wiesław Rycerski
p.o. Dyrektora
SPZOZ „REPTY” Górnośląskie
Centrum Rehabilitacji
w Tarnowskich Górach

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

TEL. +48 32 20 78 289
FAX. +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl
www.slaskie.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.) przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) oraz Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 1421/264/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 czerwca 2018 r., została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanej przez Pana Jednostce.

Działając na podstawie § 20 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli oraz ocenę skontrolowanej działalności.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana:

SPZOZ „REPTY” Górnośląskie Centrum Rehabilitacji im. gen. J. Ziętka z siedzibą w Tarnowskich Górach, ul. Śniadeckiego nr 1.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

- 1) Krystian Oleszczyk powołany na stanowisko dyrektora od dnia 01.05.1991 r. i odwołany z dniem 31.08.2018 r. na podstawie uchwały nr 2000/281/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.08.2018 r.;
- 2) Andrzej Pilot powołany na stanowisko p.o. dyrektora od dnia 01.09.2018 r. uchwałą nr 2001/281/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.08.2018 r. i odwołany z dniem 29.11.2018 r. na podstawie uchwały nr 37/2/VI/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29.11.2018 r.;
- 3) Wiesław Rycerski powołany na stanowisko p.o. dyrektora od dnia 30.11.2018 r. uchwałą nr 38/2/VI/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29.11.2018 r.

Numer kontroli: KA-ZK.1711.00036.2018.

Zakres i okres objęty kontrolą:

wybrane zagadnienia z gospodarki finansowej za lata 2016-2018.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Wydział Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Skład zespołu przeprowadzającego kontrolę w dniach: 8, 9, 13-16, 19-23, 26-30 listopada 2018 r.:

- Krzysztof Wyciślik – główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 725/KA/2018 z dnia 05.11.2018 r.,
- Anna Łojewska-Pyka – główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 726/KA/2018 z dnia 05.11.2018 r.,
- Tomasz Piechocki – inspektor, na podstawie upoważnienia nr 724/KA/2018 z dn. 05.11.2018 r.,

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 08.11.2018 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 30.11.2018 r.

(dowód: akta kontroli nr 5, 6)

II. Ustalenia szczegółowe:

1. Realizacja przychodów uzyskiwanych poza świadczeniami z NFZ.

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto wykonanie przychodów za lata 2016-2018 oraz egzekwowanie należności z tytułu odpłatnego udostępniania nieruchomości gruntowych, budynkowych i lokalowych zbędnych dla działalności statutowej na podstawie zawartych 21 umów najmu. Badania przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej przychodów,
- faktur wystawianych kontrahentom – pod względem zgodności z zawartymi umowami,
- terminowości regulowania należności z ww. tytułów.

Ustalono:

1.1. Według rachunku zysków i strat:

a) przychody ze sprzedaży wynosiły:

- 40 420 965,44 zł za rok 2016, w tym dotacje i dofinansowania dla działalności podstawowej ZOZ w kwocie 353 638,87 zł,
- 42 634 301,41 zł za rok 2017, w tym dotacje i dofinansowania dla działalności podstawowej ZOZ w kwocie 339 559,70 zł;

b) pozostałe przychody operacyjne wynosiły:

- 1 536 035,84 zł za rok 2016, w tym dotacje w kwocie 1 453 156,77 zł oraz inne przychody operacyjne w kwocie 82 879,07 zł,
- 1 293 325,56 zł za rok 2017, w tym dotacje w kwocie 1 044 015,04 zł oraz inne przychody operacyjne w kwocie 249 310,52 zł;

c) przychody finansowe (m.in. odsetki od środków na rachunkach bankowych) wynosiły:

- 23 915,24 zł za rok 2016,
- 20 564,70 zł za rok 2017.

Przychody ze sprzedaży dotyczyły m.in. pozostałej sprzedaży wyrobów i usług w zakresie wpływów z tytułu czynszów wynajmów gruntów, budynków i lokali, opłat za parkowanie pojazdów, za zużytą/podgrzaną wodę, odprowadzone ścieki i prywatne rozmowy telefoniczne (konto 702) w kwocie:

- 977 127,72 zł za rok 2016,
- 975 069,88 zł za rok 2017,
- 519 427,76 zł za 6 miesięcy roku 2018;

oraz refaktury za sprzedaż energii cieplnej i elektrycznej (konto 703) w kwocie:

- 460 989,73 zł za rok 2016,
- 536 004,55 zł za rok 2017,
- 245 355,16 zł za 6 miesięcy roku 2018.

1.2. Kontrolą objęto egzekwowanie należności z tytułu wynajmu nieruchomości gruntowych, budynkowych i lokalowych, w tym prawidłowość wystawiania faktur pod względem zgodności z zapisami umów oraz naliczania odsetek od nieterminowych zapłat czynszu na podstawie losowo wybranych umów:

1) nr DN/060/103/2014 w zakresie dzierżawy pomieszczeń Działu Żywienia o pow. 1292,53 m², mającej charakter akcesoryjny w stosunku do umowy nr DN/060/102/2014 z dnia 11.04.2014 r. na świadczenie przez wybranego Wykonawcę usługi przygotowania, dystrybucji i rozdziału posiłków dla pacjentów Zamawiającego, z wykorzystaniem pomieszczeń Działu Żywienia oraz kuchenek i stołówek oddziałowych. Umowę zawarto na okres od 01.05.2014 r. do 30.04.2017 r.

Ustalone składniki czynszu obejmowały zapłatę za dzierżawę pomieszczeń, urządzeń technicznych i pozostałego wyposażenia, w tym koszty amortyzacji środków trwałych. Zapłata czynszu winna być dokonywana „z dołu” w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury VAT. Strony dopuściły możliwość potrącenia wzajemnych należności płatniczych.

W sprawdzonym w toku kontroli okresie styczeń-grudzień 2016 r. Centrum wystawiło 12 faktur za czynsz (w kwotach uwzględniających waloryzację umówionej stawki czynszu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS oraz wzrost kosztów Centrum związanych z utrzymaniem nieruchomości) na łączną wartość 295 449,03 zł.

Ponadto oddzielnymi fakturami obciążano Wykonawcę za zużytą energię elektryczną, parę technologiczną, wodę oraz odprowadzone ścieki, podgrzanie wody, rozmowy telefoniczne oraz w formie ryczałtowej za centralne ogrzewanie, wywóz nieczystości, konserwację dźwigów, abonament za utrzymanie w gotowości urządzeń kanalizacyjnych i dodatkowo za świadczenia medyczne na rzecz personelu zatrudnionego przez Wykonawcę do przygotowywania posiłków.

Szczegółowo zbadano prawidłowość wystawiania faktur oraz terminowość regulowania należności za okres marzec-czerwiec 2016 r. Ustalono, że należności za czynsz i media regulowane były w trybie potrącenia wzajemnych należności płatniczych, wynikających z faktur Wykonawcy za wykonywane usługi;

2) nr 46/2011 z dnia 15.05.2001 r. na najem budynku portierni o powierzchni 12,0 m² oraz dzierżawę placu parkingowego o powierzchni 1562,5 m², zawarta od dnia 01.06.2001 r. na czas nieokreślony. Ustalone składniki czynszu to:

- zapłata za najem budynku portierni i dzierżawę placu parkingowego wg określonej stawki za metr kwadratowy, - zapłata za energię elektryczną, centralne ogrzewanie, połączenia telefoniczne, zimną i ciepłą wodę oraz odprowadzanie ścieków wg stawki ryczałtowej,
- zapłata z tytułu wpływów za odpłatny wjazd pojazdów na teren Parku Przyrodniczego-Krajobrazowego w Reptach Śląskich, określonych w proporcji: 30% dla Centrum i 70% dla kontrahenta, ustalany na podstawie systemu rejestrującego wjazd pojazdów.

Określony termin płatności czynszu na podstawie sporządzanych faktur: „z dołu” do 10 dnia każdego miesiąca na wskazane konto bankowe Centrum. W umowie przewidziano wzrost czynszu proporcjonalnie o stopień inflacji ogłaszany przez Prezesa GUS.

Aneksem nr 1/2002 do umowy wchodzącym w życie od dnia 01.05.2002 r. strony zmieniły wysokość zapłaty na rzecz Centrum wynikającej z tytułu wpływów za odpłatny wjazd pojazdów następująco: powyżej 2550 pobranych przez kierowców biletów wjazdu wpływ dla Centrum wynosi 30%, w przedziale 2550-2000 – 25%, w przedziale 2000-1500 – 20%, poniżej 1500 pobranych biletów – 15%. Przedstawione udziały Centrum w kwotach pozyskanych za wjazd i parkowanie na teren GCR obowiązywały w okresie objętym bieżącą kontrolą.

W dniu 20.10.2015 r. Aneksem nr 2/2015 strony dokonały, obowiązujących od dnia 01.11.2015 r., następujących zmian w umowie:

- a) w zakresie zapłaty za pobraną wodę i odprowadzone ścieki – w miejsce ryczałtu kwotowego wprowadzono ryczałt ilościowy (wyliczony na 0,675 l miesięcznie),

b) w zakresie terminu płatności czynszu ustalono: „z dołu” do 30 dni licząc od daty wystawienia faktury VAT.

W sprawdzonym w toku kontroli okresie styczeń-grudzień 2017 r. Centrum wystawiło 12 faktur za czynsz na łączną wartość 25 942,44 zł oraz 12 faktur obciążających kontrahenta za wykonane przez niego połączenia telefoniczne, zużytą energię elektryczną, wodę i odprowadzone ścieki oraz należność wynikającą z procentowego podziału wpływów z tytułu odpłatnego wjazdu i parkowania pojazdów wjeżdżających na teren GCR.

Szczegółowo zbadano prawidłowość wystawiania faktur oraz terminowość regulowania należności za okres kwiecień-czerwiec 2017 r. Ponadto kontrolą objęto prawidłowość wyliczenia należności od liczby pojazdów wjeżdżających na teren Parku Przyrodniczego-Krajobrazowego w Reptach Śląskich, ustalonej na podstawie systemu rejestrującego wjazd pojazdów, na wybranej próbie za okres kwiecień-czerwiec 2017 r.

3) nr DN-060(131)2017 z dnia 17.07.2017 r. na dzierżawę pomieszczenia na punkt sprzedaży wyrobów ortopedycznych o pow. 166,26 m². Umowa zawarta została na czas oznaczony do 3 lat (na okres 01.08.2017-31.07.2020 r.). Czynsz dzierżawy ustalono na kwotę 40,82 zł netto za 1 m² miesięcznie, płatny „z góry” na podstawie faktury, w terminie 14 dni od dnia jej wystawienia.

Czynsz podlegał waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS za ubiegły rok oraz o wzrost kosztów jakie ponosiło będzie Centrum z tytułu podatków, opłat i innych należności publicznoprawnych związanych z utrzymaniem nieruchomości. Oprócz czynszu dzierżawca ponosił opłaty za telefon (według wykazu zakładowej centrali telefonicznej) oraz za zużytą energię elektryczną (według wskazań licznika), płatne „z dołu” na podstawie faktury, w terminie 14 dni od dnia jej wystawienia.

W sprawdzonym w toku kontroli okresie styczeń-listopad 2018 r. Centrum wystawiło 11 faktur za czynsz (w tym 7 w kwocie wynikającej bezpośrednio z treści umowy i 4 w kwocie podwyższonej do 8 523,56 zł brutto, uwzględniającej wzrost kosztów związanych z utrzymaniem nieruchomości) oraz 13 za przeprowadzone rozmowy telefoniczne i zużytą energię, na łączną wartość 95 971,55 zł. Szczegółowo zbadano prawidłowość wystawiania faktur oraz terminowość regulowania należności za okres kwiecień-czerwiec 2018 r.

1.3. Kontrolą objęto salda należności, wg ewidencji księgowej i bilansu na koniec roku 2016 i 2017 należności krótkoterminowe wynosiły odpowiednio: 4 766 597,78 zł i 6 076 830,70 zł, w tym z tytułu dostaw i usług odpowiednio: 4 562 379,30 zł i 5 867 159,33 zł. Zweryfikowano działania jednostki w zakresie egzekwowania losowo wybranych należności w 2017 r.:

1) kontrahent nr NA02528 – saldo 480,28 zł na podstawie niezapłaconej faktury z dnia 30.06.2017 r. z datą płatności 21.07.2017 r.; po wezwaniu do zapłaty z dn. 31.07.2017 r. należność została uregulowana w dniu 07.08.2017 r.;

2) kontrahent nr NA00339 – saldo 1 220,00 zł na podstawie niezapłaconych 3 faktur z 30.04., 31.05. i 30.06.2017 r. z terminem płatności do 21 dni od daty wystawienia; po wezwaniu do zapłaty z dn. 31.07.2017 r. należność została uregulowana w dniu 07.09.2017 r.;

3) kontrahent nr NA03303 – saldo 8 952,43 zł na podstawie niezapłaconych 11 faktur wystawionych w marcu oraz w okresie sierpień-listopad 2017 r. z terminem płatności do 21 dni od daty wystawienia; po przedsądowym wezwaniu do zapłaty z dn. 30.11.2017 r. należność została uregulowana w dniu 12.12.2017 r.

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

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna

(dowód: akta kontroli nr 7, 8)

2. Wybrane źródła kosztów – wypłata premii.

A. Opis stanu faktycznego:

W okresach: 01.01.-31.12.2016 r., 01.01.-31.12.2017 r. i 01.01.-30.09.2018 r. Centrum poniosło następujące koszty:

Rodzaj	Koszty wykonane w okresie (w zł)		
	01.01.2016 - 31.12.2016 r.	01.01.2017 - 31.12.2017 r.	01.01.2018 - 30.09.2018 r.
Koszty ogółem w tym:	42 875 081,09	44 854 880,82	35 217 416,49
- wynagrodzenia	24 402 903,60	25 976 825,32	20 580 973,06
- wynagrodzenia ze stosunku pracy	23 747 914,61	25 258 515,36	20 345 569,11

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin wynagradzania stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Centrum nr DN-0150(26)2014 z dnia 11.06.2014 r., zaakceptowany przez cztery organizacje związkowe działające w jednostce. W Regulaminie określono dodatkowe składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikom:

- 1) premia;
- 2) nagroda jubileuszowa;
- 3) jednorazowa odprawa pieniężna z tytułu przejścia na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy;
- 4) odprawa pośmiertna;
- 5) premia roczna,

oraz warunki przyznawania i wypłacania premii:

- w ramach środków na wynagrodzenia osobowe tworzy się fundusz premiowy w celu stworzenia motywacji do bardziej efektywnej pracy, lepszego wykorzystania czasu pracy, dla gratyfikacji za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej oraz wykonanie dodatkowych zadań (§ 9 pkt 1),
- fundusz premiowy stanowi 8% płac zasadniczych, a jego wysokość może ulec zmianie w zależności od posiadanych środków (§ 9 pkt 2),
- indywidualną premię (...) przyznaje Dyrektor, po przedstawieniu propozycji przez Jego Zastępców, na podstawie wniosków bezpośrednich przełożonych. Pracownikom bezpośrednio podległym Dyrektorowi premię przyznaje osobiście Dyrektor (§ 9 pkt 7),
- premię zatwierdza Dyrektor, a w razie jego nieobecności upoważniony przez Dyrektora Zastępca (§ 9 pkt 8),
- wysokość indywidualnej premii może być różnicowana i wynosi od 0 – 60% wynagrodzenia zasadniczego (§ 9 pkt 9),
- jeżeli sytuacja ekonomiczna szpitala na to pozwala, dyrektor w porozumieniu ze Związkami zawodowymi podejmuje decyzję o przyznaniu pracownikom premii rocznej i zasadach ustalania jej wysokości (§ 9 pkt 17).

W oparciu o listy płac wygenerowane z Systemu Kadry – Płace 4.50.1.0.(11) określono wysokość brutto wynagrodzeń zasadniczych oraz premii uznaniowych dla wszystkich grup pracowniczych w Centrum w okresie listopad 2017 – luty 2018, tj.:

Rok 2017

dane w zł

grupa zawodowa	XI.2017		XII.2017	
	wynagrodzenie zasadnicze	premia uznaniowa	wynagrodzenie zasadnicze	premia uznaniowa
Dyrektorzy	39 385,27	35 142,00	39 222,23	38 172,00
Lekarze	176 849,57	16 889,00	153 613,28	13 468,00
Pielęgniarki z wyższym wykształc.	169 997,75	32 928,30	166 255,53	32 581,40
Pielęgniarki	111 035,97	22 884,00	108 718,57	21 470,00
Lekarze Godz.	22 552,62	2 306,00	21 544,43	2 806,00
Średni Personel Medyczny Godz.	18 725,89	3 410,00	18 416,64	4 536,40
Średni Personel Medyczny POZ.	171 003,39	25 708,00	171 220,57	22 823,00
Niższy Personel Medyczny	63 426,93	6 456,40	65 193,77	6 514,40
Niższy Personel Medyczny Godz.	228,13	32,86	228,13	32,87
Inny z wyższym wykształceniem	204 368,17	31 970,00	206 057,74	31 180,00
Inny z wyższym wykształc. Godz.	8 842,08	2 961,30	7 098,40	1 218,00
Administracja	86 769,67	30 943,00	88 013,00	28 129,00
Administracja Godz.	2 446,00	4 100,00	2 446,00	4 500,00
Administracja Gospodarcza	15 718,00	1 069,00	15 465,17	1 709,00
Obsługa	66 699,74	8 103,00	66 144,83	8 310,00
RAZEM	1 158 049,18	224.902,86	1 129 638,29	217 450,07

Rok 2018

dane w zł

grupa zawodowa	I.2018		II.2018	
	wynagrodzenie zasadnicze	premia uznaniowa	wynagrodzenie zasadnicze	premia uznaniowa
Dyrektorzy	40 561,70	37 942,00	40 366,93	42 442,00
Lekarze	182 464,26	14 847,00	185 830,23	14 553,00
Pielęgniarki z wyższym wykształc.	166 327,48	32 729,40	159 139,24	30 868,40
Pielęgniarki	113 653,16	21 149,00	107 360,40	21 729,00
Lekarze Godz.	26 629,77	2 572,00	28 408,53	2 334,00
Średni Personel Medyczny Godz.	19 664,31	4 826,40	19 601,92	3 715,40
Średni Personel Medyczny POZ.	171 797,56	21 327,00	165 734,42	22 521,00
Niższy Personel Medyczny	63 597,28	6 366,40	64 527,61	6 116,40
Niższy Personel Medyczny Godz.	236,00	---	236,00	---
Inny z wyższym wykształceniem	201 048,06	31 941,00	201 033,03	32 761,00

Inny z wyższym wykształc. Godz.	8 432,05	1 063,00	6 044,05	813,00
Administracja	85 693,78	28 642,02	82 467,92	31 150,02
Administracja Godz.	1 304,53	4.500,00	2 446,00	4 500,00
Administracja Gospodarcza	13 604,07	1 081,00	13 591,94	1 231,00
Obsługa	66 628,44	8 283,00	64 899,27	8 503,00
RAZEM	1 161 642,45	217 269,22	1 141 687,49	223 237,22

Szczegółowym sprawdzeniem objęto odcinki listy płac (tzw. „paski wynagrodzeń”) dla trzech pracowników za miesiące styczeń oraz luty 2018 r.:

w styczniu 2018 r.:

- pracownikowi oznaczonemu w programie płacowym nr 001018/010 przyznana została premia uznaniowa w wysokości 3 136,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym w wysokości 2 045,70 zł; wniosek o przyznanie premii podpisany został przez Z-cę Dyrektora ds. Lecznictwa oraz Dyrektora Centrum,
- pracownikowi oznaczonemu w programie płacowym nr 000059/001 przyznana została premia uznaniowa w wysokości 4 500,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym w wysokości 4 166,00 zł; wniosek o przyznanie premii podpisany został przez Dyrektora Centrum,
- pracownikowi oznaczonemu w programie płacowym nr 000059/002 przyznana została premia uznaniowa w wysokości 3 136,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym w wysokości 2 273,00 zł,
- pracownikowi oznaczonemu w programie płacowym nr 001019/005 przyznana została premia uznaniowa w wysokości 4 500,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym w wysokości 4 166,00 zł; wniosek o przyznanie premii podpisany został przez Dyrektora Centrum;

w lutym 2018 r.:

- pracownikowi oznaczonemu w programie płacowym nr 001018/010 przyznana została premia uznaniowa w wysokości 4 136,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym w wysokości 2 273,00 zł; wniosek o przyznanie premii podpisany został przez Z-cę Dyrektora ds. Lecznictwa oraz Dyrektora Centrum;
- pracownikowi oznaczonemu w programie płacowym nr 000059/001 przyznana została premia uznaniowa w wysokości 4 500,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym w wysokości 4 166,00 zł; wniosek o przyznanie premii podpisany został przez Dyrektora Centrum;
- pracownikowi oznaczonemu w programie płacowym nr 000059/002 przyznana została premia uznaniowa w wysokości 4 136,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym w wysokości 2 273,00 zł;
- pracownikowi oznaczonemu w programie płacowym nr 001019/005 przyznana została premia uznaniowa w wysokości 4 500,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym w wysokości 4 166,00 zł; wniosek o przyznanie premii podpisany został przez Dyrektora Centrum;
- pracownikowi oznaczonemu w programie płacowym nr 001019/004 przyznana została premia uznaniowa w wysokości 2 670,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym w wysokości 2 131,00 zł. Ww. premie zostały pisemnie zatwierdzone przez ówczesnego Dyrektora Centrum p. Krystiana Oleszczyka.

B. Stwierdzone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutek):

Naruszenie § 9 pkt 9 regulaminu wynagradzania Centrum poprzez przyznanie premii przewyższającej 60% wynagrodzenia zasadniczego.

W pisemnych wyjaśnieniach z dnia 03.12.2018 r. b. Dyrektor Centrum p. Krystian Oleszczyk stwierdził m.in., że *wysokość premii, przekraczająca 60% wynagrodzenia zasadniczego (...) wynika z bardzo dużego obciążenia pracą w sytuacji rażąco niskich wynagrodzeń zasadniczych osób sprawujących kierownicze funkcje w szpitalu. Zamrożenie niskich wynagrodzeń kadry kierowniczej*

spowodowało wspomniany wzrost uzasadnionych premii w wartościach wyższych niż regulaminowe.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości: Krystian Oleszczyk – Dyrektor Centrum.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Stwierdzono istotne naruszenia przepisów prawa, lecz niemające charakteru rażącego.

(dowód: akta nr 9)

3. Regulowanie zobowiązań w okresie 01.01.2016 r.-30.09.2018 r.

A. Opis stanu faktycznego:

Wg stanu na dzień 31.12.2016 r., 31.12.2017 r. i 30.09.2018 r. wysokość zobowiązań wyniosła odpowiednio:

Rodzaj	Zobowiązanie na dzień (w zł)		
	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.	31.12.2018 r.
Zobowiązania ogółem w tym:	8 296 075,14	11 317 209,28	13 059 240,53
wymagalne	1 364 656,97	3 187 416,80	3 921 706,16
z tego dot. dostaw i usług	1 364 656,97	3 187 416,80	3 921 706,16

Wraz ze wzrostem zobowiązań rosły również koszty finansowe ponoszone przez Centrum, tj.:

- w 2016 r. koszty finansowe wyniosły 48 279,27 zł,
- w 2017 r. koszty finansowe wyniosły 66 024,96 zł,
- w okresie 01.01.-30.09.2018 r. koszty finansowe wyniosły 139 421,82 zł.

Największą pozycję w ww. kosztach finansowych stanowiły zapłacone odsetki oraz rekompensaty z tytułu zwrotu kosztów odzyskiwania należności od nieterminowo uregulowanych zobowiązań.

Podstawą do żądania rekompensat była ustawa z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 684 z późn. zm.).

Stwierdzona wartość zapłaconych odsetek i rekompensat:

Za okres	Kwota
01.01.- 31.12.2016 r.	27 700,26 zł
01.01.- 31.12.2017 r.	50 126,30 zł
01.01.- 30.09.2018 r.	47 105,18 zł

3.1. Zapłaty not odsetkowych:

1) nr 36/17 z dnia 06.07.2017 r. na kwotę 3 972,81 zł za zwłokę wynoszącą od 60 do 112 dni w zapłacie 259-ciu faktur VAT, począwszy od faktury nr 459369/08/16 z dnia 22.08.2016 r. na kwotę 1 457,70 zł brutto z terminem płatności do dnia 26.10.2016 r. (zapłaconej w dniu 30.01.2017 r.), aż do faktury nr 170358/03/17 z dnia 15.03.2017 r. na kwotę 161,12 zł brutto z terminem płatności do dnia 19.04.2017 r. (zapłaconej w dniu 26.06.2017 r.). Nota po umorzeniu do kwoty 3.376,89 zł uregulowana została w dniu 27.07.2017 r. (WB nr 144);

2) nr 221/2017 z dnia 26.07.2017 r. na kwotę 2 189,84 zł za zwłokę wynoszącą od 61 do 112 dni w zapłacie 66 faktur VAT, począwszy od faktury nr F/1/16/138780 z dnia 21.09.2016 r. na kwotę

1 346,70 zł brutto z terminem płatności do dnia 21.11.2016 r. (zapłaconej w dniu 10.03.2017 r.), aż do faktury nr F/1/17/008123 z dnia 18.01.2017 r. na kwotę 1 172,88 zł brutto z terminem płatności do dnia 20.03.2017 r. (zapłaconej w dniu 23.05.2017 r.). Nota uregulowana została w dniu 18.08.2017 r. (WB nr 159);

3) nr 234/17/S z dnia 07.02.2018 r. na kwotę 8 860,77 zł za zwłokę wynoszącą od 62 do 124 dni w zapłacie 186 faktur VAT, począwszy od faktury nr 105206 z dnia 15.02.2017 r. na kwotę 1 247,37 zł brutto z terminem płatności do dnia 21.04.2017 r. (zapłaconej w dniu 25.07.2017 r.), aż do faktury nr 559455 z dnia 29.08.2017 r. na kwotę 87,30 zł brutto z terminem płatności do dnia 03.10.2017 r. (zapłaconej w dniu 21.12.2017 r.). Nota po umorzeniu do kwoty 7 974,69 zł uregulowana została w dniu 25.04.2018 r. (WB nr 82);

4) nr 1/22525/2018/2019 z dnia 20.02.2018 r. na kwotę 3 130,26 zł, za zwłokę wynoszącą od 32 do 140 dni w zapłacie 79 faktur VAT, począwszy od faktury nr GK1482FV P706/17 z dnia 15.01.2017 r. na kwotę 317,20 zł brutto z terminem płatności do dnia 16.03.2017 r. (zapłaconej w dniu 07.07.2017 r.), aż do faktury VAT nr GK22420FV P706/17 z dnia 08.08.2017 r. na kwotę 974,31 zł brutto z terminem płatności do dnia 07.09.2017 r. (zapłaconej w dniu 21.12.2017 r.). Nota uregulowana została w dniu 16.05.2018 r. (WB nr 95);

5) nr NO R/1805/00052 z dnia 29.05.2018 r. na łączną kwotę 5 374,17 zł, obejmującą 533,49 zł odsetek oraz 4 840,68 zł rekompensat, za zwłokę wynoszącą od 23 do 56 dni w zapłacie 42 faktur VAT, począwszy od faktury nr FV/410595/17/UR z dnia 06.12.2017 r. na kwotę 252,72 zł brutto z terminem płatności do dnia 05.02.2018 r. (zapłaconej w dniu 26.03.2018 r.), aż do faktury nr FV/74786/18/UR z dnia 01.03.2018 r. na kwotę 524,23 zł brutto z terminem płatności do dnia 31.03.2018 r. (zapłaconej w dniu 26.04.2018 r.). Nota po umorzeniu do kwoty 4 588,19 zł obejmującej 533,49 zł odsetek oraz 4 054,70 zł rekompensat uregulowana została w dniu 21.08.2018 r. (WB nr 163).

3.2. Zapłaty zobowiązań wynikających z zawartych umów o udzielenie zamówienia publicznego:

1) nr DN/060(130)2016 na wykonanie termomodernizacji obiektu „REPTY” GCR. W toku czynności kontrolnych sprawdzono terminowość uregulowania zobowiązań wynikających z nw. faktur:

Nr faktury	Data faktury	Asortyment/zadanie	Termin zapłaty	Data wpływu faktury	Wartość brutto (w zł)	Data zapłaty
R/16/0178	15.11.2016 r.	Za realizację zadania I - Modernizacja centralnego ogrzewania oraz odzysk ciepła z wentylacji mechanicznej - etap I Modernizacja centralnego ogrzewania + odzysk ciepła z wentylacji mechanicznej	14.01.2017 r.	18.11.2016 r.	2 672 896,04	15.12.2016 r. (transakcja nr 6400 1276329)
R/17/0131	31.08.2017 r.	Za realizację zadania I - Modernizacja centralnego ogrzewania oraz odzysk ciepła z wentylacji mechanicznej, etap II modernizacja centralnego ogrzewania + roboty wykończeniowe	30.10.2017 r.	31.08.2017 r.	1 685 645,81	21.09.2017 r. (transakcja nr 6400 1097951)
R/17/0173	09.11.2017 r.		08.01.2018 r.	10.11.2017 r.	561 881,92	27.11.2017 r. (transakcja nr 6400 1056901)
FS-R/18/176	25.10.2018 r.	Za realizację zadania II - Montaż instalacji solarnej o pow. 100 m ² przewidzianej do podgrzewu ciepłej wody użytkowej	22.12.2018 r.	26.10.2018 r.	365 500,00	- - -

2) nr DN-060(165)2018 na dostawę środków dezynfekcyjnych. W toku czynności kontrolnych sprawdzono terminowość uregulowania zobowiązań wynikających z nw. faktur:

Nr faktury	Data faktury	Termin płatności		Data wpływu faktury	Wartość brutto (w zł)	Data zapłaty
		wynikający z faktury	wynikający z par. 3 ust 2 umowy			
FS 25397/1/2018	21.08.2018 r.	20.10.2018 r.	60 dni od dnia doręczenia faktury	06.09.2018 r.	13 624,01	Brak zapłaty (*)
FS 8343/1/2018	20.09.2018 r.	19.11.2018 r.	60 dni od dnia doręczenia faktury	04.10.2018 r.	6 891,11	- - -
FS 1729/1/2018	24.10.2018 r.	23.12.2018 r.	60 dni od dnia doręczenia faktury	05.11.2018 r.	15 123,40	- - -

(*) Na dzień zakończenia kontroli, tj. 30.11.2018 r., upłynął termin płatności faktury nr FS 25397/1/2018.

B. Stwierdzone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutek):

Naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) poprzez nieterminowe uregulowanie zobowiązań wobec kontrahentów, w tym skutkujące zapłatą odsetek. Zgodnie z ww. przepisem wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przyczyny nieprawidłowości: w złożonych kontrolującym w dniach 3 i 4 grudnia 2018 r. wyjaśnieniach wskazano, że nieterminowe regulowanie zobowiązań i związana z tym zapłata odsetek wynika z obiektywnego niedoboru środków finansowych w terminie zapłaty.

Skutki: zapłata odsetek oraz rekompensat z tytułu zwrotu kosztów odzyskiwania należności (dot. not odsetkowych nr: 36/17, 221/2017, 234/17/S, 1/22525/2018/2019 oraz NO R/1805/00052). W przypadku faktury nr FS 25397/1/2018, która nie została zapłacona w wymaganym terminie, kontrahent nie naliczył odsetek.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

- w zakresie nieprawidłowości, o których mowa w pkt 3.1. p. Krystian Oleszczyk Dyrektor Centrum w okresie do dnia 31.08.2018 r.,
- w zakresie nieprawidłowości, o których mowa w pkt 3.2. p. Andrzej Pilot p.o. Dyrektora Centrum w okresie od 01.09.2018 r. do 29.11.2018 r.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Stwierdzone naruszenia przepisów prawa były istotne, jednak nie miały rażącego charakteru.

(dowód: akta kontroli nr 9, 13)

4. Prawdliwość wykorzystania i rozliczania dotacji udzielonych z budżetu Województwa Śląskiego.

A. Opis stanu faktycznego:

W ramach kontroli sprawdzono realizowanie procedur wynikających z umów dotacji:

4.1. Nr 2511/ZD/2016 z dnia 27.09.2016 r. (zawartej na podstawie uchwały nr 1894/139/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 20.09.2016 r.), którą Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać Centrum dotację celową do kwoty 1 239 605, 00 zł, jednak nie więcej niż 97,94% kosztów zadania inwestycyjnego dot. termomodernizacji obiektu Centrum. Umowa została zawarta do dnia 31.12.2016 r.

Z harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik nr 1 do umowy dotacji wynikało, iż planowany koszt modernizacji centralnego ogrzewania oraz odzysk ciepła z wentylacji mechanicznej (etap I) wynosił 2 672 896,04 zł, w tym środki własne Centrum w wysokości

19 453,04 zł, środki Województwa Śląskiego w wysokości 1 239 605,00 zł oraz środki z pożyczki WFOŚiGW w wysokości 1 413 838,00 zł.

Wniosek końcowy rozliczenia wykorzystania dotacji przekazany został do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach (UMWŚ) w dniu 08.12.2016 r. (pismo nr DK-063-131(1)/16), tym samym dochowano terminu złożenia wniosku ustalonego w umowie na dzień 15.12.2016 r. Do wniosku dołączono wymagane załączniki:

- 1) fakturę nr R/16/0178 z dnia 15.11.2016 r. wystawioną przez firmę Inergis S.A. z siedzibą w Częstochowie na kwotę 2 672 896,04 zł brutto (podatek VAT w wysokości 499 809,83 zł) w tym środki WFOŚiGW (pożyczka) w wysokości 1 413 838,00 zł, środki Województwa Śląskiego w wysokości 1 239 605,00 zł, środki własne Centrum w wysokości 19 453,04 zł;
- 2) potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 15.11.2016 r.;
- 3) potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię dokumentu OT-77/2016 z dnia 15.11.2016 r. dotyczącą zbiorczego zestawienia przyjęcia na stan środków trwałych o numerach inwentarzowych: 006953 – centrala nawiewno-wywiewna Pawilon A, 006954 – centrala nawiewno-wywiewna Pawilon E, 006955 – centrala nawiewno-wywiewna Pawilon C;
- 4) potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię dokumentu OT-78/2016 z dnia 15.11.2016 r. dotyczącego ulepszenia środków trwałych o numerach inwentarzowych: 000012 (Pawilon C), 000013 (Pawilon D), 000014 (Pawilon E), 000016 (Pawilon G), 000017 (Pawilon H);
- 5) wypełniony załącznik nr 3 do umowy dotacji;
- 6) wypełniony załącznik nr 4 do umowy dotacji.

Przyjęcie oryginału faktury zostało potwierdzone przez UMWŚ w dniu 08.12.2016 r. W dniu 14.12.2016 r. na rachunek Centrum wpłynęła dotacja w wysokości 1 239 605,00 zł. Środki na konto wykonawcy zostały przekazane w dniu 15.12.2016 r. w wysokości 2 672 896,04 zł (kwota 1 239 605,00 zł środki z dotacji, 19 453,04 zł środki własne, kwota 1 413 838,00 zł WFOŚiGW w Katowicach).

Żaden z przedłożonych do rozliczenia dokumentów potwierdzających wykonanie zadania inwestycyjnego nie został wystawiony przed datą zawarcia umowy dotacji.

Pismem nr DK-063-131(2)/16 (data wpływu do UMWŚ - 20.12.2016 r.) zostało przesłane bankowe potwierdzenie zapłaty wraz z wypełnionymi załącznikami nr 3 i 4 do umowy dotacji.

Zgodnie z § 3 ppkt. 11 umowy dotacji w dniu 29.12.2016 r. (pismo nr DK-063-131(3)/16 z dn. 28.12.2016 r.) zostało przekazane sprawozdanie końcowe z realizacji zadania inwestycyjnego.

Jak wynika z oświadczenia Dyrektora Centrum z dnia 31.03.2017 r. (data wpływu do UMWŚ w dniu 31.03.2017 r.) współczynnik „Pn” uwzględniający przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej za rok 2016 wyniósł 0,9824. Wartość współczynnika nie stanowi przesłanek do zwrotu przez Centrum środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji zgodnie z art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej.

4.2. Nr 163/ZD/2017 z dnia 08.02.2017 r. (zawartej na podstawie uchwały nr 159169/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 31.01.2017 r.), którą Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać Centrum dotację celową do kwoty 755 882,00 zł, jednak nie więcej niż 98,18 % kosztów zadania inwestycyjnego dot. termomodernizacji obiektu Centrum – etap II. Umowa została zawarta do dn. 31.12.2017 r.

Z harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik nr 1 do umowy dotacji wynikało, iż planowany koszt modernizacji centralnego ogrzewania + roboty wykończeniowe (etap II) wyniesie 2 247 527,73 zł, w tym środki własne Centrum w wysokości 54 226,73 zł, środki Województwa Śląskiego w wysokości 755 882,00 zł, środki z pożyczki WFOŚiGW w wysokości 1 089 798,00 zł oraz środki z dotacji WFOŚiGW w wysokości 347 621,00 zł.

Wniosek częściowy rozliczenia wykorzystania dotacji został złożony w UMWŚ w dniu 08.09.2017 r. (pismo nr DK-063-61(1)/17), do wniosku dołączono wymagane załączniki:

- 1) fakturę nr R/17/0131 z dnia 31.08.2017 r. wystawioną przez firmę Inergis S.A. z siedzibą w Częstochowie na kwotę 1 685 645,81 zł brutto (podatek VAT w wysokości 315 202,06 zł) w tym środki WFOŚiGW (pożyczka) w wysokości 1 089 798,00 zł, środki Województwa Śląskiego w wysokości 541 621,08 zł, środki własne GCR „Repty” w wysokości 54 226,73 zł;
- 2) potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię protokołu zaawansowania robót z dnia 31.08.2017 r.;
- 3) oświadczenie Dyrektora Centrum w zakresie przedłożenia dokumentu przyjęcia środka trwałego po zakończeniu procesu inwestycyjnego;
- 4) wypełniony załącznik nr 3 do umowy dotacji;
- 5) wypełniony załącznik nr 4 do umowy dotacji.

Wniosek końcowy rozliczenia wykorzystania dotacji przekazany został do UMWŚ w dniu 14.11.2017 r. (pismo nr DK-063-61(4)/17) tym samym dochowano terminu złożenia wniosku ustalonego w umowie na dzień 15.12.2017 r. Do wniosku dołączono wymagane załączniki:

- 1) fakturę nr R/17/0173 z dnia 09.11.2017 r. wystawioną przez firmę Inergis S.A. z siedzibą w Częstochowie na kwotę 561 881,92 zł brutto (podatek VAT 105 067,35 zł) w tym środki WFOŚiGW (dotacja) w wysokości 347 621,00 zł, środki Województwa Śląskiego w wysokości 214 260,92 zł;

2) potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię protokołu zaawansowania robót z dn. 09.11.2017 r.;

3) oświadczenie Dyrektora Centrum w zakresie przedłożenia dokumentu przyjęcia środka trwałego po zakończeniu procesu inwestycyjnego.

Przyjęcie oryginału faktur zostało potwierdzone przez UMWŚ w Katowicach:

a) w dniu 08.09.2017 r. – na rachunek Centrum w dniu 18.09.2017 r. wpłynęła dotacja w wysokości 541 621,08 zł. Środki na konto wykonawcy zostały przekazane w dniu 21.09.2017 r. w wysokości 1 685 645,81 zł (kwota 541 621,08 zł środków z dotacji, kwota 1 089 798,00 zł WFOŚiGW w Katowicach (pożyczka), kwota 54 226,73 zł środków własne GCR „Repty”). Bankowe potwierdzenie zapłaty wraz z wypełnionymi załącznikami nr 3 i 4 do umowy dotacji zostało przesłane pismem nr DK-063-61(2)/17 (data wpływu do UMWŚ - 25.09.2017 r.),

b) w dniu 14.11.2017 r. – na rachunek Centrum w dniu 21.11.2017 r. wpłynęła dotacja w wysokości 214 260,92 zł. Środki na konto wykonawcy zostały przekazane w dniu 27.11.2017 r. w wysokości 561 881,92 zł (kwota 214 260,92 zł środków z dotacji, kwota 347 621,00 zł WFOŚiGW w Katowicach (dotacja). Bankowe potwierdzenie zapłaty wraz z wypełnionymi załącznikami nr 3 i 4 do umowy dotacji zostało przesłane pismem nr DK-063-61(5)/17 (data wpływu do UMWŚ 29.11.2017 r.).

Żaden z przedłożonych do rozliczenia dokumentów potwierdzających wykonanie zadania inwestycyjnego nie został wystawiony przed datą zawarcia umowy dotacji.

Pismem nr DK-063-61(3)/17 z dnia 27.10.2017 r. (data wpływu do UMWŚ - 30.10.2017 r.)

przekazano raport z wykorzystania dotacji (zmieniony załącznik nr 3 i 4 do umowy dotacji).

Zgodnie z § 3 ppkt.11 umowy dotacji w dniu 27.12.2017 r. (pismo nr DK-063-61(6)/17) zostało złożone sprawozdanie końcowe z realizacji zadania inwestycyjnego. Do wniosku dołączono:

- wypełniony załącznik nr 3 do umowy dotacji,
- wypełniony załącznik nr 4 do umowy dotacji,
- zestawienie dot. rozliczenia inwestycji Termomodernizacja obiektów GCR „REPTY” w Tarnowskich Górach – Etap II – modernizacja centralnego ogrzewania + roboty wykończeniowe,
- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię dokumentu OT nr 77/17 z dn. 30.11.2017 r. dotyczącą ulepszenia środków trwałych o nr inwentarzowych: 000010, 000011, 000015, 000018, 000019, 000020, 000021, 000022.

Jak wynika z oświadczenia Dyrektora Centrum z dnia 27.03.2018 r. (data wpływu do UMWŚ w dniu 30.03.2018 r.) współczynnik Pn uwzględniający przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej za rok 2017 wyniósł 0,9874. Wartość współczynnika nie stanowi przesłanek do zwrotu przez Centrum

środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji zgodnie z art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej.

B. Stwierdzone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutek):

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

C. Ocena częściowa: pozytywna

(dowód: akta kontroli nr 12)

5. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą zgodnie z przepisami prawa i standardami kontroli zarządczej wprowadzono w Centrum rozwiązania organizacyjne w zakresie dokonywania zamówień publicznych. W szczególności ustalono regulamin ich udzielania oraz określono komórki organizacyjne odpowiedzialne za realizację poszczególnych zadań w tym zakresie, rozdzielając czynności z tym związane na poszczególnych pracowników. Przedmiotowe regulaminy postępowań to:

- 1) Regulamin w sprawie Komisji Przetargowej wprowadzony Zarządzeniem nr 71 Dyrektora z dnia 28.12.2004 r.;
- 2) Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, wprowadzony Zarządzeniem nr DN-0150(13)2014 Dyrektora z dnia 16.04.2014 r.;
- 3) Zarządzenie wewnętrzne Dyrektora Nr DN-0150(12)2017 z dnia 07.07.2017 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej.

W Centrum sporządzony został oraz zamieszczony na stronie internetowej plan postępowań o udzielenie zamówień za 2017 i 2018 rok, czym zamawiający wypełnił obowiązek wynikający z treści art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą PZP.

Na podstawie art. 98 ust. 1, 2 ustawy PZP w Centrum zostało sporządzone i przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2016 i 2017 roku.

Z prowadzonego w Centrum rejestru zamówień publicznych wynika, że:

- w 2016 roku zrealizowano: 44 postępowania w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, 10 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego,
- w 2017 roku zrealizowano: 41 postępowań w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, 6 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, 2 postępowania w trybie negocjacji,
- w 2018 roku na dzień 09.11.2018 r. zrealizowano: 39 postępowań w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, 10 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego.

W ramach kontroli sprawdzono 2 postępowania:

5.1. Termomodernizacja obiektu GCR „Repty” w Tarnowskich Górach (nr GCR/17/ZP/2016).

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty, o której mowa w art. 11 pkt 8 ustawy PZP z uwzględnieniem przepisów w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania, tj. w dniu 06.05.2016 r. (t.j.: Dz. U. z 2015 r. poz. 2164).

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego w dniu 05.05.2016 r. i wynosiła 5 495 518,99 zł, co stanowiło równowartość 1 316 323,50 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 113706-2016 z dnia 06.05.2016 r. oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń zamawiającego.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr

124166-2016 z dnia 17.05.2016 r., w dniu 23.05.2016 r. pod nr 130712-2012 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń zamawiającego.

W dniu 27.06.2016 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty. Zamawiający na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy PZP wykluczył z postępowania 2 wykonawców, którzy nie wykazali spełnienia warunków udziału.

Informacja o wynikach postępowania została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego oraz przekazana wykonawcom biorącym udział w postępowaniu.

W wyniku postępowania w dniu 15.07.2016 r. została zawarta umowa nr DN/060/130/2016 z firmą Inergis S.A. z siedzibą przy ul. Kisielewskiego 18/28B w Częstochowie z ceną brutto 5 285 923,77 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.07.2016 r. pod nr 139399-2016.

5.2. Dostawa środków dezynfekcyjnych (nr GCR/29/ZP/2018).

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na dostawy o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty, o której mowa w art. 11 pkt 8 ustawy PZP z uwzględnieniem przepisów w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania tj. w dniu 29.06.2018 r. (t.j.: Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 29.06.2018 r. i wynosiła:

- a) dla części I – 142 695 ,30 zł (w tym wartość zamówień uzupełniających w wysokości 12 972,30 zł), co stanowiło równowartość 33 094,91 euro;
- b) dla części II – 85 203,85 zł (w tym wartość zamówień uzupełniających w wysokości 7 745,81 zł), co stanowiło równowartość 19 761,09 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 581110-N-2018 z dnia 29.06.2018 r. oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń zamawiającego. W dniu 25.07.2018 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, informację o wyniku postępowania przekazano wykonawcom biorącym udział w postępowaniu oraz zamieszczono na stronie internetowej.

W dniu 31.07.2018 r. z firmą Centrum Zaopatrzenia Medycznego „Cezal” S.A. z siedzibą przy ul. Widnej 4 w Wrocławiu została podpisana umowa nr DN-060(165)2018 na kwotę w wysokości: część I – 144 071,86 zł, część II – 78 475,57 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.08.2018 r. pod nr 500191534-N-2018.

B. Stwierdzone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutek):

W postępowaniu na „Dostawę środków dezynfekcyjnych” (nr sprawy GCR/29/ZP/2018) naruszono art. 144 ust 1 pkt 1 ustawy PZP poprzez określenie możliwości zmian do umowy, o których mowa w par. 6 ust. 1 ppkt b), d), e), h) w załączniku nr 10 do SIWZ, w pkt. IV.5) ogłoszenia o zamówieniu oraz w zawartej umowie nr DN-060(165)2018, w postaci niejednoznacznych postanowień umownych bez wskazania zakresu zmian.

Do dnia 30.11.2018 r. Zamawiający nie wprowadzał zmian do umowy nr DN-060(165)2018.

Przyczyny nieprawidłowości:

Ze złożonych wyjaśnień Dyrektora Centrum z dnia 03.12.2018 r. wynika, że zapisy par. 6 ust. 1 ppkt b), d), e), h) umowy nr DN-060(165)2018 należy zabezpieczać interes zamawiającego i ciągłość opieki nad pacjentami oraz ciągłość realizacji umowy z NFZ jako podstawowego źródła przychodu podmiotu.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Krystian Oleszczyk – Dyrektor Centrum od 01.05.1991 r. do 31.11.2018 r., który zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia jako kierownik zamawiającego.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Stwierdzone naruszenia przepisów prawa były istotne, jednak nie miały rażącego charakteru.

(dowód: akta kontroli nr 13, 14)

6. Wybrane zagadnienia z gospodarki składnikami majątkowymi.

A. Opis stanu faktycznego:

Według ewidencji księgowej konta „010 - środki trwałe” wartość brutto składników majątkowych we władaniu Centrum w okresie objętym kontrolą wynosiła:

- na dzień 31.12.2016 r. – 64 978 051,72 zł,
- na dzień 31.12.2017 r. – 67 237 925,53 zł, przy czym łączny odpis umorzenia wyniósł 41 497 525,53 zł.

Ponadto w ewidencji konta „020 - WNiP” na dzień 31.12.2016 r. wskazano wartość brutto 546 953,09 zł a na dzień 31.12.2017 r. 520 406,56 zł, przy czym odpis umorzenia wartości niematerialnych i prawych wyniósł 69 064,17 zł.

Centrum gospodaruje mieniem na podstawie przepisów określonych przez Sejmik Województwa Śląskiego (uchwała nr III/51/2/201 z dnia 12.05.2010 r. z późn. zm. w zakresie zasad wynajmowania nieruchomości Województwa Śląskiego w zarządzie SPZOZ) oraz Zarząd Województwa Śląskiego (uchwała nr 1784/277/ IV/2013 z dnia 13.08.2013 r. z późn. zm. w zakresie zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddawania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych). Ponadto stosowane są regulacje wewnętrzne jednostki, m.in.:

Tryb działania Komisji Likwidacyjnej w przypadku sprzedaży lub kasacji (przyjęty do stosowania Zarządzeniem Wewnętrznym nr DN-0150 (24) 2015 Dyrektora z dnia 01.07.2015 r.) oraz Cennik opłat za wynajęcie Sali szkoleń w GCR „REPTY” (przyjęty do stosowania Zarządzeniem Wewnętrznym Dyrektora nr 54 z dnia 16.11.2004 r. z późn. zm.).

6.1. Gospodarka lokalowa.

W okresie objętym kontrolą Centrum udostępniało odpłatnie zbędne dla prowadzonej działalności statutowej nieruchomości gruntowe, budynkowe i lokalowe na podstawie zawartych 21 umów najmu i dzierżawy, których wykaz przedstawiono w załączniku do akt kontroli nr 7 pt. Realizacja przychodów uzyskiwanych poza świadczeniami z NFZ, w tym terminowość regulowania należności z tytułu wynajmu powierzchni.

Zgodność zawarcia przedmiotowych umów z postanowieniami przywołanej uchwały nr 1784/227/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.08.2013 r., sprawdzono na podstawie losowo wybranych umów:

- 1) nr DN/060/103/2014 w zakresie dzierżawy lokali użytkowych obejmujących pomieszczenia Działu Żywienia o łącznej powierzchni 1292,53 m², mającej charakter akcesoryjny w stosunku do umowy nr DN/060/102/2014 z dnia 11.04.2014 r. na świadczenie przez wybranego Wykonawcę usługi polegającej na kompleksowym przygotowaniu, dystrybucji i rozdziale posiłków dla pacjentów Zamawiającego, z wykorzystaniem pomieszczeń Działu Żywienia oraz kuchenek i stołówek oddziałowych. Umowę zawarto na okres od 01.05.2014 r. do 30.04.2017 r.;
- 2) nr 46/2011 z dnia 15.05.2001 r. na najem pomieszczenia o powierzchni 12,0 m² (budynek portierni) oraz dzierżawę placu parkingowego o powierzchni 1562,5 m², zawarta od dnia 01.06.2001 r. na czas nieokreślony;
- 3) nr DN-060(131)2017 z dnia 17.07.2017 r. na dzierżawę pomieszczenia o powierzchni 166,26 m² z przeznaczeniem na prowadzenie punktu sprzedaży gotowych wyrobów ortopedycznych oraz na działalność produkcyjną w zakresie indywidualnego sprzętu ortopedycznego. Umowa zawarta została na czas oznaczony do 3 lat (na okres 01-08.2017-31.07.2020 r.).

6.2. Likwidacja środków trwałych.

Kontrolą objęto przestrzeganie postanowień przywołanej Instrukcji z dnia 01.07.2015 r. w sprawie trybu działania w przypadku sprzedaży lub kasacji (likwidacji) ruchomych aktywów trwałych we władaniu Centrum oraz wprowadzającej do stosowania wzory obowiązkowych formularzy w zakresie gospodarki mieniem.

Sprawdzono dokumentację losowo wybranych likwidacji środków trwałych:

1) nr inwentarzowy T/1/743/01110 – samochód Fiat Ducato nabyty w 2000 roku (nr rejestracyjny STA V 111). Wartość początkowa 94 955,80 zł; wartość netto 4 600,00 zł.

Na podstawie dokonanych oględzin w dniu 06.09.2016 r. podjęta została decyzja o zbyciu pojazdu poprzez kasację, pozytywnie zaopiniowana przez Radę społeczną Centrum w dniu 27.09.2016 r. (uchwała RS nr 24/2016). W uzasadnieniu przywołana została Ocena techniczna nr 91/08/2016 z dnia 02.08.2016 r. Biura Rzecznawcy Techniki Motoryzacyjnej i Ruchu Drogowego z Tarnowskich Gór, gdzie wskazano, iż z uwagi na zużycie eksploatacyjne pojazdu jego aktualna wartość rynkową wynosi 2 600,00 zł a koszt ewentualnej naprawy 2 500,00 zł.

Zamiar przeprowadzenia zbycia poprzez kasację środka trwałego o wartości początkowej powyżej 50 tys. zł został zaakceptowany przez organ założycielski Centrum (stanowisko w piśmie nr AI-MR.2613.73.2016 z dnia 27.10.2016 r.).

Centrum złożyło wymagane oświadczenie o nienaruszeniu trwałości projektu unijnego w dniu 27.09.2016 r. Dokumentacja potwierdzająca wyksięgowanie pojazdu z ewidencji środków trwałych obejmowała:

- Protokół kasacji nr 70 z dnia 07.11.2016 r.,
- Polecenie księgowania PK XI/16 z dnia 16.11.2016 r. oraz
- dokument LTO-31/2016 z dnia 16.11.2016 r.

Pojazd jako środek trwały nieczynny (bez prawa do dokonywania odpisów amortyzacyjnych jego wartości) został w 2017 r. odsprzedany za kwotę 900,00 zł (zwolnienie z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt. 2 ustawy o podatku VAT), co potwierdza okazana Faktura VAT 44/2/2017 z dnia 03.02.2017 r.

2) nr inwentarzowy T/1/802/00180 – Platforma biomedyczna tensometryczna „Kistler” nabyta w 1991 roku. Wartość początkowa 8 444,00 zł (po dokonanych ulepszeniach 10 639,00 zł), umorzona w 100%.

Na podstawie dokonanych oględzin w dniu 02.08.2016 r. podjęta została decyzja o zbyciu urządzenia poprzez kasację, pozytywnie zaopiniowana przez Radę społeczną Centrum w dniu 06.12.2016 r. (uchwała RS nr 30/2016). W uzasadnieniu przywołana została ekspertyza wykonana przez Unitron z Pruszkowa, gdzie wskazano na całkowite uszkodzenie podzespołów: wzmacniacza mocy oraz drukarki – bez możliwości ich naprawy z powodu niedostępności części zamiennych. Zamiar przeprowadzenia zbycia poprzez kasację środka trwałego z uwagi na wartość początkową nie wymagał zgody organu założycielskiego.

Centrum złożyło wymagane oświadczenie o nienaruszeniu trwałości projektu unijnego w dniu 06.12.2016 r. Dokumentacja potwierdzająca wyksięgowanie pojazdu z ewidencji środków trwałych obejmowała:

- Protokół kasacji nr 76 z dnia 22.12.2016 r.,
- Polecenie księgowania PK XII/16 z dnia 30.12.2016 r. oraz
- dokument LTO-39/2016 z dnia 30.12.2016 r.

6.3. Inwentaryzacja.

Centrum posiada pisemnie opracowaną Instrukcję inwentaryzacyjną; w okresie objętym kontrolą obowiązywały wersje wprowadzone Zarządzeniami wewnętrznymi Dyrektora: nr DN-0150(4)2016 z dnia 03.02.2016 r. oraz nr DN-0150(25)2016 z dnia 16.10.2016 r.

W Instrukcji ustalono cel, metody i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz szczegółowe zadania organizacyjne przypisane komórce pn. Sekcja Majątku, Nieruchomości i Inwentaryzacji. W załączniku nr 2 do Zarządzenia określono wzór Rewersu – dokumentu potwierdzającego przesunięcia sprzętu pomiędzy komórkami organizacyjnymi wraz ze zmianą osoby materialnie odpowiedzialnej.

Za przeprowadzanie inwentaryzacji w okresie objętym kontrolą odpowiedzialna była Stała Komisja Inwentaryzacyjna, powołana Zarządzeniem nr DN-0150(21)2016 z dnia 24.08.2016 r., w składzie przewodniczący i 5 członków.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpił obowiązek przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji drogą spisu z natury; ostatnią inwentaryzację majątku Centrum przeprowadzono w 2014 roku. Zespół kontrolny stwierdził, że w czasie przeprowadzania niniejszych czynności kontrolnych prowadzona była inwentaryzacja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałego wyposażenia na podstawie Zarządzenie nr DN-0150(24)2018 z dnia 12.09.2018 r., za realizację której odpowiedzialna była Stała Komisja Inwentaryzacyjna, powołana kolejnym Zarządzeniem nr DN-0150(51)2018 oraz wyznaczeni imiennie członkowie zespołów spisowych.

Ponadto na podstawie Zarządzenia nr DN-0150(30)2018 z dnia 17.10.2018 r. w sprawie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w drodze spisów z natury ustalane były stany materiałów w magazynie gospodarczo-technicznym, leków i sprzętu medycznego, środków pieniężnych w kasie oraz należności od odbiorców w drodze potwierdzenia sald rozrachunków.

W toku kontroli zweryfikowano rozliczenie inwentaryzacji rocznych składników majątkowych, przeprowadzonych w drodze spisów z natury w zakresie:

- materiałów w magazynie gospodarczo-technicznym,
- leków i sprzętu medycznego,
- środków pieniężnych w kasie

oraz

- należności od odbiorców – poprzez potwierdzenie sald rozrachunków.

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzeń wewnętrznych w sprawie rocznej inwentaryzacji: nr DN-0150(22)2016 z dnia 28.09.2016 r. oraz nr DN-0150 (23) 2016 z dnia 06.10.2017 r.

Wyrywkową kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia spisów:

- 1) w magazynie gospodarczo-technicznym (stany na 30.11.2016 r. oraz 30.11.2017 r. zgodne ze stanem księgowym i saldem konta 311-02);
- 2) w magazynie paliw (stany na 30.11.2016 r. oraz 30.11.2017 r. zgodne ze stanem księgowym i saldem konta 311-03);
- 3) w magazynie sprzętu medycznego/apteka (stany na 30.11.2016 r. oraz 30.11.2017 r. – po wyjaśnieniu stwierdzonych różnic w zakresie niedoboru na kwotę 1 935,23 zł, zgodne ze stanem księgowym i saldem konta 311-05)
- 4) gotówki w kasie i potwierdzenia sald rachunków bankowych na 31.12.2016 oraz 31.12.2017 r.

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

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

C. Ocena częściowa: pozytywna

(dowód: akta kontroli nr 15)

III. Uwagi

Ostatnia kontrola przeprowadzona została przez pracowników Wydziału Kontroli, Audytu i Nadzoru Właścicielskiego (obecnie Wydziału Kontroli) w październiku 2015 r. Kontrolą objęto gospodarkę

finansową za lata 2014-2015. W wyniku przeprowadzonej kontroli wydano zalecenie pokontrolne w zakresie terminowego realizowania zobowiązań wynikających z zawartych umów, terminowego przekazywania odpisów na ZFŚS oraz zaktualizowania Instrukcji inwentaryzacyjnej. Sposób realizacji wydanego zalecenia opisano w punkcie II. „Zagadnienia niepodlegające ocenie” projektu wystąpienia pokontrolnego.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

1. Zgodnie z § 22 ust. 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo w terminie 7 dni od dnia otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego, do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tego projektu, przy czym termin ten uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu art. 3 pkt 13 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (t.j.: Dz.U. z 2017 r. poz. 1481 ze zm.). Ustalono, że Centrum otrzymało projekt wystąpienia pokontrolnego w dniu 16.01.2019 r. natomiast pismo z zastrzeżeniami nadane zostało w placówce pocztowej w dniu 24.01.2019 r., tj. w 8. dniu od dnia otrzymania – i przedmiotowe zastrzeżenia, jako zgłoszone po upływie terminu, zostały na podstawie § 23 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia odrzucone.
2. Wystąpienie pokontrolne posiada 18 stron.
3. Wystąpienia pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Mając na względzie powyższe ustalenia zalecam:

1. Terminowo regulować zobowiązania finansowe.
2. Dołożyć należytej staranności przy ustalaniu i naliczaniu premii regulaminowych zgodnie z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w tym zakresie.
3. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w zakresie przygotowywania postanowień umów oraz zakresu ich zmian.
4. Mając na uwadze art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zapewnić skuteczniejsze funkcjonowanie kontroli zarządczej w celu niedopuszczenia do powstawania ww. nieprawidłowości i uchybień

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

z up. Zarządu Województwa Śląskiego
/-/ Edyta Knapik-Walka
Dyrektor
Wydziału 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Zgodnie z § 12 ust. 5 Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, kierownik kontrolowanej jednostki zobowiązany jest do przedłożenia w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zawierającego zalecenia pokontrolne, sprawozdania z realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych, wykorzystaniu

wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.