



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
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 19.06.2018 r. została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanej przez Pana Jednostce. Działając na podstawie § 25 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli, oceny oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: SP ZOZ Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 4 w Bytomiu, Aleja Legionów 10.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Jerzy Pieniążek – Dyrektor Szpitala, powołany z dniem 16.04.2014 r. uchwałą nr 659/328/IV/2014 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 14.04.2014 r. do czasu rozstrzygnięcia konkursu na to stanowisko, a następnie uchwałą nr 2107/380/IV/2014 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 14.11.2014 r. na okres 6 lat od dnia 15.11.2014 r.

Numer kontroli: KA-ZK.1711.39.2018.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2016-2018.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Wydział Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Skład zespołu przeprowadzającego kontrolę:

- Paweł Mazurczyk – Inspektor, na podstawie upoważnienia nr 817/KA/2018 z dnia 06.12.2018 r., w dniach: 10-14 grudnia 2018 r. oraz 9-11 stycznia 2019 r.,

- Ewa Zwolińska – Starszy specjalista, na podstawie upoważnienia nr 818/KA/2018 z dnia 06.12.2018 r., w dniach 10-14 i 17-20 grudnia 2018 r. oraz 10-11, 14-18 i 21-22 stycznia 2019 r.,
- Paweł Kraczkla – Inspektor, na podstawie upoważnienia nr 842/KA/2018 z dnia 13.12.2018 r., w dniach: 17-20 grudnia 2018 r. oraz 9-11, 14-18 i 21-22 stycznia 2019 r.,
- Krzysztof Wyciślik – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 21/KA/2019 z dnia 10.01.2019 r., w dniach 14-18 oraz 21-22 stycznia 2019 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 10.12.2018 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 22.01.2019 r.

(dowód: akta kontroli nr 1-6)

II. Ustalenia szczegółowe

Zagadnienia podlegające ocenie:

1. Realizacja przychodów z tytułu najmu/dzierżawy powierzchni użytkowej.

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalania opłat i egzekwowania należności z tytułu zawartych przez Szpital umów najmu, obowiązujących w latach 2016-2018.

Kontrolą objęto m.in.:

- ewidencję księgową należności,
- umowy zawarte z wybranymi losowo najemcami,
- terminowość regulowania należności przez najemców,
- zgodność wystawionych przez Szpital faktur z zapisami umów najmu.

Weryfikacji dokonano na podstawie niżej wymienionych umów:

- 1) umowa dzierżawy nr 4/Z29/2015 z dnia 15.10.2015 r., zawarta z kontrahentem oznaczonym w ewidencji księgowej symbolem 200-01-Ś398 na czas oznaczony, tj. 36 miesięcy od dnia zawarcia umowy. Przedmiotem umowy był lokal o powierzchni użytkowej 21 m², z przeznaczeniem na działalność handlowo-usługową. Należności z tytułu czynszu oraz mediów uiszczane są miesięcznie z góry na podstawie faktury VAT w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury, począwszy od 15 listopada 2015 r. Ponadto dzierżawca jest obciążony za media: energią elektryczną, energią cieplną, ciepłą i zimną wodę oraz odprowadzanie ścieków. Wyzierżawiający ubezpieczył lokal m.in. od ognia i innych zdarzeń losowych oraz od odpowiedzialności cywilnej. Do powyższej umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 25.01.2016 r. zmieniający termin płatności faktur za czynsz i media na 21 dni od daty wystawienia faktury.

Szczegółową kontrolą objęto terminowość zapłaty faktur za okres od października 2016 r. do marca 2017 r. oraz zgodność terminów płatności z zapisami umowy. Kontrahent regulował należności nieterminowo. Opóźnienia w płatności wynosiły od 10 do 23 dni. W przypadku 2 faktur o numerach: 0383/01/2017 oraz 0384/01/2017, które zostały zapłacone z opóźnieniem wynoszącym 17 dni, stwierdzono brak noty odsetkowej. W pozostałych przypadkach Szpital wystawiał noty odsetkowe. W trakcie kontroli Szpital wystawił kontrahentowi zaległą notę odsetkową nr ODS-98, gdzie naliczono odsetki na łączną kwotę 4,65 zł.

W dniu 15.10.2018 r. z ww. kontrahentem zawarto umowę dzierżawy nr 1/D/2018, stanowiącą kontynuację umowy nr 4/Z29/2015. Umowę zawarto na czas oznaczony, tj. 36 miesięcy. W treści umowy dzierżawca zobowiązał się do „przeprowadzenia remontu – adaptacji Przedmiotu dzierżawy zgodnie z opracowaną przez siebie i na własny koszt dokumentacją kosztorysowo-projektową zatwierdzoną przez Wyzierżawiającego, w terminie nie dłuższym niż 60 dni (dwa miesiące) od daty przekazania wskazanej w protokole zdawczo-odbiorczym stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej umowy. Do 21 dni po zakończeniu prac remontowo – budowlanych Dzierżawca przedstawi Wyzierżawiającemu kosztorys podwykonawczy celem jego weryfikacji i akceptacji”.

Pismem nr I.dz. TAG/235/2018 z dnia 19.12.2018 r. Dyrektor Szpitala złożył wyjaśnienia, gdzie wskazał, iż „nie prowadzono prac adaptacyjno-remontowych, ponieważ lokal użytkowy przekazywany Dzierżawcy był w stanie dobrym i nie wymagał takich działań (...)”. Również fakt, że firma wydzierżawiająca „(...) kontynuuje dzierżawę (była dzierżawcą w poprzednim okresie 3 lat) i utrzymuje lokal w dobrym stanie był powodem odstąpienia od tego warunku”;

- 2) Umowa dzierżawy nr 3/D/2017 z dnia 20.04.2017 r. zawarta z kontrahentem oznaczonym w ewidencji księgowej symbolem 200-01-Ś413 na okres 3 lat, tj. od dnia 20.04.2017 r. do dnia 19.04.2020 r. Przedmiotem umowy był lokal o powierzchni użytkowej 21,55 m², z przeznaczeniem na działalność handlowo-usługową. Czynnosc oraz koszty mediów uiszczane są miesięcznie z góry, na podstawie faktur VAT wystawianych przez Szpital, w terminie 21 dni od daty wystawienia faktury. Do umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 21.07.2017 r. zmieniający termin uruchomienia działalności handlowo-usługowej, tj. od 03 września 2017 r. Zgodnie z zapisami umowy dzierżawca zobowiązany był do ubezpieczenia przedmiotu dzierżawy od następstw zdarzeń losowych oraz ubezpieczenia OC w zakresie prowadzonej działalności.

Szczegółowej kontroli poddano realizację zapisów umowy oraz terminowość regulowania należności przez dzierżawcę w okresie od października 2017 r. do marca 2018 r. W wyniku kontroli ustalono, iż:

- dzierżawca nieterminowo regulował należności wynikające z zawartej umowy dzierżawy. W kontrolowanym okresie opóźnienia w płatnościach wyniosły od 4 do 108 dni i dotyczyły 5 faktur. Dla faktur zapłaconych po terminie Szpital wystawił noty odsetkowe. Kontrahent dokonał zapłaty not odsetkowych;
- zgodnie z § 5 ust. 3 umowy dzierżawy „niezależnie od czynszu dzierżawnego, Dzierżawca jest zobowiązany do ponoszenia kosztu mediów w zakresie energii elektrycznej, wody, odprowadzenia ścieków oraz energii cieplnej (...)”. W toku kontroli stwierdzono, iż w kontrolowanym okresie Szpital nie wystawiał dzierżawcy faktur z tytułu kosztu wody oraz odprowadzenia ścieków. Z wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Szpitala w dniu 17.12.2018 r. wynika, iż jedynymi mediami, z których korzystał Dzierżawca były energia cieplna i energia elektryczna, przy czym „energia cieplna - CO jest rozliczana jak ryczałt za ogrzanie 1m² pomnożony przez powierzchnię lokalu. Energia elektryczna rozliczana jest na podstawie licznika zainstalowanego przez Dzierżawcę. Odczytu dokonują pracownicy warsztatu elektrycznego szpitala. Następnie odczyt przekazywany jest do Działu Księgowości gdzie wystawiana jest faktura obciążająca i przekazywana jest ona Dzierżawcy z terminem płatności jak w umowie”;
- zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2) umowy dzierżawca zobowiązany był do przeprowadzenia remontu-adaptacji przedmiotu dzierżawy zgodnie z opracowaną przez siebie i na własny koszt dokumentacją kosztorysowo-projektową zatwierdzoną przez wydzierżawiającego, którego wartość będzie nie mniejsza niż 6.000,00 zł brutto, w terminie nie dłuższym niż 90 dni (trzy miesiące) od daty przekazania wskazanej w protokole zdawczo-odbiorczym stanowiącym załącznik nr 2 do umowy. Do 21 dni po zakończeniu prac remontowo-budowlanych dzierżawca miał przedstawić wydzierżawiającemu kosztorys powykonawczy celem jego weryfikacji i akceptacji.

W wyjaśnieniach złożonych w dniu 17.12.2018 r. Dyrektor Szpitala wskazał, iż „pomieszczenie wydzierżawione w ramach umowy 3/D/2017 z dnia 20 kwietnia 2017 roku w chwili zawierania umowy znajdowało się w stanie niewymagającym prac remontowo-adaptacyjnych. Jedynie ściany wymagały odmalowania. Kwota 6 000,00 zł jako szacunkowy koszt robót remontowo-adaptacyjnych została określona na dużo wcześniejszym etapie, gdy nie był znany jeszcze podmiot dzierżawiający oraz profil prowadzonej przez niego działalności. Tak, więc obecny Dzierżawca dokonał tylko odmalowania ścian (dwóch, w tym jednej gdzie na jej powierzchni znajduje się okno) i wymiany stolarki okiennej, która ze względu na swój wiek była mocno nieszczelna i wyeksploatowana. Prace te nie wymagały dokumentacji kosztorysowo-projektowej i nie żądano takowej od Dzierżawcy.

Dzierżawca w celu realizacji § 2 ust. 1 pkt 2) umowy częściowo potwierdził przeprowadzenie wykonanych prac przedstawiając faktury VAT. Zestawienie tych faktur za notatką służbową przekazano do akceptacji Z-cy Dyrektora ds. Techniczno-Administracyjnych”.

W związku z powyższym pouczono Dyrektora Szpitala o konieczności weryfikacji zasadności zapisów umów najmu przed ich podpisaniem oraz dostosowania ich do rzeczywistego stanu technicznego pomieszczeń będących przedmiotem najmu/dzierżawy.

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 7-10)

2. Legalność, celowość, efektywność wydatków, w tym z zakresu wynagrodzeń, terminowość zapłaty zobowiązań.

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto terminowość regulowania przez Szpital:

- 1) wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za okres od stycznia 2016 r. do grudnia 2017 r. – ustalono, iż wpłaty regulowano terminowo, w kwotach wynikających z przedstawionych w toku kontroli miesięcznych deklaracji DEK-I-0, z uwzględnieniem ewentualnych korekt deklaracji.

W jednym przypadku, dotyczącym płatności dokonanej w dniu 20.02.2017 r. (WB nr 42) za miesiąc styczeń 2017 r., wartość przekazanych środków na rachunek PFRON była niższa od wartości składek wynikających z deklaracji DEK-I-0 o kwotę 1.634,00 zł. Stwierdzono, że powyższa różnica wynika z rozliczenia korekty deklaracji za miesiąc listopad 2016 r. sporządzonej w dniu 18.01.2017 r. (kwota do zapłaty za listopad 2016 r. po korekcie wyniosła 36.744,00 zł, wobec czego powstała nadpłata w wysokości 1.634,00 zł). Szpital poinformował PFRON o rozliczeniu nadpłaty pismem EB/119/2017 z dnia 10.02.2017 r.;

- 2) zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu zrealizowanych dostaw i usług w latach 2016-2018 na przykładzie losowo wybranych zobowiązań Szpitala.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie celowości lub efektywności poniesionych wydatków. Przedstawione dokumenty zawierały informacje dotyczące m. in. dekretacji dowodu księgowego, przeprowadzenia kontroli wydatku pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia kwoty wydatku do wypłaty.

Ponadto kontrolą objęto wydatki z zakresu wynagrodzeń, ze szczególnym uwzględnieniem sposobu przyznawania nagród/ premii pracownikom Szpitala.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały regulacje ustalające zasady wynagradzania za pracę oraz innych świadczeń związanych z pracą:

- regulamin wynagradzania obowiązujący od dnia 01.07.2009 r., z uwzględnieniem zmian wprowadzonych aneksami: nr 3 z dnia 15.10.2015 r., nr 4 i nr 5 z dnia 27.10.2016 r. (obowiązującymi od dnia 01.10.2016 r.) oraz nr 6 z dnia 26.04.2017 r. (obowiązującym od dnia 01.10.2017 r.),
- regulamin wynagradzania pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Szpitala nr 33 z dnia 18.09.2008 r., z uwzględnieniem zmian w prowadzonych aneksem nr 1 z dnia 31.12.2014 r.,
- instrukcja określająca kolejność i zasady regulowania zobowiązań wobec osób fizycznych i prawnych przez Szpital, stanowiąca załącznik nr 8 do obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości.

W zakresie przestrzegania postanowień regulaminu wynagradzania pracowników sprawdzeniem objęto odcinki listy płac (tzw. „paski wynagrodzeń”) 5 pracowników za miesiące: grudzień 2017 r. oraz styczeń i luty 2018 r.

Ustalono, że:

- 1) pracownikowi oznaczonemu w ewidencji płac numerem 000606/004 oprócz wynagrodzenia zasadniczego wyliczono dodatki: funkcyjny, za tytuł naukowy, za wysługę lat, stażowy, nocny oraz za godziny nadliczbowe;
- 2) pracownikowi oznaczonemu w ewidencji płac numerem 004172/001 oprócz wynagrodzenia zasadniczego wyliczono dodatki: funkcyjny, za wysługę lat, stażowy, nocny oraz za godziny nadliczbowe;
- 3) pracownikowi oznaczonemu w ewidencji płac numerem 005278/001 oprócz wynagrodzenia zasadniczego wyliczono dodatki: funkcyjny, za wysługę lat oraz stażowy;
- 4) pracownikowi oznaczonemu w ewidencji płac numerem 007040/001 oprócz wynagrodzenia zasadniczego wyliczono dodatki: funkcyjny oraz za wysługę lat;
- 5) pracownikowi oznaczonemu w ewidencji płac numerem 007292/001 oprócz wynagrodzenia zasadniczego wyliczono dodatki: funkcyjny oraz za wysługę lat.

Stwierdzono naliczenie dodatków funkcyjnych wg stawek procentowych adekwatnie do zajmowanego przez pracownika stanowiska.

W regulaminie wynagradzania pracowników określono, że w zależności od możliwości finansowych jednostki w ramach środków na wynagrodzenia tworzony jest fundusz premii uznaniowej. W toku kontroli nie stwierdzono utworzenia funduszu premii uznaniowej w latach 2016-2018.

Załącznik nr 5 do regulaminu wynagradzania pracowników stanowi regulamin premii bilansowej.

W wyniku kontroli realizacji jego postanowień w roku 2018 stwierdzono, że wniosek Głównego Księgowego z dnia 27.04.2018 r. w sprawie przyznania premii bilansowej dla pracowników biorących udział w pracach nad sporządzeniem rocznego sprawozdania Szpitala za rok 2017, zawierający propozycję wysokości premii dla wskazanych pracowników Działu Administracji Ekonomicznej oraz Działu Administracji, został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala w dniu 30.04.2018 r. Premia została wypłacona.

Załącznik nr 7 do regulaminu wynagradzania pracowników stanowi regulamin tworzenia i nagradzania z dyspozycyjnego funduszu nagród. W toku kontroli stwierdzono wypłaty comiesięcznych nagród z tego funduszu pracownikom Wydziału Administracji Ekonomicznej, za wykonywanie prac nie wchodzących w zakres ich obowiązków służbowych (dotyczy obsługi księgowej refundacji kwot za odbywanie stażu podyplomowego lekarzy).

W regulaminie wynagradzania pracowników zarządzających jednostką w imieniu pracodawcy Dyrektor Szpitala określił warunki wynagradzania za pracę oraz przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla swoich zastępców oraz głównego księgowego jednostki, w tym dodatku funkcyjnego i nagrody rocznej. W toku kontroli ustalono, że Dyrektor Szpitala w dniu 30.04.2018 r., po zaopiniowaniu przez Radę Społeczną rocznego sprawozdania z planu finansowego za rok 2017, przyznał nagrody roczne swoim zastępcom do spraw: Lecznictwa, Ekonomicznych, Administracyjno-Technicznych oraz Głównemu Księgowemu, w wysokości nieprzekraczającej trzykrotności ich przeciętnego wynagrodzenia za rok 2017. Nagrody zostały wypłacone.

W instrukcji określającej kolejność i zasady regulowania przez Szpital zobowiązań wskazane zostało, że zobowiązania wobec pracowników wynikające z zawartych umów o pracę, a dotyczące wynagrodzenia netto, regulowane są do dnia 10-go każdego miesiąca, następującego po miesiącu, którego płatność dotyczy. Warunek ten został zawarty również w regulaminie wynagradzania pracowników, gdzie w § 4 ust. 3 dodatkowo wskazano, że jeżeli 10. dzień miesiąca jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w poprzednim dniu roboczym.

W toku kontroli nie stwierdzono naruszenia przedmiotowych postanowień o regulowaniu zobowiązania wobec pracowników do dnia 10-go każdego miesiąca.

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

Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu zrealizowanych dostaw i usług, czym naruszono 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 ze zm.).

Zobowiązania wymagalne Szpitala w latach 2016-2017 wyniosły odpowiednio: na dzień 31.12.2016 r. - 125.255,00 zł oraz na dzień 31.12.2017 r. - 4.157.059,10 zł. Na koniec 2018 r. stan zobowiązań wymagalnych kształtował się na poziomie ok. 5,8 mln zł.

W toku kontroli przedstawiono przykładowe noty odsetkowe wystawione przez kontrahentów, ujętych w ewidencji księgowej Szpitala pod numerem:

- 1) **L193**: nota odsetkowa nr 0500/a z dnia 31.03.2017 r. na kwotę 9.933,29 zł wystawiona tytułem nieterminowej zapłaty 160 faktur wystawionych w okresie od 09.02.2016 r. do 13.06.2016 r. z terminem wymagalności przypadającym w okresie od kwietnia do sierpnia 2016 r. Zgodnie z treścią noty opóźnienia w płatności wyniosły od 95 do 149 dni. Zapłacono odsetki na kwotę 9.933,29 zł w dniu 14.04.2017 r. (WB nr 88);
- 2) **L300**: nota odsetkowa nr 1/2336/2017/1019 z dnia 25.01.2017 r. na kwotę 12.001,14 zł wystawiona tytułem nieterminowej zapłaty 159 faktur (liczone bez pozycji wyszczególnionych w treści noty ze znakiem ujemnym jako korekty) wystawionych w okresie od 14.03.2016 r. do 14.11.2016 r. z terminem wymagalności przypadającym w okresie od kwietnia do grudnia 2016 r. Zgodnie z treścią noty opóźnienia w płatności wyniosły od 3 do 144 dni. Zapłacono odsetki na kwotę 12.001,14 zł w dwóch ratach: 6.000,57 zł w dniu 28.02.2017 r. (WB nr 49) oraz 6.000,57 zł w dniu 31.03.2017 r. (WB nr 76);
- 3) **E001**: nota odsetkowa z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 414,38 zł wystawiona tytułem nieterminowej zapłaty 3 faktur wystawionych w okresie od 31.08.2017 r. do 31.10.2017 r. z terminem wymagalności przypadającym w okresie od września do listopada 2017 r. Opóźnienia w płatności, liczone według terminu płatności określonego w umowie nr DO/GO/3/73/18/2009 z dnia 01.01.2009 r., wyniosły od 1 do 36 dni. Pismem EB/76/2018 z dnia 07.02.2018 r. Szpital zwrócił się do kontrahenta z prośbą o umorzenie odsetek. Do dnia 31.12.2018 r. nie zapłacono odsetek wynikających z ww. noty;
- 4) **L289**: nota odsetkowa nr 2/2016 z dnia 15.09.2016 r. na kwotę 620,98 zł wystawiona tytułem nieterminowej zapłaty 3 faktur wystawionych w okresie od 05.04.2016 r. do 12.05.2016 r. z terminem wymagalności przypadającym w okresie czerwiec – lipiec 2016 r. Opóźnienia w płatności, liczone według terminu płatności określonego w umowie nr DZP-28/2015/01 z dnia 23.10.2015 r., wyniosły od 38 do 75 dni. Pismem EB/870/2016 z dnia 21.09.2016 r. Szpital zwrócił się do kontrahenta z prośbą o umorzenie odsetek. Do dnia 31.12.2018 r. nie zapłacono odsetek wynikających z ww. noty.

Szpital w latach 2017-2018 osiągnął ujemny wynik finansowy. Uchwałą nr 1498/265/V/2018 z dnia 26.06.2018 r. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe Szpitala za 2017 r. wykazujące stratę netto w wysokości 1.943.506,54 zł. Zgodnie z przedstawioną w toku kontroli informacją o sytuacji finansowej za okres od 01.01. – 30.09.2018 r. Szpital uzyskał stratę w wysokości 3.149.291,33 zł.

Szpital jest w trakcie realizacji działań wynikających z programu naprawczego na lata 2017-2019. Niniejszy program został przyjęty uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2675/161/V/2016 z dnia 28.12.2016 r.

Pismem L.dz.ECF/11/2019 z dnia 22.01.2019 r., podpisanym przez Zastępcę Dyrektora Szpitala ds. ekonomicznych, wskazano działania podejmowane w latach 2016-2018 celem redukcji zobowiązań wymagalnych oraz poprawy płynności finansowej, wśród których wymieniono m. in.:

- zaciągnięcie długoterminowych zobowiązań finansowych, których przeznaczeniem była spłata istniejących zobowiązań wymagalnych oraz kosztów ich obsługi, w tym zawarcie w grudniu 2016 r. umowy pożyczki na okres 10-ciu lat w wysokości 15 mln zł, co miało na celu m. in. ograniczenie kosztów finansowych, w postaci kosztów egzekucji sądowych, postępowań nakazowych oraz odsetek;
- restrykcyjną politykę kosztową, „w celu wypracowania jak najlepszych efektów finansowych przy zaangażowaniu optymalnych wartości kosztów działalności medycznej polegająca na stałej kontroli zasadności ponoszenia wszelkich wydatków związanych z zakupem leków, wyrobów medycznych oraz usług niezbędnych do prowadzenia podstawowej działalności Jednostki”;

- stały monitoring poziomu zapasów leków, w celu uniknięcia sytuacji utrzymywania nadmiernych stanów magazynowych;
- stały monitoring wykonania planu kontraktu przypisanego wszystkim medycznym komórkom organizacyjnym Szpitala, w celu uniknięcia błędów w rozliczeniach z Narodowym Funduszem Zdrowia mogących skutkować opóźnieniami w wystawianiu faktur za wykonane świadczenia medyczne w ramach zawartych umów kontraktowych, a tym samym nieuzasadnionym wydłużaniu okresu wpływu należnych Szpitalowi środków finansowych.

W treści ww. pisma zaznaczono m. in., iż:

- „*Wszystkie wymienione działania przyniosły oczekiwane efekty, niestety nieznane wcześniej zmiany, jakie wystąpiły w otoczeniu gospodarczym Szpitala w postaci m.in. ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych spowodowały, iż Szpital jako uczestnik publicznego systemu ochrony zdrowia zobligowany jest do realizacji zapisów aktów wykonawczych określających normy zatrudnienia oraz wysokość wynagrodzenia personelu pielęgniarskiego, lekarzy oraz pozostałego personelu medycznego bezpośrednio uczestniczącego w procesie diagnostyki i leczenia pacjentów, co w istotny sposób zaburza gospodarkę finansową Szpitala*”;
- „*przyczyną nieterminowego regulowania wymienionych wyżej zobowiązań, i co z tym związane konieczność ponoszenia kosztów odsetek karnych, nie było zaniedbanie ze strony kadry zarządzającej, a sytuacja historyczna, która przyczyniła do pogorszenia sytuacji finansowej Szpitala*”.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość:

Pan Jerzy Pieniążek – Dyrektor Szpitala na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, według którego kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik

C. Ocena częstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Stwierdzone naruszenie prawa jest istotne, ale nie ma charakteru rażącego.

(dowód: akta kontroli nr 11-23)

3. Wykorzystanie dotacji z budżetu Województwa Śląskiego.

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto wykorzystanie środków dotacji przyznanych Szpitalowi na podstawie 2 umów:

- nr 3505/ZD/2017 z dnia 07.11.2017 r. z przeznaczeniem na zakup aparatury medycznej, w postaci aparatu EMG oraz wiertarki ortopedycznej,
- nr 3129/ZD/2018 z dnia 31.07.2018 r. z przeznaczeniem na zakup dwóch aparatów do znieczulenia wraz z monitorami.

1) Umowa dotacji nr 3505/ZD/2017 z dnia 07.11.2017 r.

Wniosek o udzielenie dotacji celowej nr 07/DN/2017 został przekazany do organu prowadzącego (Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego) pismem nr L. dz. ECF/116/2017/8238 w dniu 09.01.2017 r.

Umowa dotacji nr 3505/ZD/2017 między Szpitalem, a Województwem Śląskim została zawarta w dniu 07.11.2017 r. Województwo zobowiązało się przekazać Szpitalowi dotację celową do kwoty 217.008,00 zł, jednak nie więcej niż 98,64% kosztów zadania inwestycyjnego, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. *Zakup aparatury medycznej dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4 w Bytomiu.*

Pismem z dnia 15.12.2017 r. Szpital przekazał do Województwa wnioski o wypłatę dotacji w wysokości 197.888,00 zł. Wraz z wnioskiem Szpital przekazał zaktualizowany harmonogram finansowania (załącznik nr 2 do umowy dotacji). Wnioskowana kwota uwzględniała zmniejszenie dotacji o kwotę 557,00 zł w związku z naliczeniem jednemu z dostawców aparatury medycznej zakupionej ze środków dotacji kary umownej z tytułu nieterminowego wystawienia faktury VAT (nota obciążeniowa nr EB/848/2017 z dnia 15.12.2017 r. w sprawie naliczenia kary umownej w wysokości 564,60 zł, z czego udział części środków dotacji wyliczono według współczynnika „P₀” w wysokości 98,64%).

Środki dotacji zostały przekazane na rachunek Szpitala w dniu 20.12.2017 r. w kwocie 197.888,00 zł (WB nr 22 z dnia 20.12.2017 r.).

Ze środków dotacji dofinansowano zakup aparatury medycznej w postaci:

- aparat EMG, o wartości 144.720,00 zł, dostarczonego na podstawie umowy nr DZP 36/2017/01 z dnia 06.12.2017 r. Dostawca został wybrany w wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Sprzęt będący przedmiotem umowy odebrano bez zastrzeżeń na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 12.12.2017 r. i przyjęto na stan środków trwałych Szpitala dokumentem OT nr 0-00013/2017 z dnia 12.12.2017 r. (aparat EMG o numerze inwentarzowym 002075). Dostawca wystawił fakturę VAT nr FA/367/2017 z dnia 12.12.2017 r. na kwotę 144.720,00 zł brutto. Zapłacono z zachowaniem terminu płatności w dniu 20.12.2017 r. (WB nr 22);
- wiertarki ortopedycznej stryker system 7, o wartości 56.462,40 zł, dostarczonego na podstawie umowy nr DZP 36/2017/02 z dnia 06.12.2017 r. Dostawca został wybrany w wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Sprzęt będący przedmiotem umowy odebrano bez zastrzeżeń na podstawie protokołu z dnia 14.12.2017 r. i przyjęto na stan środków trwałych Szpitala dokumentem OT nr 0-00019/2017 z dnia 14.12.2017 r. (wiertarka ortopedyczna o numerze inwentarzowym 002077). Dostawca wystawił fakturę VAT nr OO401791 z dnia 14.12.2017 r. na kwotę 56.462,40 zł brutto. Zapłacono z zachowaniem terminu płatności w dniu 20.12.2017 r. (WB nr 22). Naliczoną kontrahentowi karę umowną, w kwocie 564,60 zł (nota obciążeniowa nr EB/848/2017 z dnia 15.12.2017 r.) rozliczono poprzez kompensatę wzajemnych należności.

Pismem z dnia 28.12.2017 r. Szpital przekazał do Województwa załącznik nr 3 oraz nr 4 (raport z wykorzystania dotacji) oraz kserokopie bankowego potwierdzenia przelewu środków na konta dostawców.

Pismem z dnia 26.03.2018 r. Szpital przekazał do Województwa oświadczenie nt. współczynnika „P_n”, który za rok 2017 wyniósł 0,9897. Szpital nie był zobowiązany do zwrotu środków uzyskanych w ramach umowy dotacji.

2) Umowa dotacji nr 3129/ZD/2018 z dnia 31.07.2018 r.

Pismem nr L.dz.ECF/52/5938/2018 z dnia 20.06.2018 r. Dyrektor Szpitala zwrócił się do Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z prośbą o udzielenie dotacji celowej na realizację projektu pn. *„Zakup dwóch aparatów do znieczulenia wraz z monitorami dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4 w Bytomiu”*.

Uchwałą nr 1671/272/V/2018 z dnia 17.07.2018 r. Zarząd Województwa Śląskiego wyraził zgodę na zawarcie umowy dotacji ze Szpitalem. Umową nr 3129/ZD/2018 z dnia 31.07.2018 r. Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać podmiotowi leczniczemu dotację celową do kwoty 299.071,00 zł, jednak nie więcej niż 98,97% kosztów zadania.

Pismem z dnia 12.11.2018 r. Dyrektor Szpitala złożył wniosek o końcowe rozliczenie dotacji do Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (pismo dostarczono za pośrednictwem firmy kurierskiej w dniu 13.11.2018 r.).

W dniu 21.11.2018 r. Szpital otrzymał środki dotacji w kwocie 299.071,00 zł (WB 11).

Ze środków dotacji dofinansowano zakup dwóch aparatów do znieczulenia wraz z monitorami. Dostawca sprzętu został wybrany w dniu 17.09.2018 r., w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. W dniu 18.09.2018 r. z dostawcą zawarto umowę nr DZP – 33/2018 na kwotę 307.800,00 zł brutto.

Przedmiot zamówienia odebrano w dniu 30.10.2018 r. W protokole przekazania sprzętu potwierdzono:

- zgodność wyposażenia aparatu z zapisami umowy,
- uruchomienie sprzętu.

Protokół został podpisany przez osobę instalującą i kierownika oddziału anestezjologii i intensywnej terapii Szpitala. Protokół zawiera także potwierdzenie szkolenia obsługi sprzętu podpisane z datą 02.11.2018 r.

Wystawiono dokumenty przyjęcia środka trwałego:

- OT 0-00012/2018 z dnia 02.11.2018 r., numer inwentarzowy 002090,
- OT 0-00013/2018 z dnia 02.11.2018 r., numer inwentarzowy 002091.

Dostawca sprzętu wystawił fakturę nr 72/10/2018 na kwotę 307.800,00 zł, z terminem płatności wskazanym na fakturze, tj. do 02.12.2018 r. Niniejszą fakturę wystawiono w dniu 02.11.2018 r. Zgodnie z § 3 umowy dostawy nr DZP – 33/2018 z dnia 18.09.2018 r. wykonawca był zobligowany do zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego, w tym wystawienia faktury VAT w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31.10.2018 r.

W związku z przekroczeniem terminu wynikającego z § 3 ww. umowy, w dniu 05.11.2018 r. Szpital wystawił dostawcy notę obciążeniową nr EB/839/2018 na kwotę 3.078,00 zł tytułem kary umownej, z terminem płatności wynoszącym 7 dni od daty doręczenia noty. Zastrzeżono, iż w przypadku braku wpłaty, kara zostanie potrącona z należności wynikającej z umowy.

Wobec braku wpłaty przez kontrahenta kary umownej, Szpital przekazał w dniu 21.11.2018 r. na rachunek bankowy dostawcy kwotę 304.722,00 zł, stanowiącą należność wynikającą z faktury nr 72/10/2018 (307.800,00 zł) pomniejszoną o wartość naliczonej kary, tj. o kwotę 3.078,00 zł. Na podstawie wyciągu bankowego WB nr 11 z dnia 21.11.2018 r. ustalono, że środki przekazano w 2 transzach: 299.071,00 zł ze środków dotacji Województwa Śląskiego oraz 5.651,00 zł ze środków własnych Szpitala.

Zgodnie z zapisami umowy dotacji podmiot leczniczy, w przypadku osiągnięcia dochodu z tytułu kar umownych, był zobowiązany do jego zwrotu na rachunek bankowy Województwa, proporcjonalnie do udziału dotacji w kosztach inwestycji.

W związku z powyższym Szpital zwrócił na rachunek Województwa Śląskiego kwotę 3.046,30 zł, stanowiącą 98,97% wartości naliczonej kontrahentowi kary umownej (WB 271 z dnia 21.11.2018 r).

Pismem z dnia 22.11.2018 r. przekazano do Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego potwierdzenie otrzymania środków dotacji, potwierdzenie przelewu środków na konto wykonawcy zadania, potwierdzenie zwrotu środków otrzymanych z tytułu kary umownej oraz tabele stanowiące załączniki nr 3 i 4 dotyczące wykorzystania dotacji. W piśmie Szpital poinformował o uzyskanej karze umownej w wysokości 3.078,00 zł za niedotrzymanie terminu dostarczenia faktury oraz o przekazaniu kwoty stanowiącej 98,97% uzyskanego dochodu na konto Województwa.

Zgodnie z zapisami umowy dotacji oraz zapisami ww. ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31.03.2019 r. Dyrektor Szpitala zobowiązany jest złożyć oświadczenie o wysokości współczynnika „Pn” uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym została udzielona dotacja.

Rozliczenie udzielonej dotacji nastąpi w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej.

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 24)

4. Prawdliwość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego:

W Szpitalu obowiązują następujące regulacje odnośnie procedury udzielania zamówień publicznych:

- regulamin zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest równa lub przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro, wprowadzony zarządzeniem nr 22/2016 Dyrektora Szpitala z dnia 15.07.2016 r., obowiązujący od 25.07.2016 r.,
- regulamin pracy komisji przetargowej wprowadzony zarządzeniem nr 23/2016 Dyrektora Szpitala z dnia 15.07.2016 r.,
- regulamin zamówień publicznych, których wartość szacunkowa przekracza 200 zł netto, a nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, wprowadzony zarządzeniem nr 24/2016 Dyrektora Szpitala z dnia 15.07.2016 r., obowiązujący od 25.07.2016 r.

Wprowadzone zarządzenia uchylały wcześniej obowiązujące regulacje, tj.:

- regulamin zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest równa lub przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro, wprowadzony zarządzeniem nr 8 z dnia 11.04.2011 r. wraz z późniejszymi zmianami. Ostatnia zmiana została wprowadzona aneksem nr 9 z dnia 25.04.2016 r.;
- regulamin zamówień publicznych, których wartość szacunkowa przekracza kwotę 500 zł netto oraz nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, wprowadzony zarządzeniem nr 9 z dnia 11.04.2011 r. wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną aneksem nr 1 z dnia 16.04.2014 r. Zmiany wprowadzone aneksem były wynikiem nowelizacji ustawy z dnia 14.03.2014 r., zgodnie z którą nastąpiło podniesienie progu zastosowania procedur przewidzianych w Prawie zamówień publicznych do 30.000 euro.

W Szpitalu został sporządzony oraz zamieszczony na stronie internetowej plan postępowań o udzielenie zamówień na 2017 r. i 2018 r.

Szczegółową kontrolę w zakresie prawidłowości stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (zwanej dalej także „ustawą Pzp”) przeprowadzono na przykładzie dokumentacji 2 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę aparatury medycznej:

1) postępowanie nr DZP-36/2017 na zakup aparatu EMG oraz wiertarki ortopedycznej o wartości szacunkowej w kwocie 203.703,70 zł netto, co stanowiło równowartość ok. 48.792 euro, z podziałem na 2 części: aparat EMG - 138.888,89 zł oraz wiertarkę ortopedyczną - 64.814,81 zł. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.11.2017 r. pod numerem 617418-N-2017. W wyniku postępowania zawarto w dniu 06.12.2017 r. 2 umowy:

- umowa nr DZP 36/2017/01 o wartości 144.720,00 zł brutto, której przedmiotem była dostawa aparatu EMG,
- umowa nr DZP 36/2017/02 o wartości 56.462,40 zł brutto, której przedmiotem była dostawa wiertarki ortopedycznej stryker system 7.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.12.2017 r. pod numerem 500078320-N-2017;

2) postępowanie nr DZP-33/2018 na zakup dwóch aparatów do znieczulenia wraz z monitorami o wartości szacunkowej 279.800,00 zł netto, co stanowiło równowartość 64.893,20 euro.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.08.2018 r. pod numerem 607942-N-2018. W wyniku postępowania zawarto w dniu 18.09.2018 r. umowę nr DZP-33/2018. Wartość umowy wyniosła 307.800,00 zł brutto.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.10.2018 r. pod numerem 500238419-N-2018.

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 25-26)

5. Gospodarka składnikami majątkowymi.

A. Opis stanu faktycznego:

Według przedstawionej w toku kontroli ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald kont) zmiany stanu składników majątkowych Szpitala w latach 2016-2018 (do dnia 30.09.2018 r.) przedstawiały się w następujący sposób (dane w zł):

Wyszczególnienie	wartość brutto wg ewidencji konta 010 (środki trwałe)	umorzenie wg ewidencji konta 013 (niskowartościowe środki trwałe)	wartość brutto wg ewidencji konta 020 (WNiP)	wartość brutto wg ewidencji konta 080 (środki trwałe w budowie)
rok 2016				
stan na 01.01.	104.479.716,78	3.130.967,34	3.134.175,08	103.440,00
zwiększenie	6.393.773,85	87.789,96	3.690,00	0,00
zmniejszenie	259.635,28	34.752,30	0,00	0,00
stan na 31.12.	110.613.855,35	3.184.005,00	3.137.865,08	103.440,00
rok 2017				
stan na 01.01.	110.613.855,35	3.184.005,00	3.137.865,08	103.440,00
zwiększenie	3.820.640,07	69.559,63	28.059,00	458.949,90
zmniejszenie	5.024.239,63	99.594,59	0,00	103.440,00
stan na 31.12.	109.410.255,79	3.153.970,04	3.165.924,08	458.949,90
rok 2018				
stan na 01.01.	109.410.255,79	3.153.970,04	3.165.924,08	458.949,90
zwiększenie	286.668,42	176.923,44	930,00	22.386,00
zmniejszenie	2.901.195,61	26.675,70	0,00	0,00
stan na 30.09.	106.795.728,60	3.304.217,78	3.166.854,08	481.335,90

Wartość odpisów umorzeniowych środków trwałych według ewidencji konta 070 wynosiła:

- na dzień 31.12.2016 r.: 78.633.503,77 zł,
- na dzień 31.12.2017 r.: 78.726.462,37 zł,
- na dzień 30.09.2018 r.: 79.936.503,08 zł.

Po uwzględnieniu kwoty umorzenia (konto 075) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych wyniosła:

- na dzień 31.12.2016 r.: 527.616,19 zł (przy umorzeniu w wysokości 2.610.248,89 zł),
- na dzień 31.12.2017 r.: 26.066,82 zł (przy umorzeniu w wysokości 3.139.857,26 zł),
- na dzień 30.09.2018 r.: 15.052,15 zł (przy umorzeniu w wysokości 3.151.801,93 zł).

W Szpitalu obowiązuje regulamin stosowania procedury i obiegu dokumentów dotyczących środków trwałych i niskowartościowych środków trwałych będących własnością Szpitala, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 42/2016 z dnia 17.10.2016 r. Stracił moc wcześniej obowiązujący w tym zakresie regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 23/2012 z dnia 27.08.2012 r.

Ponadto ustalono, że w Szpitalu działa komisja do spraw likwidacji rzeczowych składników majątku trwałego powołana zarządzeniem nr 15/2012 z dnia 30.05.2012 r. z późn. zm. (ostatnia zmiana na mocy aneksu nr 3 z dnia 21.06.2016 r.). Niniejszym zarządzeniem wprowadzono także regulamin pracy ww. komisji.

Kontrolą objęto działania Szpitala w zakresie likwidacji w latach 2016-2018 losowo wybranych składników majątkowych. Sprawdzona dokumentacja dotyczyła likwidacji niżej wymienionej aparatury medycznej:

- aparatu anestezjologicznego do znieczulania marki OHMEDA, typ EXCEL 210SE, nr fabryczny AMAA00707, rok przyjęcia do użytkowania: 1997 r., nr inwentarzowy 802-1361, wartość brutto: 145.166,70 zł, umorzony w 100%,
- respiratora stacjonarno-transportowego, nr inwentarzowy: 802-1488, rok przyjęcia do użytkowania: 2001 r., wartość brutto: 64.538,00 zł, umorzony w 100%,
- aparatu do znieczulenia ogólnego, nr inwentarzowy: 802-1186, rok przyjęcia do użytkowania: 1995 r., wartość brutto: 72.882,39 zł, umorzony w 100%,
- aparatu do znieczulenia ogólnego, nr inwentarzowy: 802-1397, rok przyjęcia do użytkowania: 1998 r., wartość brutto: 93.628,77 zł, umorzony w 100%,
- aparatu RTG marki Farum, typ Multax, model 600X50A, nr fabryczny: 33, nr inwentarzowy: 802-1360, rok produkcji: 1997 r., o wartości początkowej 369.204,15 zł, umorzony w 100%,
- myjni endoskopowej o numerze inwentarzowym 802-1610, rok produkcji: 2003 r., o wartości początkowej 85.400,00 zł, umorzony w 100%.

Przedstawiona dokumentacja zawierała m. in.:

- oceny techniczne podpisane przez technika elektroniki medycznej, a w przypadku składników majątkowych o wartości początkowej przekraczającej 100.000,00 zł - opinie techniczne wydane przez rzeczoznawcę;
- uchwały Rady Społecznej Szpitala dotyczące wydania pozytywnej opinii w sprawie kasacji całkowicie zużytych środków trwałych (uchwały nr 10/2017 z dnia 28.04.2017 r. oraz nr 14/2017 z dnia 06.11.2017 r.) wraz ze stosownymi wnioskami Dyrektora Szpitala o kasację składników majątku;
- zgody na zbycie ruchomych aktywów trwałych wydane przez Członka Zarządu Województwa odpowiedzialnego za nadzór nad zakładami opieki zdrowotnej (w przypadku aparatury o wartości początkowej niższej niż 250.000,00 zł) lub Zarządu Województwa Śląskiego (w przypadku aparatury o wartości początkowej równej lub przewyższającej 250.000,00 zł);
- zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala protokoły z kasacji sprzętu z dnia: 10.08.2017 r. oraz 03.01.2018 r., zgodnie z którymi sprzęt został uznany jako wyeksploatowany, uszkodzony, przestarzały technicznie, nienadający się do dalszego użytkowania, wobec czego komisja do spraw likwidacji zaproponowała przeznaczyć składniki majątku do utylizacji lub złomowania;
- dokumenty likwidacji środków trwałych.

Stwierdzono, że Szpital podejmuje próbę sprzedaży zużytych ruchomych aktywów trwałych objętych likwidacją. Postępowanie w sprawie sprzedaży składników majątkowych, które zakwalifikowano jako złom, prowadzone jest na podstawie zarządzenia nr 32/2018 Dyrektora Szpitala z dnia 10.04.2018 r. (zmienionego zarządzeniem nr 62/2018 z dnia 10.08.2018 r.) w sprawie powołania komisji przetargowej i wprowadzenia regulaminu pisemnego przetargu, którego przedmiotem jest sprzedaż całkowicie zużytych składników majątku Szpitala.

Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania do zakończenia przetargu, tj. do chwili zawarcia umowy zbycia ostatniej rzeczy będącej jego przedmiotem.

W regulaminie stanowiącym załącznik nr 1 do ww. zarządzenia określono w szczególności: wymagania stawiane oferentom, przedmiot przetargu, sposób przygotowania oferty, warunki udziału w przetargu i dokumenty potwierdzające spełnienie tych warunków, miejsce i termin składania ofert, przesłanki unieważnienia przetargu oraz kryteria wyboru oferty (cena – 100%). Załącznikiem nr 1 do regulaminu jest wykaz całkowicie zużytych składników majątku przeznaczonych do sprzedaży podzielonych na 3 pakiety.

W ramach postępowania przeprowadzono 4 przetargi, w wyniku których nie wybrano wykonawcy. Pismem L.dz. TAG/11/2019 z dnia 22.01.2019 r., podpisanym przez Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego Szpitala, poinformowano m. in., że „*dalsze działania dotyczące kolejnych postępowań przetargowych będą miały na celu przebudowę pakietów na bardziej atrakcyjne dla potencjalnego kupującego. Nowe pakiety będą zgrupowane tematycznie lub asortymentowo, a ich cena wywoławcza będzie wyższa adekwatnie do zawartości danego pakietu biorąc pod uwagę ceny podobnych towarów na rynku wtórnym*”.

B. Stwierdzone nieprawidłowości (przyczyna, zakres, skutek): nie stwierdzono.

C. Ocena: pozytywna

(dowód: akta kontroli nr 27-28)

6. Inwentaryzacja.

A. Opis stanu faktycznego:

W latach 2016-2018, coroczną inwentaryzacją objęto niżej wymienione składniki majątku Szpitala:

- 1) zapasy materiałowe, w tym:
 - a) leki, materiały jednorazowego użytku, środki opatrunkowe, materiały medyczne,
 - b) środki techniczne do procedur wysokospecjalistycznych,
 - c) materiały techniczne, środki czystości, artykuły gospodarcze, pozostałe materiały medyczne, materiały dla RTG, artykuły biurowe, druki administracyjne i medyczne, magazyn modernizacji, materiały eksploatacyjne do komputerów,
- 2) środki pieniężne w kasie głównej,
- 3) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- 4) rozrachunki z kontrahentami,
- 5) wyroby lecznicze i wyroby medyczne znajdujące się w apteczkach oddziałowych oraz odczynniki w ZDL,
- 6) produkty lecznicze i wyroby medyczne oraz środki techniczne do procedur wysokospecjalistycznych znajdujące się na oddziałach, pracowniach i blokach operacyjnych.

Czynności inwentaryzacyjne w poszczególnych latach prowadzono na podstawie zarządzeń Dyrektora Szpitala:

- a) nr 43 z dnia 20.10.2016 r. - zakończono protokołem końcowym z dnia 11.01.2017 r. zatwierdzonym przez Dyrektora Szpitala. Wyniki inwentaryzacji rozliczono na podstawie dokumentu PK nr 12017;
- b) nr 130/2017 z dnia 04.10.2017 r. - zakończono protokołem końcowym z dnia 15.01.2018 r. zatwierdzonym przez Dyrektora Szpitala. Wyniki inwentaryzacji rozliczono na podstawie dokumentów: PK nr 12035 oraz PK nr 12019;
- c) nr 77/2018 z dnia 09.10.2018 r. - zakończono protokołem końcowym z dnia 15.01.2019 r. zatwierdzonym przez Dyrektora Szpitala. Wyniki inwentaryzacji rozliczono na podstawie dokumentu PK nr 12020 oraz PK nr 12008.

W treści zarządzeń określono m. in. skład osobowy oraz zakres zadań powoływanych komisji inwentaryzacyjnych. Terminy ostatecznego rozliczenia inwentaryzacji wyznaczano do dnia 15 stycznia roku następnego po danym roku obrotowym, którego dotyczyła inwentaryzacja.

Instrukcja inwentaryzacyjna każdorazowo stanowiła załącznik do zarządzenia w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej celem przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych za dany rok obrotowy.

Ujawnione w poszczególnych latach różnice inwentaryzacyjne mieściły się w granicach limitu na pokrycie niedoborów powstałych w aptece szpitalnej przy obrocie produktami leczniczymi i wyrobami medycznymi, ustalonego przez Dyrektora Szpitala zarządzeniem nr 50/2016 z dnia 16.11.2016 r., wobec czego uznano je za niezawinione ubytki naturalne.

Ostatnią inwentaryzację okresową środków trwałych przeprowadzono w 2015 r., tj. poza okresem objętym bieżącą kontrolą, na podstawie zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 44/2015 z dnia 01.12.2015 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych Szpitala. Wyniki inwentaryzacji ujęto w protokole końcowym z dnia 14.01.2016 r. zatwierdzonym przez Dyrektora Szpitala.

Na potwierdzenie przeprowadzenia w latach 2016-2018 inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych, w toku kontroli przedstawiono:

a) potwierdzenia sald przesłane przez bank obsługujący Szpital, według których stan środków finansowych na rachunkach bankowych na koniec poszczególnych rocznych okresów sprawozdawczych był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej Szpitala. Na podstawie przedstawionych potwierdzeń sald stwierdzono, że na dzień 31.12.2017 r. w przypadku 2 rachunków bankowych powstało saldo ujemne, na kwotę ogółem 415,00 zł, co było zgodne ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej Szpitala (saldo „Ma” kont: 130 „Rachunek bieżący” – 165,00 zł oraz 135 „Rachunek środków ZFŚS” – 250,00 zł). Pismami z dnia 09.01.2018 r. bank obsługujący Szpital wyjaśnił, iż powyższe salda ujemne powstały z winy banku, który dokonał przelewu środków z rachunków bieżących Szpitala na rachunek jednodniowej lokaty automatycznej na niewłaściwą kwotę. Przelewy nie uwzględniały faktu pobrania opłat i prowizji, w związku z czym po ich pobraniu na ww. rachunkach wystąpiły salda ujemne;

b) protokoły z inwentaryzacji środków pieniężnych, zgodnie z którymi stan gotówki w kasie głównej Szpitala na koniec poszczególnych rocznych okresów sprawozdawczych był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej (saldo konta 100 „Kasa”) oraz ostatnimi raportami kasowymi: nr 45 za okres 27.12. - 30.12.2016 r., nr 39 za okres 18.12. - 29.12.2017 r. oraz nr 35 za okres 18.12. - 31.12.2018 r.

B. Stwierdzone nieprawidłowości (przyczyna, zakres, skutek): nie stwierdzono.

C. Ocena: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 29)

Zagadnienia niepodlegające ocenie:

7. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Ostatnią kontrolę w Szpitalu pracownicy tut. Wydziału Kontroli przeprowadzili w 2015 r. w zakresie gospodarki finansowej za lata 2014-2015. Stwierdzone nieprawidłowości ujęto w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28.12.2015 r. W wyniku kontroli wydano zalecenia dotyczące:

1) ustalania terminów płatności faktur wystawianych najemcom zgodnie z zapisami zawartych umów oraz zobowiązania najemców do ubezpieczenia przedmiotu najmu od następstw zdarzeń losowych – kontrolę przeprowadzono na przykładzie niżej wymienionych umów:

- umowy dzierżawy nr 3/D/2017 z dnia 20.04.2017 r., której przedmiotem jest dzierżawa lokalu o powierzchni użytkowej 21,55 m² zlokalizowanego na parterze budynku głównego Szpitala z przeznaczeniem na działalność handlowo-usługową;
- umowa dzierżawy nr 4/Z29/2015 z dnia 15.10.2015 r., której przedmiotem jest dzierżawa lokalu o powierzchni użytkowej 21 m² z przeznaczeniem na działalność handlowo-usługową;

Ustalenia opisano w punkcie II.1. niniejszego wystąpienia. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalania terminów płatności faktur wystawianych najemcom. W przedstawionych w toku

kontroli umowach zawarto zapisy zobowiązujące najemców/dzierżawców do ubezpieczenia przedmiotu najmu/dzierżawy od następstw zdarzeń losowych. Zapisy dotyczące ubezpieczenia przedmiotu dzierżawy zawierała także umowa dzierżawy nr 1/D/2018 z dnia 15.10.2018 r., będąca kontynuacją umowy dzierżawy nr 4/Z29/2015 z dnia 15.10.2015 r.;

2) terminowego regulowania zobowiązań – stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania przez Szpital zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Opisano w punkcie II.2.B. wystąpienia;

3) przestrzegania terminów i sposobów rozliczenia inwentaryzacji wynikających z obowiązujących przepisów – prawidłowość prowadzenia czynności inwentaryzacyjnych w latach 2016-2018 opisano w punkcie II.6. wystąpienia. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przestrzegania terminów i sposobów rozliczenia inwentaryzacji.

(dowód: akta kontroli nr 30)

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 15 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.

Mając na względzie powyższe ustalenia zalecam podejmować działania w celu redukcji poziomu zobowiązań wymagalnych oraz terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

z up. Zarządu Województwa Śląskiego

/-/ Edyta Knapik-Walka

Zastępca Dyrektora

Wydziału Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej

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 ciągu 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.