



Pan
Leszek Gajos
Dyrektor
SP ZOZ Zakład Diagnostyki Obrazowej
w Sosnowcu

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 (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) oraz Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do Uchwały nr 666/30/VI/2019 z dnia 27.03.2019 r. została przeprowadzona przez pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanej przez Pana Jednostce. Działając na podstawie § 25 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli, ocenę oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: SP ZOZ Zakład Diagnostyki Obrazowej w Sosnowcu, Pl. Medyków 2.

Kierownik jednostki kontrolowanej: Pan Leszek Gajos - Dyrektor powołany na stanowisko od dnia 01.08.1997 r. zarządzeniem Wojewody Śląskiego nr 179/97 z dnia 28 lipca 1997 r.

Numer kontroli: KN-KO.1711.16.2019.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2016-2019.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę: Wydział Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej.

Osoba przeprowadzająca kontrolę:

- Barbara Łada – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 241/KN/2019 z dnia 12.04.2019 r., w dniach: 23; 24; 26; 29; 30 kwietnia oraz 6; 7; 8; 9 maja 2019 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 23.04.2019 r.,

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 09.06.2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 2-5)

II. Ustalenia szczegółowe

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

A. Opis stanu faktycznego:

Na podstawie sprawozdań finansowych bilansów sporządzonych na dzień 31.12.2016 r., 31.12.2017 r., 31.12.2018 r. oraz ksiąg rachunkowych ustalono:

przychody zrealizowane przez SP ZOZ Zakład Diagnostyki Obrazowej w Sosnowcu w latach 2016 - 2018 kształtowały się następująco:

- przychody na dzień 31.12.2016 r.

a) przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 6 092 946,00 zł, w tym:

- 6 092 608,00 zł przychody ze sprzedaży usług medycznych,

- 338,00 zł zmiana stanu produktów,

b) przychody finansowe 135 630,22 zł,

c) pozostałe przychody operacyjne 208 067,37 zł.

Na dzień 31.12.2016 r. należności krótkoterminowe wynosiły 752 170,09 zł, w tym z tytułu dostaw i usług 752 170,09 zł, z czego 626 098,50 zł przychody z NFZ,

- przychody na dzień 31.12.2017 r.

a) przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 5 942 673,43 zł, w tym:

- 5 942 663,43 zł przychody ze sprzedaży usług medycznych,

- 10,00 zł zmiana stanu produktów,

b) przychody finansowe 147 336,69 zł,

c) pozostałe przychody operacyjne 81 494,61 zł.

Na dzień 31.12.2016 r. należności krótkoterminowe wynosiły 615 196,28 zł, w tym z tytułu dostaw i usług 615 196,28 zł, z czego 535 045,16 zł stanowiły przychody NFZ,

- przychody na dzień 31.12.2018 r.

a) przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 6 188 160,26 zł, w tym:

- 6 188 160,26 zł przychody ze sprzedaży usług medycznych,

b) przychody finansowe 173 591,46 zł,

c) pozostałe przychody operacyjne 7 770,00 zł.

Na dzień 31.12.2016 r. należności krótkoterminowe wynosiły 570 722,14 zł w tym z tytułu dostaw i usług 570 722,14 zł, z czego 465 030,64 zł stanowiły należności NFZ.

Kontrolą objęto kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2018 r., sporządzone w dniu 01.02.2019 r., w którym w zakresie należności wykazane zostały:

- w poz. N3 (gotówka i depozyty) – kwota 2 826 539,35 zł, w tym:

- Poz. N3.1 gotówka 2 199,97 zł,
- Poz. N3.2 depozyty na żądanie 24 339,38 zł,
- Poz. N3.3 depozyty terminowe 2 800 000,00 zł,

- w poz. N4 (należności wymagalne) – należności na kwotę 74 325,00 zł,

- w poz. N4.1 z tytułu towarów, dostaw i usług 74 325,00 zł

Kwotę należności wymagalnych stanowiły należności od Kontrahenta Nr 1015 – 467,50 zł, oraz Nr 128 73 857,50 zł

- w poz. N5 (pozostałe należności) – należności na kwotę – 496 397,14 zł w tym:

- poz. N5.1 (z tytułu dostaw towarów i usług) – 496 397,14 zł.

Kwota wykazanych w tym sprawozdaniu należności wynikała z danych ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki odbiorcy krajowi”, tj. saldo Wn konta 201 – 570 722,14 zł

Szczegółową kontrolą objęto przychody ze sprzedaży usług medycznych (poza NFZ) uzyskiwane na podstawie wybranych umów:

- umowy nr 11/ŚZ/2/2015 zawartej w dniu 01.12.2014 r. na wykonywanie badań rezonansu magnetycznego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.01.2015 r. do 31.12.2018 r. Wartość umowy nie mogła przekroczyć kwoty 705 810,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wartość zrealizowanych usług na rzecz kontrahenta Nr. 128 w latach 2016 – 2018 wynosiła:

2016 – 198 057,50 zł,

2017 – 174 347,50 zł,

2018 – 197 337,50 zł.

Kontrolą objęto egzekwowanie należności za wykonane badania rezonansu magnetycznego na próbie 6 faktur wystawionych w 2018 roku t.j.

- faktury 0003/18/FVS z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 15 125,00 zł, płatnej do 28.02.2018 r., zapłacono 09.07.2018 r. WB nr 109,

- faktury 0016/18/FVS z dnia 31.03.2018 r. na kwotę 17 757,50 zł, płatnej do 30.04.2018 r., zapłacono 30.08.2018 r. WB nr 143,

- faktury 0024/18/FVS z dnia 31.05.2018 r. na kwotę 19 957,50 zł, płatnej do 30.06.2018 r., zapłacono 15.10.2018 r. WB nr 174,

- faktury 0034/18/FVS z dnia 31.07.2018 r. na kwotę 14 922,50 zł, płatnej do 31.08.2018 r., zapłacono 14.03.2019 r. WB nr 47,

- faktury 0044/18/FVS z dnia 30.09.2018 r. na kwotę 16 070,00 zł, płatnej do 31.10.2018 r., nie zapłacono,

- faktury 0059/18/FVS z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 20 250,00 zł, płatnej do 31.12.2018 r., nie zapłacono.

Ustalono, że objęte próbą faktury regulowane były z opóźnieniem od 105 do 195 dni.

Z tytułu nieterminowych płatności naliczane są odsetki za zwłokę. W dniu 31.12.2018 r. wystawiona została nota odsetkowa DP 92 na kwotę 1 369,30 zł.

- umowa nr 1/01/2/2015 na wykonywanie świadczeń zdrowotnych zawarta w dniu 14.01.2015 r. na wykonywanie badań tomografii komputerowej (TK) oraz rezonansu magnetycznego (MR). Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.01.2015 r. do 31.12.2016 r. Aneks nr 1 z dnia 10.11.2016 r. okres obowiązywania umowy przedłużono do 31.12.2018 r. Wartość zrealizowanych badań diagnostycznych na rzecz kontrahenta Nr 1264 w latach 2016 – 2018 wynosiła:

2016 – 1 147,50 zł,

2017 – 765,00 zł,

2018 – 1 190,00 zł,

Kontrolą objęto 100% należności za badania TK i MR wykonane w 2017 roku. Ustalono, że wszystkie należności za wykonane badania zostały zapłacone w terminie.

B. Ustalone nieprawidłowości: nie stwierdzono.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli str. 7-22)

II.2. Legalność, celowość poniesionych kosztów, terminowość zapłaty zobowiązań

A. Opis stanu faktycznego:

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2016 r. kształtował się następująco:

- zobowiązania krótkoterminowe ogółem 607 584,14 zł, w tym:
 - a) z tytułu dostaw i usług – 207 826,51 zł, saldo Ma konta 202 „Rozrachunki – dostawcy kraj”,
 - b) z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społ. – 102 286,60 zł, saldo Ma konta 220 „Rozrachunki z budżetami”,
 - c) z tytułu wynagrodzeń – 294 979,61 zł saldo Ma konta 230 „Rozrachunki – wynagrodzenia”,
 - d) fundusze specjalne – 2 491,42 zł, saldo Wn konta 135 „Rachunek fundusz socjalny”.

W 2016 r. SP ZOZ Zakład Diagnostyki Obrazowej w Sosnowcu poniósł koszty w łącznej wysokości 5 735 217,30 zł, w tym:

- 5 697 736,99 zł koszty działalności operacyjnej,
- 37 480,31 zł pozostałe koszty operacyjne,

W kosztach działalności operacyjnej największy udział miały wynagrodzenia (2 788 474,88 zł), usługi obce (721 802,94 zł), zużycie materiałów i energii (543 911,29) zł.

W 2016 r. SP ZOZ Zakład Diagnostyki Obrazowej uzyskał dodatni wynik finansowy w wysokości 701 426,29 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. zobowiązania wynosiły:

- krótkoterminowe ogółem 562 825,66 zł, w tym:
 - a) z tytułu dostaw i usług – 172 736,19 zł, saldo Ma konta 202 „Rozrachunki – dostawcy kraj”,
 - b) z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społ. – 94 011,92 zł, saldo Ma konta 220 „Rozrachunki z budżetami”,
 - c) z tytułu wynagrodzeń – 291 304,60 zł saldo Ma konta 230 „Rozrachunki – wynagrodzenia”,
 - d) fundusze specjalne – 4 772,95 zł, saldo Wn konta 135 „Rachunek fundusz socjalny”.

W 2017 r. SP ZOZ Zakład Diagnostyki Obrazowej w Sosnowcu poniósł koszty w łącznej wysokości 5 622 582,32 zł, w tym:

- 5 611 887,52 zł koszty działalności operacyjnej,
- 10 694,80 zł pozostałe koszty operacyjne,

W kosztach działalności operacyjnej największy udział miały wynagrodzenia (2 984 463,52 zł), usługi obce (795 757,86 zł) zużycie materiałów i energii (510 630,91) zł.

W 2017 r. SP ZOZ Zakład Diagnostyki Obrazowej uzyskał dodatni wynik finansowy w wysokości 548 922,41 zł.

Na dzień 31.12.2018 r. zobowiązania wynosiły:

- krótkoterminowe ogółem 613 093,45 zł, w tym:
 - a) z tytułu dostaw i usług – 193 968,37 zł, saldo Ma konta 202 „Rozrachunki – dostawcy kraj.”,
 - b) z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społ. – 104 104,02 zł, saldo Ma konta 220 „Rozrachunki z budżetami”,
 - c) z tytułu wynagrodzeń – 311 560,41 zł saldo Ma konta 230 „Rozrachunki – wynagrodzenia”,
 - d) fundusze specjalne – 3 460,65 zł, saldo Wn konta 135 „Rachunek fundusz socjalny”.

W 2018 r. SP ZOZ Zakład Diagnostyki Obrazowej w Sosnowcu poniósł koszty w łącznej wysokości 5 857 603,91 zł, w tym:

- 5 764 135,73 zł koszty działalności operacyjnej,
- 93 355,48 zł pozostałe koszty operacyjne,
- 112,70 zł koszty finansowe.

W kosztach działalności operacyjnej największy udział miały wynagrodzenia (3 036 454,20 zł), zużycie materiałów i energii (808 024,34) zł, amortyzacja (717 236,64), usługi obce (630 909,58 zł),

W 2018 r. SP ZOZ Zakład Diagnostyki Obrazowej uzyskał dodatni wynik finansowy w wysokości 511 917,81 zł.

W 2017 r. kontrolą objęto zobowiązania wobec kontrahentów:

- Siemens – zobowiązania na dzień 31.12.2017 r. wynosiły 99 525,46 zł (faktura z dnia 08.12.2017 r. na kwotę 49 762,73 zł płatna do 13.01.2018 r.(zapłacono 15.01.2018 r., WB nr 9) oraz faktura z dnia 08.01.2018 r. na kwotę 49 762,73 zł płatna do 13.02.2018 r. (zapłacono 13.02.2018 r. WB nr 25).

Kontrolą objęto 100% zobowiązań wobec kontrahenta w 2017 r., tj. 16 faktur za usługi serwisowe. Zobowiązania zostały uregulowane w terminie.

- Neuca S.A. z siedzibą w Toruniu – stan zobowiązań wobec kontrahenta na dzień 31.12.2017 r. wynosił 0,00 zł. Kontrolą objęto 100% zobowiązań (12 faktur) za dostawę środków farmaceutycznych. W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w terminie.

Terminowość regulowania zobowiązań wobec kontrahentów w 2018 roku sprawdzono na losowo wybranej próbie 3 kontrahentów.

- Login Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach zobowiązania na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 2 318,55 zł (faktura z dnia 19.12.2018 r. na kwotę 2 318,55 zł płatna do 09.01.2019 r., zapłacono 08.01.2019 r. WB nr 4). Kontrolą objęto 100% zobowiązań wobec kontrahenta w 2018 r., tj. 10 faktur za usługi informatyczne, oprogramowanie, materiały eksploatacyjne. Ustalono, że zobowiązania uregulowane zostały w terminie.

- PPUH „DRUK” Piotr Kurpanik z siedzibą w Katowicach, zobowiązania na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 1 426,80 zł (faktura z dnia 20.12.2018 r. na kwotę 1 426,80 zł płatna do 03.01.2019 r. zapłacono 02.01.2019 r. WB nr 1). Kontrolą objęto 100% zobowiązań wobec kontrahenta w 2018 r., tj. 25 faktur za papier firmowy, wizytówki i koperty, druki. Ustalono, że zobowiązania uregulowane zostały w terminie.

- Asclepios S.A. z siedzibą we Wrocławiu zobowiązania na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 7 884,00 zł (faktura z dnia 22.01.2019 r. na kwotę 7 884,00 zł płatna do 21.02.2019 r., zapłacono 23.01.2019 r. WB nr 12.). Kontrolą objęto 100% zobowiązań wobec kontrahenta w 2018 r., tj. 8 faktur za środki kontrastowe. Ustalono, że zobowiązania uregulowane zostały w terminie.

Legalność, celowość i efektywność poniesionych kosztów sprawdzono na próbie dowodów księgowych FVZ za 2017 r. od nr 1 do nr 138 za okres od 02.01.2017 r. do 25.05.2017 r. oraz za 2018 r. od nr 370 do nr 432 za okres od 22.11.2018 r. do 22.01.2019 r.

Objęte próbą dokumenty posiadały daty wpływu do jednostki, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Posiadały dekretację ujęcia na kontach rachunkowych oraz odniesienie do umowy. Wydatków nieoszczędnych i niecelowych nie stwierdzono.

B. Ustalone nieprawidłowości i uchybienia: nie stwierdzono nieprawidłowości.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli str. 23 - 61)

II.3. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych

A. Opis stanu faktycznego

Zamówienia, których wartość nie przekracza określonej w złotych równowartości 30 000 euro realizowane są na podstawie obowiązującego w Zakładzie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro wprowadzonego do stosowania Zarządzeniem Nr 1/05/2015 Dyrektora Zakładu Diagnostyki Obrazowej z dnia 21.05.2015 r.

Próbą kontrolną objęto zamówienie Nr 1/ZP-PN/2019 na serwis techniczny aparatury medycznej, zrealizowane na podstawie ustawy Pzp oraz zamówienie na dostawę 2 stacji diagnostycznych Apple iMac 27”5K z oprogramowaniem zrealizowane na podstawie obowiązującego Zakładzie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro.

1. Postępowanie Nr 1/ZP-PN/2019 na serwis techniczny aparatury medycznej.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Pzp, o wartości nieprzekraczającej kwot określonych przepisami na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 16.01.2019 r. w wysokości 182 000,00 zł co stanowi 42 210,73 euro, przez Dyrektora Zakładu oraz Główną księgową na podstawie cen dotychczasowych usług związanych z obsługą techniczną aparatury medycznej oraz badania rynku. W dniu 01.02.2019 r. ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, nr ogłoszenia 509811-N-2019 oraz w tym samym dniu na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Zamawiającego.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało m.in.:

- określenie przedmiotu i trybu zamówienia – usługa: serwis techniczny aparatury medycznej, przetarg nieograniczony.

- informację o podziale zamówienia na części:

- Pakiet I – Tomograf komputerowy SOMATOM EMOTION 16 wraz z osprzętem SIEMENS 2012 (78678),
- Pakiet II – Platforma Syngo plaza SIEMENS 2012 100479 Serwer (- PCZ222902PZ) – Platforma Syngo. Via SIEMENS 2012 101295 Serwer (CZ3226MV5E),
- Pakiet III – Stacja robocza Syngo. Via SIEMENS 2012 KOMPUTER(CZC1517R40) – Stacja robocza Syngo MM Workplace SIEMENS 2012 70514 Komputer(YL7K014323),

- adres strony internetowej na której będzie zamieszczona SIWZ – <http://bip-slaskie.pl/zdosos>,

- termin realizacji zamówienia – 12 miesięcy,

- warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia, tj:

1. ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną 100 000,00 zł,

2. w okresie ostatnich trzech lat przed terminem składania ofert, a jeżeli okres jest krótszy w tym okresie wykonanie należycie co najmniej 1 usługi serwisu pogwarancyjnego tomografu komputerowego o wartości co najmniej 40 000,00 zł,

3. dysponowanie co najmniej 2 pracownikami, którzy posiadają minimum 2 letnie doświadczenie zawodowe oraz zostali przeszkoleni przez producenta aparatu lub innego podmiotu posiadającego akredytację producenta do prowadzenia szkoleń inżynierów serwisu w zakresie jego obsługi, czego potwierdzeniem są certyfikaty odbytych szkoleń,

- informację dot. wadium – nie wymagane,

- kryteria oceny ofert – cena 60%; autoryzacja 20 %, czas reakcji serwisu 20%,

- termin składania ofert – 11.02.2019 r. do godz.11:00,

- okres związania ofertą – 30 dni.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Dyrektora Zakładu w dniu 31.01.2019 r. i zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego.

W projekcie umowy zamawiający określił wymagania co do zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny oferty brutto.

W toku postępowania do zamawiającego wpłynęło 12 pytań dotyczących przedmiotu zamówienia oraz wyjaśnienia treści Specyfikacji. Treść złożonych pytań wraz z odpowiedziami zamawiający zamieszczał na stronie internetowej w dniach 07.02.2019 r. oraz 13.02.2019 r. bez ujawniania źródeł zapytania. W wyniku złożonych pytań zamawiający dokonał modyfikacji treści SIWZ w zakresie opisu przedmiotu zamówienia oraz zmienił wagi kryteriów oceny ofert na : cena 60%, autoryzacja 15%, czas reakcji serwisu 25%. W związku z wpływającymi pytaniami zamawiający trzykrotnie zmieniał termin składania ofert, tj. do dnia 13.02.2019 r., 14.02.2019 r. oraz 15.02.2019 r. Z uwagi na zmiany w treści specyfikacji oraz terminu składania ofert zamawiający zamieszczał ogłoszenia o zmianie ogłoszenia:

1. ogłoszenie nr 540023100-N-2019 z dnia 05.02.2019 r. o zmianie ogłoszenia,

2. ogłoszenie nr 540025967-N-2019 z dnia 08.02.2019 r. o zmianie ogłoszenia,

3. ogłoszenie nr 540028773-N-2019 z dnia 13.02.2019 r. o zmianie ogłoszenia.

Zmodyfikowaną treść SIWZ zamawiający zamieścił na stronie internetowej w dniu 08.02.2019 r.

Do upływu wyznaczonego terminu w postępowaniu wpłynęły oferty wykonawców:

1. Siemens Healthcare Sp. z o.o. z Warszawy z ceną:
 - Pakiet I – 38 612,16 zł brutto (31 392,00 netto)
 - Pakiet II – 146 124,00 zł brutto (118 800 zł netto)
 - Pakiet III – 17 988,75 zł brutto (14 625,00 zł netto)Autoryzacja – tak, czas reakcji serwisu 12 godz.
2. Althea Polska Sp. z o.o. z Mikołowa z ceną:
 - Pakiet I – 38 899,98 zł,Autoryzacja – nie, czas reakcji serwisu 12 godz.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał wysokość kwoty jaką zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia, tj. 223 860,00 zł brutto oraz szczególnie dla każdego pakietu:

- Pakiet I – 56 580,00 zł brutto,
- Pakiet II – 147 600,00 zł brutto,
- Pakiet III – 19 680,00 zł brutto.

Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie na obowiązującym druku ZP-1.

W dniu 18.02.2019 r. zamawiający zamieścił na stronie internetowej Zakładu oraz tablicy ogłoszeń informacje na podstawie art.86 ust. 5 ustawy Pzp.

W wyniku oceny ofert w Pakiecie I za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez Siemens Healthcare Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

W Pakiecie II i III złożono tylko jedną ofertę przez Siemens Healthcare Sp. z o.o., która spełniała wszystkie kryteria określone w SIWZ i została uznana za najkorzystniejszą.

Zamawiający poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawców uczestniczących w postępowaniu (mailem) oraz zamieścił ww. informację na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniu 27.02.2019 r.

Wybrana oferta firmy była kompletna i zawierała wszystkie wymagane załączniki. Polisa Ubezpieczenia Odpowiedzialności Cywilnej Towarzystwa Ubezpieczeń i Reasekuracji Warta S.A. Nr 908210670616 (suma gwarancyjna 21 648 000,00 na jeden wypadek ubezpieczeniowy nie więcej niż 43 296 000,00 zł na wszystkie wypadki w okresie ubezpieczenia, tj. od 01.10. 2018 r. do 30.09.2019 r.).

W dniu 08.03.2019 r. z wykonawcą zostały podpisane umowy:

1. Umowa nr 1/1ZP-PN/2019 na usługę serwisu technicznego aparatury medycznej (Pakiet I), określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy z tytułu realizacji umowy wynosiło 38 612,16 zł brutto i było zgodne z ofertą, wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3 861,21 zł w formie gwarancji bankowej (Bank PKO S.A.) nr DDF/23062/2019 z dnia 07.03.2019 r.
2. Umowa nr 2/1ZP-PN/2019 na usługę serwisu technicznego aparatury medycznej (Pakiet II, III), wynagrodzenie wykonawcy z tytułu realizacji umowy (Pakiet II i III) wynosiło 164 112,75 zł brutto i było zgodne z ofertą. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 16 411,27 zł w formie gwarancji bankowej (Bank PKO S.A.) nr DDF/23061/2019 z dnia 07.03.2019 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 12.03.2019 r. nr ogłoszenia 510047907-N-2019.

Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Dyrektora Zakładu w dniu 13.03.2019 r.

2. Postępowanie na dostawę 2 stacji diagnostycznych Apple iMac 27"5K z oprogramowaniem.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w dniu 18.12.2017 r. na kwotę 33 000,00 zł brutto co stanowi równowartość 7 904,38 euro, na podstawie rozeznania rynku.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem przy dokonywaniu zamówień o wartości od 3 000 – 10 000 euro analiza rynku może być przeprowadzona w formie telefonicznej, mailem lub poprzez ofertę internetową.

W dniu 20.12.2017 r. dokonano analizy i badania rynku (e-mail, strony internetowe) spośród wykonawców 2PRO Sp. z o.o. Warszawa, Synektik S.A. Warszawa, Alteris S.A. Katowice.

W wyniku dokonanego rozeznania uzyskano następujące informacje cenowe dotyczące realizacji zamówienia:

- 2PRO Sp. z o.o. Warszawa, cena brutto 39 114,00 zł,
- Synektik S.A. Warszawa, cena brutto 40 590,00 zł,
- Alteris S.A. Katowice, cena brutto 30 608,40 zł.

Na podstawie przeprowadzonej analizy zamówienie zostało udzielone firmie Alteris S.A. z Katowic. Protokół zdawczo-odbiorczy sprzętu został podpisany w dniu 22.12.2017 r. Wg oświadczenia zamawiającego przedmiot odbioru został dostarczony i bez wad fizycznych.

W tym samym dniu wykonawca wystawił fakturę VAT nr FV/044/12/17/SPRO z dnia 22.12.2017 r. na kwotę 31 838,40 zł, która była zgodna z ofertą (na fakturze ujęto dodatkowo Kalibrator NEC MDSV Sensor3, cena 1 230,00 zł brutto, który nie był objęty zamówieniem).

Zgodnie z § 4 pkt 5 obowiązującego Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro z przeprowadzonego postępowania w dniu 20.12.2017 r, został sporządzony protokół dokumentujący udzielenie zamówienia, którego wartość zawiera się w przedziale poniżej 10 000 euro, który został zatwierdzony przez Dyrektora Zakładu.

B. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia: nie stwierdzono nieprawidłowości.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli 62 -65)

II.4. Wybrane zagadnienia gospodarki składnikami majątkowymi

A. Opis stanu faktycznego:

Na dzień 01.01.2016 r. wartość brutto środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 010 „środki trwałe” wynosiła 24 720 662,12 zł. Wartość środków trwałych w ciągu roku uległa zwiększeniu o 70 130,33 zł i na dzień 31.12.2016 r. wynosiła 24 790 792,45 zł.

Stan konta 020 „wartości niematerialne i prawne” na dzień 01.01.2016 r. wynosił 4 571,95 zł i w okresie objętym kontrolą nie ulegał zmianie.

Wartość brutto środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 na dzień 01.01.2017 r. wynosiła 24 790 792,45 zł. W ciągu roku przyjęto do ewidencji środki trwałe o wartości 42 092,50 zł.

W tym samym okresie odpisano z ewidencji środki trwałe na kwotę 4 568,90 zł. Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 24 828 316,05 zł.

Na dzień 01.01.2018 r. wartość brutto środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 010 „środki trwałe” wynosiła 24 828 316,31 zł i w ciągu roku nie zmieniła się.

Szczegółową kontrolą objęto środki trwałe zakupione i likwidowane w 2017 r.

W okresie objętym kontrolą zakupiono laptop Lenovo YOGA o wart. 6 237,10 zł, laptop Lenovo YOGA o wart. 5 247,00 zł oraz 2 stacje diagnostyczne lekarskie o wartości 15 304,20 zł

Ustalono:

- Rada Społeczna Zakładu Diagnostyki Obrazowej wydała pozytywną opinię w sprawie zakupu aparatury medycznej w Uchwale Nr 10/2017 z dnia 07.12.2017 r.,
- przyjęcie do ewidencji środków trwałych zostało udokumentowane dowodem OT.

W 2017 r. zlikwidowano środek trwały o wartości 4 568,90 zł – Notebook Toshiba SAT PRO, rok produkcji 2008, nr inwent. RM-51/ST, dokument LT 3/2017 z dnia 19.07.2017 r., protokół przyjęcia do utylizacji przez firmę LOGIN Sp. z o.o. z dnia 18.07.2017 r.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Społeczna Zakładu nie wydała opinii w sprawie likwidacji Notebooka Toshiba SAT PRO.

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

Naruszenie zasad wynikających z uchwały nr 1784/277/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.08.2013 roku z późn. zm. ws. zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej poprzez likwidację Notebooka Toshiba SAT PRO, rok produkcji 2008, nr inwent. RM-51/ST bez uzyskania pozytywnej opinii Rady Społecznej Zakładu.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pan Leszek Gajos - Dyrektor Zakładu, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm. obecnie Dz.U. z 2019 r., poz.869), 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 2016 r., poz. 1638 ze zm., obecnie 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 cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień – stwierdzone uchybienia stanowiły nieistotne odchylenia od stanu wymaganego.

(dowód: akta kontroli str. 66-69)

II.5. Inwentaryzacja

W zakresie inwentaryzacji w Zakładzie stosowane są przepisy ustawy o rachunkowości uzupełnione postanowieniami instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w jednostce od 01.05.2011 r.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych i niskocennych przedmiotów w użytkowaniu w Zakładzie została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Dyrektora L.dz. 25/2015 z dnia 31.12.2015 r. według stanu na dzień 31.12.2015 r. Prawidłowość prowadzonych czynności inwentaryzacyjnych była przedmiotem poprzedniej kontroli w jednostce.

Zgodnie z art. 26 ust.3 pkt.1 ustawy o rachunkowości kolejna inwentaryzacja środków trwałych i niskocennych przedmiotów w użytkowaniu zostanie przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2019 r.

Kontrolą objęto sprawozdania z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych w 2018 roku.

Zarządzeniem Nr 1/09/2018 z dnia 11.09.2018 r. Dyrektor SP ZOZ Zakładu Diagnostyki Obrazowej w Sosnowcu zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji:

1. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych – przez potwierdzenie salda na wg. stanu na dzień 31.12.2018 r.,
2. środków pieniężnych w kasie wg. stanu na dzień 31.12.2018 r.,
3. należności przez wysłanie potwierdzenia salda do kontrahentów wg. stanu na dzień 30.11.2018 r.
4. zapasów materiałów będących w użytkowaniu pracowni MR i TK wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

Stan środków na rachunkach bankowych został zweryfikowany w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2018 r. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynosił 13 824 339,38 zł był zgodny z ewidencją księgową kont 031 "Długoterminowe aktywa finansowe", 130 „Bieżący rachunek bankowy mBank”, 132 „Rachunek lokat bankowych”, 135 „Rachunek fundusz socjalny” – 3 460,65 zł.

Inwentaryzacja kasy SP ZOZ Zakładu Diagnostyki Obrazowej w Sosnowcu została przeprowadzona w dniu 31.12.2018 r. Stan środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2018 r. wynosił 2 199,97 zł i był zgodny z saldem konta 100 „Kasa”.

Inwentaryzacja stanu należności została przeprowadzona w drodze potwierdzenia sald wysłanych do odbiorców według stanu na dzień 30.11.2018 r.

Inwentaryzację zapasów materiałów będących w użytkowaniu pracowni MR I TK przeprowadzono w dniu 31.12.2018 r. Wartość materiałów w magazynie na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 39 614,57 zł i była zgodna z saldem konta 310 „Materiały w magazynach”.

B. Stwierdzone nieprawidłowości: nie stwierdzono nieprawidłowości.

C. Ocena: pozytywna.

(dowód: akta kontroli str. 70)

III. Uwagi

1.Realizacja zaleceń pokontrolnych

Ostatnia kontrola przeprowadzona została przez pracowników Wydziału Kontroli, Audytu i Nadzoru Właścicielskiego (obecnie Wydziału Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej) w dniach 7-29 stycznia 2016 r. Kontrolą objęto gospodarkę finansową za lata 2014 – 2015. W wyniku przeprowadzonej kontroli wydano zalecenie pokontrolne dotyczące przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz dokonywania inwentaryzacji gruntów i sieci znajdujących się pod ziemią zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351). Realizację zaleceń pokontrolnych opisano w punkcie II.3. oraz II.5 projektu wystąpienia pokontrolnego.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne posiada 10 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 przy likwidacji środków trwałych stosowanie zasad wynikających z obowiązującej obecnie uchwały nr 2232/288/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 25.09.2018 roku z późn. zm. ws. przyjęcia zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie

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 § 11 ust. 3 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.