



Województwo
Śląskie



100-LECIE
POWSTAŃ ŚLĄSKICH

1919–1920–1921

Katowice, 1 lipca 2019 r.
KN-KO.1711.7.2019
KN-KO.KW-00043/19

Pan
Bogdan Łaba
Dyrektor
SP ZOZ Państwowego Szpitala dla
Nerwowo i Psychicznie Chorych
w Rybniku

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 1421/264/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19.06.2018 r., a obecnie uchwały nr 666/30/VI/2019 z dnia 27.03.2019 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 Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku, ul. Gliwicka 33

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownika jednostki pełnił:
- Pan Andrzej Krawczyk - Dyrektor Szpitala powołany uchwałą nr 1896/397/III/2010 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29.07.2010 r.,

Numer kontroli: KA-ZK.1711.1.2019, KN-KO.1711.7.2019.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2017-2019.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Wydział Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach (obecnie Wydział Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej – Referat Kontroli).

Skład zespołu przeprowadzającego kontrole:

- Anna Łojewska-Pyka – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 31/KA/2019 z dnia 16.01.2019 r., w dniach: 21-25 i 28-31 stycznia, 1 i 4-8 lutego oraz 11-13 marca 2019 r.,
- Beata Banaś – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 32/KA/2019 z dnia 16.01.2019 r., w dniach: 21-25 i 28-31 stycznia, 1 i 4-8 lutego oraz 11-13 marca 2019 r.,
- Marek Tulaja – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 33/KA/2019 z dnia 16.01.2019 r., w dniach: 24 i 28-30 stycznia, 1 i 4-8 lutego oraz 11-13 marca 2019 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 21.01.2019 r.,

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 13.03.2019 r.

(dowód: akta kontroli nr 1)

II. Ustalenia szczegółowe

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

A. Opis stanu faktycznego:

Kontroli poddano zawarte w 2017 roku umowy najmu oraz dzierżawy. Sprawdzono m. in.: terminowość regulowania należności, prawidłowość wystawiania faktur oraz sposób naliczania opłat na przykładzie losowo wybranych faktur.

1.1. Umowa dzierżawy nr DGt.223.1.2017 z dnia 29.03.2017 r., której przedmiotem jest oddanie do korzystania i pobierania pożytków z części nieruchomości o powierzchni 91m² zabudowanej punktem sprzedaży detalicznej (kiosk) oraz dzierżawa terenu dojazdu o powierzchni 90,2 m². Umowę zawarto na okres 3 lat.

Zgodnie z § 4 ust. 1-3 umowy Dzierżawca zobowiązał się do zapłaty:

- czynszu dzierżawnego obliczonego wg stawki 11,00 netto za 1m² za dzierżawę nieruchomości o powierzchni 91m² oraz czynszu dzierżawnego obliczonego wg stawki 0,86 zł netto za 1m² za dzierżawę terenu dojazdu o powierzchni 90,2m², tj. 1.078,57 zł netto;
- podatku od nieruchomości wg stawki 0,89 zł za 1m² na rok (stawka zmienna, ustalana corocznie przez Urząd Miasta Rybnik);
- opłat za korzystanie z zimnej wody i odprowadzanie ścieków według obowiązujących stawek;
- opłat za eksploatację wewnętrznej sieci telefonicznej wg ryczału w wysokości 24,60 zł brutto miesięcznie.

Czynsz dzierżawny oraz opłaty eksploatacyjne płatne są z dołu do 10-tego każdego miesiąca na podstawie faktury VAT. Zmiana wysokości czynszu i opłat, o których mowa powyżej, wynikająca z przepisów ustawowych, uchwał właściwego organu samorządu terytorialnego lub zmiany cen przez dostawców mediów nie wymaga sporządzenia aneksu. Staje się skuteczna po pisemnym powiadomieniu przez Wydierżawiającego. Czynsz dzierżawny będzie podwyższany co roku w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS.

Aneksem nr 1 obowiązującym od dnia 01.01 2018 r. zobowiązano Dzierżawcę do ponoszenia również opłat związanych z wywozem nieczystości.

1.2. Umowa najmu nr DGt.223.3.2107 r. z dnia 30.06.2017 r., kontenera typu K1N umiejscowionego przy bramie wjazdowej do Szpitala, służącego jako pomieszczenie przeznaczone na szatnię o powierzchni użytkowej 12,17 m². Umowę zawarto na czas określony od 01.07.2017 r. do 30.06.2020 r. Zgodnie z § 4 ust.2 umowy Najemca zobowiązuje się do zapłaty:

- a) czynszu - 12,17m² x 7,00 zł netto,
- b) opłat za zimną wodę, kanalizację wg stanu licznika 13,90 zł/m³ netto,
- c) opłat za ciepłą wodę wg stanu licznika 31,70zł/m³ netto,
- d) opłat za energię elektryczną wg stanu licznika 0,30 zł/kwh netto.

Czynsz i opłaty eksploatacyjne płatne są miesięcznie z dołu do 10 dnia następnego miesiąca na podstawie faktury VAT. Zmiana wysokości ww. opłat wynikająca z odrębnych przepisów lub zmiany taryfy przez dostawcę mediów nie wymaga sporządzenia odrębnego aneksu i staje się skuteczna po pisemnym powiadomieniu przez Wynajmującego. Czynnysz dzierżawny będzie podwyższany co roku w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS. Sprawdzono terminowość regulowania należności wynikających z tytułu ww. umowy za okres od lipca 2017 r. do grudnia 2018 r. Na podstawie analizy comiesięcznych wpłat kontrahenta N0256 ustalono, iż w większości przypadków terminowo regulował zobowiązania wobec Szpitala. Stwierdzono:

- jeden przypadek opóźnienia w płatności wynoszący 1 dzień (dot. faktury nr ADM/03010/2018 z dnia 09.03.2018 r. - odsetki ustawowe od opóźnienia wyniosłyby 0,09 zł),
- trzy przypadki opóźnienia w płatności wynoszące 2 dni (dot. faktury nr ADM/12003/2017 z dnia 31.12.2017 r. – odsetki wyniosłyby 0,16 zł; faktury nr ADM/06005/2018 z dnia 27.06.2018 r. – odsetki wyniosłyby 0,09 zł; faktury nr ADM/08010/2018 z dnia 29.08.2018 r. – odsetki wyniosłyby 0,08 zł),
- jeden przypadek opóźnienia w płatności wynoszący 4 dni (dot. faktury nr ADM/11014/2017 z dnia 30.11.2017 r. – odsetki wyniosłyby 0,32 zł),
- jeden przypadek opóźnienia w płatności wynoszący 8 dni (dot. faktury nr ADM/07010/2017 z dnia 31.07.2017 r. – odsetki wyniosłyby 0,32 zł).

Not odsetkowych nie wystawiono. Główna Księgowa wyjaśniła, że zgodnie z obowiązującymi wówczas w Szpitalu zasadami (polityką) rachunkowości (Załącznik nr 3, pkt. 5) wprowadzonymi Zarządzeniem Dyrektora Szpitala nr 49/2015/ORG-FIN/9 z dnia 27.05.2015 r. ze zmianami - jednostka nalicza odsetki za zwłokę od przeterminowanych należności na koniec roku memoriałowo. Nie nalicza się odsetek, gdy kwota przypadająca na jednego kontrahenta jest niższa niż trzykrotność opłaty pocztowej, jak za przesyłkę poleconą.

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

1. Naruszenie § 14 ust. 2 Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego Nr 1784/277/IV/2013 z dnia 13.08.2013 roku w sprawie przyjęcia zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie (ze zmianami) oraz § 4 ust. 6 umowy nr DGt.223.1.2017 z dnia 29.03.2017 r. i § 5 ust. 2 umowy nr DGt.223.3.2017 z dnia 30.06.2017 r. poprzez niedokonanie corocznej waloryzacji stawki czynszu.

Dyrektor Szpitala w dniu 14.03.2019 r. wyjaśnił, że czynsz dzierżawny zostanie podwyższony dopiero za pełny rok, tj. 2018, w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS za 2018 rok.

2. Brak nadzoru nad wykonaniem umów najmu/dzierżawy poprzez:

a) nieprawidłowe naliczanie wartości czynszu oraz opłat eksploatacyjnych:

- w zakresie umowy nr DGt.223.1.2017 z dnia 29.03.2017 r. oraz faktur VAT nr: ADM/01012/2018 z dnia 31.01.2018 r., ADM/C2014/2018 z dnia 28.02.2018 r., ADM/03016/2018 z dnia 30.03.2018 r.:
- ✓ wystąpiły rozbieżności pomiędzy treścią formularza rozliczeniowego, faktury oraz umowy, w tym m.in.: niegodne z umową wskazanie stawki czynszu na formularzu i na fakturze, błędne przeliczenie wartości miesięcznego czynszu na formularzu i na fakturze, błędne wskazanie jednostek miar poszczególnych opłat na formularzu.

Ponadto bezumownie obciążano kontrahenta kosztami energii elektrycznej.

- w zakresie umowy nr DGt.223.3.2017 z dnia 30.06.2017 r., faktur VAT nr ADM/01003/2018 z dnia 31.01.2018 r., ADM/02002/208 z dnia 27.02.2018 r., ADM/03010/2018 z dnia 29.03.2018 r. wystąpiła rozbieżność w wysokości stawki netto opłat za wodę i kanalizację pomiędzy umową a fakturą,

b) wystawianie faktur z terminem płatności innym, niż ustalony w umowie:

umowa nr DGt.223.3.2017 zobowiązywała najemcę do regulowania płatności do 10 - tego dnia następnego miesiąca, tymczasem stwierdzono przypadki faktur, gdzie termin płatności ustalono

na dzień 8, 9 następnego miesiąca albo stosowano zapis, że płatności mają być regulowane do 10 tego dnia od wystawienia faktury VAT;

- c) wskazanie w treści formularzy oraz faktur odwołania do innych umów: stwierdzono przypadki opisów dokumentów rozliczeniowych, w których powoływano się na nieaktualne umowy.

Dyrektor Szpitala w dniu 08.02.2019 r. wyjaśnił, że „rozbieżności danych na dokumentach księgowych wynikają z zastosowanych zaokrągleń do dwóch miejsc po przecinku w cenie jednostkowej brutto. (...) przy wystawianiu faktury przyjęto cenę jednostkową brutto z powyższego dokumentu (...). Nabywca zaakceptował wystawione faktury VAT oraz uiścił opłatę”. Rozbieżności wynikały również z doliczenia opłaty za wywóz nieczystości do czynszu. Sposób naliczania opłat został zaakceptowany przez nabywcę.

Powyższe nie miało istotnego wpływu na rozliczenia z najemcą.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pan Andrzej Krawczyk - Dyrektor Szpitala, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), 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 (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 nr 2)

2. Rozrachunki - realizacja zobowiązań, egzekwowanie należności

A. Opis stanu faktycznego:

2.1. Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2017 r.

2.1.1. Należności na 31.12.2017 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2017 r., (sporządzonym w dniu 30.03.2018 r.), wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 5.665.801,23 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się pozycje:

- ✓ należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy – 5.126.238,08 zł,
- ✓ inne należności – 539.563,15 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową kont rozrachunkowych zespołu „2” na dzień 31.12.2017 r. stan należności wynosił 7.155.865,54 zł i wynikał z sald nw. kont księgowych:

- 1) saldo Wn konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 5.072.360,63 zł – w tym największą pozycję należności stanowiły należności od Śląskiego Oddziału Narodowego Funduszu Zdrowia na kwotę ok. 4,9 mln zł);
- 2) saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” – 1.326.519,10 zł;
- 3) saldo Wn konta 202 „Rozrachunki z tytułu pobytu w ZOL” – 61.549,42 zł;
- 4) saldo Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 108.935,62 zł;
- 5) saldo Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki-wg tytułów” – 46.937,62 zł;
- 6) saldo Wn konta 249 „Rozrachunki z tytułu pożyczek w ZFŚS” – 539.563,15 zł.

Wartość odpisów aktualizujących należności wynikająca z salda konta 280 „Odpisy aktualizujące wartość należności” wyniosła 1.490.064,31 zł. Należności po dokonaniu odpisów wyniosły 5.665.801,23 zł.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r., (po korekcie), sporządzonym w dniu 19.04.2018 r., wykazano:

- w pozycji N3. „Gotówka i depozyty” środki w kwocie 4.979.636,92 zł,
- w pozycji N4. „Należności wymagalne” należności w kwocie 68.576,43 zł,
- w pozycji N5. „Pozostałe należności” należności w kwocie 5.597.224,80 zł, w tym:
 - N5.1. z tytułu dostaw towarów i usług – 5.039.650,19 zł,
 - N5.3. z tytułów innych niż wymienione wyżej – 557.574,61 zł.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane pozycje sprawozdania RB-N. Wykazana w poz. N3. „gotówka i depozyty” wartość 4.979.636,92 zł znajdowała odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta:

- 100 „Kasa” - 40.077,24 zł, w tym: 100-01-01 Kasa główna - 1.233,17 zł, 100-02 Kasa depozytowa - 38.844,07 zł;
- 130 „Rachunek rozliczeniowy” - 1.408.230,92 zł, w tym: 130-01 Rachunek bieżący - 1.244.081,16 zł, 130-02 Rachunek operacji dot. kaucji z (...) - 164.149,76 zł;
- 133 „Rachunki lokat bankowych” - 204.000,00 zł,
- 135 „Rachunek środków ZFSS” - 9.617,60 zł,
- 136 „Rachunek depozytowy” - 3.317.711,16 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-N, ujęto:

- *środki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,*
- *środki dotyczące depozytów pacjentów oraz kaucji z tytułu należytego wykonania umów,*
- *należności wymagalne wraz z odsetkami,*
- *należności pomniejszone o wartość odpisów aktualizacyjnych,*
- *niewłaściwą kwotę należności wymagalnych.*

2.1.2. Zobowiązania na 31.12.2017 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2017 r., (sporządzonym w dniu 30.03.2018 r.), wykazano zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe w łącznej kwocie 35.669.946,76 zł, w tym:

- ✓ zobowiązania długoterminowe w kwocie 14.990.138,44 zł,
- ✓ zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 20.679.808,32 zł.

Stan zobowiązań wynikał z sald następujących kont księgowych (syntetyczne zestawienie obrotów i sald, wydruk z dnia 22.01.2019 r.):

- 1) saldo Ma konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 133.943,81 zł,
- 2) saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” – 2.658.162,63 zł,
- 3) saldo Ma konta 202 „Rozrachunki z tytułu pobytu w ZOL” – 279,62 zł,
- 4) saldo Ma konta 220 „Rozrachunki publiczno-prawne” – 1.104.265,16 zł,
- 5) saldo Ma konta 222 „Podatek Vat należny wg stawek” – 1.241,77 zł,
- 6) saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – 7.124.949,85 zł,
- 7) saldo Ma konta 230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – 2.452.850,88 zł,
- 8) saldo Ma konta 233 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 480,00 zł,
- 9) saldo Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami-czynsze” – 2.730.69 zł,
- 10) saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki-wg tytułów” – 17.768.367,57 zł,
- 11) saldo Ma konta 244 „Roszczenia sporne kontrahenci” – 45.223,97 zł,
- 12) saldo Ma konta 246 „Rozrachunki z tytułu sum depozytowych” – 3.356.555,23 zł,
- 13) saldo Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu” – 297.089,31 zł,
- 14) saldo Ma konta 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – 723.806,27 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. (po korekcie), sporządzonego w dniu 19.04.2018 r. wykazano:

- w pozycji E2 „Kredyty i pożyczki” – 17.451.774,48 zł,
- w pozycji E4 „Zobowiązania wymagalne” – 1.839.011,51 zł, w tym:
 - E4.1 tytułu dostaw i usług – 1.058.556,65 zł,
 - E4.2 pozostałe – 834.454,86 zł.

Z uzyskanych w trakcie kontroli wydruków z programu finansowo-księgowego wynika, że zobowiązania wymagalne wykazane w pozycji E4 sprawozdania Rb-Z obejmują odsetki.

2.2. Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2018 r.

2.2.1. Należności na 31.12.2018 r.

Według informacji o sytuacji finansowej za okres sprawozdawczy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., sporządzonej w dniu 24.01.2019 r. wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 5.231.505,43 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się następujące pozycje:

- ✓ należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy – 4.847.753,73 zł,
- ✓ inne należności – 383.751,70 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową kont rozrachunkowych zespołu „2” na dzień 31.12.2018 r. (wydruk sporządzony w dniu 29.01.2018 r.) stan należności wynikał z sald nw. kont księgowych:

- 1) saldo Wn konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 4.859.483,93 zł – w tym największą pozycję należności stanowiły należności od Śląskiego Oddziału Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie ok 4,7 mln zł;
- 2) saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” – 1.297.329,29 zł;
- 3) saldo Wn konta 202 „Rozrachunki z tytułu pobytu w ZOL” – 64.654,04 zł;
- 4) saldo Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 105.422,13 zł;
- 5) saldo Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki-wg tytułów” – 10.928,65 zł;
- 6) saldo Wn konta 249 „Rozrachunki z tytułu pożyczek w ZFŚS” – 383.751,70 zł.

Wykazane należności pomniejszono o wartość odpisów aktualizujących należności wynikającą z salda konta 280 „Odpisy aktualizujące wartość należności” - 1.490.064,31 zł.

2.2.2. Zobowiązania na 31.12.2018 r.

Według informacji o sytuacji finansowej za okres sprawozdawczy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (sporządzonej w dniu 24.01.2019 r.), wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 20.053.139,17 zł. Z informacji uzupełniających – Zobowiązania i należności, do informacji o sytuacji finansowej za 2018 rok, wynika ze zobowiązania ogółem (długo- i krótkoterminowe) wynoszą 35.043.277,61 zł.

Zobowiązania ogółem wynikają z następujących sald kont księgowych (zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2017 r. - wydruk z dnia 29.01.2018 r.):

- 1) saldo Ma konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” – 112.994,17 zł,
- 2) saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” – 5.082.824,75 zł,
- 3) saldo Ma konta 202 „Rozrachunki z tytułu pobytu w ZOL” – 4.041,29 zł,
- 4) saldo Ma konta 208 „Kontrahenci-dotacje” – 449.010,00 zł,
- 5) saldo Ma konta 220 „Rozrachunki publiczno-prawne” – 1.073.905,00 zł,
- 6) saldo Ma konta 222 „Podatek Vat należny wg stawek” – 369,27 zł,
- 7) saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – 5.440.479,70 zł,
- 8) saldo Ma konta 230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – 2.516.917,62 zł,
- 9) saldo Ma konta 233 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 805,00 zł,
- 10) saldo Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami-czynsze” – 4.038,40 zł,
- 11) saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki-wg tytułów” – 15.589.738,83 zł,
- 12) saldo Ma konta 244 „Roszczenia sporne kontrahenci” – 41.933,25 zł,
- 13) saldo Ma konta 246 „Rozrachunki z tytułu sum depozytowych” – 3.608.987,06 zł,
- 14) saldo Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu” – 321.878,29 zł,
- 15) saldo Ma konta 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – 795.354,98 zł.

Wynik finansowy wynikający ze wstępnych kalkulacji zamyka się stratą netto 1.382.905,61 zł.

2.3. Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za lata 2017-2018

Kontrolą objęto terminowość regulowania przez Szpital składek ZUS w okresie od stycznia 2017 r. do grudnia 2018 r. – w wyniku kontroli stwierdzono różnice między wysokościami składek określonymi w deklaracjach miesięcznych ZUS P DRA, a kwotami przelewów odprowadzanych do ZUS, dotyczące deklaracji za miesiące:

- luty 2017 r. – wartość płatności przewyższała kwotę z deklaracji – ustalono, że różnica dotyczyła ubezpieczenia wypadkowego (składki pracodawcy) i wynikała z braku możliwości dokonania korekty w programie Płatnik;
- kwiecień 2017 r. – wartość płatności przewyższała kwotę wynikającą z deklaracji – ustalono, że różnica była konsekwencją zapłaty odsetek za przekazanie składki na ubezpieczenie zdrowotne po terminie, tj. w dniu 19.05.2017 r.,
- sierpień 2018 r. – wartość płatności przewyższała kwotę wynikającą z deklaracji – ustalono, że rozliczono różnice wynikające ze sporządzonych korekt deklaracji,
- listopad 2018 r. – wartość płatności przewyższała kwotę wynikającą z deklaracji - ustalono, że rozliczono różnice wynikające ze sporządzonych korekt deklaracji,
- grudzień 2018 r. – wartość płatności była niższa niż kwota wynikająca z deklaracji – ustalono, że rozliczono nadpłatę za wcześniejszy okres w związku z pismem z ZUS nr 340000/71/12048/2018/WRI1 z dnia 12.12.2018 r.

W toku kontroli ustalono, że Szpital nie opłacił w terminie:

- składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc kwiecień 2017 r. w kwocie 220.629,36 zł - składkę zapłacono w dniu 19.05.2017 r. wraz z odsetkami, w łącznej kwocie 220.822,39 zł.
- składek na ubezpieczenie społeczne za miesiąc maj 2017 r., w kwocie 1.076.465,62 zł, gdzie płatności odbywały się w systemie ratalnym, począwszy od dnia 20.07.2017 r.

W zakresie składek za miesiąc maj 2017 r., Szpital wystąpił w dniu 13 czerwca 2017 r. do ZUS prośbą o rozłożenie płatności na 5 lat. W odpowiedzi na wniosek Szpitala ZUS pismem z dnia 23.06.2017 r. zawiadomił, że wyraża zgodę na rozłożenie na raty należności z tytułu składek.

W dniu 27.06.2017 r. zawarto z ZUS umowę nr 614 o rozłożenie na raty należności z tytułu składek za miesiąc maj 2017 r. Łączną kwotę 1.076.448,62 zł, na którą składały się pozycje: ubezpieczenie społeczne (51) – 754.827,07 zł, ubezpieczenie zdrowotne (52) – 232.127,69 zł, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (53) – 56.911,49 zł, Fundusz Emerytur Pomostowych (54) – 32.582,37 zł rozłożono na 60 rat. Opłata prolongacyjna wynosiła 110.042,00 zł. Termin płatności 1 raty przypadł na 20.07.2017 r. a ostatniej raty na 20.06.2022 r.

W pozostałych miesiącach 2017 i 2018 roku składki regulowano terminowo, w kwotach wynikających z przedstawionych w toku kontroli miesięcznych deklaracji ZUS-P-DRA.

2.4. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Z przedłożonych w toku kontroli dokumentów (miesięczne deklaracje wpłat na PFRON DEK-I-0, wyciągi bankowe), wynika, że w roku 2017 Szpital odprowadzał terminowo wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiące wrzesień, październik, listopad i grudzień. Wpłaty za okres od stycznia do sierpnia, w łącznej wysokości 509.064,00 zł nie zostały uregulowane w ustawowym terminie.

Zgodnie z art. 49 ust. 2 ww. ustawy, pracodawcy dokonują wpłat w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

Zaległe wpłaty za okres od stycznia do sierpnia zostały objęte układami ratalnymi:

- a) Zaległość za okres od stycznia do lipca 2017 r., w kwocie 441.233,00 zł – na podstawie decyzji nr DW.WP.402.734.E.W.2017.TKA z dnia 26 października 2017 r. rozłożono na 48 miesięcznych rat. Decyzja ta dotyczyła zaległości za okresy od sierpnia do grudnia 2016 roku oraz od stycznia do lipca 2017 roku, w łącznej kwocie 742.029,79 zł, (łączna kwota odsetek – 28.403,00 zł i opłata prolongacyjna – 65.564,00 zł).
- b) Zaległość za miesiąc sierpień 2017 r., w kwocie 67.831,00 zł, na podstawie decyzji nr DW.WP.402.858.E.W.2017.IJA z dnia 12 grudnia 2017 r. rozłożono na 48 miesięcznych rat. Wyliczona kwota odsetek to 595,00 zł i opłata prolongacyjna – 5.897,00 zł.

W roku 2018 wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych odprowadzono terminowo, w kwotach wynikających z przedstawionych deklaracji miesięcznych DEK-I-0.

2.5. Zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu zrealizowanych usług w latach 2017-2018 poddano kontroli na przykładzie 26 losowo wybranych zobowiązań. Wykaz zobowiązań objętych kontrolą zawiera poniższa tabela:

NUMER FV/RACHUNKU	DATA WYSTAWIENIA	NAZWA OPERACJI GOSP.	KWOTA NETTO (ZŁ)	KWOTA BRUTTO (ZŁ)	TERMIN PŁATNOŚCI	Data WPLYWU FV	DATA ZAPŁATY	Liczba dni zwłoki
Umowa DZp.DN56.2017								
08/2017	28.02.2017	Pomoc prawna zgodnie z umową (luty)	6.500,00	7.995,00	14 dni (21.03.2017)	07.03.2017	28.03.2017	7
16/2017	30.04.2017	Pomoc prawna zgodnie z umową (kwiecień)	6.500,00	7.995,00	14 dni (10.05.2017)	27.04.2017	19.05.2017	8
22/2017	31.05.2017	Pomoc prawna zgodnie z umową (maj)	6.500,00	7.995,00	14 dni (05.10.2017)	30.06.2017	20.07.2017	6
33/2017	30.08.2017	Pomoc prawna zgodnie z umową (sierpień)	6.500,00	7.995,00	14 dni (21.09.2017)	07.09.2017	28.09.2017	7
37/2017	30.09.2017	Pomoc prawna zgodnie z umową (wrzesień)	6.500,00	7.995,00	14 dni (24.10.2017)	10.10.2017	09.11.2017	16
Umowa nr DZP.DN.197.2017								
45/2017	30.04.2017	Obsługa prawna zgodnie z umową	2.800,00	3.444,00	30 dni (09.06.2017)	10.05.2017	12.06.2017	3
58/2017	31.05.2017	Obsługa prawna zgodnie z umową	3.200,00	3.936,00	30 dni (01.07.2017)	01.06.2017	20.07.2017	17
74/2017	30.06.2017	Obsługa prawna zgodnie z umową	4.000,00	4.920,00	30 dni (04.08.2017)	05.07.2017	25.08.2017	21
84/2017	31.07.2017	Obsługa prawna zgodnie z umową	2.800,00	3.444,00	30 dni (03.09.2017)	04.08.2017	29.09.2017	26
95/2017	31.08.2017	Obsługa prawna zgodnie z umową	1.800,00	2.214,00	30 dni (05.10.2017)	05.09.2017	10.11.2017	36
Umowa nr DZp.DN.726.2017								
78/2018	31.05.2018	Obsługa prawna zgodnie z umową	4.000,00	4.920,00	30 dni (08.07.2018)	08.06.2018	24.09.2018	77
84/2018	30.06.2018	Obsługa prawna zgodnie z umową	2.200,00	2.706,00	30 dni (04.08.2018)	04.07.2018	28.08.2018	22
Umowa nr DZp.DN.28.2018								
16/2018	31.03.2018	Pomoc prawna zgodnie z umową (marzec)	6.500,00	7.995,00	14 dni (18.04.2018)	04.04.2018	11.05.2018	23
21/2018	30.04.2018	Pomoc prawna zgodnie z umową (kwiecień)	6.500,00	7.995,00	14 dni (21.05.2018)	07.05.2018	28.05.2018	7
35/2018	30.06.2018	Pomoc prawna zgodnie z umową (czerwiec)	6.500,00	7.995,00	14 dni (17.07.2018)	03.07.2018	28.08.2018	42
42/2018	31.07.2018	Pomoc prawna zgodnie z umową (lipiec)	6.500,00	7.995,00	14 dni (20.08.2018)	06.08.2018	21.09.2018	32
48/2018	31.08.2018	Pomoc prawna zgodnie z umową (sierpień)	6.500,00	7.995,00	14 dni (20.09.2018)	06.09.2018	12.10.2018	22
46/2018	31.07.2018	Pomoc prawna zgodnie z umową (lipiec) koszty dojazdu	75,22	95,52	14 dni (20.08.2018)	06.08.2018	21.09.2018	32
70/2018	31.12.2018	Pomoc prawna zgodnie z umową (grudzień)	6.500,00	7.995,00	14 dni (18.01.2019)	04.01.2019	28.01.2019	10
36/03/18	31.03.2018	Doradztwo prawne w zakresie prawa pracy	1.700,00	2.091,00	14 dni (18.04.2018)	04.04.2018	11.05.2018	23

46/04/18	30.04.2018	Doradztwo prawne w zakresie prawa pracy	1.700,00	2.091,00	14 dni (29.05.2018)	15.05.2018	19.06.2018	21
70/06/18	30.06.2018	Doradztwo prawne w zakresie prawa pracy	1.700,00	2.091,00	14 dni (23.07.2018)	09.07.2018	28.08.2018	36
83/2018	31.07.2018	Doradztwo prawne w zakresie prawa pracy	1.700,00	2.091,00	14 dni (22.08.2018)	08.08.2017	24.09.2018	33
Umowa nr DZp.DN.538.2016								
11/02/17	28.02.2017	Doradztwo prawne w zakresie prawa pracy	2.000,00	2.460,00	14 dni (20.03.2017)	06.03.2018	28.03.2017	8
52/06/2017	30.06.2017	Doradztwo prawne w zakresie prawa pracy	2.000,00	2.460,00	14 dni (18.07.2017)	04.07.2018	25.08.2017	38
84/09/17	30.09.2017	Doradztwo prawne w zakresie prawa pracy	2.000,00	2.460,00	14 dni (20.10.2017)	06.10.2017	14.11.2017	25

W wyniku kontroli ustalono, że przedstawione do kontroli faktury:

- spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obecnie tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 351),
- posiadały opis świadczący o dokonaniu kontroli wydatku pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty,
- posiadały potwierdzenie daty wpływu do jednostki,
- zawierały adnotację o podstawie prawnej stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą PZP,
- zobowiązania regulowano nieterminowo, stwierdzono w niżej wymienionych przypadkach zapłatę faktur po terminie: FV nr 58/2017 r. z dn. 31.05.2017 r. - 17 dni zwłoki, FV nr 84/2017 r. z dn. 31.07.2017 r. - 26 dni zwłoki, FV nr 45/2017 r. - 3 dni zwłoki, FV nr 74/2017 r. z dn. 30.06.2017 r. - 21 dni zwłoki, FV nr 95/2017 r. z dn. 31.08.2017 r. - 36 dni zwłoki, FV nr 22/2017 r. z dn. 31.05.2017 r. - 6 dni zwłoki, FV nr 08/2017 r. z dn. 28.02.2017 r. - 7 dni zwłoki, FV nr 16/2017 r. z dn. 30.04.2017 r. - 8 dni zwłoki, FV nr 33/2017 r. z dn. 30.08.2017 r. - 7 dni zwłoki, FV nr 37/2017 r. z dn. 30.09.2017 r. - 6 dni zwłoki, FV nr 52/06/2017 r. z dn. 30.06.2017 r. - 38 dni zwłoki, FV nr 84/09//2017 r. z dn. 30.09.2017 r. - 25 dni zwłoki, FV nr 11/02/2017 r. z dn. 28.02.2017 r. - 8 dni zwłoki, FV nr 21/2018 r. z dn. 30.04.2018 r. - 7 dni zwłoki, FV nr 35/2018 r. z dn. 30.06.2018 r. - 42 dni zwłoki, FV nr 42/2018 r. z dn. 31.07.2018 r. - 32 dni zwłoki, FV nr 16/2018 r. z dn. 31.03.2018 r. - 23 dni zwłoki, FV nr 46/2018 r. z dn. 31.07.2018 r. - 32 dni zwłoki, FV nr 48/2018 r. z dn. 31.08.2018 r. - 22 dni zwłoki, FV nr 70/2018 r. z dn. 31.12.2018 r. - 10 dni zwłoki, FV nr 83/2018 r. z dn. 31.07.2018 r. - 33 dni zwłoki, FV nr 70/06/2018 r. z dn. 30.06.2018 r. - 36 dni zwłoki, FV nr 46/04/2018 r. z dn. 30.04.2018 r. - 21 dni zwłoki, FV nr 36/03/2018 r. z dn. 31.03.2018 r. - 23 dni zwłoki, FV nr 78/2018 r. z dn. 31.05.2018 r. - 77 dni zwłoki, FV nr 84/2018 r. z dn. 30.06.2018 r. - 22 dni zwłoki.

2.6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W 2017 roku wysokość odpisu na ZFŚS została ustalona na podstawie planowanej liczby zatrudnionych w 2017 r., tj.: zatrudnionych w warunkach normalnych – 315 osób, w szczególnych warunkach - 480 osób, niepełnosprawnych – 4 osoby. Wysokość odpisu za zatrudnionego wyniosła 1.185,66 zł, na zatrudnionego w szczególnych warunkach 1.580,89 zł, na zatrudnionego z orzeczoną znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności 197,61 zł.

Ogółem wysokość odpisu na ZFŚS na 2017 rok wyniosła 1.133.100,54 zł (315 x 1.185,66 + 480 x 1.580,89 + 4 x 197,61).

Wysokość odpisu została skorygowana zgodnie z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Skorygowany odpis wynosił 1.144.279,52 zł ($300,46 \times 1.185,66 + 497,95 \times 1.580,89 + 4,21 \times 197,61$).

W 2017 roku przekazano łącznie kwotę 825.600,00 zł. Do dnia 31 maja 2017 roku przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 100.000,00 zł.

W 2018 roku wysokość odpisu została ustalona na podstawie planowanej liczby zatrudnionych w 2018 r., tj.: zatrudnionych w warunkach normalnych – 295 osób, w szczególnych warunkach - 494 osób, niepełnosprawnych – 6 osób. Wysokość odpisu za zatrudnionego wyniosła 1.185,66 zł, na zatrudnionego w szczególnych warunkach 1.580,89 zł, na zatrudnionego z orzeczoną znaczną lub umiarkowaną stopniem niepełnosprawności 197,61 zł.

Ogółem wysokość odpisu na ZFŚS na 2018 rok wyniosła 1.131.915,02 zł ($295 \times 1.185,66 + 494 \times 1.580,89 + 6 \times 197,61$).

Skorygowana na koniec 2018 roku wysokość odpisu wynosiła 1.098.115,62 zł ($291,78 \times 1.185,66 + 475,16 \times 1.580,89 + 5 \times 197,61$).

Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS łącznie kwotę 998.520,00 zł. W okresie od początku roku do maja 2018 przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 136.700,00 zł.

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

1. Naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) poprzez błędne sporządzenie sprawozdań Rb-N oraz Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. (sporządzonych w dniu 19.04.2018 r.), tj.:
 - § 12 ust. 8 w zw. z § 13 ust. 1 pkt 4, § 12 ust. 7 Załącznika nr 9 do ww. Rozporządzenia poprzez ujęcie w pozycji N3. „gotówka i depozyty”: depozytów pacjentów, kaucji i wadium oraz środków ZFŚS,
 - § 13 ust.1 pkt 5 Załącznika nr 9 do ww. Rozporządzenia poprzez ujęcie w pozycji N4. „należności wymagalne” należności wraz z odsetkami,
 - § 12 ust. 5 Załącznika nr 9 do ww. Rozporządzenia poprzez ujęcie w pozycji N4. „należności wymagalne” i N5. „pozostałe należności” należności pomniejszonych o odpis aktualizujący,
 - § 12 ust. 7 Załącznika nr 9 do ww. Rozporządzenia poprzez ujęcie w pozycji N5.3 „z tytułów innych niż wymienione poniżej” środków wynikających z rozrachunków z tytułu ZFŚS,
 - § 2 ust.1 pkt 4 Załącznika nr 9 do ww. Rozporządzenia poprzez ujęcie w pozycji E4. „zobowiązania wymagalne” odsetek od zobowiązań wymagalnych,
 - § 2 ust. 2 oraz § 10 ust. 4 poprzez ujęcie w pozycji N4. „należności wymagalne” błędnej kwoty.

Dyrektor Szpitala wyjaśnił w oświadczeniu z dnia 14.03.2019 r. wraz z uzupełnieniem z dnia 21.03.2019 r., że: „sporządzając sprawozdanie Rb-N i uwzględniając w nim środki pieniężne z tytułu ZFŚS, kaucji i depozytów oraz pomniejszając je o odpisy aktualizacyjne należności kierowaliśmy się zasadą zgodności danych pomiędzy sprawozdaniem finansowym a sprawozdaniem o stanie należności i zobowiązań. Powyższy błąd zostanie skorygowany w bieżących sprawozdaniach za 2018 r. po ostatecznym zamknięciu ksiąg rachunkowych”.

W piśmie z dnia 01.04.2019 r. Dyrektor Szpitala wyjaśnił, że ujęto w sprawozdaniu Rb-N należności wymagalne wraz z odsetkami oraz w sprawozdaniu Rb-Z odsetki za opóźnienia od zobowiązań wymagalnych, bo: „(...) kierowaliśmy się zasadą zgodności danych pomiędzy sprawozdaniem finansowym a sprawozdaniem o stanie należności i zobowiązań. Powyższy błąd zostanie skorygowany w bieżących sprawozdaniach za 2018 r. po ostatecznym zamknięciu ksiąg rachunkowych”.

W ww. pismach Dyrektor Szpitala ponadto wyjaśnia, że „kwota należności z tytułu pożyczek wyniosła 16.339,31 zł. Pozostała kwota 1.661,20 zł powstała w wyniku błędnego podsumowania.

2. Naruszenie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (obecnie t.j. Dz.U. z 2017 poz. 2077 ze zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków poprzez udzielanie pożyczek PKZP ze środków finansowych Szpitala.
PKZP jest w pełni odrębną „jednostką” w stosunku do zakładu pracy. Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28.12.1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych w zakładach pracy, PKZP jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego oraz odrębnych ksiąg rachunkowych.

Dyrektor Szpitala pismem z dnia 01.04.2019 r., wyjaśnił, że „pożyczki z PKZP są rozliczane łącznie z wynagrodzeniami listą płac a następnie osoba odpowiedzialna za nadzór na rachunku bankowym PKZP w przypadku powstania należności na rzecz Szpitala dokonuje przelewu na rachunek bieżący jednostki. Wynika to m.in. z braku dostępu w/w do rachunków osobistych pracowników ze względu na ochronę danych osobowych.”

3. Naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.) poprzez nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu ZUS.

Dyrektor Szpitala wyjaśnił, że opóźnienia wynikały z braku wystarczających środków finansowych na rachunkach bankowych. Powodem braku środków była m.in. zbyt niska wycena świadczeń zdrowotnych kontraktowanych z ŚOW NFZ.

4. Naruszenie art. 49 ust. 2 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (obecnie j.t. Dz. U z 2018 r. poz. 511 ze zm.) poprzez nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu wpłat na PFRON.

Dyrektor Szpitala pismem z dnia 12.03.2019 r. wyjaśnił, że powodem braku regulowania wpłat na PFRON w okresie od stycznia do sierpnia 2017 roku były niewystarczające środki finansowe na rachunkach bankowych Szpitala. Brak środków finansowych wynikał m.in. ze zbyt niskiej wyceny świadczeń zdrowotnych kontraktowanych z ŚOW NFZ, która nie znajduje pokrycia w realnie ponoszonych kosztach ich realizacji.

Skutki: zapłata odsetek (dot. pkt 3 i 4).

5. Naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, poprzez:

- nieterminowe uregulowanie zobowiązań, powyższe dotyczyło faktur: FV nr 58/2017 r. z dn. 31.05.2017 r. - 17 dni zwłoki, FV nr 84/2017 r. z dn. 31.07.2017 r. - 26 dni zwłoki, FV nr 45/2017 r. – 3 dni zwłoki, FV nr 74/2017 r. z dn. 30.06.2017 r. - 21 dni zwłoki, FV nr 95/2017 r. z dn. 31.08.2017 r. - 36 dni zwłoki, FV nr 22/2017 r. z dn. 31.05.2017 r. - 6 dni zwłoki, FV nr 08/2017 r. z dn. 28.02.2017 r. - 7 dni zwłoki, FV nr 16/2017 r. z dn. 30.04.2017 r. - 8 dni zwłoki, FV nr 33/2017 r. z dn. 30.08.2017 r. – 7 dni zwłoki, FV nr 37/2017 r. z dn. 30.09.2017 r. - 6 dni zwłoki, FV nr 52/06/2017 r. z dn. 30.06.2017 r. - 38 dni zwłoki, FV nr 84/09//2017 r. z dn. 30.09.2017 r.-25 dni zwłoki, FV nr 11/02/2017 r. z dn. 28.02.2017 r.-8dni zwłoki, FV nr 21/2018 r. z dn. 30.04.2018 r. - 7 dni zwłoki, FV nr 35/2018 r. z dn. 30.06.2018 r. - 42 dni zwłoki, FV nr 42/2018 r. z dn. 31.07.2018 r.- 32 dni zwłoki, FV nr 16/2018 r. z dn. 31.03.2018 r. - 23 dni zwłoki, FV nr 46/2018 r. z dn. 31.07.2018 r.- 32 dni zwłoki, FV nr 48/2018 r. z dn. 31.08.2018 r. - 22 dni zwłoki, FV nr 70/2018 r. z dn. 31.12.2018 r.- 10 dni zwłoki, FV nr 83/2018 r. z dn. 31.07.2018 r. - 33 dni zwłoki, FV nr 70/06/2018 r. z dn. 30.06.2018 r. - 36 dni zwłoki, FV nr 46/04/2018 r. z dn. 30.04.2018 r. - 21 dni zwłoki, FV nr 36/03/2018 r. z dn. 31.03.2018 r. - 23 dni zwłoki, FV nr 78/2018 r. z dn. 31.05.2018 r. - 77 dni zwłoki, FV nr 84/2018 r. z dn. 30.06.2018 r. – 22 dni zwłoki.

Ze złożonych wyjaśnień Dyrektora Szpitala z dnia 13.03.2019 r. wynika, że opóźnienie w regulowaniu zobowiązań wynikało z braku wystarczających środków finansowych Szpitala, co związane jest m.in. ze zbyt niską wyceną świadczeń zdrowotnych. Kontrahent nie naliczył odsetek.

6. Naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (obecnie t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 ze zm.), zgodnie z którym równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów,
- poprzez przekazywanie odpisów na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) w niepełnej wysokości oraz bez zachowania terminów określonych w ustawie.

Dyrektor Szpitala wyjaśnił w dniu 12.03.2019 r., że nie zachowanie ustawowego terminu przekazywania odpisów na rachunek bankowy ZFŚS wynikało z braku odpowiednich środków na rachunkach bankowych Szpitala. Przekazywanie środków w wysokości oraz terminach innych niż wynikało to z ustawy nie wywoływało negatywnych skutków w sferze praw pracowniczych. Świadczenia były na bieżąco wypłacane pracownikom zgodnie ze składanymi wnioskami. Szpital od 2014 roku uzgadnia z organizacjami związkowymi sposób i termin przekazywania środków na rachunek ZFŚS. Uzyskano bezterminową zgodę przedstawicieli Związków Zawodowych na bieżące przekazywanie środków na wypłatę świadczeń z ZFŚS, pod warunkiem zabezpieczenia wypłaty świadczeń w początkowych miesiącach następnego roku.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pan Andrzej Krawczyk - Dyrektor Szpitala, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), 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 (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 częściowa: negatywna – stwierdzono rażące naruszenie przepisów prawa.

(dowód: akta kontroli nr 3, 3A, 3B)

3. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych z budżetu Województwa Śląskiego

A. Opis stanu faktycznego:

3.1. Umowa dotacji nr 1067/ZD/2018

Umową dotacji nr 1067/ZD/2018 z dnia 14.03.2018 r. Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać Szpitalowi dotację celową z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa wodociągu dla dwustronnego zasilania SP ZOZ Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku” do kwoty 564.742,00 zł, jednak nie więcej niż 95,44% kosztów zadania inwestycyjnego zmienionej Anekssem nr 1 z dnia 19.12.2018 r. do ww. umowy w zakresie:

- kwoty dotacji do wysokości 548.046,00 zł,
- udziału środków z dotacji do 95,45% kosztów zadania inwestycyjnego,
- załącznika nr 1 do umowy - harmonogramu rzeczowo-finansowego, w którym koszt robót budowlanych wynosił: 562.363,49 zł (ustalony po wykonaniu robót na podstawie kosztorysu powykonawczego), w tym środki Województwa Śląskiego 548.046,00 zł, środki własne Szpitala 14.317,49 zł oraz koszty nadzoru inwestorskiego wynosiły 11.808,00 zł.

Pismem nr DGt.DT.070.12.2017.3 z dnia 15.11.2018 r. (data wpływu do kancelarii UMWS w dniu 16.11.2018 r.) Szpital wystąpił o przekazanie środków z dotacji w wysokości 548.046,00 zł, tj. do 95,45% kosztów zadania inwestycyjnego o wartości 574.171,49 zł, załącznikami do wniosku były:

- a) faktura VAT nr FB/0077/18 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę brutto 554.371,02 zł,
- b) faktura VAT nr FB/0087/18 z dnia 31.10.2018 r. na kwotę brutto 7.992,47 zł,
- c) faktura VAT nr 70/2018 z dnia 10.10.2018 r. na kwotę brutto 11.808,00 zł,
- d) bezusterkowe protokoły odbioru końcowego wykonania robót budowlanych oraz montażu zasuw żeliwnej podpisano w dniach 28.09.2018 r. i 31.10.2018 r.,
- e) dokument OT0-5/2018 z dnia 31.10.2018 r. (nr inwentarzowy 000860/2018 pn.: Wodociąg dla dwustronnego zasilania Szpitala psychiatrycznego w/n – o wartości początkowej 576.385,49 zł).

W dniu 03.12.2018 r. (tj. z zachowaniem wyznaczonego w umowie dotacji terminu) Szpital przekazał środki na konta Wykonawców w wysokości:

- 554.371,02 zł, w tym 540.417,00 zł ze środków Województwa Śląskiego, oraz 13.954,02 zł ze środków własnych Szpitala (za fakturę nr FB/0077/18),
- 7.992,47 zł, w tym 7.629,00 zł ze środków Województwa Śląskiego, 363,47 zł ze środków własnych Szpitala (za fakturę nr FB/0087/18),
- 11.808,00 zł ze środków własnych Szpitala (za fakturę nr 70/2018).

W piśmie nr DGt.DT.070.12.2017.5 z dnia 04.12.2018 r. Szpital przedłożył w UMWS bankowe potwierdzenia przekazania środków finansowych na konto Wykonawców.

W piśmie nr DGt.DT.070.12.2017.6 z dnia 13.12.2018 r. (wpływ do kancelarii UMWS w dniu 21.12.2018 r.) Szpital przedłożył Województwu opisowe sprawozdanie końcowe z rozliczeniem dotacji zgodnie z załącznikiem nr 4 do umowy dotacji.

Do dnia zakończenia kontroli, tj. 13.03.2019 r. nie zostało przekazane do UMWS ostateczne rozliczenie umowy dotacji nr 1067/ZD/2018 w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej wraz z przekazaniem oświadczenia o wysokości współczynnika Pn, uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona była dotacja. W dniu 22.03.2019 r. do Urzędu Marszałkowskiego Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej wpłynęła informacja Szpitala (pismo nr DGt.DT.070.12.2017.7.13c z dnia 19.03.2019 r.) o wysokości współczynnika Pn, o którym mowa ww. art. 116 ust. 3. Wysokość współczynnika Pn wyniosła 0,9571 i była wyższa od współczynnika Po = 0,9545 zatem nie zachodzi potrzeba zwrotu części środków przedmiotowej dotacji.

3.2. Umowa dotacji nr 4861/ZD/2018

Umową dotacji nr 4861/ZD/2018 z dnia 26.10.2018 r. Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać Szpitalowi dotację celową do kwoty 100.000,00 zł, jednak nie więcej niż 95,45% kosztów zadania inwestycyjnego, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Zakup łóżek z barierkami, materacy, szafek przyłóżkowych dla SP ZOZ Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku – etap I”.

Realizacja zadania (zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym – załącznik nr 1 do umowy) obejmowała: zakup łóżek z barierkami, materacy, szafek przyłóżkowych – 40 szt. o wartości brutto 120.000,00 zł.

Szpital złożył wniosek (pismo nr DGt.DT.070.12.2018.5 z dnia 04.12.2018 r., wpływ do kancelarii Urzędu 05.12.2018 r.) do UM WS o podwyższenie kwoty dotacji o 16.696,00 zł (do kwoty 116.696,00 zł), pozwalającej na dokonanie zakupu 45 szt. łóżek z barierkami, materacy i szafek przyłóżkowych. Do wniosku dołączył zmieniony załącznik nr 2 do umowy dotacji, zgodnie z którym szacowany koszt zakupu wynosił 122.258,77 zł, w tym ze środków Województwa Śląskiego 116.696,00 zł oraz ze środków własnych Szpitala 5.562,77 zł.

Aneks nr 1 z dnia 19.12.2018 r. (do umowy dotacji nr 4861/ZD/2018) zmieniono: kwotę dotacji do wysokości 116.696,00 zł, jednak nie więcej niż 95,45% kosztów zadania inwestycyjnego oraz załącznik nr 1 do umowy, tj. harmonogram rzeczowo-finansowy, w którym zwiększono ilość łóżek z barierkami, materacy, szafek przyłóżkowych do 45 szt. oraz wartość dostawy do 122.258,77 zł. bezusterkowy protokół odbioru końcowego dostawy podpisano w dniu 20.12.2018 r.

Wniosek końcowy o przekazanie środków z dotacji w wysokości 107.003,00 zł, złożony w UMWS w dniu 21.12.2018 r. (pismo nr DGt.DT.070.12.2018.6 z dnia 20.12.2018 r.) zawierał:

- załącznik nr 3 do umowy dotacji,

- fakturę nr 9100054639 z dnia 20.12.2018 r. na kwotę 112.104,00 zł (107.003,00 zł ze środków Województwa Śląskiego oraz 5.101,00 zł ze środków własnych Szpitala), za dostawę: 45 szt. łóżek z poręczami, 10 szt. materacy i 45 szt. szafek przyłóżkowych,
- dokument OT0-8/2018 nr inwentarzowy 000862/2018 pn.: łóżka z wyposażeniem – Oddz. IX, ilość sztuk 45 – o wartości początkowej 112.104,00 zł.

W dniu 28.12.2018 r. (tj. z zachowaniem wyznaczonego w umowie dotacji terminu) przekazano środki na konto Wykonawcy w kwotach: 107.003,00 zł i 5.101,00 zł.

W piśmie nr DGt.DT.070.12.2018.8 z dnia 28.12.2018 r. (wpływ do kancelarii UMWŚ w dniu 28.12.2018 r.) Szpital przedłożył Województwu opisowe sprawozdanie końcowe, do którego dołączył rozliczenie płatności, zgodnie z załącznikiem nr 4 do umowy dotacji.

Do dnia zakończenia kontroli tj. 13.03.2019 r. nie zostało przekazane do UMWŚ ostateczne rozliczenie umowy dotacji nr 4861/ZD/2018 w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej wraz z przekazaniem oświadczenia o wysokości współczynnika Pn, uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona była dotacja. W dniu 22.03.2019 r. do Urzędu Marszałkowskiego Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej wpłynęła informacja Szpitala (pismo nr DGt.DT.070.12.2018.8.13d z dnia 19.03.2019 r.) o wysokości współczynnika Pn, o którym mowa ww. art. 116 ust. 3. Wysokość współczynnika Pn wyniosła 0,9571 i była wyższa od współczynnika $P_o = 0,9545$ zatem nie zachodzi potrzeba zwrotu części środków przedmiotowej dotacji.

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 4)

4. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych

A. Opis stanu faktycznego

W Szpitalu w okresie objętym kontrolą obowiązywał wewnętrzny regulamin udzielania zamówień publicznych (WRUZ) zwany dalej „wewnętrznym regulaminem” wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 8/2017/ORG-FIN/8 z dnia 27 stycznia 2017 roku ze zmianami nr 47/2018/ORG-FIN/8.2 z dnia 29.06.2018 r. oraz wewnętrzny regulamin przeprowadzania dialogu technicznego wprowadzony zarządzeniem: nr 49/2017/ORG-FIN/8.1 z dnia 4 września 2017 roku.

Wcześniej kwestię udzielania zamówień w Szpitalu (w okresie objętym kontrolą) określał wewnętrzny regulamin wprowadzony zarządzeniem wewnętrznym nr 36/2015/ORG-FIN/8.

W Szpitalu został sporządzony oraz zamieszczony na stronie internetowej plan postępowań o udzielenie zamówień za 2017, 2018 i 2019 rok, czym zamawiający wypełnił obowiązek wynikający z treści art. 13a ustawy PZP.

Szpital na podstawie art. 98 ust. 1, 2 ustawy PZP sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2017 roku.

Z prowadzonego w Szpitalu zestawienia zamówień publicznych wynika, że:

- w 2017 roku zrealizowano: 586 postępowań w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP (w tym 15 zapytań ofertowych bez ogłoszenia, 7 zapytań ofertowych z ogłoszeniem), w trybie przetargu nieograniczonego 23 (w tym 20 postępowań krajowych (w tym 1 na usługi społeczne), 3 postępowania unijne),
- w 2018 roku zrealizowano: 495 postępowań w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP (w tym 6 zapytań ofertowych bez ogłoszenia, 24 zapytania ofertowe z ogłoszeniem), w trybie przetargu nieograniczonego 37 (w tym 35 postępowań krajowych, 2 postępowania unijne (w tym 1 grupowy zakup energii elektrycznej).

W ramach wyrównkowej kontroli sprawdzono 2 postępowania realizowane na podstawie ustawy PZP w trybie przetargu nieograniczonego oraz postępowania w zakresie usług prawnych realizowane w procedurach o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro z zastosowaniem wewnętrznego regulaminu Szpitala.

**4.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr DZp.380.3.7.2018.DGt.117 pn.:
„Budowa wodociągu dla dwustronnego zasilania Państwowego Szpitala dla Nerwowo
i Psychiczenie Chorych w Rybniku Etap II odcinek od węzła w26 do węzła w41”**

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane, w oparciu o procedury właściwe dla zamówień, których wartość nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 11 pkt 8 ustawy PZP, z uwzględnieniem przepisów ustawy PZP, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania, tj. w dniu 23.04.2018 r. (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) oraz na podstawie wewnętrznego regulaminu.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w dniu 31.01.2018 r. na kwotę 479.835,17 zł netto (111.286,77 euro), brutto 590.197,26 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

W dniu 29.03.2018 decyzją Nr 19/DZP/2018 Dyrektora Szpitala została powołana komisja przetargowa.

W dniu 20.04.2018 r. pełnomocnik Dyrektora ds. zamówień zatwierdziła Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z załącznikami.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.04.2018 r. pod nr 549157-N-2018 oraz na stronie BIP i tablicy ogłoszeń Szpitala.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w dniu 24.04.2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 500089786-N-2018 oraz na stronie BIP i tablicy ogłoszeń Szpitala.

W dniu 11.05.2018 r. nastąpiło otwarcie ofert, informacja z otwarcia ofert została przekazana wykonawcom i zamieszczona na stronie BIP Szpitala.

W postępowaniu zostały złożone dwie oferty:

1) Konsorcjum firm: Zisco Bandura Sp. z o.o. z siedzibą w Pawłowicach (Lider) oraz Daniel Miś Przedsiębiorstwo Usługowe Dankop z siedzibą w Zarajcu k. Modliborzyc (Partner) zwane dalej Konsorcjum Zisco-Dankop, za cenę 578.504,93 zł (brutto).

2) Konsorcjum firm: Inżbud Sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku (Lider) oraz Inżbud TT sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku (Partner) zwane dalej Konsorcjum Inżbud, za cenę 596.934,60 zł (brutto).

Członkowie Komisji przetargowej, kierownik zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia o bezstronności na druku ZP-1.

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano w dniu 07.06.2018 r., informacja o wyborze oferty została przekazana wykonawcom i zamieszczona na stronie internetowej Szpitala.

W dniu 26.06.2018 r. zawarta została umowa nr DZp.380.3.7.22018.GDt.117 z Konsorcjum firm: Zisco Bandura Sp. z o.o. oraz Daniel Miś Przedsiębiorstwo Usługowe Dankop na kwotę 578.504,93 zł brutto (470.329,21 zł netto). Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Z postępowania został sporządzony protokół postępowania.

W dniu 16.07.2018 r. zamawiający zamieścił pod nr 500165769-N-2018 ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie BIP Szpitala.

**4.2. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr DZp.DGt142.4.2017 pn.:
„Świadczenie usług w zakresie kompleksowej ochrony Szpitala, usług konwojowania i ochrony pracowników oraz wartości pieniężnych dla potrzeb SP ZOZ Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Rybniku”.**

Postępowanie prowadzone było na podstawie art. 138o ustawy Prawo zamówień publicznych w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania, tj. w dniu 09.05.2017 r. (t.j. Dz. U. 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) oraz na podstawie wewnętrznego regulaminu.

Dla zachowania przejrzystości, obiektywizmu oraz niedyskryminacji Zamawiający zastosował wybrane przepisy właściwe dla trybu przetargu nieograniczonego o wartości zamówień mniejszej od kwot określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w dniu 07.03.2017 r. na kwotę 1.642.419,92 zł, netto (392.403,42 euro), brutto 2.020.176,50 zł w tym 23% VAT, na podstawie rozeznania rynku.

Przedmiot zamówienia podzielono na dwie części:

- pakiet 1: usługi w zakresie kompleksowej ochrony Szpitala – wartość szacunkowa 1.109.072,04 zł, dla pakietu 1 przewidziano zastosowanie prawa opcji o wartości szacunkowej 494.287,92 zł.
- pakiet 2: usługi w zakresie konwojowania, ochrony pracowników oraz wartości pieniężnych – wartość szacunkowa 39.060,00 zł.

W dniu 09.05.2017 r. decyzją nr 24/DZP/2017 została powołana Komisja przetargowa.

W dniu 09.05.2017 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr: 504400-N-2017, na stronie BIP oraz na tablicy ogłoszeń Szpitala.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 09.05.2017 r. przez pełnomocnika Dyrektora ds. zamówień.

W dniu 17.05.2017 r. Zamawiający dokonał dwukrotnej zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr: 84538 oraz nr 84543. Zmienione ogłoszenia oraz SIWZ (po zmianie z dnia 17.05.2017 r.) zostały zamieszczone w dniu 17.05.2017 r. na stronie BIP Szpitala.

W dniu 23.05.2017 r. nastąpiło otwarcie ofert.

W dniu 23.05.2017 r. informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie BIP Szpitala oraz przekazana wykonawcom.

W postępowaniu w zakresie pakietu 1 zostały złożone dwie oferty:

- Konsorcjum firm: Maxus Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi i MM Service Security Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi z ceną brutto 1.227.034,22 zł (za zakres podstawowy) i 920 275,67 zł (za zakres z tyt. prawa opcji),
- Spółka Jawna Ład-Komplex Mariola i Piotr Kopacz z siedzibą w Rybniku z ceną brutto 921.245,40 zł (za zakres podstawowy) i 460.622,70 zł (za zakres z tyt. prawa opcji),

W zakresie pakietu 2 nie złożono żadnej oferty.

Członkowie Komisji przetargowej, kierownik zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia o bezstronności na druku ZP-1.

Informacje o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art.24 ust. 1 pkt 23) ustawy PZP złożyli wykonawcy w dniach 24 i 25.05.2017 r.

W dniu 24.05.2017 r.:

- na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP unieważniono postępowanie w zakresie pakietu 2, ponieważ w postępowaniu w zakresie II nie została złożona żadna oferta niepodlegająca odrzuceniu. Informacja w dniu 24.05.2017 r. została przekazana Wykonawcom oraz zamieszczona na stronie BIP Szpitala (pisma DZp.DGt.380.142.4.2017.301 i 302),
- odrzucono ofertę konsorcjum firm Maxus Sp. z o.o. i MM Service Security Sp. z o.o. na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2) ustawy PZP, ponieważ jej treść nie odpowiadała treści SIWZ. Informacja w dniu 24.05.2017 r. została przekazana Wykonawcom oraz zamieszczona na stronie BIP Szpitala (pisma DZp.DGt.380.142.4.2017.303 i 304).

Wyboru najkorzystniejszej oferty Spółki Jawnej Ład-Komplex w zakresie pakietu 1 dokonano w dniu 31.05.2017 r. Informacja o wyborze została zamieszczona w dniu 31.05.2017 r. na stronie BIP Szpitala oraz wysłana do Wykonawców biorących udział w postępowaniu.

W dniu 29.06.2017 r. zaliczono kwotę wadium na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W dniu 30.06.2017 r. Szpital zawarł umowę nr DZp.DGt.142.4_1.2017 ze Spółką Jawną Ład-Komplex na świadczenie usług w zakresie kompleksowej ochrony Szpitala w zakresie pakietu 1.

W dniu 14.07.2017 r. Szpital zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 108138 - 2017 oraz na własnej stronie BIP.

W trakcie realizacji umowy dokonano zmiany formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy na gwarancję bankową Nr 1/2017.

W dniu 02.01.2018 r. Szpital zawarł aneks nr 1 do umowy DZp.DGt. 142.4_1.2017 z dnia 30.06.2017 r. zgodnie, z którym nastąpił wzrost wartości umowy brutto do kwoty 921.245,40 zł (miesięcznie 27.066,15 zł). Uzasadnieniem do wzrostu wartości umowy było ustawowe podwyższenie wynagrodzenia minimalnego od 01.01.2018 r.

4.3. Usługa prawna

- **Rok 2017 r.**

Z rejestru wniosków o wszczęcie postępowania w Szpitalu wynika, że w 2017 roku przeprowadzono 4 postępowania w zakresie doradztwa prawnego i reprezentacji prawnej w procedurze właściwej, dla zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro:

- postępowanie na usługi w zakresie doradztwa prawnego i reprezentacji prawnej z wyłączeniem prawa pracy.

W dniu 27.01.2017 r. został złożony wniosek o wszczęcie postępowania nr 56.2017 zaakceptowany przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora Szpitala.

Postępowanie prowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala. Na podstawie § 8 ust. 5 odstąpiono od zapytania ofertowego - notatka służbowa z dn. 27.01.2017 r.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła: netto 78.000,00 zł (18.683,08 euro), brutto 95.940,00 zł, została ustalona w dniu 27.01.2017 r. przez kierownika Działu Organizacji i Nadzoru.

W wyniku postępowania została zawarta w dniu 27.01.2017 r. umowa nr DZp.DN.56.2017 na kwotę 78.000,00 zł netto, brutto 95.940,00 zł z Kancelarią Radców Prawnych z siedzibą w Czechowicach Dziedzicach przy ul. Akacjowej 14 na okres 01.02.2017 r. - 31.01.2018 r.

- postępowanie na doradztwo prawne z zakresu prawa karnego oraz reprezentacja przed szeroko rozumianymi organami wymiaru sprawiedliwości i ścigania prowadzącymi lub nadzorującymi postępowanie karne.

W dniu 31.03.2017 r. został złożony wniosek o wszczęcie postępowania nr 197.2017 zaakceptowany przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora Szpitala.

Postępowanie prowadzono w trybie art. art. 4 pkt 8 ustawy PZP, w związku z art. 4 pkt. 3 lit. ea ustawy, na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala.

W wyniku kontroli stwierdzono brak notatki służbowej zawierającej uzasadnienie o odstąpieniu od zapytania ofertowego, wymaganej na podstawie par. 8 ust. 5 wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła: netto 10.000,00 zł (2.395,27 euro), brutto 12.300,00 zł, została ustalona w dniu 28.03.2017 r. przez Dyrektora Szpitala.

W wyniku postępowania została zawarta w dniu 01.04.2017 r. umowa nr DZp.DN.197.2017 na kwotę 10.000,00 zł netto, brutto 12.300,00 zł, z Kancelarią Adwokacko-Radcowską S.C. w Bielsku-Białej przy ul. Barlickiego 15 lok. 28 na okres 01.04.2017 r. - 01.04.2018 r.

Na podstawie wniosku o zmianę z dn. 30.06.2017 r. w dniu 01.07.2017 r. został podpisany aneks nr 1 do umowy nr DZp.DN.197.2017 dotyczący zmiany wartości umowy (wartość po zmianie 23.000,00 zł netto +VAT).

- postępowanie na występowanie w imieniu zamawiającego w charakterze pełnomocnika procesowego w zakresie prawa pracy przed sądami powszechnymi, organami egzekucyjnymi oraz urzędami i organami administracji publicznej oraz doradztwo bieżące z zakresu prawa pracy.

W dniu 12.09.2017 r. został złożony wniosek o wszczęcie postępowania nr 551.2017 zaakceptowany przez Starszego Księgowego oraz Dyrektora Szpitala.

Postępowanie prowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala.

Na podstawie par. 8 ust. 5 regulaminu zamówień publicznych Szpitala odstąpiono od zapytania ofertowego - notatka służbowa z dn. 12.09.2017 r.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosi: netto 11.900,00 zł (2.850,37 euro), brutto 14.637,00 zł, została ustalona w dniu 12.09.2017 r. przez kierownika Działu Organizacji i Nadzoru.

W wyniku postępowania została zawarta w dniu 13.09.2017 r. umowa nr DZp.DN.551.2017 na kwotę 11.900,00 zł netto, brutto 14.637,00 zł z Kancelarią Radcy Prawnego z siedzibą w Katowicach przy ul. M. Curie Skłodowskiej 22 I.401 na okres 01.10.2017 r. - 30.04.2018 r.

- postępowanie na doradztwo prawne z zakresu prawa karnego oraz reprezentacja przed szeroko rozumianymi organami wymiaru sprawiedliwości i ścigania prowadzonymi lub nadzorującymi postępowania karne

W dniu 18.12.2017 r. został złożony wniosek o wszczęcie postępowania nr 726.2017 zaakceptowany przez Starszego Księgowego oraz Dyrektora Szpitala.

Postępowanie prowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, na podstawie par. 8 ust. 5 regulaminu zamówień publicznych Szpitala odstąpiono od zapytania ofertowego - notatka służbowa z dn. 15.12.2017 r.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosi: netto 23.000,00 (5.509 euro), brutto 28.290,00 zł, została ustalona w dniu 14.12.2017 r. przez Dyrektora Szpitala.

W wyniku postępowania została zawarta w dniu 27.12.2017 r. umowa nr DZp.DN.726.2017 na kwotę 23.000,00 zł netto + podatek VAT z Kancelarią Adwokacko-Radcowską S.C. z siedzibą w Bielsku-Białej przy ul. Barlickiego 15 lok.28 na okres 01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.

Na podstawie wniosku o zmianę z dn. z dn. 13.08.2018 r. w dniu 16.08.2018 r. został podpisany aneks nr 1 do umowy nr DZp.DN.726.2017 dotyczący zmiany wartości umowy (wartość po zmianie 34.800,00 zł netto +VAT).

- **rok 2018 r.**

Z rejestru wniosków o wszczęcie postępowania wynika, że w 2018 roku przeprowadzono 3 postępowania w zakresie doradztwa prawnego i reprezentacji prawnej w procedurze właściwej, dla zamówień których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro:

- postępowanie usługi w zakresie doradztwa prawnego i reprezentacji prawnej Szpitala z wyłączeniem prawa pracy

W dniu 19.01.2018 r. został złożony wniosek o wszczęcie postępowania nr 28.2018 zaakceptowany przez Starszego Księgowego oraz Dyrektora Szpitala.

Postępowanie prowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala.

Na podstawie par. 8 ust. 5 regulaminu zamówień publicznych Szpitala odstąpiono od zapytania ofertowego - notatka służbowa z dn. 19.01.2018 r.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosi: netto 71.500,00 zł (16.582,79 euro), brutto 87.945,00 zł, została ustalona w dniu 03.01.2018 r. przez kierownika Działu Organizacji i Nadzoru.

W wyniku postępowania została zawarta w dniu 19.01.2018 r. umowa nr DZp.DN.28.2018 na kwotę 71.500,00 zł netto, brutto 87.945,00 zł z Kancelarią Radcy Prawnego z siedzibą w Czechowicach Dziedzicach przy ul. Akacyjnej 14 na okres 01.02.2018 r. - 31.12.2018 r.

- postępowanie na występowanie w imieniu zamawiającego w charakterze pełnomocnika procesowego w zakresie prawa pracy przed sądami powszechnym, organami egzekucyjnymi oraz urzędami i organami administracji publicznej oraz doradztwo bieżące z zakresu prawa pracy.

W dniu 27.04.2018 r. został złożony wniosek o wszczęcie postępowania nr 226.2018 zaakceptowany przez Starszego Księgowego oraz Dyrektora Szpitala.

Postępowanie prowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala.

Na podstawie par. 8 ust. 5 regulaminu zamówień publicznych Szpitala odstąpiono od zapytania ofertowego - notatka służbowa z dn. 27.04.2018 r.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosi: netto 6.800,00 (1.577,10 euro), brutto 8.364,00 zł, została ustalona w dniu 27.04.2018 r. przez kierownika Działu Organizacji i Nadzoru.

W wyniku postępowania została zawarta w dniu 27.04.2018 r. umowa nr DZp.DN.380.1.6.2018.DN.226 na kwotę 6.800,00 zł netto, brutto 8.634,00 zł z Kancelarią Radcy Prawnego z siedzibą w Katowicach przy ul. M. Curie Skłodowskiej 22 I.401 na okres 01.05.2018 r. - 31.08.2018 r.

- postępowanie na doradztwo prawne z zakresu prawa karnego oraz reprezentacja przed szeroko rozumianymi organami wymiaru sprawiedliwości i ścigania (np. sąd, prokuratura, policja) prowadzącymi lub nadzorującymi postępowania karne.

W dniu 15.11.2018 r. został złożony wniosek o wszczęcie postępowania nr 550.2018 zaakceptowany przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora Szpitala.

Postępowanie prowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, w zw. z art. 4 pkt 3 lit. ea ustawy, na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala.

Na podstawie par. 8 ust. 5 regulaminu zamówień publicznych Szpitala odstąpiono od zapytania ofertowego - notatka służbowa z dn. 30.10.2018 r.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła: netto 37.600,00 zł (8.720,45 euro), brutto 46.248,00 zł, została ustalona w dniu 30.10.2018 r. przez Dyrektora Szpitala.

W wyniku postępowania została zawarta w dniu 03.12.2018 r. umowa nr

DZp.DN.380.1.18.2018.DN.550 na kwotę 37.600,00 zł netto, brutto 46.248,00 zł z Kancelarią Adwokacko-Radcowską S.C. z siedzibą w Bielsku-Białej przy ul. Barlickiego 15 lok.28qq na okres 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.

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

1. Naruszenie art. 32 ust. 1 ustawy PZP zgodnie, z którym, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług ustalone przez zamawiającego z należytą starannością poprzez nieuwzględnienie podczas szacowania wartości, wszystkich dodatkowych kosztów składających się na łączną wartość zamówienia (dotyczy postępowań realizowanych na podstawie wniosków o nr: 56.2017, 197.2017, 551.2017, 726.2017, 28.2018, 226.2018, 550.2018).

2. Nieprzestrzeganie zasad wynikających z regulaminu zamówień publicznych Szpitala poprzez niezłożenie przez głównego księgowego podpisu na wniosku o wszczęcie postępowania nr 226.2018 z dnia 27.04.2018 r. wymaganego zgodnie z treścią wzoru - wniosku o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia (załącznik nr 1 do regulaminu).

Z wyjaśnienia Dyrektora Szpitala z dnia 13.03.2019 r. wynika, że brak podpisu głównego księgowego na wniosku o wszczęcie postępowania nr 226.2018 wynikał z długotrwałej absencji chorobowej: głównego księgowego w okresie od 29.12.2017 r. do 11.05.2018 r. oraz osoby ją zastępującej w okresie od 15.02.2018 r. do 31.05.2018 r.

3. Nienależyta staranność podczas przygotowania i prowadzenia postępowania polegająca na: w postępowaniu nr DZp.DGt142.4.2017 pn.: „Świadczenie usług w zakresie kompleksowej ochrony Szpitala, usług konwojowania i ochrony pracowników oraz wartości pieniężnych dla potrzeb SP ZOZ Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku” polegająca na:

- a) braku określenia jednoznacznych zasad i procedur postępowania w przypadku udzielania zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, w tym realizowanych na podstawie art. 138o ustawy PZP;
- b) braku informacji o poprzedniej zmianie w ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia nr 84543 z dnia 17.05.2017 r.;

Skutki:

Nieprecyzyjne i błędne zapisy w dokumentacji postępowania: Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, ogłoszeniu o zamówieniu, a także w ogłoszeniach o zmianie ogłoszenia m.in.:

- w pkt. IV.1.1) ogłoszenia o zamówieniu podano tryb udzielenia zamówienia przetarg nieograniczony, a następnie tryb ten potwierdzono informacją w pkt IV.2.3) o zastosowaniu procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy PZP,
- w DZIALE III - Przepisy szczególne, Rozdział 6 - Zamówienia na usługi społeczne i inne szczególne usługi ogłoszenia o zamówieniu, ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia nie zamieszczono informacji, iż postępowanie będzie realizowane na podstawie art. 138o ustawy PZP,

- w SIWZ powołano się na wybrane przepisy ustawy PZP, które nie są przewidziane art. 138o,
- zamieszczono ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W odpowiedzi na ustalenia kontroli i wniosek o udzielenie dodatkowych wyjaśnień, Dyrektor Szpitala w dniu 13.03.2019 r. odpowiedział, że:

Ad. 3 a)

- „(...) Zamawiający w celu przeprowadzenia postępowania w sposób obiektywny, przejrzysty i niedyskryminujący wybrał zasady przetargu nieograniczonego jako podstawowego trybu udzielania zamówień, spełniającego ustawowe minimum, określone w art. 138o ust. 2-4 ustawy PZP. Z tego względu we wniosku powołał się na Wewnętrzny Regulamin udzielania zamówień oraz nadzoru nad ich realizacją.”
- „Szpital nie posiada odrębnej procedury udzielania zamówień na podstawie art. 138o ustawy PZP, gdyż z treści tego artykułu nie wynika obowiązek tworzenia regulaminu udzielania zamówień społecznych.”
- „Zamawiający wskazał w ogłoszeniu sposób przeprowadzenia postępowania jako przetarg nieograniczony ponieważ wskazując podstawę art. 138o nie określiłby jednoznacznie na jakich zasadach Zamawiający będzie udzielał zamówienia. Zasady przetargu nieograniczonego są jasno określone w Ustawie PZP i Wykonawca z góry wie, jakie prawa i obowiązki wynikają z powyższych zasad. W ten sposób Zamawiający zachowuje przejrzystość, obiektywizm i zasady niedyskryminacji.”
- „Zamawiający zawarł taką informację w SIWZ” – pytanie kontrolującego dotyczyło przyczyny braku w ogłoszeniu o zamówieniu informacji, że postępowanie będzie realizowane na podstawie art. 138o ustawy PZP.”

Ad. 3 b) „Zamawiający wprowadzając zmiany w ogłoszeniu 84538 z dnia 17.05.2017 r. przez nieuwagę pominął dwie zmiany, które uwzględnił w zmianie ogłoszenia nr 84543 z tego samego dnia”.

- c)** nieuwzględnieniu dodatkowych kosztów w łącznej wartości ww. umów DZp.DN.56.2017, DZp.DN.197.2017, DZp.DN.551.2017, DZp.DN.726.2017, DZp.380.1.6.2018.DN.226, DZp.380.1.18.2018.DN.550, DZp.DN.28.2018.

Do **pkt 1 i 3c)** w wyjaśnieniu z dnia 13.03.2019 r. Dyrektor Szpitala wskazał, że dodatkowe koszty zamówienia na usługę prawną w szczególności dotyczące zastępstwa procesowego wynikające z Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 22 października 2015 r w sprawie opłat za czynności radców prawnych uzależnione są od wartości przedmiotu sporu, liczby roszczeń i ich rozstrzygnięcia i nie są znane w momencie szacowania wartości zamówienia, ani w momencie zawierania umowy. Pozostałe koszty związane z realizacją usługi, tj. opłaty pocztowe i koszt dojazdu – kwota 565,40 zł w roku 2017 i 1.574,48 zł w 2018 roku, nie zostały uwzględnione przy szacowaniu wartości zamówienia/umowy, a sumaryczne ujęcie kosztów związanych z obsługą prawną w poszczególnych latach nie miało wpływu na przekroczenie progu ustawowego obligującego do stosowania ustawy PZP.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia i nieprawidłowości:

- w zakresie nieprawidłowości, o których mowa w pkt 1, 2, 3 c) Pani – Kierownik
Działu Organizacji i Nadzoru;

Pan Andrzej Krawczyk – Dyrektor Szpitala, na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy PZP odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia jako kierownik zamawiającego 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.

Ocena cząstkowa: pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości – stwierdzono naruszenia prawa niemające rażącego charakteru.

5. Wybrane zagadnienia gospodarki składnikami majątkowymi

A. Opis stanu faktycznego:

W Szpitalu w okresie objętym kontrolą obowiązywały: wewnętrzna Instrukcja gospodarowania mieniem wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 69/2015/ORG-FIN/12 z dnia 30 czerwca 2015 roku, zarządzenie nr 88/2015/ZK/28 z dnia 23.11.2015 r. ws. powołania Komisji likwidacyjnej oraz zarządzenie nr 70/2015/ZK/5 z dnia 30.06.2015 r. ws. zmiany składu osobowego Komisji kasacyjnej.

Kontrolą objęto gospodarkę składnikami majątkowymi w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2018 r.

• 2017 r.

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” na dzień 01.01.2017 r. wynosiła 44.070.389,91 zł. W ciągu roku na przedmiotowym koncie odnotowano zwiększenia na kwotę 31.027,91 zł (obroty Wn konta 010) oraz zmniejszenia na kwotę 237.673,20 zł (obroty Ma konta 010). Na dzień 31.12.2017 r. wartość środków trwałych wyniosła 43.863.744,62 zł. Kontrolą objęto wybrane pozycje zwiększeń i zmniejszeń zewidencjonowanych na ww. koncie:

1. Nabycie środków trwałych:

- nabycie zmywarki gastronomicznej z funkcją wyparzania z wyposażeniem – wartość: 5.145,09 zł, dowód OT 1/2017 z dnia 19.01.2017 r., numer inwentarzowy: 000852, FA /2017/01/000531 z dnia 19.01.2017 r., protokół z dnia 19.01.2017 r., ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym;
- nabycie wózka elektrycznego melex – wartość: 10.455,00 zł, dowód OT 2/2017 z dnia 31.01.2017 r., numer inwentarzowy: 000853, FV nr 41/2017 z dnia 31.01.2017 r., protokół z dnia 31.01.2017 r., ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym;
- nabycie zmywarki do naczyń z dozownikami płynu – wartość: 4.814,64 zł, dowód OT 00005/2017 z dnia 03.07.2017 r., numer inwentarzowy: 000856, FV/2017/07/000027 z dnia 03.07.2017 r., protokół z dnia 03.07.2017 r., ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym.

2. Modernizacja:

- ulepszenie systemu monitoringu wizyjnego – wartość: 1.113,18 zł, nakłady związane z przedmiotową modernizacją zostały udokumentowane fakturami: FV FS-75066/17/ELPL1/12 z dnia 22.12.2017 r, dowód OT 9/2017 z dnia 22.12.2017 r., numer inwentarzowy: 000741, FV/INT/005380/17/CHA z dnia 18.10.2017 r., dowód OT 6/2017 z dnia 18.10.2017 r., numer inwentarzowy 000741, ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym.

3. Likwidacja:

- wyparacz zlewozmywak komplet - data przyjęcia do użytkowania: 12.12.2000 r., numer inwentarzowy: 000414, wartość początkowa: 4.636,00 zł, dowód LT-34/2017 z dnia 02.05.2017 r.; odpisano z księgi inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym;
- ssak ogarit - data przyjęcia do użytkowania: 22.03.2000 r., numer inwentarzowy: 000380, wartość początkowa: 3.550,00 zł; dowód LT-35/2017 z dnia 02.05.2017 r.; odpisano z księgi inwentarzowej;
- zmywarka do naczyń, data przyjęcia do użytkowania 09.11.2005 r., numer inwentarzowy 000624, wartość początkowa 4.543,28 zł, LT-36/2017 z dnia 02.05.2017 r., odpisano z księgi inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym.

Dokumentacja likwidacji ww. środków trwałych zawierała:

- wniosek o kasację aktywów trwałych wskazujący na zły stan techniczny urządzeń i brak możliwości ich dalszego użytkowania,
- pozytywną opinię Rady Społecznej ws. kasacji ww. środków trwałych wyrażoną w uchwale nr 8/2017 z dnia 19.04.2017 r.,
- protokół z przeprowadzonej fizycznej kasacji aktywów trwałych nie nadających się do dalszego użytkowania, sporządzony na podstawie oceny technicznej załączonej do wniosków kasacyjnych.

Ze względu na wartość początkową ww. sprzętu, zgoda podmiotu tworzącego na jego zbycie nie była wymagana;

- automatyczny analizator biochemiczny Hitach-902 - data przyjęcia do użytkowania 29.01.2003 r., numer inwentarzowy: 000565, wartość początkowa: 119.999,20 zł, dowód LT-32/2017 z dnia 28.02.2017 r.

Dokumentacja likwidacji zawierała:

- wniosek dot. kasacji aktywów trwałych wskazujący na zły stan techniczny urządzeń i brak możliwości dalszego użytkowania,
- pozytywną opinię Rady Społecznej ws. kasacji aktywów trwałych wyrażoną w uchwale nr 3/2017 z dnia 12.01.2017.,
- zgodę podmiotu tworzącego na zbycie środka trwałego, która została wyrażona w dniu 06.03.2017 r.
- zatwierdzony przez dyrektora Szpitala protokół z przeprowadzonej fizycznej kasacji aktywów trwałych nienadających się do dalszego użytkowania, sporządzony na podstawie opisu stanu technicznego,
- protokół utylizacji nr 001/2017 z dnia 26.05.2017 r.

• 2018 r.

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” na dzień 01.01.2018 r. wynosiła 43.863.744,62 zł. W ciągu roku na przedmiotowym koncie odnotowano zwiększenia na kwotę 1.691.193,88 zł (obroty Wn konta 010) oraz zmniejszenia na kwotę 245.917,38 zł (obroty Ma konta 010). Na dzień 31.12.2018 r. wartość środków trwałych wyniosła 45.309.021,12 zł. Kontrolą objęto wybrane pozycje zwiększeń i zmniejszeń zewidencjonowanych na ww. koncie:

1. Nabycie środków trwałych:

- nabycie łóżek z wyposażeniem – wartość: 112.104,00 zł, dowód OT 8/2018 z dnia 20.12.2018 r., numer inwentarzowy: 000862, FV 9100054639 z dnia 20.12.2018 r., protokół z dnia 20.12.2018 r., ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym;
- nabycie wodociągu dla dwustronnego zasilania Szpitala – wartość: 576.385,40 zł, dowód OT 5/2018 z dnia 31.10.2018 r., numer inwentarzowy: 000860, FV nr 13/2018 z dnia 31.10.2018 r., FV 70/2018 z dnia 10.10.2018 r., FB/0077/18 z dnia 20.09.2018 r.; FB/0087/18 z dnia 31.10.2018r., protokół z dnia 31.10.2018 r., ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym.

2. Modernizacja:

- ulepszenie budynku szpitalnego Oddział VI (przebudowa pomieszczeń oddziału w części zabiegowo-sanitarnej wraz z przebudową instalacji wentylacji mechanicznej w Pawilonie VI, dokumentacja projektowa, pełnienie funkcji inspektora nadzoru), wartość: 436.981,43 zł, nakłady związane z przedmiotową modernizacją zostały udokumentowane fakturami: 4/05/2016 z dnia 30.05.2016 r. 3/07/2016 z dnia 12.07.2016 r., 2/05/2017 z dnia 15.05.2017 r., 354/2017 z dnia 07.12.2017 r., 00001/01/2018 z dnia 04.01.2018 r., 3/2018 z dnia 10.01.2018 r., dowód OT 1/2018 wystawiony w dniu 19.01.2018 r., numer inwentarzowy: 000016, pismo z dnia 23.01.2018 r. w sprawie naliczenia kar umownych w związku z nienależytym realizowaniem umowy nr DZp.DGt.483.7.2017 z dn. 23.10.2017 r., protokół z dnia 31.05.2016 r. odbioru projektu budowlano-wykonawczego-umowa nr DZp. DGt.117.ZO-5.2016, bezusterkowy protokół odbioru z dnia 05.01.2018 r. (z zastrzeżeniem opóźnienia w terminowym wykonaniu robót budowlanych w wymiarze od dnia 07.12.2017 r. do 05.01.2018 r.), ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym.

3. Likwidacja:

- urządzenie zabezpieczające Oddział IX, data przyjęcia do użytkowania 01.01.1998 r., numer inwentarzowy: 000169, wartość początkowa: 151.975,64 zł, dowód LT nr 1/2018 z dnia 31.03.2018 r.;
- zestaw komputerowy 43127161 data przyjęcia do użytkowania: 07.03.2005 r., numer inwentarzowy: 000596, wartość początkowa: 3.139,06 zł, dowód LT nr 14/2018 z dnia 31.03.2018 r., odpisano z księgi inwentarzowej;

- zmywarka E-40 – data przyjęcia do użytkowania: 30.04.2002 r., numer inwentarzowy: 000498, wartość początkowa: 3.536,78 zł, dowód LT nr 11/2018 z dnia 31.03.2018 r., odpisano z księgi inwentarzowej.

Dokumentacja likwidacji ww. środków trwałych zawierała:

- wniosek o kasację aktywów trwałych wskazujący na zły stan techniczny urządzeń i brak możliwości dalszego użytkowania,
- pozytywną opinię Rady Społecznej o kasację aktywów trwałych wyrażona w uchwale nr 3/2018 z dnia 17.01.2018 r.,
- protokół kasacji środków trwałych z przeprowadzonej fizycznej kasacji aktywów trwałych nienadających się do dalszego użytkowania, sporządzony na podstawie oceny technicznej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- zdarzenia gospodarcze z zakresu gospodarki składnikami majątkowymi były wprowadzane w postaci zapisu do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym zdarzenia te nastąpiły stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- środkom trwałym nadano numery inwentarzowe i wpisano je do ksiąg inwentarzowych Szpitala prowadzonych w systemie komputerowym;
- kwoty wynikające z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” znajdowały odzwierciedlenie w dowodach źródłowych,
- likwidacje środków trwałych przeprowadzano zgodnie z zasadami określonym w uchwale 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 oraz wewnętrznymi procedurami obowiązującymi w Szpitalu, za wyjątkiem braku zgody podmiotu tworzącego na zbycie urządzenia zabezpieczającego Oddział IX, o wartości początkowej wynoszącej 151.975,64 zł wymaganej zgodnie z ww. uchwałą.

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 zbycie urządzenia zabezpieczającego Oddział IX, o wartości początkowej wynoszącej 151.975,64 zł bez wymaganej zgody podmiotu tworzącego.

Dyrektor Szpitala w dniu 08.02.2019 r. wyjaśnił, iż w trakcie prowadzonego w Szpitalu procesu kasacji przez przeoczenie nie wystąpiono do Zarządu Województwa Śląskiego z prośbą o zgodę na kasację środka trwałego o nr inwentarzowych 000169 (urządzenie zabezpieczające Oddział IX).

C. Ocena częściowa: pozytywna, mimo stwierdzonych uchybień – stwierdzone uchybienia stanowiły nieistotne odchylenia od stanu wymaganego.

(dowód: akta kontroli nr 6)

6. Inwentaryzacja

W Szpitalu w okresie objętym kontrolą:

- obowiązywała Instrukcja inwentaryzacji majątku Szpitala, stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 67/2015/ORG-FIN/1 z dnia 30.06.2015 r.,
 - został opracowany i zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala Plan inwentaryzacji na lata 2015-2018.
- W dniu 30.06.2015 r. zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora nr 68/2015/ZK/8 powołano komisję inwentaryzacyjną. Kontrola obejmowała inwentaryzację przeprowadzoną w roku 2017. Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona:

a) W drodze spisu z natury

– środki pieniężne w kasie wg stanu na dzień 31.12.2017 r.

Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie dokonano w dniu 02.01.2018 r. na podstawie Decyzji nr Dgt.DG.372.29.2017 z dn. 29.12.2017 r., co zostało potwierdzone protokołem z inwentaryzacji kasy.

Wykazany w protokole inwentaryzacji kasy stan gotówki na dzień 31.12.2017 r. wynosił:

- Kasa Fundusz Socjalny – 0,00 zł i był zgodny z saldem konta 100-01-02 „Kasa Fundusz socjalny” oraz saldem wykazany w raporcie kasowym nr 41/17/17 z dnia 31.12.2017 r.,
- Kasa Szpitalna Depozytowa – 38.844,07 zł i był zgodny z saldem 100-02 „Kasa – depozytowa” oraz saldem wykazany w raporcie kasowym nr 43/12/17 z dnia 31.12.2017 r.,
- Kasa Szpitalna Główna – 1.233,17 zł i był zgodny z saldem 100 -01-01 „Kasa główna” oraz saldem wykazany w raporcie kasowym nr 250/12/17 z dnia 31.12.2017 r.

Inwentaryzacji kasy dokonał zespół spisowy w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono, osoba odpowiedzialna materialnie złożyła oświadczenie, iż nie wnosi uwag do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych;

– środki trwale wg stanu na dzień 29.06.2017 r.

Inwentaryzacja środków trwałych prowadzona była zgodnie z zatwierdzonym przez Dyrektora Szpitala Planem inwentaryzacji na lata 2015-2018.

W toku czynności kontrolnych, wrywkowej kontroli poddano inwentaryzację okresową środków trwałych znajdujących się w pomieszczeniu Izby Przyjęć (Dezynfektornia).

Spisu z natury dokonano w dniu 29.06.2017 r., w ramach wrywkowego sprawdzenia poprawności wypełnienia arkuszy spisowych sprawdzeniem objęto arkusz o numerze 003857 ustalono, że arkusz zawierał następujące dane: nazwę jednostki, nazwę jednostki inwentaryzowanej, numer arkusza spisowego, rodzaj inwentaryzacji, daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu składników majątkowych, imiona, nazwiska i podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej (zespołu spisowego), nazwę spisywanego składnika majątkowego oraz ich ilość oraz nadany numer inwentarzowy;

– zapasy materiałów w aptece

Spisu z natury materiałów w aptece dokonano w okresie od 30.11.2017 r. do 04.12.2017 r. na podstawie decyzji nr DGT.DG.272.23.2017 z dn. 06.11.2017 r. Wykorzystano arkusze spisu z natury 003880 do 003892. Ustalono, że arkusze zawierały następujące dane: nazwę jednostki, nazwę jednostki inwentaryzowanej, numer arkusza spisowego, rodzaj inwentaryzacji, daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu materiałów, imiona, nazwiska i podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej (zespołu spisowego) oraz osób odpowiedzialnych materialnie, nazwy spisywanych materiałów oraz ich ilość. Osoby odpowiedzialne materialnie złożyły stosowne oświadczenia.

Z wyjaśnienia Dyrektora Szpitala z dnia 13.03.2019 r. wynika, że na różnicę wynoszącą 173.888,94 zł pomiędzy stanem ustalonym w drodze spisu z natury magazynu Apteka-Leki wg stanu na dzień 30.11.2017 r., tj. 219.608,66 zł, a wartością 393.497,60 zł wynikającą, z ewidencji księgowej konta 310-01 - Magazyn I Apteka składały się znajdujące się w apteczkach na oddziałach szpitalnych: leki o wartości 131.921,30 zł, materiały „dezynfekcja” o wartości – 15.157,50 zł oraz materiały medyczne o wartości 26.810,14 zł. Ww. leki i materiały zostały objęte spisem z natury.

Różnice inwentaryzacyjne stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wyjaśniono, z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej dotyczącego rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych sporządzono protokół. Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ww. niedobory uznała za niezawinione. Ww. różnice inwentaryzacyjne ujęto w księgach rachunkowych roku, w którym przeprowadzono inwentaryzację stosownie do przepisu art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

b) W drodze potwierdzenia sald

Na dzień 31.12.2017 r. jednostka potwierdziła stan środków na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia salda.

Stan środków na rachunkach bankowych pomocniczych (podmioty gosp.) wynosił 1.408.230,92 zł (164.149,76 zł+1.244.081,16 zł) i był zgodny z saldem konta 130 „Rachunek rozliczeniowy”.

Stan środków na rachunku bankowym bieżącym „Inne fundusze” wynosił 9.617,00 zł i był zgodny z saldem konta 135 „Rachunek środków ZFŚS”.

Stan środków na rachunkach bankowych „Lokaty negocjowane opr.st” wynosił 204.000,00 zł (96.000,00 zł +108.000,00 zł) i był zgodny z saldem konta 133 „Rachunek lokat bankowych”

Stan środków na rachunku depozytowym wynosił 3.317.711,16 zł i był zgodny z saldem konta 136 „Rachunek depozytowy”.

Stan środków na rachunku „Pomocniczym - Dotacja” wynosił 0,00 zł i był zgodny z saldem konta 131 „Rachunek środków z dotacji budżetu.”

Stan środków na rachunku bankowym „Środki własne” wynosił 0,00 zł i był zgodny z saldem konta 134 „Rachunek środków własnych”.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Ponadto w drodze uzgodnienia sald inwentaryzowano należności wg stanu na dzień 30.10.2017 r.

W drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny

Na dzień 31.12.2017 r. zinwentaryzowano w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych pozostałe składniki aktywów i pasywów.

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 7)

Zagadnienia niepodlegające ocenie:

7. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Ostatnią kontrolę w Szpitalu pracownicy Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego (obecnie Wydziału Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej) przeprowadzili w zakresie gospodarki finansowej za lata 2014–2016. Kontrolę przeprowadzono w okresie 18.07.2017 - 18.08.2017 r. i zakończono wystąpieniem pokontrolnym z dnia 22.11.2017 r.

W wyniku kontroli wydano zalecenia dotyczące:

1. zamówień publicznych dotyczące ustalenia wartości szacunkowej zamówienia niezgodnie z przepisami ustawy PZP:
 - realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli na przykładzie dokumentacji postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego: nr sprawy nr DZp.380.3.7.2018.DGt.117, nr sprawy nr DZp.DGt142.4.2017,
 - ustalenia opisano w punkcie II.4 niniejszego wystąpienia;
2. nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu ZUS, PFRON oraz z tytułu dostaw i usług:
 - realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli w szczególności na podstawie przedłożonych deklaracji ZUS, deklaracji DEK-I-0 PFRON oraz losowo wybranych faktur wraz wyciągami bankowymi,
 - ustalenia opisano w punkcie II.2.3, II.2.4, II.2.5 niniejszego wystąpienia;
3. wystawiania not odsetkowych:
 - realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli na podstawie przedłożonych dokumentów rozliczeniowych wynikających z realizacji wybranych umów najmu/dzierżawy,
 - ustalenia opisano w punkcie II.1 niniejszego wystąpienia;
4. przekazywania w określonych przepisami terminach i wysokościach środki finansowe na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli na podstawie ustalonych odpisów oraz wyciągów bankowych,
 - ustalenia opisano w punkcie II.2.6 niniejszego wystąpienia;
5. zapewnienia zgodnie z art. 68 i 69 ustawy o finansach publicznych skutecznieszego funkcjonowania kontroli zarządczej w celu niedopuszczenia do powstania ww. nieprawidłowości:
- realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli w szczególności na podstawie: sporządzonej aktualizacji wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych wraz z przeszkoleniem koordynatorów merytorycznych zamówienia, zawartych ugód z kontrahentami mających na celu rozłożenie płatności na raty, zawartych układów ratalnych w celu przesunięcia terminów spłaty zobowiązań publiczno-prawnych oraz losowo wybranych faktur,
 - ustalenia opisano w punkcie II.1, II.2, II.4 niniejszego wystąpienia.

Pismem DN.0910.6.2017 z dnia 21.12.2017 r. Dyrektor Szpitala poinformował o sposobie realizacji zaleceń ww. wystąpienia pokontrolnego.

III. Uwagi

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

1. Wystąpienie pokontrolne posiada 27 stron.
2. 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

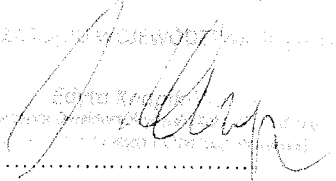
Mając na względzie powyższe ustalenia zalecam:

1. Zaprzestać wypłacania pożyczek z PKZP ze środków Szpitala.
2. Podejmować działania w celu terminowego regulowania zobowiązań, mając na uwadze przepisy: art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych dotyczących operacji finansowych odnoszących się do prawidłowego sporządzenia sprawozdań Rb-N oraz Rb-Z w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości.
4. Przestrzegać przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
5. Przestrzegać przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w zakresie ustalania wartości zamówienia oraz wewnętrznych regulacji w zakresie prawidłowego sporządzania wniosków o wszczęcie postępowania.
6. Przestrzegać przepisów uchwały Zarządu Województwa Śląskiego ws. zasad zbywania, wdzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych

samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w zakresie zgody podmiotu tworzącego na zbycie majątku.

7. Przestrzegać postanowień umownych w zakresie waloryzacji stawki czynszu.
8. Zwiększyć nadzór nad:
 - a) prawidłowością sporządzania dokumentów postępowania o zamówienie publiczne m.in. ogłoszeń, umów,
 - b) przygotowaniem i realizacją umów najmu/dzierżawy m.in. w zakresie prawidłowości: naliczania wartości czynszu, opłat eksploatacyjnych, wystawiania i opisu faktur.
9. Opracować w Szpitalu procedury i zasady udzielania zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, o których mowa w Dziale III Rozdział 6 ustawy PZP.
10. 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:



Ewa Kozłowska
Kierownik Wydziału Kontroli Zarządczej

.....
(podpis osoby upoważnionej przez Zarząd Województwa Śląskiego)

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

Dokonano anonimizacji w zakresie danych osobowych, zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. Osobą dokonującą wyłączenia jawności jest Anna Łojewska-Pyka

