



Województwo  
Śląskie

Katowice, 27 sierpnia 2021 r.  
AU-KN.1711.20.2020  
AU-KN.KW-00079/21



Pan  
Norbert Prudel  
Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala  
Chorób Płuc  
im. dr. Alojzego Pawelca  
ul. Bracka 13  
44-300 Wodzisław Śląski

ZARZĄD  
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46  
40-037 Katowice

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

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

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 295 ze zm., obecnie t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 711), przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (t. jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) oraz Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do uchwały nr 666/30/VI/2019 z dnia 27.03.2019 r. z późn. zm., pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanej przez Pana Jednostce.

Działając na podstawie § 25 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli, ocenę oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki.

### I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca, ul. Bracka 13, 44-300 Wodzisław Śląski.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki pełnił Pan Norbert Prudel powołany przez Zarząd Województwa Śląskiego:

- uchwałą nr 2462/291/IV/2013 z dnia 05.11.2013 r. na stanowisko Dyrektora na okres 6 lat od dnia 12.11.2013 r.,
- uchwałą nr 2552/78/VI/2019 z dnia 06.11.2019 r. na stanowisko p.o. Dyrektora od dnia 12.11.2019 r. do czasu rozstrzygnięcia postępowania konkursowego na powyższe stanowisko,
- uchwałą nr 415/102/VI/2020 z dnia 12.02.2020 r. na stanowisko Dyrektora na okres 6 lat od dnia 17.02.2020 r.

Numer kontroli: AU-KN.1711.20.2020.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2017-2020.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Aleksander Lesik – inspektor, na podstawie upoważnienia nr 320/AU/2020 z dnia 01.09.2020 r. obowiązującego w okresie od 02.09.2020 r. do 23.09.2020 r. oraz od 29.09.2020 r. do 02.10.2020 r. - w dniach 2, 3, 14, 18, 29, 30 września 2020 r. w siedzibie jednostki oraz w dniach 4, 7, 8, 9, 10, 11, 15, 16, 17, 21, 22, 23, 24, 28 września 2020 r. w formie czynności prowadzonych zdalnie na podstawie Zarządzenia Marszałka Województwa Śląskiego nr 35/20 z dnia 13.03.2020 r. w sprawie wprowadzenia procedury pracy zdalnej dla pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego,
- Tomasz Gajda – starszy specjalista, na podstawie upoważnienia nr 322/AU/2020 z dnia 01.09.2020 r. obowiązującego w okresie od 02.09.2020 r. do 23.09.2020 r. oraz od 29.09.2020 r. do 02.10.2020 r. - w dniach 2, 3, 14, 18, 29, 30 września 2020 r. w siedzibie jednostki oraz w dniach 4, 7, 8, 9, 10, 11, 15, 16, 17, 21, 22, 23, 24, 28 września 2020 r. w formie czynności prowadzonych zdalnie na podstawie Zarządzenia Marszałka Województwa Śląskiego nr 35/20 z dnia 13.03.2020 r. w sprawie wprowadzenia procedury pracy zdalnej dla pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych na podstawie upoważnienia: 02.09.2020 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych na podstawie upoważnienia: 30.09.2020 r.

(dowód: akta kontroli nr 1)

## **II. Ustalenia szczegółowe**

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

#### **A. Opis stanu faktycznego:**

Z przedstawionego przez Szpital wykazu wynika, że w okresie objętym kontrolą Szpital uzyskiwał przychody z tytułu 5 umów najmu, z czego:

- 2 umowy najmu lokali zawarto przed 2017 r.,
- 2 umowy najmu lokali oraz 1 umowę wynajmu powierzchni pod działalność gospodarczą zawarto w okresie 2017-2020.

Badaniu poddano umowy zawarte w latach 2017-2020.

#### **1.1 Umowa najmu lokalu użytkowego nr 52/17 z dnia 01.10.2017 r. (kontrahent nr 70345).**

Umowa dotyczy lokalu użytkowego w budynku przy ul. Brackiej 13 w Wodzisławiu Śląskim o powierzchni 9,62 m<sup>2</sup> przeznaczonego na prowadzenie działalności gospodarczej.

Zgodnie z postanowieniami obowiązującej wówczas uchwały nr 1784/277/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.08.2013 r. w sprawie przyjęcia zasad zbywania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenia aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie (z późn. zm.):

- Szpital nie był zobowiązany do występowania o zgodę Zarządu na wynajęcie lokalu (§ 10 ust. 4 uchwały).
- do zawarcia powyższej umowy (nr 52/17) wymagana była opinia Rady Społecznej wyrażona w formie uchwały (§ 5 ust. 1 uchwały).

Brak opinii Rady Społecznej Szpitala ws. wyrażenia zgody na wynajęcie lokalu wyjaśnił pisemnie w dniu 15.09.2020 r. Kierownik Działu Gospodarczego Szpitala stwierdzając, że Dyrektor nie zwracał się do Rady Społecznej z wnioskiem ponieważ „Firma Stanmed realizuje dla szpitala świadczenia w zakresie leczenia bezdechu nocnego. Każdorazowo, po wezwaniu przez personel medyczny, przedstawiciel firmy Stanmed przyjeżdża w godzinach popołudniowych i nadzoruje podłączenie urządzeń do diagnostyki bezdechu nocnego, monitoruje też działanie urządzeń w trakcie badania. Po zakończeniu badania przechodzi do pomieszczenia udostępnionego przez Szpital w celu opracowania dokumentacji z przeprowadzonego badania oraz ewentualnie aby przekazać pacjentom, którzy wyrażą takie życzenie – odpłatnie, urządzenie wspomagające oddech podczas snu. I właśnie z powodu tej komercyjnej działalności Szpital zażądał podpisania umowy i opłaty za używanie pomieszczenia w tym celu. W związku z powyższym nie przekazaliśmy kluczy do pomieszczenia firmie Stanmed ani nie udostępniliśmy pomieszczenia na stałe – obsługa wprowadza Przedstawiciela firmy Stanmed do pomieszczenia a później po zakończeniu pracy zamyka pomieszczenie. Sytuacja powtarza się jeden raz w tygodniu – pomieszczenie zajmowane jest przez firmę Stanmed w godzinach wieczornych, czyli poza godzinami pracy osób uprawnionych przez szpital do korzystania z tego pomieszczenia w ramach wykonywanej pracy”.

Wybór najemcy został przeprowadzony w formie przetargu ustnego nieograniczonego (w rozumieniu przepisów art. 40 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami – obecnie t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990) zorganizowanego w formie licytacji ustnej.

Zarządzeniem nr 18/2017 z dnia 12.07.2017 r. Dyrektor Szpitala powołał komisję przetargową. Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zamieszczono w dniu 12.07.2017 r. na stronie internetowej Szpitala oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala. W ogłoszeniu wskazano następujące informacje:

- stawka wywoławcza (15 zł netto za 1 m<sup>2</sup>),
- wadium w wysokości 100 zł (wplata na rachunek bankowy Szpitala lub do kasy),
- okres najmu 3 lata,
- wadium wniesione przez uczestnika, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą zalicza się na poczet pierwszego czynszu.

Z protokołu komisji przetargowej z dnia 27.07.2017 r. wynika, że do przetargu zgłosiła się jedna firma. Uczestnik przetargu wniósł w terminie wadium w wysokości 100 zł.

W protokole z przebiegu licytacji ustnej przedstawiono jej wynik - wylicytowano stawkę 16,50 zł za 1 m<sup>2</sup>.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało umieszczone w dniu 27.07.2017 r. na tablicy ogłoszeń znajdującej się w siedzibie Szpitala. Pismem nr L.dz. DZP/4181/2017 z dnia 27.07.2017 r. Szpital poinformował firmę, która złożyła najkorzystniejszą ofertę, o wyborze jej oferty.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Szpital nie zaliczył wadium wpłaconego przez firmę, która złożyła najkorzystniejszą ofertę na poczet pierwszego czynszu. Zgodnie z warunkiem przetargu określonym w pkt 4.3. ogłoszenia nr 2/N/2017 o przetargu o najem lokalu użytkowego, opublikowanego na stronie BIP Szpitala w dniu 12.07.2017 r. wadium wpłacone przez firmę, która złożyła najkorzystniejszą ofertę na miało zostać zaliczone na poczet pierwszego czynszu.

W pisemnych wyjaśnieniach z dnia 26.10.2020 r. Dyrektor Szpitala wyjaśnił, że „(..) W wyniku przeoczenia Komisji Przetargowej nie przekazała dyspozycji do działu księgowości celem naliczenia wadium w poczet czynszu. Przekazano taką dyspozycję do działu księgowości w dniu 28.09.2020 r. – celem przeksięgowania wadium na poczet czynszu w kolejnym miesiącu”.

Z kontrahentem, który wygrał przetarg (w ewidencji księgowej nr 70345) podpisano umowę nr 52/17 z dnia 01.10.2017 r., na okres od 01.10.2017 r. do 30.09.2020 r. W dniu 01.10.2017 r. protokołem zdawczo – odbiorczym stanowiącym załącznik do umowy najmu Szpital przekazał lokal użytkowy o powierzchni 9,62 m<sup>2</sup> najemcy.

W umowie najmu określono następujące informacje:

- czynsz w wysokości 195,24 zł brutto miesięcznie,
- zużycie energii elektrycznej 10 zł brutto miesięcznie,
- najemca zobowiązany jest uiszczać czynsz i opłaty dodatkowe na podstawie wystawionej faktury w terminie 30 dni przelewem na rachunek Wynajmującego,
- czynsz będzie waloryzowany raz w roku o wskaźnik cen towarów i usług ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Coroczna waloryzacja czynszu nie będzie wymagała sporządzania odrębnych aneksów do umowy.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono terminowość regulowania opłat za najem lokalu w latach 2018 – 2020 oraz stosowanie waloryzacji stawek czynszu. W badanym okresie nastąpiło jednokrotne opóźnienie w terminie zapłaty za najem lokalu (dot. faktury nr 70345/PO/02/05/2020 z dnia 01.06.2020 r., płatnej do dnia 01.07.2020 r.). Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce nie zapłacono za fakturę. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala z dnia 26.10.2020 r. faktura została zapłacona w dniu 09.10.2020 r., tj. 100 dni po terminie zapłaty (do wyjaśnień dołączono kopię potwierdzenia zapłaty). Wynajmujący wystawił Najemcy wezwanie do zapłaty za ww. fakturę w dniu 03.09.2020 r.

W oparciu o przedstawioną dokumentację księgową stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Szpital nie waloryzował stawek czynszu w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. W związku z brakiem waloryzacji przez Szpital stawek czynszu za najem lokalu w latach 2018 – 2020, w oparciu o ustalenia kontrolujących, w dniu 03.09.2020 r. wystawiono notę obciążeniową nr 1/09/2020 na kwotę 225,86 zł z terminem zapłaty – 14 dni (do dnia 17.09.2020 r.). Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala z dnia 26.10.2020 r. nota obciążeniowa została zapłacona w dniu 09.10.2020 r., tj. 22 dni po terminie zapłaty (do wyjaśnień dołączono kopię potwierdzenia zapłaty).

W toku czynności kontrolnych sprawdzono czy umowa zawiera wszystkie elementy wymagane § 15 ww. uchwały nr 1784/277/IV/2013 z dnia 13.08.2013 r. W wyniku weryfikacji stwierdzono, że umowa zawierała wszystkie zapisy wymagane uchwałą.

## **1.2 Umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 53/17 z dnia 29.09.2017 r. (kontrahent nr 70351)**

Umowa dotyczy lokalu mieszkalnego w budynku przy ul. Brackiej 13 w Wodzisławiu Śląskim o powierzchni 45 m<sup>2</sup>.

Zgodnie z § 2 uchwały nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22.05.2006 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego Województwa Śląskiego, Szpital gospodaruje publicznym zasobem mieszkaniowym wchodzącym w jego skład, jako wojewódzka osoba prawna. Rada Społeczna, uchwałą nr 08/2017 z dnia 17.08.2017 r. zaopiniowała pozytywnie wniosek Dyrektora o wynajęcie 2 lokali mieszkalnych. Wniosek Dyrektora stanowi załącznik nr 1 do uchwały.

Wybór najemcy został przeprowadzony w formie przetargu ustnego nieograniczonego (w rozumieniu przepisów art. 40 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami – obecnie t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990) zorganizowanego w formie licytacji ustnej.

Zarządzeniem nr 20/2017 z dnia 26.07.2017 r. Dyrektor Szpitala powołał komisję przetargową. Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zamieszczono w dniu 04.09.2017 r. na stronie internetowej Szpitala oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala.

W ogłoszeniu wskazano następujące informacje:

- stawka wywoławcza (2,77 zł netto za 1 m<sup>2</sup>),
- wadium w wysokości 100 zł (wpłata na rachunek bankowy Szpitala lub do kasy Szpitala),
- zobowiązanie do wpłacenia do dnia podpisania umowy kaucji równej wartości netto 6 miesięcznych stawek najmu w dniu zawarcia umowy,
- okres najmu mieszkania - czas nieokreślony,

- wadium wniesione przez uczestnika, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą zalicza się na poczet pierwszego czynszu.

Z protokołu komisji przetargowej z dnia 22.09.2017 r. wynika, że do przetargu zgłosiła się jedna osoba, która wniosła w terminie wymagane wadium.

W protokole z przebiegu licytacji ustnej przedstawiono jej wynik - wylicytowano stawkę 3,05 zł za 1 m<sup>2</sup> (odnotowano jedno postąpienie).

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało umieszczone na tablicy ogłoszeń znajdującej w siedzibie Szpitala w dniu 22.09.2017 r.

Z kontrahentem, który wygrał przetarg (w ewidencji księgowej nr 70351) podpisano umowę nr 53/17 z dnia 29.09.2017 r., na okres od 02.10.2017 r. do 30.09.2020 r. W dniu 02.10.2017 r. protokołem zdawczo – odbiorczym stanowiącym załącznik do umowy najmu Szpital przekazał lokal użytkowy najemcy. Przed podpisaniem umowy najemca wpłacił kaucję w kwocie 823,50 zł.

Zgodnie z umową:

- najemca zobowiązany jest uiszczać opłaty miesięcznie z dołu bez uprzedniego wezwania do 20 dnia każdego miesiąca w kasie Wynajmującego,
- opłaty wynikające z umowy mają być aktualizowane w zależności od zmiany wysokości czynszu najmu i zmian kosztu zakupu mediów,
- czynsz będzie waloryzowany raz w roku o wskaźnik cen towarów i usług ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono terminowość regulowania opłat za najem lokalu w latach 2018 – 2020 oraz stosowanie waloryzacji stawek czynszu.

Z przedstawionej dokumentacji księgowej wynika, że w badanym okresie Szpital wystawiał najemcy faktury i noty księgowe, które były płacone z opóźnieniem. Opóźnienia wystąpiły w przypadku następujących faktur i not księgowych:

PO/08/09/2018 z dnia 03.10.2018 r., PO/08/12/2018 z dnia 04.01.2019 r., PO/06/01/2019 z dnia 07.02.2019 r., PO/05/06/2019 z dnia 03.07.2019 r., PO/04/08/2019 z dnia 09.09.2019 r., PO/06/09/2019 z dnia 04.10.2019 r., PO/10/10/2019 z dnia 06.11.2019 r., PO/07/12/2019 z dnia 10.01.2020 r., PO/06/01/2020 z dnia 10.02.2020 r., PO/05/02/2020 z dnia 10.03.2020 r., PO/05/03/2020 z dnia 08.04.2020 r., PO/06/04/2020 z dnia 11.05.2020 r., PO/06/05/2020 z dnia 08.06.2020 r., PO/06/06/2020 z dnia 08.07.2020 r., PO/06/07/2020 z dnia 06.08.2020 r., PO/06/08/2020 z dnia 08.09.2020 r., NK/01/11/2019 z dnia 06.11.2019 r., NK/05/12/2019 z dnia 31.12.2019 r., NK/03/03/2020 z dnia 10.03.2020 r., NK/03/06/2020 z dnia 18.06.2020 r.

Opóźnienia w zapłacie wynosiły od 1 do 194 dni. Szpital wystawił noty księgowe za niezapłacone w terminie faktury o numerach: PO/06/01/2019, PO/05/06/2019, PO/04/08/2019, PO/10/10/2019, PO/07/12/2019. Z przedstawionej dokumentacji księgowej wynika, że w przypadku dwóch not księgowych, tj. nr NK/01/11/2019 i nr NK/05/12/2019 nastąpiły opóźnienia w zapłacie wynoszące od 11 do 24 dni. W wyjaśnieniach z dnia 26.10.2020 r. Dyrektor Szpitala poinformował, że „Pan (...) – z uwagi, że jest naszym najemcą, był informowany telefonicznie o zaległościach z tytułu opłat czynszowych i był wzywany do uregulowania swoich zobowiązań. Noty odsetkowe wystawiamy dla naszych kontrahentów po zapłacie zaległej należności – w dniu uregulowania płatności lub, jeśli do końca bieżącego roku faktury nie zostały uregulowane na dzień 31.12. danego roku”.

W okresie objętym kontrolą Szpital nie waloryzował stawek czynszu w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług ogłoszonych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, co stwierdzono w oparciu o przedstawioną dokumentację księgową. Po zakończeniu czynności kontrolnych Dyrektor Szpitala poinformował, że w związku z brakiem waloryzacji stawek czynszu za najem lokalu w latach 2018 – 2020 w dniu 05.10.2020 r. Szpital wystawił notę obciążeniową nr 1/10/2020 na kwotę 167,58 zł z terminem zapłaty – 30 dni (do dnia 04.11.2020 r.).

W wyniku weryfikacji zgodności zapisów umowy najmu nr 53/17 z treścią uchwały

nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22.06.2006 r. stwierdzono, że umowa zawierała wszystkie zapisy wymagane uchwałą.

Stwierdzono również, że stawka czynszu za najem lokalu mieszkalnego była ustalona i aktualizowana na podstawie stawek czynszów ustalonych w uchwałach Rady Miejskiej Miasta Wodzisław Śląski z lat 2016 - 2019 (§ 8 ust. 1 ww. uchwały Sejmiku).

### **1.3 Umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 26/18 z dnia 13.08.2018 r. (kontrahent nr 30373)**

Umowa dotyczy lokalu mieszkalnego w budynku przy ul. Brackiej 13 w Wodzisławiu Śląskim o powierzchni 44,10 m<sup>2</sup>.

Zgodnie z § 2 uchwały nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22.06.2006 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego Województwa Śląskiego, Szpital gospodaruje publicznym zasobem mieszkaniowym wchodzącym w jego skład, jako wojewódzka osoba prawna.

Rada Społeczna uchwałą nr 08/2017 z dnia 17.08.2017 r. zaopiniowała pozytywnie wniosek Dyrektora o wynajęcie 2 lokali mieszkalnych. Wniosek Dyrektora stanowi załącznik nr 1 do uchwały.

Wybór najemcy został przeprowadzony w formie przetargu ustnego nieograniczonego (w rozumieniu przepisów art. 40 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami – obecnie t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990) zorganizowanego w formie licytacji ustnej.

Zarządzeniem nr 23/2018 z dnia 26.06.2018 r. Dyrektor Szpitala powołał komisję przetargową. Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zamieszczono w dniu 09.07.2018 r. na stronie internetowej Szpitala oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala.

W ogłoszeniu wskazano następujące informacje:

- stawka wywoławcza (3,05 zł netto za 1 m<sup>2</sup>),
- wadium w wysokości 50 zł (wplata na rachunek bankowy lub do kasy Szpitala),
- zobowiązanie do wpłacenia do dnia podpisania umowy kaucji równej wartości netto 6 miesięcznych stawek najmu obowiązujących w dniu zawarcia umowy,
- okres najmu mieszkania - czas nieokreślony,
- wadium wniesione przez uczestnika, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą zalicza się na poczet pierwszego czynszu.

Z protokołu komisji przetargowej z dnia 30.07.2018 r. wynika, że do przetargu zgłosiła się jedna osoba, która wniosła w terminie wadium.

W protokole z przebiegu licytacji ustnej przedstawiono jej wynik - wylicytowano stawkę 3,36 zł za 1 m<sup>2</sup>. Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało umieszczone na tablicy ogłoszeń znajdującej się w siedzibie Szpitala w dniu 30.07.2018 r.

Z kontrahentem, który wygrał przetarg (w ewidencji księgowej nr 30373) podpisano umowę nr 26/18 z dnia 13.08.2018 r., na okres od 13.08.2018 r. do 12.08.2021 r. W dniu 16.08.2018 r. protokołem zdawczo – odbiorczym stanowiącym załącznik do umowy najmu Szpital przekazał lokal najemcy. Przed podpisaniem umowy najemca miał obowiązek wpłacić kaucję w wysokości 1053,12 zł. Kaucja została wpłacona w dniu 16.08.2018 r., tj. 3 dni po podpisaniu umowy.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Szpital nie zaliczył wadium wpłaconych przez osoby, które złożyły najkorzystniejsze oferty na poczet pierwszych czynszów. Zgodnie z warunkami przetargów określonych w pkt 4.3. ogłoszeń o przetargach na najem lokali mieszkalnych, opublikowanych na stronie BIP Szpitala w dniu 04.09.2017 r. i w dniu 09.07.2018 r. oraz § 3 ust. 2 uchwały nr 1547/391/III/2006 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 03.08.2006 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu przeprowadzania przetargów i rokowań na najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego stanowiących własność Województwa Śląskiego” z późn. zm. - wadium wniesione przez uczestnika, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą zalicza się na poczet pierwszego czynszu. W pisemnych wyjaśnieniach z dnia

26.10.2020 r. Dyrektor Szpitala wyjaśnił, że „(...) W wyniku przeoczenia Komisja Przetargowa nie przekazała dyspozycji do działu księgowości celem zaliczenia wadium w poczet czynszu. Przekazano taką dyspozycję do działu księgowości w dniu 28.09.2020 r. – celem przebiegowania wadium na poczet czynszu w kolejnym miesiącu”.

Zgodnie z umową:

- najemca zobowiązany jest uiszczać opłaty miesięcznie z dołu bez uprzedniego wezwania do 20 dnia każdego miesiąca w kasie Wynajmującego,
- opłaty wynikające z umowy mają być aktualizowane w zależności od zmiany wysokości czynszu najmu i zmian kosztu zakupu mediów,
- czynsz będzie waloryzowany raz w roku o wskaźnik cen towarów i usług ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzano terminowość regulowania opłat za najem lokalu w latach 2018 – 2020 oraz stosowanie waloryzacji stawek czynszu. Z przedstawionej dokumentacji księgowej wynika, że w badanym okresie Szpital wystawiał najemcy faktury i noty księgowe. W odniesieniu do 7 na 32 skontrolowane dokumenty stwierdzono uregulowanie zapłaty po wymaganym terminie.

Opóźnienia wystąpiły w przypadku następujących faktur i not księgowych: PO/09/12/2018, PO/05/01/2019, PO/06/03/2019, PO/08/05/2019, PO/07/09/2019, NK/04/03/2019, NK/04/09/2019, NK/04/12/2019.

Opóźnienia w zapłacie wynosiły od 1 do 9 dni. Szpital nie wystawił not księgowych za nieterminowo zapłacone faktury. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że Dyrektor Szpitala na pisemne wnioski Najemcy lokalu z 30.05.2019 r. oraz 16.12.2019 r. dwukrotnie wyraził zgodę na umorzenie odsetek dotyczących opóźnień w regulowaniu zobowiązań.

W okresie objętym kontrolą Szpital nie waloryzował stawek czynszu w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług ogłoszonych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, co stwierdzono w oparciu o przedstawioną dokumentację księgową. Po zakończeniu czynności kontrolnych Dyrektor Szpitala poinformował, że w związku z brakiem waloryzacji przez Szpital stawek czynszu za najem lokalu w latach 2019 – 2020, w dniu 05.10.2020 r. Szpital wystawił notę obciążeniową nr 2/10/2020 na kwotę 102,82 zł z terminem zapłaty – 30 dni (do dnia 04.11.2020 r.).

W wyniku weryfikacji zgodności zapisów umowy najmu nr 26/18 z treścią uchwały nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22.06.2006 r. stwierdzono, że umowa zawierała wszystkie zapisy wymagane uchwałą.

Stwierdzono również, że stawka czynszu za najem lokalu mieszkalnego była ustalona i aktualizowana na podstawie stawek czynszów ustalonych w uchwałach Rady Miejskiej Miasta Wodzisław Śląski z lat 2016 - 2019 (§ 8 ust. 1 ww. uchwały Sejmiku).

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

**1.** Brak waloryzacji stawek czynszu za wynajem lokali użytkowych i mieszkalnych o wzrost wskaźnika cen towarów i usług ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, co dotyczyło:

**a)** umowy nr 52/17 - naruszenie § 14 ust. 2 ówczesznie obowiązującej uchwały nr 1784/277/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.08.2013 r. w sprawie przyjęcia zasad zbywania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenia aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki, dla których podmiotem tworzącym jest Województwie Śląskie (z późn. zm.) o treści „*zmiany wysokości czynszu należy dokonywać co najmniej raz w roku, w oparciu o wskaźnik waloryzacji cen towarów i usług konsumpcyjnych*”,

**b)** umów nr 53/17 i nr 26/18 - naruszenie § 8 ww. umów o treści „*czynsz najmu waloryzowany będzie jeden raz w roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego*”.

Dyrektor Szpitala złożył pisemne wyjaśnienia dotyczące przyczyn powyższych uchybień (pismo nr KS/4721/2020 z dnia 28.10.2020 r.). W piśmie Dyrektor wyjaśnił, że „umowy nr 52/17, 53/17, 26/18 zawarte z najemcami lokali, w których zawarto zapis waloryzacji stawki jeden raz w roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych nie został zrealizowany, gdyż wskaźnik ten we wcześniejszych latach był mniejszy lub równy 100, co spowodowało przeoczenie tego wskaźnika w późniejszych latach. Naprawiono błąd w toku kontroli – wystawiając dokumenty za poprzednie lata i sporządzając odpowiednie dokumenty rozliczeniowe (...)”. Szpital w trakcie i po zakończeniu czynności kontrolnych wystawił noty obciążeniowe nr 01/09/2020 z dnia 03.09.2020 r., nr 1/10/2020 i nr 02/10/2020 z dnia 05.10.2020 r. dla najemców ww. lokali.

**2. Niezaliczenie wadium wpłaconych w przetargach na wynajęcie lokali mieszkalnych na poczet pierwszego czynszu i niezwrócenie wadium wpłaconego w przetargu na wynajęcie lokalu użytkowego:**

**a)** w odniesieniu do wadium wpłaconych przez uczestników, którzy wygrali przetargi na lokale mieszkalne i zawarli ze Szpitalem umowy nr 53/17 i 26/18 - naruszenie § 3 ust. 2 uchwały nr 1547/391/II/2006 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 03.08.2006 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu przeprowadzania przetargów i rokowań na najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego stanowiących własność Województwa Śląskiego” z późn. zm. (na podstawie, którego przeprowadzono przetargi),

**b)** w odniesieniu do wadium wpłaconego przez uczestnika, który złożył najkorzystniejszą ofertę w przetargu na lokal użytkowy i podpisał ze Szpitalem umowę nr 52/17 - naruszenie warunków przetargu określonych w pkt 4.3. ogłoszenia nr 2/N/2017 o przetargu na najem lokalu użytkowego, opublikowanego na stronie BIP Szpitala w dniu 12.07.2017 r.

Dyrektor Szpitala złożył pisemne wyjaśnienia dotyczące przyczyn powyższych uchybień. W piśmie nr KS/4691/2020 z dnia 26.10.2020 r. Dyrektor wyjaśnił, że „(...) W wyniku przeoczenia Komisji Przetargowa nie przekazała dyspozycji do działu księgowości celem naliczenia wadium na poczet czynszu. Przekazano taką dyspozycję do działu księgowości w dniu 28.09.2020 r. – celem przeksięgowania wadium na poczet czynszu w kolejnym miesiącu”.

**3. Niewyegzekwowanie od najemcy wpłaty kaucji przed zawarciem umowy nr 26/18.** Kaucja została wpłacona w dniu 16.08.2018 r., tj. 3 dni po dacie wskazanej w umowie, co stanowiło naruszenie § 13 ust. 1-3 uchwały nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22 maja 2006 r. w sprawie Zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego Województwa Śląskiego z późn. zm. (t. jedn.: uchwała nr VI/6/12/2015 Sejmiku Województwa Śląskiego z 16 marca 2015 r.) oraz zapisów § 9 ust. 1 umowy zawartej w dniu 13.08.2018 r.

Dyrektor Szpitala złożył pisemne wyjaśnienia dotyczące przyczyn powyższego uchybienia. W piśmie nr KS/4691/2020 z dnia 26.10.2020 r. Dyrektor wyjaśnił, że „umowa nr 26/18 z dnia 13.08.2018 r. zawarto z (...) w wyniku pomyłki pisarskiej – podpisana w dniu 16.08.2018 r., natomiast nie zmienionej daty w nagłówku umowy (...) w dniu 16.08.2018 r. wpłaciła kaucję i w tym samym dniu zostało jej przekazane mieszkanie protokołem zdawczo – odbiorczym. Podpisanie umowy z datą 13.08.2018 r. nie skutkowało wydaniem mieszkania dla (...) w tym dniu”.

**4. Niezachowanie należytej staranności przy sporządzaniu:**

**a)** dokumentacji przetargowej dot. przetargów na lokale mieszkalne, w wyniku, których podpisano umowy nr 53/17 i nr 26/18, poprzez niezachowanie spójności w zakresie warunków przetargu dotyczących okresu najmu lokali wskazanych w ogłoszeniach opublikowanych na stronie BIP Szpitala, a przyjętych przez Radę Społeczną uchwałą nr 08/2017 z dnia 17.08.2017 r.,

**b)** umowy nr 52/17 z najemcą lokalu, co przejawiało się rozbieżnościami między zapisami umowy i załącznika do umowy (protokołem zdawczo – odbiorczym) w zakresie powierzchni lokalu będącego przedmiotem wynajmu,

**c)** załącznika nr 1 do umów najmu nr 53/17 i nr 26/18, co przejawiało się rozbieżnościami w zapisach załączników dotyczących pobieranych opłat za wynajęcie lokali.



Kierownik Działu Gospodarczego Szpitala złożył pisemne wyjaśnienia dotyczące przyczyn powyższych uchybień. W piśmie z dnia 21.09.2020 r. Kierownik wyjaśnił, że „Zawarta umowa najmu posiada załączniki do umowy w którym określono rodzaje opłat jakie ponosi Wynajmujący mieszkanie. W pozycji 1 czynsz za mieszkanie w wysokości 3,98 zł zawarto stawkę czynszu powiększoną o wysokość podatku od nieruchomości jaki obowiązuje na terenie miasta Wodzisław Śląski. Natomiast w pozycji 4 i 8 zawarto opłatę za korzystanie z zimnej wody. Opłata za zimną wodę w pozycji 4 dotyczy wody z własnego ujęcia natomiast w pozycji 8 dotyczy wody zakupionej z Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji z Wodzisławia Śląskiego. Ze względu na kradzież urządzeń pompowych aktualnie korzystamy z wody dostarczanej przez PWiK w Wodzisławiu Śląskim. Ponadto informuję, że zaistniała pomyłka pisarska w ogłoszeniu przetargu na wynajem tego mieszkania gdyż wpisano okres najmu mieszkania na czas nieokreślony a winno być na czas określony 3 letni”.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pan Norbert Prudel - Dyrektor Szpitala, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn.: Dz. U. z 2021 r., poz. 305), zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. jedn.: Dz.U. z 2021 r., poz. 711), 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 06.04.2018 r.) wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 1 035 045,83 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się pozycje:

- należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy – 975 335,83 zł,
- inne należności – 59 710,00 zł.

Wykazane w bilansie należności Szpitala w kwocie 1 035 045,83 zł wynikały z ewidencji księgowej kont zespołu „2” na dzień 31.12.2017 r. (syntetyczne zestawienie obrotów i sald).

##### 2.1.2. Zobowiązania na 31.12.2017 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2017 r. (sporządzonym w dniu 06.04.2018 r.) wykazano:

- zobowiązania długoterminowe w kwocie 2 640 676,04 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2 876 144,11 zł, w tym:
  - z tytułu kredytów i pożyczek – 1 330 756,76 zł,
  - z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy – 798 832,27 zł,
  - z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń – 386 058,54 zł,
  - z tytułu wynagrodzeń – 223 233,41 zł,
  - inne zobowiązania – 28 407,02 zł,
  - fundusze specjalne – 108 856,11 zł.

Stan zobowiązań wykazany w bilansie jest zbieżny z ewidencją księgową Szpitala.

## **2.2. Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2018 r.**

### 2.2.1. Należności na 31.12.2018 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2018 r. (sporządzonym w dniu 29.03.2019 r.) wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 1 011 864,47 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się pozycje:

- należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy – 953 244,16 zł,
- należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 605,31 zł,
- inne należności – 58 015,00 zł.

Wykazane w bilansie należności Szpitala w kwocie 1 011 864,47 zł wynikały z ewidencji księgowej kont zespołu „2” na dzień 31.12.2018 r. (syntetyczne zestawienie obrotów i sald).

### 2.2.2. Zobowiązania na 31.12.2018 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2018 r. (sporządzonym w dniu 29.03.2019 r.) wykazano:

- zobowiązania długoterminowe w kwocie 3 237 499,97 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 3 653 325,60 zł, w tym:
  - z tytułu kredytów i pożyczek – 455 039,52 zł,
  - z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy – 2 348 919,92 zł,
  - z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń – 450 109,17 zł,
  - z tytułu wynagrodzeń – 268 338,62 zł,
  - inne zobowiązania – 29 916,63 zł,
  - fundusze specjalne – 101 001,74 zł.

Stan zobowiązań wykazany w bilansie jest zbieżny z ewidencją księgową Szpitala.

## **2.3. Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2019 r.**

### 2.3.1. Należności na 31.12.2019 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2019 r. (sporządzonym w dniu 19.03.2020 r.) wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 1 203 091,78 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się pozycje:

- należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy – 1 121 505,01 zł,
- należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 6 964,77 zł,
- inne należności – 74 622,00 zł.

Wykazane w bilansie należności Szpitala w kwocie 1 121 505,01 zł wynikały z ewidencji księgowej kont zespołu „2” na dzień 31.12.2019 r. (syntetyczne zestawienie obrotów i sald).

### 2.3.2. Zobowiązania na 31.12.2019 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2019 r. (sporządzonym w dniu 19.03.2020 r.) wykazano:

- zobowiązania długoterminowe w kwocie 2 887 499,93 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 4 202 998,41 zł, w tym:
  - z tytułu kredytów i pożyczek – 1 350 000,04 zł,
  - z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy – 2 009 678,07 zł,
  - z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń – 415 040,73 zł,
  - z tytułu wynagrodzeń – 289 587,46 zł,
  - inne zobowiązania – 32 831,27 zł,
  - fundusze specjalne – 105 860,64 zł.

Stan zobowiązań wykazany w bilansie jest zbieżny z ewidencją księgową Szpitala.

#### **2.4. Regulowanie zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za lata 2018-2020**

Sprawdzono terminowość regulowania przez Szpital składek ZUS w okresie objętym kontrolą. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o próbę 18 miesięcznych okresów rozliczeniowych, w których Szpital był zobowiązany do regulowania zobowiązań z powyższego tytułu, tj.:

- od lipca do grudnia 2018 r.,
- od stycznia do czerwca 2019 r.,
- od stycznia do czerwca 2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w miesiącach: od lipca do grudnia 2018 r., od stycznia do czerwca 2019 r. oraz w miesiącach styczeń, luty, czerwiec 2020 r., tj. w 13 na 18 kontrolowanych miesięcznych okresach rozliczeniowych, składki regulowano w terminie wynikającym z ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 266 ze zm.) w wysokościach wynikających z miesięcznych deklaracji ZUS-P-DRA. W odniesieniu do zobowiązań z tytułu składek za marzec, kwiecień, maj 2020 r. Szpital zawarł 3 niżej wymienione umowy z ZUS dotyczące odroczenia terminu płatności składek, na podstawie art. 29 ust. 1 i 1a ustawy dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 15zb ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID -19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych:

- nr 340500/846/20 z dnia 19.05.2020 r. dotycząca składek za marzec 2020 r.,
- nr 340500/2136/20 z dnia 8.06.2020 r. dotycząca składek za kwiecień 2020 r.,
- nr 340500/3276/20 z dnia 20.07.2020 r. dotycząca składek za maj 2020 r.

Zgodnie z treścią umów, należności z tytułu składek płatnik zobowiązał się opłacić w terminie do dnia 1.10.2020 r., a wierzyciel zobowiązał się do niewszczywania postępowania egzekucyjnego w stosunku do składek objętych umową.

W przypadku dwóch okresów rozliczeniowych kwoty odprowadzonych składek były niższe od kwoty zawartej w deklaracji ZUS P DRA, tj.:

- w kwietniu 2019 r., na kwotę 961,90 zł, co wynikało z korekty dotyczącej nadpłaty związanej z deklaracją 11/2018 zgodnie z pismem Szpitala l.dz.1911/2019 skierowanym do ZUS;
- w lutym 2020 r. na kwotę 813,95 zł, co wynikało z korekty dotyczącej nadpłaty związanej z deklaracjami za listopad 2018 r., sierpień 2019 r. i październik 2019 r. zgodnie z pismem ZUS Oddział w Zabrze z dnia 20.01.2020 r., sygnatura sprawy 480000/70/17046/2020(209536153).

Ustalenia przeprowadzono w oparciu o udostępnione przez kontrolowanego: deklaracje ZUS-P-DRA, potwierdzenia realizacji płatności, umowy oraz korespondencję z ZUS.

#### **2.5. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za lata 2017-2019**

Sprawdzono terminowość składania deklaracji i regulowania zobowiązań przez Szpital na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w okresie objętym kontrolą. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o próbę 18 miesięcznych okresów rozliczeniowych, w których Szpital był zobowiązany do regulowania zobowiązań z powyższego tytułu, tj.:

- od stycznia do czerwca 2017 r.,
- od lipca do grudnia 2018 r.,
- od stycznia do czerwca 2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich 18 kontrolowanych okresach rozliczeniowych Szpital regulował zobowiązania wobec PFRON, w kwotach wynikających z przedstawionych deklaracji miesięcznych DEK-I-0 w terminach zgodnych z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 426 ze zm.). W przypadku wpłaty za miesiąc luty 2017 r. stwierdzono rozbieżność między kwotą wynikającą z DEK-I-O, a kwotą przekazaną na rachunek bankowy PFRON (id transakcji: 2017.03.20/73159/1) w wysokości 13,00 zł. Powyższa różnica wynikała z korekty nienależnie zapłaconych odsetek za zwłokę (lipiec 2016 r. – 8,00 zł; grudzień 2016 r. – 5,00 zł), zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.).

Ustaleń dokonano w oparciu o przedłożone przez kontrolowanego deklaracje DEK-I-O, DEK-I-u za kontrolowane okresy rozliczeniowe.

## 2.6. Zobowiązania wobec kontrahentów

W zakresie kontroli terminowości zapłaty zobowiązań z tytułu dostaw i usług sprawdzeniem objęto wybrane losowo salda zobowiązań (saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi”) wobec kontrahentów Szpitala wykazane na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia dla lat 2017, 2018, 2019. Do próby przyjęto 49 faktur wystawionych przez 12 niżej wymienionych kontrahentów Szpitala:

I.p.	Nr kontrahenta przyjęty w ewidencji księgowej Szpitala	Data	Suma zobowiązań wobec kontrahenta wynikająca z ewidencji księgowej ustalona na dzień bilansowy (PLN)	Zakres terminów wymagalności faktur	Liczba dni opóźnienia w realizacji zapłaty
1	60351	31.12.2017	7 616,40	od 15.01.2018 r. do 09.02.2018 r.	53-125
2	60231	31.12.2017	1 651,27	od 25.11.2017 r. do 04.02.2018 r.	29-99
3	60011	31.12.2017	2 278,80	od 02.11.2017 r. do 12.02.2018 r.	78-164
4	60005	31.12.2017	3 275,01	od 22.11.2017 r. do 09.02.2018 r.	47-392
5	60310	31.12.2018	4 920,00	od 08.11.2018 r. do 04.02.2019 r.	69-97
6	6050	31.12.2018	203 026,38	od 16.11.2018 r. do 23.12.2018 r.	76-96
7	60017	31.12.2018	6 187,32	od 06.10.2018 r. do 14.01.2019 r.	36-136
8	60007	31.12.2018	2 966,11	od 15.04.2016 r. do 30.05.2016 r.	1024-1114
9	60004	31.12.2019	12 472,20	od 13.12.2019 r. do 14.01.2020 r.	67-86
10	60414	31.12.2019	4 522,13	od 24.01.2020 r. do 17.02.2020 r.	123-206
11	60194	31.12.2019	1 287,36	od 21.01.2020 r. do 16.02.2020 r.	59-130
12	60062	31.12.2019	18 582,28	od 30.12.2019 r. do 29.01.2020 r.	40-100

W wyniku kontroli terminów realizacji płatności dla ww. próby zobowiązań ustalono, że Szpital regulował zobowiązania wobec dostawców z opóźnieniami wynoszącymi od 29 do 1114 dni. W celu wyjaśnienia przyczyn występowania znacznych opóźnień w regulowaniu przez Szpital zobowiązań wobec kontrahentów we wszystkich badanych okresach, tj. na koniec 2017, 2018 oraz 2019 roku, kontrolujący zwrócili się z pisemnym zapytaniem do Dyrektora Szpitala o treści:

*„7. W odniesieniu do transakcji zapłaty zobowiązań na podstawie próby 49 faktur dotyczących salda zobowiązań Szpitala na koniec 2017, 2018 oraz 2019 roku wobec kontrahentów:*

*- rok 2017: 60005 – ALAB LABORATORIA, 60011 – SARSTEDT, 60231 – SCHULKE POLSKA 60351 – ROCHE POLSKA;*

*- rok 2018: 6007 – MESSER POLSKA, 6017 – BIO-KSEL, 6050 – VARIMED, 60310 – EURODENT;*

*- rok 2019: 6004 – ASSECO, 6062 – REMONDIS MEDISSON, 60194 – TRIDENT MED, 60414 – BERYL MED,*

*stwierdzono znaczne opóźnienia w regulowaniu zobowiązań w przypadku 44 na 49 kontrolowanych faktur. Proszę o wyjaśnienie przyczyn występujących opóźnień w zapłacie zobowiązań oraz udzielenie informacji czy w odniesieniu do ww. opóźnień*

*- kontrahenci wystąpili o zapłatę odsetek za zwłokę,*

*- Szpital zapłacił kontrahentom odsetki z tytułu powyższych opóźnień.*

*W załączeniu do wyjaśnienia proszę przekazać potwierdzenia zapłaty odsetek za zwłokę wraz z dokumentami wystawionymi przez wierzyciela w zakresie ustalenia kwoty należności z powyższego tytułu ( noty odsetkowe, wezwania do zapłaty)”.*

W odpowiedzi zawartej w piśmie KS/4589/2020 z dnia 19.10.2020 r. Dyrektor wyjaśnił:

*„Szpital od wielu lat posiada zobowiązania wymagalne - brak płynności finansowej w regulowaniu zobowiązań. Wszystkie nasze zobowiązania regulowane są niezwłocznie*

*po otrzymaniu środków finansowych. Kontrahenci wykazani w zapytaniu nie wystąpili do szpitala o zapłatę odsetek za nieterminowe zapłaty faktur - nie wystawili not odsetkowych. Szpital nie zapłacił powyższym kontrahentom odsetek z tytułu opóźnień w zapłacie wystawionych przez nich faktur, nie jesteśmy również w posiadaniu wezwań do zapłaty od tych kontrahentów - w okresie podlegającym kontroli”.*

W odniesieniu do zobowiązań wobec kontrahenta oznaczonego w systemie księgowym numerem 60007 wynikających z faktur 7760989018, 7761025283, 7760982442, 7761010594 na łączną kwotę 2 966,11 zł Szpital przedłożył dokumenty potwierdzające ich uregulowanie poprzez zawarcie w dniu 18.04.2019 r. ugody pozasądowej obejmującej całość wzajemnych stosunków prawnych Szpitala i wierzyciela. Zgodnie z treścią ugody wierzyciel (kontrahent 60007) zobowiązał się zapłacić Szpitalowi 95 401,92 zł należności głównej oraz 7 969,87 zł odsetek tytułem zaspokojenia roszczeń Szpitala będących jej przedmiotem. Jak wynika z treści operacji dotyczących wyciągu bankowego Szpitala nr PD 81/2019 kontrahent 60007 w dniu 19.04.2019 r. dokonał zapłaty kwoty 103 371,79 zł tytułem powyższej ugody, zgodnie z treścią noty obciążeniowej nr 1/04/2019 wystawionej przez Szpital. Tym samym dokonano również rozliczenia zobowiązań wobec kontrahenta wykazanych na dzień 31.12.2018 r.

Wszystkie poddane kontroli faktury dotyczące zobowiązań wobec ww. kontrahentów:

- spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- posiadały adnotacje o dokonaniu kontroli wydatku pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty,
- posiadały potwierdzenie daty wpływu do jednostki,
- posiadały tabelę dekretacyjną.

(dowód: akta kontroli nr 3)

#### **B. Ustalone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutek):**

Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu realizowanych dostaw i usług, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przyczyny stwierdzonych nieprawidłowości wskazał Dyrektor Szpitala w wyjaśnieniu przekazanym w piśmie KS/4589/2020 z dnia 19.10.2020 r. (treść wyjaśnienia zawarto w punkcie 2.6).

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

Pan Norbert Prudel - Dyrektor Szpitala na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t. jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 305), zgodnie z którym 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. jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 711), zgodnie, z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

**C. Ocena częściowa:** pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości – stwierdzono naruszenia przepisów prawa, nie mające charakteru rażącego (nieterminowe regulowanie zobowiązań wynika z braku płynności finansowej Szpitala).

### **3. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielanych z budżetu Województwa Śląskiego w latach 2017-2019**

#### **A. Opis stanu faktycznego:**

Przedmiotem czynności kontrolnych było ustalenie zgodności przebiegu procesu wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Województwa Śląskiego w roku 2017 i 2019 z przepisami

ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz Zasadami udzielania dotacji celowych podmiotom leczniczym, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych wprowadzonymi:

- uchwałą nr 822/138/IV/2012 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29.03.2012 r. w sprawie przyjęcia Zasad udzielania dotacji celowych podmiotom leczniczym, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (okres obowiązywania do dnia 26.02.2018 r.),
- uchwałą nr 476/244/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.02.2018 r. w sprawie przyjęcia Zasad udzielania dotacji celowych podmiotom leczniczym, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą wykorzystania i rozliczenia przez Szpital dotacji celowych przyznanych z budżetu Województwa Śląskiego z przeznaczeniem na realizację zadań:

- 1) zakup bronchofiberoskopu (umowa 3256/ZD/2017),
- 2) modernizacja infrastruktury informatycznej w zakresie poprawy bezpieczeństwa przechowywania i zarządzania wrażliwymi danymi w jednostce (umowa 2616/ZD/2019),
- 3) zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim (umowa 584/ZD/2019).

### **3.1. Umowa dotacji nr 3256/ZD/2017 z dnia 16.10.2017 r.**

Umowa dotacji celowej do kwoty 39 000 zł (jednak nie więcej niż 98,31% kosztów zadania inwestycyjnego) z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Zakup bronchofiberoskopu dla Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim” została podpisana w dniu 16.10.2017 r. i wpisana do Centralnego Rejestru Umów Województwa Śląskiego pod numerem 3256/ZD/2017. Umowę zawarto na okres do dnia 31.12.2017 r. (§ 5 ust. 2 umowy).

Harmonogram rzeczowo-finansowy dla zadania stanowił załącznik do umowy. Zgodnie z treścią załącznika: przewidywana wartość brutto zadania - 40 000,00 zł, z czego środki Szpitala - 1 000,00 zł, środki Województwa - 39 000,00 zł. Wszelkie zmiany w harmonogramie, w zakresie planowanych kwot dotyczących poszczególnych elementów realizowanych robót lub dostaw przekraczające 20% wartości ustalonej przy zawieraniu umowy wymagały zgody Województwa. Szpital zobowiązany był m. in.:

- złożyć wniosek końcowy o wypłatę środków dotacji w terminie do dnia 15.12.2017 r.,
- złożyć opisowe sprawozdanie końcowe z realizacji zadania do dnia 31.12.2017 r.

Wyboru wykonawcy dokonano w wyniku rozstrzygniętego postępowania ws. udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej PZP) na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala, wprowadzonego zarządzeniem nr 29/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc z dnia 10.12.2010 r.

Umowa z wykonawcą nr 56/2017 zawarta w dniu 02.11.2017 r. określała:

- termin wykonania przedmiotu umowy - do 4 tygodni od zawarcia umowy,
- łączne wynagrodzenie wykonawcy brutto - 39 960,00 zł.

Zgodnie z treścią protokołu zdawczo-odbiorczego urządzenie dostarczono w dniu 29.11.2017 r.

Składnik majątku wprowadzono do ewidencji, jako przyjęcie środka trwałego o numerze inwentarzowym 000403 na podstawie dokumentu OT0- 00003/217 wystawionego w dniu 30.11.2017 r., o wartości nabycia 39 960,00 zł. Wykonawca wystawił fakturę dotyczącą przedmiotu umowy nr (S)FS-MED-16/11/2017 w dniu 29.11.2017 r. na kwotę brutto 39 960,00 zł.

Wniosek o wypłatę dotacji w wysokości 39 000,00 zł Szpital złożył pismem nr DS./7202/2017 z dnia 7.12.2017 r. Środki dotacji, w kwocie zgodnej ze złożonym wnioskiem, wpłynęły na rachunek bankowy Szpitala w dniu 15.12.2017 r. Środki finansowe przekazano na rachunek bankowy wykonawcy w dniu 21.12.2017 r. (Id transakcji Getin Noble Bank: 2017.12.2190984/1, 2017.12.2190982/1).

Wydatek sfinansowano w kwocie:

- 39 000,00 zł ze środków dotacji z budżetu Województwa,

- 960,00 zł ze środków Szpitala.

Pismem nr DS./7554/2017 z dnia 27.12.2017 r. Szpital przekazał do Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego bankowe potwierdzenie przekazania środków na rachunek wykonawcy wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania.

Pismem nr GK/1584/2018 z dnia 15.03.2018 r. Szpital przekazał do UMWS końcowe rozliczenie realizacji zadania wraz z oświadczeniem Dyrektora dotyczącym wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody uzyskane w 2017 r. Wysokość współczynnika Pn (za rok 2017) wyniosła 0,9903.

Ponieważ rzeczywiste koszty zadania wynosiły 39 960,00 zł i były niższe od planowanych, do uzyskania prawidłowej maksymalnej wartości środków wykorzystano rzeczywisty koszt zakupu ( $K = 39\,960,00$  zł). Maksymalna wartość środków publicznych dla tego zadania wynosi ( $W = K \times Pn$ ) 39 572,39 zł – nie występuje obowiązek zwrotu środków.

### **3.2. Umowa dotacji nr 2616/ZD/2019 z dnia 02.07.2019 r.**

Umowa dotacji celowej do kwoty 49 603,00 zł (jednak nie więcej niż 99,23% kosztów zadania inwestycyjnego) z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja infrastruktury informatycznej w zakresie poprawy bezpieczeństwa przechowywania i zarządzania wrażliwymi danymi w jednostce” została podpisana w dniu 02.07.2019 r. i wpisana do Centralnego Rejestru Umów Województwa Śląskiego pod numerem 2616/ZD/2019. Umowę zawarto na okres do dnia 31.12.2019 r. (§ 5 ust. 2 umowy).

W dniu 19.12.2019 r. zawarto aneks do umowy, w którym wprowadzono zmiany treści pierwotnej umowy w zakresie:

- terminu przedstawienia Województwu wniosku końcowego, który określono na 23.12.2019 r. (§ 3 ust. 7 umowy),
- terminu przekazania przez Województwo środków na rachunek bankowy Szpitala po zaakceptowaniu wniosku końcowego i przyjęciu do rozliczenia faktury, który określono - nie później niż do dnia 31.12.2019 r. (§ 3 ust. 8 umowy),
- zmiany terminu po którym, w przypadku nie złożenia wniosku końcowego, podmiot leczniczy traci prawo do dotacji, który ustalono na 23.12.2019 r. (§ 5 ust. 1 umowy).

Zgodnie z treścią harmonogramu rzeczowo-finansowego, stanowiącego załącznik nr 1 do umowy przewidywana wartość brutto zadania wynosiła - 49 988,33 zł, z czego środki Szpitala - 385,33 zł, środki Województwa - 49 603,00 zł, w tym:

- rozbudowa serwerowni: 36 705,68 zł - środki własne Szpitala 282,68 zł, środki Województwa 36 423,00 zł,
- oprogramowanie zabezpieczające: 982,65 zł - środki własne Szpitala 7,65 zł, środki Województwa 975,00 zł,
- stacje robocze: 12 300,00 zł - środki własne Szpitala 95,00 zł, środki Województwa 12 205,00 zł.

W wyniku rozstrzygniętego w dniu 19.11.2019 r. postępowania ws. udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala, wprowadzonego zarządzeniem nr 39/2018 Dyrektora Szpitala z dnia 08.11.2018 r., dokonano wyboru wykonawcy. Umowę z wykonawcą nr 54/2019 zawarto w dniu 19.11.2019 r.

W harmonogramie finansowania zadania sporządzonym po zawarciu umowy z wykonawcą (załącznik nr 2 do umowy dotacji) określono:

- koszt ostateczny elementów rozliczenia razem - 51 629 zł, z czego:
- finansowanie środkami własnymi: 2 026,00 zł,
- finansowanie środkami Województwa: 49 603,00 zł,
- termin płatności elementów rozliczenia - 4.01.2020 r. (30 dni od terminu dostarczenia sprzętu zgodnie z umową).

Wniosek o wypłatę dotacji Szpital przekazał do UMWS (Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej) w dniu 16.12.2019 r. (pismo nr DS./5097/2019). W załączeniu do wniosku przedłożono:

- załącznik nr 3 do dotacji zawierający informację nt. faktur wystawionych przez wykonawcę, protokołów odbioru zadania, dokumentów potwierdzających przyjęcie środków trwałych,
- protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 4.12.2019 r.,
- kserokopie faktur,
- kserokopie dokumentu przyjęcia środka trwałego (OT),
- oryginały faktur i OT do wglądu.

Sprawozdanie końcowe w formie opisowej Szpital przekazał do UMWS (Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej) w dniu 30.12.2019 r. wraz z potwierdzeniem zapłaty wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy, której dokonano w dniu 24.12.2019 r., tj. w terminie zgodnym z umową zawartą z wykonawcą. Przekazanie do UMWS potwierdzenia przelewu środków na rachunek wykonawcy nastąpiło w terminie zgodnym z zapisem § 3 pkt 10 umowy dotacji.

W dniu 20.04.2020 r. pismem nr GK/2024/2020 Szpital przekazał do UMWS końcowe rozliczenie realizacji zadania w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej wraz z oświadczeniem Dyrektora dotyczącym wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody uzyskane w 2019 r. Przekazanie rozliczenia nastąpiło z naruszeniem terminu ustalonego w umowie dotacji. Zgodnie z § 3 ust. 12 umowy dotacji termin ten wskazano na dzień 31 marca roku następującego po roku udzielenia dotacji.

Szpital obliczył iloczyn, o którym mowa w treści ww. przepisu stosując, jako jeden z mnożników - wysokość kosztu rzeczywistego realizacji zadania (51 629,00 zł), który nie może być zastosowany do obliczenia, w sytuacji gdy suma kosztów rzeczywistych realizacji zadania jest większa od sumy kosztów planowanych - co miało miejsce w odniesieniu do niniejszej dotacji. Przy zastosowaniu ww. mnożnika, iloczyn obliczony przez Szpital wyniósł 50 880,38 zł prowadząc do błędnego ustalenia w zakresie braku obowiązku zwrotu środków.

Z uwagi na powyższe kontrolujący zwrócili się do Dyrektora Szpitala z zapytaniem o treści:

*„5. Umowa dotacji nr 3256/ZD/2017 z dnia 16.10.2017 r. (...)*

*d) mylne przeprowadzenie przez Szpital rozliczenia, o którym mowa w art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej przekazanego przez Dyrektora Szpitala w treści pisma GK/2024/2020 z dnia 20.04.2020 r. Zgodnie z zapisem art. 116 ust. 3 ustawy:*

*W wyniku rozliczenia podmiot wykonujący działalność leczniczą, który uzyskał środki publiczne na realizację zadania, o którym mowa w art. 114 ust. 1 pkt 1, w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych, oraz o którym mowa w art. 114 ust. 1 pkt 2 i 3, jest obowiązany dokonać zwrotu otrzymanych środków w kwocie przewyższającej wartość iloczynu kosztów rzeczywistych realizacji zadania i współczynnika Pn, a w przypadku wyższych kosztów rzeczywistych od kosztów planowanych, o których mowa w art. 114 ust. 4 – kosztów planowanych i współczynnika Pn, gdzie współczynnik  $Pn = [an / (an + bn)]$ , a poszczególne symbole oznaczają: an – przychody podmiotu wykonującego działalność leczniczą z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych uzyskane w okresie, o którym mowa w ust. 2, bn – przychody podmiotu wykonującego działalność leczniczą z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków innych niż określone dla symbolu „an” uzyskane w okresie, o którym mowa w ust. 2.*

*W odniesieniu do ww. dotacji koszty rzeczywiste zadania (51 629,00 zł) były wyższe od kosztów planowanych (49 988,33 zł) w związku z powyższym podmiot leczniczy jest zobowiązany dokonać zwrotu otrzymanych środków w kwocie przewyższającej wartość iloczynu kosztów planowanych i współczynnika Pn.*

*Tak obliczony iloczyn powinien wynieść:  $49\,988,33 \times 0,9855 = 49\,263,499$ .*

*Przy wysokości środków przekazanych w formie dotacji 49 603,00 zł kwota przewyższająca iloczyn w sposób ustalony jak powyżej wynosi 339,50 zł”.*

Jak wynika z wyjaśnienia Dyrektora Szpitala zawartego w piśmie nr KS/4721/2020 z dnia 28.10.2020 r.:



*„Szpital w terminach określonych w umowie dokonał rozliczenia, o którym mowa w art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej i przedstawił je do zatwierdzenia i akceptacji w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej, który udzielał dotacji. Nie otrzymaliśmy informacji, że nasze rozliczenie jest niezgodne z przepisami ustawy - stoimy na stanowisku, że nasza interpretacja jest prawidłowa. Stoimy na stanowisku, że art. 114 ustawy o działalności leczniczej, stosując wykładnię systemową i celowościową należy uznać za regułę ogólną i dyrektywę nadrzędną nad szczegółowymi regułami rozliczeń zawartymi w dalszych przepisach ustawy, w tym w stosunku do art 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej. Tym samym w założenia ustawodawcy i jego intencje zmierzają do ograniczenia maksymalnej kwoty dotacji to granicy wyznaczonej planowanymi kosztami realizacji inwestycji. Takie rozumienie ww. relacji powyższych przepisów jest o tyle uzasadnione, że w przypadku zmian zwiększających koszty realizacji dotowanego zadania w stosunku do kosztów szacowanych kwota dotacji nie ulega zmianie in plus. Jednocześnie ewentualne zmiany faktycznych kosztów realizacji dotowanego zadania w stosunku do szacunków odbywające się w ramach dostarczonych przez ustawodawcę algorytmów w tym wynikające ze zmian poszczególnych składowych tych algorytmów należy ostatecznie filtrować przez dyrektywę nadrzędną tj. przepis art. 114 ustawy o działalności leczniczej stosowany bezpośrednio i ściśle, z którego a contrario wynika, że wyłącznie niepożądaną przez ustawodawcę sytuacją jest wzrost wartości dotacji w przypadku wzrostu faktycznych kosztów zadania dotowanego w stosunku do szacunków, a nie zmiana pozostałych zmiennych w tym założonych współczynników. W innym przypadku o zmianie zasadnej ilości środków w ramach dotacji decydowałyby czynniki, którym ustawodawca nie przyznaje waloru najistotniejszego, a tym samym łatwo byłoby zgubić z pola widzenia cel, jakim jest wykonanie dotowanego zadania.*

*Wskazać należy, że powyższy sposób rozumienia ww. przepisów był stosowany w czasie formalnego rozliczenia dotacji i nie był wówczas kwestionowany przez podmiot udzielający dotacji w żaden sposób. Szpital nie może otrzymać dotacji w kwocie wyższej niż wskaźnik wyliczony na podstawie sprzedaży zwolnionej z Vat - w naszym przypadku kwota otrzymanej dotacji była niższa od współczynnika wyliczonego na podstawie przepisów ustawy”.*

W odniesieniu do ww. dotacji koszty rzeczywiste zadania (51 629,00 zł) były wyższe od kosztów planowanych (49 988,33 zł), w związku z powyższym podmiot leczniczy był zobowiązany dokonać zwrotu otrzymanych środków w kwocie przewyższającej wartość iloczynu kosztów planowanych i współczynnika Pn. Tak obliczony iloczyn powinien wynieść: 49 988,33 zł X 0,9855 = 49 263,50 zł. Przy wysokości środków przekazanych w formie dotacji 49 603,00 zł kwota przewyższająca iloczyn w sposób ustalony jak powyżej wynosi 339,50 zł, co wynika z instrukcji obliczenia zawartej w art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej.

W związku z powyższym Szpital powinien przeprowadzić korektę przekazanego rozliczenia wraz z dokonaniem zwrotu 339,50 zł wraz z należnymi odsetkami.

### **3.3. Umowa dotacji nr 584/ZD/2019 z dnia 07.03.2019 r.**

Umowa dotacji celowej do kwoty 200 000 zł jednak nie więcej niż 99,22% kosztów zadania inwestycyjnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. A. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim” została podpisana w dniu 07.03.2019 r. Umowę zawarto do dnia 31.12.2019 r. i wpisano do Centralnego Rejestru Umów Województwa Śląskiego pod numerem 584/ZD/2019. W dniu 27.06.2019 r. podpisano aneks 1 do umowy, którym dokonano zmiany treści harmonogramu rzeczowo-finansowego (zał. nr 1 do umowy).

Zgodnie z treścią harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik nr 1 do umowy przewidywana wartość brutto zadania wynosiła 202 827 zł, z czego środki Szpitala: 2 827,00 zł, środki Województwa: 200 000,00 zł, w tym:

- roboty budowlane: 126 075,00 zł – środki własne Szpitala 1 075,00 zł, środki Województwa 125 000,00 zł,
- roboty elektryczne: 55 965,00 zł - środki własne Szpitala 965,00 zł, środki Województwa 55 000 zł,

- system sygnalizacji pożarowej: 20 787,00 zł - środki własne Szpitala 787,00 zł, środki Województwa 20 000,00 zł.

W wyniku rozstrzygniętego postępowania 1/2019/DZP/PN o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, w dniu 14.05.2019 r. zawarto umowę nr 16/2019 z KABE Systemy Alarmowe sp. z o.o., zgodnie z którą wykonawca przyjmuje do realizacji zadanie: „Zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. A. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim”. Zgodnie z zapisami umowy:

- wynagrodzenie brutto Wykonawcy: 202 827,00 zł, w tym: roboty budowlane 126 075,00 zł brutto, roboty elektryczne 55 965,00 zł brutto, system sygnalizacji pożarowej 20 787,00 zł brutto (§ 4 ust. 1 umowy),
- płatność dokonana będzie na podstawie faktury przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie do 30 dni od daty wpływu do Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Pismem nr DS./3718/2019 z dnia 16.09.2019 r. Szpital wystąpił do UMWS (Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej) z wnioskiem końcowym o przekazanie środków dotacji w wysokości 200 000,00 zł.

Do wniosku załączono:

- wypełniony formularz zał. nr 3 do umowy,
- protokół odbioru końcowego robót z dnia 19.08.2019 r.,
- kopię faktury nr 0242/19/FVS z dnia 19.08.2019 r. na łączną kwotę 202 827,00 zł brutto wystawioną przez wykonawcę z terminem płatności do 28.09.2019 r., zawierającą specyfikację zgodną kwotowo z zakresami zadania zawartymi w treści umowy,
- dokument OT1 00001/2019 – ulepszenie środka trwałego - BUDYNEK GŁÓWNY PAWILON CHORYCH.

UMWS przekazał środki z tytułu dotacji w dniu 27.09.2019 r. w kwocie 200 000,00 zł. Szpital przekazał środki na rachunek bankowy wykonawcy w dniu 30.09.2019 r., w dwóch transzach:

- FA 0242/19/FVS z dnia 19.08.2019 r. (I część) – kwota 100 000,00 zł (id operacji: 2019.09.30/99754/1),
- FA 0242/19/FVS z dnia 19.08.2019 r. (II część) – kwota 102 827,00 zł (id operacji: 2019.09.30/99753/1).

Dotrzymano terminu zapłaty, tj. 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z treścią umowy z wykonawcą. Potwierdzenia transakcji dołączono do dokumentacji dotacji.

Szpital sporządził opisowe sprawozdanie końcowe w dniu 08.10.2019 r. i przekazał wraz z potwierdzeniami realizacji zapłaty wynagrodzenia wykonawcy (3 dni po wymaganym terminie) do UMWS w dniu 09.10.2019 r. wraz z wypełnionym załącznikiem nr 4 do umowy dotacji.

Pismem nr GK/2023/2020 z dnia 20.04.2020 r. Szpital przekazał do UMWS końcowe rozliczenie realizacji zadania wraz z oświadczeniem Dyrektora dotyczącym wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody uzyskane w 2019 r. Jak wynika z treści pisma Szpital przeprowadził wyliczenie zgodnie z zasadami określonymi w art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej. W wyniku rozliczenia Szpital wykazał obowiązek zwrotu środków w wysokości 113,99 zł. Szpital dokonał zwrotu środków na konto UMWS w dniu 20.04.2020 r. (id operacji 2020.04.20/405777/1), uwzględniając w rozliczeniu odsetki za zwłokę z tytułu opóźnienia.

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

1. Nieprawidłowe rozliczenie przez Szpital dotacji udzielonej na podstawie umowy nr 2616/ZD/2019 z dnia 02.07.2019 r. zawartej z Województwem Śląskim w wyniku czego nie dokonano zwrotu środków z tytułu dotacji udzielonej w kwocie przewyższającej wartość iloczynu kosztów rzeczywistych realizacji zadania i współczynnika Pn, tj. w kwocie 339,50 zł, czym naruszono art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej. Stanowisko Dyrektora Szpitala w kwestii mylnego przeprowadzenia przez Szpital rozliczenia, o którym mowa powyżej zostało zawarte w treści punktu 3.2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

2. Nieterminowe realizowanie czynności wynikających z zawartych umów dotacji poprzez:
- a) opóźnienie rozliczenia dotacji wraz z przekazaniem oświadczenia, o którym mowa w § 3 ust. 12 umów dotacji w odniesieniu do umów:
    - nr 2616/ZD/2019 z dnia 02.07.2019 r. – oświadczenie przekazano w dniu 20.04.2020 r., tj. 20 dni po wymaganym terminie,
    - nr 584/ZD/2019 z dnia 07.03.2019 r. – oświadczenie przekazano w dniu 20.04.2020 r., tj. 20 dni po wymaganym terminie,
  - b) opóźnienie w przekazaniu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego dokumentu potwierdzającego przekazanie środków finansowych na konto dostawcy (wykonawcy) zgodnie z § 3 pkt 10 umowy dotacji, tj. w terminie 7 dni od daty otrzymania przez Szpital środków z tytułu dotacji, w odniesieniu do umów:
    - nr 3256/ZD/2017 z dnia 16.10.2017 r. - potwierdzenia przekazano 6 dni po wymaganym terminie, tj. w dniu 27.12.2017 r.,
    - nr 584/ZD/2019 z dnia 07.03.2019 r. - potwierdzenia przekazano 3 dni po wymaganym terminie, tj. w dniu 09.10.2019 r.

Jak wynika z wyjaśnienia Dyrektora Szpitala zawartego w piśmie nr KS/4589/2020 z dnia 19.10.2020 r.:

*„Oświadczenie, o którym mowa w § 3 ust. 12 umowy dotacji w roku 2020 zostało przekazane z opóźnieniem z powodu wybuchu pandemii Covid-19 i narastaniem obowiązków związanych z działaniami prewencyjnymi, organizacyjnymi i technicznymi dotyczącymi obsługi pacjentów w czasie pandemii. Nadmienić należy, że oświadczenie złożono wraz z wyliczeniem odsetek należnych za opóźnienie w wyliczeniu wsp. Pn”.*

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pan Norbert Prudel - Dyrektor Szpitala na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t. jedn. Dz.U. z 2021 r., poz. 305), zgodnie z którym 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. jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 711), zgodnie, z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

**C. Ocena częściowa:** pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości – stwierdzono naruszenia przepisów prawa, nie mające charakteru rażącego.

(dowód: akta kontroli nr 4)

#### **4. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych w latach 2017-2020**

##### **A. Opis stanu faktycznego:**

W okresie objętym kontrolą w Szpitalu obowiązywały niżej wymienione regulacje dotyczące zamówień publicznych:

- Zarządzenie nr 29/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc z dnia 10.12.2010 r., w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień publicznych w Wojewódzkim Szpitalu Chorób Płuc (obowiązujące do dnia 7.11.2018 r.),
- Zarządzenie nr 39/2018 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr A. Pawelca z dnia 08.11.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych w Wojewódzkim Szpitalu Chorób Płuc im. dr. A. Pawelca w Wodzisławiu Śl.

W Szpitalu został sporządzony oraz zamieszczony na stronie internetowej plan postępowań o udzielenie zamówień na lata 2017, 2018, 2019 i 2020, czym zamawiający wypełnił obowiązek wynikający z treści art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej ustawą PZP. Szpital na podstawie art. 98 ust. 1, 2 ustawy PZP sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2017, 2018 i 2019 roku.

Jak wynika z treści rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach, tj.

- za rok 2017 sporządzonego w dniu 27.02.2018 r. – nr ref.: ZP-SR/22497-2017,
- za rok 2018 sporządzonego w dniu 27.02.2019 r. – nr ref.: ZP-SR/59790-2018,
- za rok 2019 sporządzonego w dniu 27.02.2020 r. – nr ref.: ZP-SR/93860-2019.

Szpital udzielił w latach 2017-2019 zamówień o wartości:

rok	Roboty budowlane		Dostawy		Usługi		Razem	
	liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia	wartość zawartych umów w zł	liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia	wartość zawartych umów w zł	liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia	wartość zawartych umów w zł	liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia	wartość zawartych umów w zł
2017	1,00	294 300,00	4,00	354 490,08	1,00	183 300,75	6,00	832 090,83
2018	0,00	0,00	6,00	1 690 600,93	1,00	709 779,00	7,00	2 400 379,93
2019	2,00	583 950,00	8,00	1 259 288,16	3,00	1 017 728,00	13,00	2 860 966,16

W trakcie kontroli sprawdzaniem objęto 4 postępowania o udzielenie zamówień publicznych, w tym 3 postępowania, na które środki otrzymano w formie dotacji z budżetu Województwa Śląskiego.

Ustalenia dotyczące rozliczenia przyznanych dotacji przedstawiono w punkcie 3 (akta kontroli nr 4).

#### 4.1. Zakup bronchofiberoskopu wraz ze źródłem światła – umowa nr 51/2017 z dnia 18.07.2017 r.

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala wprowadzonego Zarządzeniem nr 29/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc z dnia 10.12.2010 r. zwanego dalej *Regulaminem*.

W oparciu o przedstawioną przez kontrolowanego dokumentację ustalono przebieg prowadzonego postępowania:

- szacowanie wartości zamówienia dokumentuje formularz: *Udokumentowanie szacowania wartości zamówienia* z dnia 11.07.2017 r., w którym ustalono wartość zamówienia na kwotę 40 000,00 zł netto na podstawie analizy cen rynkowych – formularz nie zawiera podpisów osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia oraz kierownika zamawiającego;
- procedurę udzielenia zamówienia wszczęto na podstawie *Wniosku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego* z dnia 10.07.2017 r. zwanego dalej *wnioskiem*. We *wniosku* określono:
  - wartość zamówienia - 40 000,00 zł (netto),
  - przewidywana cena - 43 200,00 zł (brutto),
  - środki przeznaczone na realizację zamówienia - 43 200,00 zł (brutto),
  - jako merytoryczne uzasadnienie wniosku wskazano poprawę jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych w Szpitalu,
  - wniosek zawiera podpisy Głównego księgowego (akceptacja wniosku), kierownika zamawiającego (zatwierdzenie), osoba składająca wniosek nie złożyła podpisu;
- zgodnie z § 15 ust. 1 *Regulaminu* w dniu 11.07.2017 r. zamawiający skierował drogą elektroniczną zapytanie cenowe do 3 potencjalnych wykonawców, do którego załączono:
  - formularz ofertowy,

- wzór umowy,
- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- termin dostawy - do 4 tygodni od daty zawarcia umowy;
- uzyskano ofertę jednego wykonawcy z propozycją realizacji przedmiotu zamówienia z wynagrodzeniem w wysokości 43 200,00 zł;
- decyzja dotycząca wyboru wykonawcy zatwierdzona przez Dyrektora Szpitala w dniu 17.07.2017 r. została udokumentowana *Notatką służbową z wyboru wykonawcy zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 EUR*, sporządzoną zgodnie z § 15 ust. 7 *Regulaminu*;
- umowę z wykonawcą (nr 51/2017) zawarto w dniu 18.07.2017 r., łączne wynagrodzenie wykonawcy brutto - 43 200,00 zł, tj. zgodnie z treścią oferty wykonawcy, zapłata faktury nastąpi w terminie 60 dni od daty otrzymania faktury;
- zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym, urządzenie dostarczone w dniu 18.08.2017 r.;
- wykonawca wystawił fakturę dotyczącą przedmiotu umowy nr (S)FS-MED- 6/08/2017 w dniu 21.08.2017 r. na kwotę brutto - 43 200,00 zł z terminem zapłaty 21.10.2017 r.;
- w dniu 20.10.2017 r. dokonano zapłaty wynagrodzenia za przedmiot umowy.

#### **4.2. Zakup bronchofiberoskopu – umowa nr 56/2017 z dnia 02.11.2017 r.**

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala wprowadzonego Zarządzeniem nr 29/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc z dnia 10.12.2010 r., zwanego dalej *Regulaminem*.

W oparciu o przedstawioną przez kontrolowanego dokumentację ustalono przebieg prowadzonego postępowania:

- szacowanie wartości zamówienia dokumentuje formularz: *Udokumentowanie szacowania wartości zamówienia* z dnia 16.10.2017 r., w którym ustalono wartość zamówienia na kwotę 40 000,00 zł netto na podstawie analizy cen rynkowych – formularz zawiera podpisy osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia oraz kierownika zamawiającego;
- procedurę udzielenia zamówienia wszczęto na podstawie *Wniosku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego* z dnia 16.10.2017 r. zwanego dalej *wnioskiem*. We *wniosku* określono:
  - wartość zamówienia - 40 000,00 zł (netto),
  - przewidywana cena - 43 200,00 zł (brutto),
  - środki przeznaczone na realizację zamówienia - 43 200,00 zł (brutto),
  - jako merytoryczne uzasadnienie wniosku wskazano poprawę jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych w Szpitalu,
  - wniosek zawiera podpisy osoby składająca wniosek, Głównego księgowego (akceptacja wniosku), kierownika zamawiającego (zatwierdzenie);
- zgodnie z § 15 ust. 1 *Regulaminu*, w dniu 26.10.2017 r. zamawiający skierował drogą elektroniczną zapytanie cenowe do 3 potencjalnych wykonawców, do którego załączono: formularz ofertowy, wzór umowy, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz określono termin dostawy do 27.11.2017 r., termin płatności do 30 dni od daty otrzymania faktury;
- uzyskano ofertę jednego wykonawcy z propozycją realizacji przedmiotu zamówienia z wynagrodzeniem w wysokości 39 960,00 zł;
- decyzja dotycząca wyboru wykonawcy zatwierdzona przez Dyrektora Szpitala została udokumentowana *Notatką służbową z wyboru wykonawcy zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 EUR*, sporządzoną w dniu 31.10.2017 r. zgodnie z § 15 ust. 7 *Regulaminu*;
- umowę z wykonawcą (nr 56/2017) zawarto w dniu 02.11.2017 r. ustalając: łączne wynagrodzenie wykonawcy na kwotę 39 960,00 zł (tj. zgodnie z treścią oferty wykonawcy), termin wykonania przedmiotu umowy do 4 tygodni od zawarcia umowy, termin zapłaty faktury - 60 dni od daty jej otrzymania;
- zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym, urządzenie dostarczone w dniu 29.11.2017 r.;

- wykonawca wystawił fakturę dotyczącą przedmiotu umowy nr (S)FS-MED- 16/11/2017 w dniu 29.11.2017 r. na kwotę brutto 39 960,00 zł z terminem zapłaty 29.01.2018 r.;
- w dniu 21.12.2017 r. dokonano zapłaty z tytułu wynagrodzenia za przedmiot umowy.

#### **4.3. Dostawa sprzętu komputerowego i sieciowego - znak sprawy 9/2019/Z**

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala wprowadzonego Zarządzeniem nr 39/2018 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr A. Pawelca z dnia 08.11.2018 r. zwanym dalej *Regulaminem 2*.

W oparciu o przedstawioną przez kontrolowanego dokumentację ustalono przebieg prowadzonego postępowania:

- szacowanie wartości zamówienia dokumentuje formularz: *Udokumentowanie szacowania wartości zamówienia dostawa sprzętu komputerowego i sieciowego* (znak sprawy 9/2019/Z) z dnia 12.11.2019 r., w którym ustalono wartość zamówienia na kwotę 40 246,70 zł netto na podstawie analizy cen rynkowych według miejsca realizacji zamówienia lub siedziby zamawiającego, formularz zawiera podpisy osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia oraz kierownika zamawiającego;
- procedurę udzielenia zamówienia wszczęto na podstawie *Wniosku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego* z dnia 13.11.2019 r. zwanego dalej *wnioskiem* We wniosku określono:
  - wartość zamówienia - 40 246,70 zł (netto),
  - przewidywana cena - 49 503,44 zł (brutto),
  - środki przeznaczone na realizację zamówienia - 49 503,44 zł (brutto),
  - jako merytoryczne uzasadnienie wniosku wskazano zapewnienie i poprawa bezpieczeństwa funkcjonowania Szpitala w zakresie ochrony danych osobowych zgodnie z rozporządzeniem RODO,
  - wniosek zawiera podpisy osoby składającej wniosek, Głównego księgowego (akceptacja wniosku), kierownika zamawiającego (zatwierdzenie);
- zamawiający sporządził w dniu 13.11.2019 r. zaproszenie do złożenia oferty, załączając:
  - opis przedmiotu zamówienia zawierający specyfikację techniczną 6 elementów dostawy:
    - 1) serwer,
    - 2) rozbudowa posiadanych serwerów,
    - 3) serwer NAS,
    - 4) sprzęt sieciowy,
    - 5) komputer stacjonarny PC z oprogramowaniem,
    - 6) sprzęt elektryczny,
  - wzór umowy oraz protokołu zdawczo-odbiorczego,
  - w treści zaproszenia określono również:
    - 1) termin realizacji usługi - do 04.12.2019 r.,
    - 2) kryteria wyboru ofert - najniższa cena,
    - 3) miejsce i termin złożenia ofert - na adres poczty elektronicznej Szpitala do dnia 18.11.2019 r. godz. 14.00;
- zapytanie ofertowe skierowano do 3 wykonawców. W oparciu o dokumentację otrzymanych ofert ustalono, że we wszystkich wskazano termin realizacji zgodnie z treścią zaproszenia, tj. 04.12.2019 r. oraz zaakceptowano warunki określone w zapytaniu ofertowym łącznie z oświadczeniem o spełnianiu przez oferowane przedmioty warunków stawianych w zapytaniu ofertowym;
- jak wynika z treści notatki służbowej z wyboru wykonawcy zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 EUR (załącznik nr 5 do Regulaminu 2): do dnia 18.11.2019 r. godzina 14:00 uzyskano następujące oferty:
  - wykonawca nr 1 - wartość oferty - 55 000,00 zł brutto,

- wykonawca nr 2 - wartość oferty - 53 700,00 zł brutto,
  - wykonawca nr 3 - wartość oferty - 51 629,00 zł brutto,
- jedynym kryterium wyboru oferty była cena, wobec powyższego umowa na dostawę sprzętu komputerowego została zawarta z wykonawcą nr 3;
- umowę z kontrahentem (nr 54/2019) zawarto w dniu 19.11.2019 r., w której określono:
    - termin wykonania zamówienia - do 04.12.2019 r.,
    - odbiór dostarczonego sprzętu na podstawie protokołu,
    - łączne wynagrodzenie wykonawcy brutto 51 629 zł (§ 7 ust. 1),
    - wynagrodzenie płatne w terminie do 30 dni od dostarczenia faktury (§ 9 ust. 2),
    - zapłata faktury nastąpi nie wcześniej niż po podpisaniu protokołu odbioru (§ 9 ust. 3),
    - zasady naliczania kar umownych (§ 12);
  - zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym, urządzenia dostarczono w dniu 4.12.2019 r.;
  - w dniu 5.12.2019 r. wykonawca wystawił 3 faktury dotyczące przedmiotu zamówienia: nr FV 675/KMP/2019 na kwotę brutto 38 346,36 zł, nr FV 676/KMP/2019 na kwotę brutto 982,64 zł, nr FV 677/KMP/2019 na kwotę brutto 12 300,00 zł z terminem zapłaty 30 dni, tj. 4.01.2020 r.;
  - w dniu 24.12.2019 r. dokonano zapłaty z tytułu wynagrodzenia za przedmiot umowy.

#### **4.4. Zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. Dr. A. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim – znak sprawy 1/2019/DZP/PN**

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.225.000,00 EURO dla robót budowlanych, przy udziale komisji przetargowej.

W oparciu o przedstawioną przez kontrolowanego dokumentację ustalono przebieg prowadzonego postępowania:

- szacowanie wartości zamówienia dokumentuje formularz *Udokumentowanie szacowania wartości zamówienia Zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr A. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim - znak sprawy 1/2019/DZP/PN* z dnia 29.03.2019 r., w którym wskazano wartość zamówienia ustaloną na 175 090,85 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego, składającego z 3 części, tj.:
  - systemu sygnalizacji pożarowej – poddasze, wartość kosztorysowa 49 117,85 zł,
  - instalacji elektrycznej - poddasze, wartość kosztorysowa 41 629,00 zł,
  - roboty remontowo-budowlane – poddasze, wartość kosztorysowa 84 344,00 zł,
  - formularz zawiera podpisy osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia oraz kierownika zamawiającego;
- procedurę udzielenia zamówienia wszczęto na podstawie *Wniosku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego Zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr A. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim* z dnia 29.03.2019 r. zwanego dalej *wnioskiem*. We *wniosku* określono:
  - merytoryczne uzasadnienie dokonania zakupu - kontynuacja zabezpieczenia p. poż. pawilonu głównego w oparciu o Postanowienie nr 52/2011 i nr 53/2011 Śląskiego Komendanta Wojewódzkiego P.S.P.,
  - wartość zamówienia - 175 090,85 zł netto,
  - przewidywana cena - 215 361,75 zł brutto,
  - środki finansowe przeznaczone na realizację zamówienia - 215 361,75 zł brutto,
  - jako merytoryczne uzasadnienie dokonania zakupu wskazano kontynuację prac dotyczących zabezpieczenia p. poż. pawilonu głównego w oparciu o Postanowienie nr 52/2011 i nr 53/2011 Śląskiego Komendanta Wojewódzkiego P.S.P.;

- w dniu 1.04.2019 r. została powołana 3 osobowa komisja przetargowa w celu przygotowania i przeprowadzenia zamówienia publicznego 1/2019/DZP/PN. Członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP;
- ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:
  - w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2019-04-01 pod nr 532295-N-2019,
  - w siedzibie zamawiającego od dnia 01.04.2019 r. do dnia 17.04.2019 r.,
  - na stronie internetowej [www.wscp.wodzislaw.pl](http://www.wscp.wodzislaw.pl) od dnia 01.04.2019 r. do dnia 17.04.2019 r.;
- w treści ogłoszenia określono:
  - nieprzekraczalny termin zakończenia robót - 30.09.2019 r., wykonawcy mogą zaoferować krótszy termin wykonania robót - termin podlega ocenie,
  - w zakresie spełniania warunków udziału w postępowaniu zamawiający wymaga złożenia przez wykonawcę na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP:
    - a) wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert,
    - b) wykazu osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi,
  - kryteria oceny ofert: cena - 60,00; termin wykonania - 20,00; kary umowne - 20,00,
  - termin składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu - 17.04.2019 r., godzina: 14:00;
- jak wynika z protokołu postępowania - bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 215 361,75 zł brutto (175 090,85 zł netto). W postępowaniu wpłynęły 2 oferty, a otwarcie ofert odbyło się w dniu 17.04.2019 r. godz. 14:10,

Wykonawca	Wartość oferty brutto (zł), termin wykonania, kary umowne
Nr 1	Wartość oferty: 202 827,00 zł brutto, Termin wykonania: skrócony o 21 dni, kary umowne: 0,3%
Nr. 2	Wartość oferty: 184 461,00 zł brutto, Termin wykonania: skrócony o 14 dni, kary umowne: 0,1%

- najkorzystniejszą ofertę złożył wykonawca nr 1 z przyznaną punktacją 94,57 pkt. Wykonawca nr 2 uzyskał 70 pkt.;
- prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 08.05.2019 r., co potwierdzono podpisami w protokole postępowania złożonymi przez wszystkich jej członków, do protokołu załączono:
  - wniosek o wszczęcie postępowania z załącznikami i oszacowanie wartości zamówienia,
  - zarządzenie o powołaniu komisji,
  - SIWZ i załączniki,
  - ogłoszenia o zamówieniu i udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
  - wydruk ogłoszenia ze strony internetowej,
  - ogłoszenie z tablicy ogłoszeń - o postępowaniu i wynikach postępowania;
- w wyniku rozstrzygniętego postępowania, w dniu 14.05.2019 r. zawarto umowę nr 16/2019, zgodnie z którą wykonawca wykona przedmiot umowy do dnia 09.09.2019 r. Realizacja robót zakończyła się zgodnie z protokołem odbioru w dniu 19.08.2019 r.
- w dniu 19.08.2019 r. wykonawca wystawił 2 faktury dotyczące przedmiotu zamówienia: nr FA 0242/19/FVS na kwotę brutto 100 000,00 zł, nr FA 0242/19/FVS na kwotę brutto 102 827,00 zł z terminem zapłaty 30 dni, tj. 28.09.2019 r.;



- w dniu 30.09.2019 r. dokonano zapłaty wynagrodzenia za przedmiot umowy.
- z przebiegu postępowania sporządzono protokół nieoznaczony datą sporządzenia, stosując układ treści rozbieżny z wymaganiami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26.07.2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 poz. 1128) – o wyjaśnienie przyczyn powyższego uchybienia kontrolujący zwrócili się do Dyrektora Szpitala pismem z dnia 8.10.2020 r.

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

1. Niezastosowanie do dokumentowania przebiegu postępowania nr 1/2019/DZP/PN wzoru protokołu obowiązującego w dniu jego wszczęcia, tj. określonego w treści rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128).

Wyjaśnienie dotyczące przyczyn powyższego uchybienia przekazał Dyrektor Szpitala w piśmie nr KS/ 4691/2020 z dnia 26.10.2020 r., tj.:

*„Protokół postępowania 1/2019/DZP/PN nie zawiera daty sporządzenia. Pracownik został pouczone, żeby zawsze stosować prawidłowe wzory i wypełniać je w odpowiedni sposób. Osoba odpowiedzialna: (...)”.*

2. Brak wyszczególnienia w pkt 20 *Protokołu postępowania* nr 1/2019/DZP/PN kompletnej listy załączników wymaganych zgodnie z treścią art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. jedn.: Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.).

Wyjaśnienie dotyczące przyczyn powyższego uchybienia przekazał Dyrektor Szpitala w piśmie nr KS/ 4691/2020 z dnia 26.10.2020 r., tj.:

*„Zgodnie z art. 96 ust. 2 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. załączniki do protokołu stanowią: oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacje z zebrania, o którym mowa w art. 38 ust. 3, zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego. W przedłożonym do kontroli protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o nr sprawy 1/2019/DZP/PN na zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr A. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim w pkt 20 wyszczególniono - wniosek o wszczęcie postępowania z załącznikami i oszacowanie wartości, zarządzenie, SIWZ i załączniki, ogłoszenie o zamówieniu i udzieleniu zamówienia w BZP, wydruk ogłoszenia ze strony internetowej, ogłoszenie z tablicy ogłoszeń - o postępowaniu i wynikach postępowania; ponieważ opinii biegłych w postępowaniu nie było, podobnie zebrania wykonawców, w wyszczególnieniu brakuje tylko ofert, oświadczeń, korespondencji z wykonawcami oraz umowy, co stanowi niedopatrzenie pracownika, wynikającą z faktu, że pisząc protokół polegał na własnej pamięci, nie korzystał z dokumentu źródłowego jakim jest Ustawa PZP. Natomiast dokumenty te są w rzeczywistości przechowywane wraz z całą dokumentacją postępowania i stanowią jej nieodłączną część - o czym kontrolujący przekonali się podczas wizyty w WSCP. Osoba odpowiedzialna: (...) - został pouczone o wymaganej większej staranności w gromadzeniu i przechowywaniu dokumentów”.*

3. Niezachowanie należytej staranności podczas sporządzania dokumentów postępowania poprzez:
  - a) niewypełnienie danych pracownika Szpitala składającego wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia dotyczącego umowy nr 51/2017 (o którym mowa w § 5 ust. 4 Regulaminu Zamówień Publicznych – Zarządzenie Nr 29/2010 Dyrektora Szpitala),
  - b) niewypełnienie danych pracowników Szpitala, tj. przeprowadzającego oraz akceptującego szacowanie wartości zamówienia dotyczącego umowy nr 51/2017 (§ 4 ust. 3 Regulaminu Zamówień Publicznych - Zarządzenie Nr 29/2010 Dyrektora Szpitala).

Wyjaśnienie dotyczące przyczyn powyższego uchybienia przekazał Dyrektor Szpitala w piśmie nr KS/ 4691/2020 z dnia 26.10.2020 r., tj.:

*„W dokumentacji papierowej postępowania zachował się dokument niepodpisany, zgodny*

*z dokumentem zapisanym w wersji cyfrowej w komputerze. Brak podpisanego oryginału papierowego wyniku z niedopatrzenia osoby odpowiedzialnej za przeprowadzenie zamówienia. Osoba odpowiedzialna: (...). - został pouczony o wymaganej większej staranności w gromadzeniu i przechowywaniu dokumentów”.*

4. Niezachowanie należytej staranności podczas sporządzania umowy zawieranej w związku przeprowadzonym postępowaniem o zamówienie publiczne poprzez ujęcie w umowie nr 56/2016 zapisów dotyczących terminu wykonania przedmiotu zamówienia oraz terminu zapłaty za realizację przedmiotu zamówienia rozbieżnych z treścią zapytania ofertowego z dnia 26.10.2017 r.

Wyjaśnienie dotyczące przyczyn powyższego uchybienia przekazał Dyrektor Szpitala w piśmie nr KS/ 4691/2020 z dnia 26.10.2020 r., tj.:

*„Omyłkowo załączono do postępowania wzór umowy, który zawierał inne dane (z poprzedniego postępowania, bez weryfikacji zapisów), przedmiot zamówienia dostarczono zgodnie z zapisami zawartymi w zapytaniu ofertowym tj. do 27.11.2017 r. Osoba odpowiedzialna: (...) - został pouczony o wymaganej większej staranności w przygotowywaniu dokumentów do realizacji zamówienia publicznego i zobowiązany do sprawdzenia całej dokumentacji dotyczącej wykonanych postępowań przetargowych w okresie ostatnich trzech lat.”*

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pan Norbert Prudel - Dyrektor Szpitala:

- na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t. jedn. Dz.U. z 2021 r., poz. 305), zgodnie z którym 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. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 711), zgodnie, z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik,
- na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – obowiązującej do 31.12.2020 r., zgodnie z którym kierownik zamawiającego odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia.

**C. Ocena częściowa:** pozytywna mimo stwierdzonych uchybień – stwierdzone uchybienia stanowiły odchylenia od stanu wymaganego nie mające wpływu na przebieg i wyniki prowadzonych postępowań.

(dowód: akta kontroli nr 5)

## **5. Wybrane zagadnienia z gospodarki składnikami majątkowymi**

### **A. Opis stanu faktycznego:**

#### **5.1 Zmiany wartości kont syntetycznych 010, 020, 080 w latach 2017 – 2020**

##### 5.1.1. Rok 2017

Wartość brutto środków trwałych wg ewidencji konta 010 wynosiła na dzień 01.01.2017 r. 14 845 244,97 zł. W ciągu roku obrotowego nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 484 808,00 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 52 204,64 zł.

Wartość konta 010 na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31.12.2017 r., wyniosła 15 277 848,33 zł.

Wartość środków trwałych w budowie wg ewidencji konta 080 wyniosła na dzień 01.01.2017 r. 22 901,39 zł. W ciągu roku obrotowego nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 364 189,00 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 377 587,39 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. wartość środków trwałych w budowie wyniosła 9 503,00 zł.

Bilans otwarcia dla wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto wg ewidencji konta 020 na dzień 01.01.2017 r.) wyniósł 892 949,89 zł. W ciągu roku 2017 nie wystąpiły zmiany. Wartość konta 020 na koniec okresu sprawozdawczego, tj. dzień 31.12.2017 r. wyniosła 892 949,89 zł.

#### 5.1.2. Rok 2018

Wartość brutto środków trwałych, wg ewidencji konta 010, wynosiła na dzień 01.01.2018 r. 15 277 848,33 zł. W ciągu roku obrotowego nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 1 040 160,68 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 9 470,93 zł.

Wartość konta 010 na koniec okresu sprawozdawczego, tj. dzień 31.12.2018 r. wyniosła 16 308 538,08 zł.

Wartość środków trwałych w budowie wg ewidencji konta 080 wyniosła na dzień 01.01.2018 r. 9 503,00 zł. W ciągu roku obrotowego nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 1 102 043,21 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 1 043 773,21 zł.

Na dzień 31.12.2018 r. wartość środków trwałych w budowie wyniosła 67 773,00 zł.

Bilans otwarcia dla wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto wg ewidencji konta 020 na dzień 01.01.2018 r.) wyniosła 892 949,89 zł. W ciągu roku obrotowego nie wystąpiły zmiany stanu. Wartość konta 020 na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 892 949,89 zł.

#### 5.1.3. Rok 2019

Wartość brutto środków trwałych wg ewidencji konta 010 wynosiła na dzień 01.01.2019 r. 16 308 538,08 zł. W ciągu roku obrotowego nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 917 372,49 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 774 129,58 zł.

Wartość konta 010 na koniec okresu sprawozdawczego, tj. dzień 31.12.2019 r. wyniosła 16 451 780,99 zł.

Wartość środków trwałych w budowie wg ewidencji konta 080 wyniosła na dzień 01.01.2019 r. 67 773,00 zł. W ciągu roku obrotowego nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 1 005 500,66 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 918 010,25 zł.

Na dzień 31.12.2019 r. wartość środków trwałych w budowie wyniosła 155 263,41 zł.

Bilans otwarcia dla wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto wg ewidencji konta 020 na dzień 01.01.2019 r.) wyniosła 892 948,89 zł. W ciągu roku obrotowego nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 982,64 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 2 709,00 zł.

Wartość konta 020 na dzień 31.12.2019 r. wyniosła 891 222,53 zł.

#### 5.1.4. I półrocze 2020 r.

Wartość brutto środków trwałych wg ewidencji konta 010 wynosiła na dzień 01.01.2020 r. 16 451 780,99 zł. W okresie I półrocza nastąpiło zwiększenie stanu na kwotę ogółem 390 789,28 zł.

Wartość konta 010 na 30.06.2020 r. wyniosła 16 842 570,27 zł.

Wartość środków trwałych w budowie wg ewidencji konta 080 na dzień 01.01.2020 r. wynosiła 155 263,41 zł. W okresie od stycznia do czerwca 2020 r. nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 490 119,47 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 390 789,28 zł.

Na dzień 30.06.2020 r. wartość środków trwałych w budowie wyniosła 254 593,60 zł.

Bilans otwarcia dla wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto wg ewidencji konta 020 na dzień 01.01.2020 r.) wyniosła 891 223,53 zł. W okresie od stycznia do czerwca 2020 r. nie nastąpiła zmiana stanu. Na dzień 30.06.2020 r. wartość konta 020 wyniosła 891 223,53 zł.

Szczegółowe dane znajdują się w aktach kontroli nr 4.

## **5.2. Prawidłowość przyjęć i zbywania składników majątkowych Szpitala.**

Na podstawie przedstawionej w toku kontroli dokumentacji, w tym: protokołów kasacji, umów sprzedaży środków majątkowych, ustalono, że w latach 2017-2020 w Szpitalu dokonano:

- w roku 2017 - likwidacji 1 składnika majątkowego,
- w roku 2018 - sprzedaży 1 składnika majątkowego,
- w roku 2019 - likwidacji 27 składników majątkowych.

W okresie od 1.01 do 30.06.2020 r. nie przeprowadzono likwidacji lub sprzedaży składników majątkowych. Równocześnie w okresie objętym kontrolą w Szpitalu w kolejnych latach nabyto środki trwałe w ilości:

- w 2017 r. – 6 szt.,
- w 2018 r. – 12 szt.,
- w 2019 r. – 7 szt.,
- do 30.06.2020 r. – 9 szt.

Szczegółową kontrolą objęto 3 niżej wymienione zdarzenia dotyczące zmiany stanu składników majątku Szpitala.

### 5.2.1 Zakup bronchofiberoskopów (wartość początkowa 40 000,00 zł) ze środków dotacji Województwa Śląskiego (umowa dotacji nr 3256/ZD/2017 z dnia 16.10.2017 r.)

Dyrektor Szpitala zwrócił się z wnioskiem do Rady Społecznej Szpitala o zgodę na zakup bronchofiberoskopu z dotacji Województwa Śląskiego. Rada Społeczna Szpitala uchwałą nr 14/2017 z dnia 05.10.2017 r. pozytywnie zaopiniowała wniosek.

W dniu 30.11.2017 r. Szpital wystawił dokument OT0-00003/2017 – przyjęcie środka trwałego.

### 5.2.2 Sprzedaż Mikroskopu Laboratoryjnego Olympus CX 31 (wartość początkowa 9 470,93 zł)

W dniu 28.06.2018 r. do Szpitala wpłynęło pismo z prośbą o wyrażenie zgody na odkupienie mikroskopu laboratoryjnego Olympus CX 31 znajdującego się na stanie Laboratorium. Dyrektor wyraził zgodę na sprzedaż mikroskopu w dniu 29.06.2018 r.

Dyrektor Szpitala zwrócił się z wnioskiem do Rady Społecznej Szpitala o zgodę na sprzedaż mikroskopu. Do wniosku dołączono opinię techniczną z dnia 28.06.2018 r. uchwałą nr 18/2018 z dnia 27.07.2018 r. Rada Społeczna zaopiniowana pozytywnie wniosek Dyrektora Szpitala.

Kwotę sprzedaży Szpital ustalił na podstawie wyceny firmy Conbest Sp. z o.o. z Krakowa, w której wyceniono mikroskop na kwotę 1499,10 zł.

W dniu 02.08.2018 r. wpłynęły do Szpitala dwie oferty zakupu mikroskopu na kwoty 1505,00 zł oraz 1510,00 zł. Szpital sprzedał mikroskop osobie, która zaproponowała wyższą kwotę i wystawił fakturę VAT nr PO/01/08/2018 z dnia 06.08.2018 r. na kwotę 1510,00 zł płatną do dnia 20.08.2018 r. Faktura została zapłacona w dniu 13.08.2018 r.

W dniu 13.08.2018 r. Szpital wystawił dokument LT2-00001/2018 – sprzedaż środka trwałego.

### 5.2.3 Likwidacja Aparatu RTG Sireskop CX S3 (wartość początkowa 607 103,96 zł)

Dyrektor Szpitala zwrócił się z wnioskiem do Rady Społecznej Szpitala o zgodę na zbycie aparatu RTG. Do wniosku dołączono opinię techniczną z dnia 08.08.2018 r. uchwałą nr 19/2018 z dnia 02.10.2018 r. Rada Społeczna zaopiniowana pozytywnie wniosek Dyrektora Szpitala.

Szpital pismem nr DS/5318/2018 z dnia 11.10.2018 r. wystąpił do Zarządu Województwa Śląskiego o zgodę na zbycie aparatu RTG.

W dniu 18.12.2018 r. pismem ZD-NiP.KW-131016/18 Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej UMWŚ poinformował Szpital, o wyrażeniu zgody na zbycie aparatu do RTG poprzez jego likwidację.

W dniu 08.01.2019 r. sporządzono Protokół kasacyjno-likwidacyjny nr 1/2019, w którym komisja zaleciła likwidację aparatu RTG poprzez jego fizyczne usunięcie i przekazanie na złom. Protokół został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala, a Główny księgowy potwierdził zaksięgowanie zmian w księgach inwentarzowych. Jak wynika z protokołu przekazania odpadów z dnia 27.03.2019 r. aparat RTG został przekazany do utylizacji (karta przekazania odpadów nr 162/03 z dnia 27.03.2019 r.). W dniu 31.03.2018 r. Szpital wystawił dokument LT0-00001/2019 z dnia 31.03.2019 r. – likwidacja środka trwałego.

Szpital pismem DAG/1878/2019 z dnia 17.04.2019 r. poinformował Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej UMWS o zbyciu aparatu RTG poprzez fizyczną likwidację z przekazaniem do utylizacji.

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

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 6)

## **6. Inwentaryzacja**

### **A. Opis stanu faktycznego:**

W Szpitalu stosowane są zasady inwentaryzacji określone w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwie instrukcje inwentaryzacyjne - *Instrukcja inwentaryzacji* stanowiąca załącznik nr 5 do Zarządzenia Dyrektora nr 18/2011 z dnia 06.04.2011 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości (obowiązywała do dnia 31.12.2018 r.) oraz *Instrukcja inwentaryzacyjna* stanowiąca załącznik nr 5 do Zarządzenia Dyrektora nr 11/2019 z dnia 16.04.2019 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości (obowiązuje od 01.01.2019 r.).

W okresie objętym kontrolą Dyrektor Szpitala wydał następujące zarządzenia wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji:

- a) nr 27/2017 z dnia 31.10.2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na koniec roku obrachunkowego 2017,
- b) nr 41/2018 z dnia 22.11.2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na koniec roku obrachunkowego 2018,
- c) nr 35/2019 z dnia 10.10.2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na koniec roku obrachunkowego 2019.

Czynnościami kontrolnymi objęto inwentaryzację:

- rzeczowych składników środków obrotowych latach 2017-2019 w formie spisów z natury,
- środków pieniężnych w kasie w latach 2017-2019 w formie spisów z natury,
- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych w formie potwierdzenia sald w latach 2017-2019,
- należności Szpitala w formie potwierdzenia sald w latach 2017-2019,
- środków trwałych w budowie w formie weryfikacji zapisów na kontach w latach 2017-2019,
- pozostałych – należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, wartości materialne i prawne, rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne, rozliczenia międzyokresowe przychodów, kapitał założycielski i fundusz zakładowy, fundusze specjalne, rezerwy, aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych w latach 2017-2019 w formie weryfikacji przez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów.

W okresie objętym kontrolą sporządzono następujące protokoły z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych:

- a) inwentaryzacji w 2017 r.:
  - Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej dotyczący zapasów na dzień 31.12.2017 r.
  - Protokół inwentaryzacji kasy z dnia 02.01.2018 r.,
- b) inwentaryzacji w 2018 r.:

- Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej dotyczący zapasów na dzień 30.11.2018 r.
- Protokół inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2018 r.,
- c) inwentaryzacji w 2019 r.:
- Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej dotyczący zapasów na dzień 30.11.2019 r.
- Protokół inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2019 r.

Na podstawie przedstawionych przez Szpital protokołów Komisji Inwentaryzacyjnych dotyczących inwentaryzacji zapasów stwierdzono, że inwentaryzacja zapasów w Apteczce Oddziału I, Apteczce Oddziału II, Apteczce Oddziału III, Magazynie Gospodarczym, Apteczce punktu cytostatycznego, została w latach 2017-2019 przeprowadzona w terminach określonych w Zarządzeniach Dyrektora w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji latach 2017-2019. Z protokołów Komisji Inwentaryzacyjnych wynika, że w wyniku porównania danych ujętych w spisach z natury ze stanami ewidencyjnymi ujętymi w księgach rachunkowych stwierdzono w każdym roku wystąpienie różnic inwentaryzacyjnych. Wykazane w treści protokołów różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i skorygowane w ewidencji księgowej. Wszystkie Protokoły Komisji Inwentaryzacyjnych z lat 2017-2019 zostały zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala.

Na podstawie przedstawionych przez Szpital protokołów z inwentaryzacji kasy z lat 2017-2019 stwierdzono, że inwentaryzacje w kasie zostały przeprowadzone w terminach określonych w zarządzeniach Dyrektora w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w latach 2017-2019. Stan końcowy gotówki na dzień sporządzenia protokołów z inwentaryzacji kasy z lat 2017-2019 był zgodny z zapisami w raportach kasowych 214/2017, 215/2018, 222/2019 oraz saldami wykazanymi na koncie 101-0 w latach 2017-2019.

Inwentaryzacja w 2019 r. została przeprowadzona w terminie wskazanym w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t. jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Na podstawie przedstawionej dokumentacji, tj. spisów z natury, kartotek wg ośrodków kosztów oraz wyjaśnień z różnic inwentaryzacyjnych stwierdzono, że inwentaryzacja została przeprowadzona w terminie wynikającym z Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 35/2019 z dnia 10.10.2019 r., tj. w dniach od 25.11.2019 r. do dnia 30.11.2019 r. Poprzednia pełna inwentaryzacja rzeczowych składników majątkowych została przeprowadzona w 2015 r.

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

Brak dołożenia należytej staranności w zakresie:

1. Sporządzania dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji, poprzez błędne wskazanie w protokole inwentaryzacji zapasów z dnia 30.11.2018:
  - stanu zapasów Apteczki Oddziału nr III ustalonego z natury oraz wynikającego z ksiąg rachunkowych,
  - daty przeprowadzenia inwentaryzacji w magazynach apteki szpitalnej (30.11.2017 r. zamiast 30.11.2018 r.),
  - daty zatwierdzenia Protokołu przez Dyrektora Szpitala (14.01.2018 r. zamiast 14.01.2019 r.).
2. Sporządzania zarządzeń Dyrektora Szpitala dotyczących inwentaryzacji poprzez:
  - a) błędne wskazanie dat:
    - ustalenia „należności szpitala” w formie potwierdzenia sald (pkt 3.3. Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 27/2017 z dnia 31.10.2017 r.) oraz stanu aktywów i pasywów określonych jako „pozostałe” (pkt 3.6 w Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 27/2017 z dnia 31.10.2017 r.),
    - inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie (pkt 3.2 Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 41/2018 z dnia 22.11.2018 r.),
    - inwentaryzacji leków i jednorazowego sprzętu medycznego w apteczkach oddziałowych i pracowni USG w pkt 3.1b), leków w dziale farmacji, punkcie podawania cytostatyków (pkt 3.1c) oraz środków czystości, art. gospodarczych, węgla w magazynie gospodarczym w pkt 3.1d Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 35/2019 z dnia 10.10.2019 r.,
  - b) błędne określenie tytułu załącznika nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 41/2018 z dnia 22.11.2018 r.,
  - c) brak spójności w określeniu dat:

- czynności inwentaryzacyjnych, między treścią pkt 3.2 Zarządzenia, a treścią załącznika nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 41/2018 z dnia 22.11.2018 r.,
- czynności inwentaryzacyjnych, między treścią pkt 3.1b), 3.1c), 3.1d) Zarządzenia, a treścią z załącznika nr 1 Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 35/2019 z dnia 10.10.2019 r.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pan Norbert Prudel - Dyrektor Szpitala na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (obecnie t. jedn.: Dz.U. z 2021 r. poz. 217), zgodnie z którym kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu.

(dowód: akta kontroli nr 7)

**Zagadnienia niepodlegające ocenie:**

### **7. Realizacja zaleceń pokontrolnych**

Ostatnią kontrolę Szpitala w zakresie gospodarki finansowej za lata 2014-2016 przeprowadzili pracownicy Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 13.02.2017 r. do 03.03.2017 r. i zakończono wystąpieniem pokontrolnym z dnia 10.05.2017 r. W wyniku kontroli wydano zalecenie - podejmować działania w celu terminowego regulowania zobowiązań.

Realizację zalecenia sprawdzono w toku bieżącej kontroli na przykładzie dokumentacji rozrachunków dotyczących regulowania zobowiązań wobec kontrahentów.

Ustalenia opisano w punkcie II.2.6 niniejszego wystąpienia.

(dowód: akta kontroli nr 3)

### **8. Realizacja działań w zakresie Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi**

*Standardy zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego* wprowadzono uchwałą nr 923/20/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22.04.2020 r. rekomendując stosowanie zasad określonych w dokumencie przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego.

W treści uchwały wprowadzającej zobowiązano samorządowe jednostki organizacyjne, wojewódzkie osoby prawne oraz spółki ze stuprocentowym udziałem Województwa Śląskiego, do wdrożenia *Standardów* w terminie 3 miesięcy od wejścia w życie uchwały, tj. od 22.04.2020 r., oraz do przedstawienia w tym terminie sprawozdania z podjętych działań wdrożeniowych.

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzono terminowość podjęcia przez kontrolowanego działań wdrożeniowych w zakresie implementacji zasad określonych w treści *Standardów*.

W oparciu o wynik przeprowadzonej przez Szpital identyfikacji potencjalnych obszarów nieprawidłowości oraz podjętych działań zawartych w sprawozdaniu z dnia 21.07.2020 r. z wykonania uchwały nr 923/20/VI/2020 ustalono, że Szpital przeprowadził działania wdrożeniowe, do których został zobowiązany.

### III. Uwagi

-----

1. Wystąpienie pokontrolne posiada 32 strony.
2. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

1. Waloryzację stawek czynszu z tytułu najmu lokali przeprowadzać w terminach określonych w umowach.
2. Zwrotu wadium wniesionego przez uczestników przetargu na wynajęcie lokalu dokonywać w terminie zgodnym z warunkami przetargu.
3. Dokumentację przetargową oraz dotyczącą umów najmu lokali sporządzać z zachowaniem należytej staranności.
4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług regulować w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
5. Dokonać korekty nieprawidłowo rozliczonej dotacji udzielonej Szpitalowi przez Województwo Śląskie na podstawie umowy nr 2616/ZD/2019 z dnia 2.07.2019 r. wraz ze zwrotem środków z powyższego tytułu w kwocie 339,50 zł uwzględniając odsetki za zwłokę z tytułu opóźnienia.
6. Terminowo realizować czynności wynikające z zawartych przez Szpital umów dotacji, w tym terminowo przekazywać do Urzędu Marszałkowskiego wszelkie dokumenty wymagane zawartymi umowami.
7. Do udokumentowania przebiegu prowadzonych postępowań o zamówienia publiczne stosować aktualne na dzień wszczęcia postępowania wzory protokołów oraz zamieszczać w nich kompletne listy załączników stanowiących dokumentację postępowania.
8. Dokumenty oraz umowy dotyczące prowadzonych postępowań o zamówienia publiczne sporządzać z zachowaniem należytej staranności.
9. Dochowywać należytej staranności przy sporządzaniu oraz weryfikacji dokumentacji inwentaryzacyjnej.

### Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

z up. Zarządu Województwa Śląskiego

/-/ Karina Węgrecka  
Zastępca Dyrektora Departamentu  
Audytu i Kontroli

### POUCZENIE

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