



Katowice, 25 maja 2018 r.

KA-ZK.1711.7.2018
KA-ZK.KW-00054/18

**Pan
Tomasz Broda
Dyrektor
Centrum Psychiatrii
w Katowicach
im. dr. Krzysztofa Czumy**

**ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

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

marszal@slaskie.pl
www.slaskie.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 160 ze zm. t. j.), przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1331 t. j.) oraz Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do uchwały nr 698/108/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 kwietnia 2016 r. ze zmianami, została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanej przez Pana Jednostce.

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: Centrum Psychiatrii w Katowicach
im. dr. Krzysztofa Czumy ul. Janusza Korczaka 27, 40-340 Katowice

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Tomasz Broda – Dyrektor – powołany na stanowisko uchwałą nr 1330/51/IV/2011 z dnia 26.05.2011 r. Zarządu Województwa Śląskiego od dnia 01.06.2011 r. na czas nieokreślony

Numer kontroli: KA-ZK.1711.7.2018.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2015-2018

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Wydział Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
w Katowicach

Skład zespołu przeprowadzającego kontrolę:

Barbara Łada – Główny Specjalista, upoważnienie nr 182/KA/2018 z dnia 09.03.2018 r., w dniach 12, 13, 14, 15, 16, 20, 21, 22, 23, 26, 27, 28 marca 2018 r.,

Anna Tałach – Główny Specjalista upoważnienie nr 183/KA/2018 z dnia 09.03.2018 r., w dniach 12, 13, 14, 16, 20, 21, 22, 23, 26, 28 marca 2018 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 12.03.2018 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 28.03.2018 r.

(dowód: akta kontroli str.2 -11)

II. Ustalenia szczegółowe

II.1. Realizacja przychodów uzyskiwanych poza świadczeniami z NFZ

A. Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto m.in.:

- ewidencję księgową należności,
- umowy zawarte z kontrahentami,
- faktury wystawione przez Centrum pod względem zgodności z zapisami umów najmu/usług oraz ewidencją księgową,
- terminowość regulowania zobowiązań przez kontrahentów.

Weryfikacji dokonano na podstawie niżej wymienionych umów:

1) Umowa najmu nr 10/N-K/BG/2013 z dnia 09.05.2013 r., której przedmiotem był najem pomieszczenia w budynku głównym szpitala przy ul. Korczaka 27 w Katowicach, zlokalizowanego na II piętrze w części nowo dobudowanej o łącznej powierzchni użytkowej: 80,62 m².

Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 zawartej umowy najemca będzie płacił czynsz w wysokości 1.612,40 zł plus podatek VAT. Termin zapłaty określono za każdy miesiąc z góry, tj. do 10 dnia miesiąca, za który powstaje obowiązek zapłaty, na podstawie faktury wystawionej przez Wynajmującego.

Sprawdzono terminowość zapłaty za najem w okresie od 01.10.2015 r. do 01.03.2016 r. oraz od 01.01.2017 r. do 31.01.2018 r.

Na podstawie analizy wpłat kontrahenta we wskazanym okresie ustalono, że najemca regulował zobowiązania terminowo.

Czynnościami kontrolnymi objęto także postanowienia § 7 ww. umowy, tj.: „czynsz za najem powierzchni użytkowej będzie waloryzowany, co najmniej raz w roku, w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem”.

Ustalono, że Centrum w 2015 r. dokonało waloryzacji stawki czynszu z dniem 01.05.2015 r. (Aneks nr 02/2015 do umowy najmu).

W 2017 r. Centrum dokonało waloryzacji stawki czynszu z dniem 01.12.2017 r. (Aneks nr 03/2017 do umowy najmu).

2) Umowa usługi nr 141/2017/PRU w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zawarta w dniu 9.02.2017 r. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 10.02.2017 r. do 10.12.2017 r.

Ustalono, że wystawiono faktury VAT:

- nr 258/2017 z dnia 02.10.2017 r. (obejmującą łącznie 3 kwartały 2017 r., tj. pobyt pacjenta M.T. w dniach 26.01-28.01.2017 r., pacjenta K.T. w dniach 16.02.-06.04.2017 r., pacjenta G.M. w dniach 25.05.-13.07.2017 r., pacjenta H.P. w dniach 23.03.-24.03.2017 r.) na kwotę 1.276,00 zł brutto. Termin zapłaty określono na dzień 16.10.2017 r. Kontrahent zapłacił fakturę w dniu 12.10.2017 r.;

- nr 347/2017 z dnia 20.12.2017 r. za IV kwartał 2017 r. na kwotę 4.960,00 zł. Termin zapłaty 03.01.2018 r. Pismem z dnia 01.02.2018 r. Główny Księgowy Centrum wyraził zgodę w imieniu Centrum na zmianę terminu płatności do 28.02.2018 r. (na podstawie Pełnomocnictwa z dnia 28.12.2017 r.). Kontrahent zapłacił fakturę w dniu 08.02.2018 r.

3) Umowa najmu nr 19/2017/Sala z dnia 27.09.2017 r. Przedmiotem umowy był najem sali szkoleniowej wraz z wyposażeniem w Centrum na potrzeby kursu. Umowa została zawarta na czas określony, tj. od dnia 06.10.2017 r. do 16.12.2017 r.

Ustalono, że wystawiono fakturę VAT 344/2017 z dnia 18.12.2017 r. na kwotę 7.380,00 zł, z terminem zapłaty 14 dni od daty otrzymania faktury (data wysłania pisma 19.12.2017 r.). Kontrahent zapłacił 05.01.2018 r.

W związku z barkiem adnotacji na wystawionej fakturze daty otrzymania jej przez najemcę, nie można jednoznacznie określić terminu płatności. Dyrektor oraz Główna Księgową zostali pouczeni o konieczności dokumentowania dat doręczenia faktur najemcy, co umożliwi rzetelne monitorowanie i weryfikację terminowości płatności przez kontrahenta należności z tytułu najmu.

W trakcie czynności kontrolnych metodą wrywkową ustalono, że w przypadku opóźnień płatności za kontrolowany okres Centrum wystawiało wezwania do zapłaty oraz noty odsetkowe kontrahentom.

(dowód: akta kontroli str. 12-48)

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

1) W zakresie umowy najmu nr 10/N-K/BG/2013 z dnia 09.05.2013 r.

Niedokonanie w 2016 r. waloryzacji czynszu, co było niezgodne z postanowieniami § 14 ust. 2 Uchwały nr 1784/277/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.08.2013 roku (ze zm.) w sprawie przyjęcia zasad zbywania, wdzierzawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stosownie do których zmiany wysokości czynszu należy dokonywać, co najmniej raz w roku, w oparciu o wskaźnik waloryzacji cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Sekcji Zamówień wynika, że nie dokonano waloryzacji czynszu w związku z minimalnym wzrostem prognozowanego średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych (...) oraz stabilnymi cenami opłat medialnych i podatków od nieruchomości. (...) Ewentualna podwyżka czynszu byłaby minimalna w skutkach finansowych dla szpitala (...);

2) W zakresie umowy usługi nr 141/2017/PRU z dnia 9.02.2017 r.

Wystawienie przez Centrum faktury VAT nr 258/2017 z dnia 02.10.2017 r. łącznie za 3 kwartały 2017 r., co naruszało zapisy § 6 ust. 1 ww. umowy, zgodnie z którym rozliczenie z tytułu realizacji usług świadczonych przez Centrum na podstawie niniejszej umowy, będzie następować w okresach kwartalnych na podstawie faktury.

Pismem z dnia 14.03.2018 r. złożono wyjaśnienia, z których wynika, że: „niedotrzymanie terminów wystawienia faktur zgodnie z zawartą umową jest wynikiem czasowej niedyspozycji pracownika odpowiedzialnego za tworzenie załączników (...);

3) Niewezwanie kontrahentów do uregulowania należności, co stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonywania zobowiązania.

Na koncie 202 na dzień 31.12.2017 r. widnieją faktury, których termin płatności upłynął, m.in.:

- faktura VAT nr 238/2017 z dnia 19.09.2017 r., pobyt w Oddziale Psychiatrycznym III w okresie od 11.09.-19.09.2017 r., na kwotę 1.440,00 zł, termin płatności 14 dni od daty wystawienia faktury VAT;

- faktura VAT nr 282/2017 z dnia 31.10.2017 r., pobyt w Oddziale Psychiatrycznym III w okresie od 29.10.-31.10.2017 r., na kwotę 360,00 zł, termin płatności do 14 dni;
- faktura VAT nr 307/2017 z dnia 14.11.2017 r., pobyt w Oddziale Psychiatrycznym I w okresie od 20.10.-14.11.2017 r., na kwotę 4.680,00 zł, termin płatności do 14 dni,
W dniu 21.03.2018 r. Dyrektor Centrum złożył wyjaśnienia, że „brak wezwań do zapłaty, wynika z faktu, że dotyczą osób zamieszkujących poza granicami kraju.(...) Koszty wysyłki listu poleconego do w/w państw są dosyć wysokie, a w dodatku nie mamy gwarancji ściągальności tych środków.”
W dniu 23.03.2018 r. jednostka wysłała wezwania do zapłaty do ww. kontrahentów;

4) Wyznaczenie 14-dniowego terminu płatności za usługi konsultacje psychiatryczne, co naruszało zapisy § 5 ust.1 umowy nr 47/2013 z dnia 30.10.2013 r. rozliczenie między stronami następować będzie (...), w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury VAT/rachunku wystawionej przez Zleceniobiorcę, tj.:

- faktura VAT nr 246/14 z dnia 01.10.2014 r., przelew 14 dni,
- faktura VAT nr 299/15 z dnia 03.11.2015 r., przelew 14 dni.

Z wyjaśnień złożonych w dniu 21.03.2018 r. wynika, że: „rozbieżność w nadanych terminach płatności pomiędzy wystawionymi fakturami, a księgami rachunkowymi i notą odsetkową wynika z błędnie wystawionych faktur. Osoby odpowiedzialne za ich wystawienie nie określiły dokładnie terminu płatności faktur.”

5) Rozbieżność terminów płatności pomiędzy wystawionymi fakturami a księgami rachunkowymi i notą odsetkową wystawioną na dzień 19.07.2016 r. dla kontrahenta (umowę nr 47/2013 z dnia 30.10.2013 r.):

- faktura VAT nr 224/2014 z dnia 09.09.2014 r., termin płatności 30 dni od daty otrzymania faktury VAT, termin płatności z ewidencji księgowej – 09.10.2014 r., termin płatności wynikający z noty odsetkowej – 12.10.2014 r.;

- faktura VAT nr 246/14 z dnia 01.10.2014 r., przelew 14 dni, termin płatności z ewidencji księgowej – 15.10.2014 r., termin płatności wynikający z noty odsetkowej – 03.11.2014 r.;

- faktura VAT nr 166/2015 z dnia 09.06.2015 r., przelew 30 dni; termin płatności z ewidencji księgowej – 09.07.2015 r., termin płatności wynikający z noty odsetkowej – 12.07.2015 r.;

- faktura VAT nr 207/2015 z dnia 30.07.2015 r., przelew 30 dni; termin płatności z ewidencji księgowej – 29.08.2015 r., termin płatności wynikający z noty odsetkowej – 01.09.2015 r.;

- faktura VAT nr 227/2015 z dnia 19.08.2015 r., przelew 30 dni; termin płatności z ewidencji księgowej – 18.09.2015 r., termin płatności wynikający z noty odsetkowej – 21.09.2015 r.;

- faktura VAT nr 283/2015 z dnia 21.10.2015 r., przelew 30 dni od daty otrzymania faktury; termin płatności z ewidencji księgowej – 20.11.2015 r., termin płatności wynikający z noty odsetkowej – 23.11.2015 r.;

- faktura VAT nr 299/15 z dnia 03.11.2015 r., przelew 14 dni; termin płatności z ewidencji księgowej 2015 r. – 21.11.2015 r., termin płatności wynikający z noty odsetkowej – 06.12.2015 r.

Z wyjaśnień złożonych w dniu 21.03.2018 r. wynika, że: „rozbieżność w nadanych terminach płatności pomiędzy wystawionymi fakturami, a księgami rachunkowymi i notą odsetkową wynika z błędnie wystawionych faktur (...). Faktury zostały ujęte w naszych księgach rachunkowych, zgodnie z ich wystawieniem i przekazano do wysłania listem zwykłym, ze względu na oszczędności kosztów i szybsze dostarczenie faktury do Kontrahenta. Ze względu na brak możliwości określenia w jakim terminie faktury zostały dostarczone do (...), przyjęto termin 3 dni różnicy i na tej podstawie wystawiono notę odsetkową”.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

- w pkt 1: p.o. Kierownika Sekcji Zamówień Publicznych, zgodnie z przyjętym w dniu 6 kwietnia 2012 r. zakresem obowiązków;
- w pkt 2-5: Główna Księgowa, na podstawie art. 54 ust.1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm. t. j.) i zakresu obowiązków z dnia 1 grudnia 1998 r.

C. Ocena cząstkowa – pozytywna z nieprawidłowościami.

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

A. Opis stanu faktycznego:

Ustaień dokonano na podstawie sprawozdań finansowych bilansów sporządzonych na dzień 31.12.2015 r., 31.12.2016 r., 31.12.2017 r.

Na dzień 31.12.2015 r. stan zobowiązań wynosił:

- zobowiązania długoterminowe 206 962,80 zł, w tym:
 - a) kredyty i pożyczki 165 775,00 zł – pożyczka z WFOŚiGW,
 - b) inne – 41 187,80 zł – zabezpieczenia należytego wykonania umów,
- krótkoterminowe ogółem 2 227 211,86 zł, w tym:
 - a) kredyty i pożyczki – 20 940,00 zł,
 - b) z tytułu dostaw i usług – 414 344,75 zł, w tym wymagalne 0,00 zł,
 - c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – 826 532,49 zł,
 - d) z tytułu wynagrodzeń – 625 325,92 zł,
 - e) inne 60 293,19 zł (ubezpieczenia rzeczowe i majątkowe, potrącenia z listy płac, rezydentury, zabezpieczenia należytego wykonania umowy),
 - f) fundusze specjalne – 279 775,51 zł (ZFŚS).

W 2015 r. Centrum poniosło koszty w łącznej wysokości 17 872 637,90 zł, w tym:

- 17 488 043,12 zł koszty działalności operacyjnej,
- 372 201,34 zł pozostałe koszty operacyjne,
- 12 393,44 zł koszty finansowe.

W kosztach działalności operacyjnej największy udział miały wynagrodzenia (10 616 270,77 zł), ubezpiec. społ. i inne świadczenia (2 369 298,44 zł), usługi obce (2 108 727,46).

W 2015 r. Centrum uzyskało dodatni wynik finansowy w wysokości 120 752,52 zł.

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2016 r. kształtował się następująco:

- zobowiązania długoterminowe 118 071,80 zł, w tym:
 - a) kredyty i pożyczki 76 780,00 zł – pożyczka z WFOŚiGW,
 - b) inne - 41 291,80 zł zabezpieczenia należytego wykonania umów;
- krótkoterminowe ogółem 2 472 058,19 zł, w tym:
 - a) z tytułu dostaw i usług – 466 698,14 zł, w tym wymagalne 0,00 zł,
 - b) z tytułu ceł, podatków i ubezpieczeń społ. – 922 618,05 zł,
 - c) z tytułu wynagrodzeń – 683 665,89 zł,
 - d) inne - 79 995,99 zł (ubezpieczenia rzeczowe i majątkowe, potrącenia z listy płac, rezydentury, zabezpieczenia należytego wykonania umowy),
 - e) fundusze specjalne – 319 080,12 zł (ZFŚS).

W 2016 r. Centrum poniosło koszty w łącznej wysokości 19 063 970,05 zł, w tym:

- 18 999 224,25 zł koszty działalności operacyjnej,
- 54 287,94 zł pozostałe koszty operacyjne,
- 10 457,86 zł koszty finansowe.

W kosztach działalności operacyjnej największy udział miały wynagrodzenia (11 370 742,42 zł), ubezpiec. społ. i inne świadczenia (2 545 296,93 zł), usługi obce (2 375 960,65 zł), materiały i energia (1 306 589,45 zł)

W 2016 r. Centrum uzyskało dodatni wynik finansowy w wysokości 94 964,69 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. Centrum posiadało nw. zobowiązania:

- zobowiązania długoterminowe 14 116,20 zł (zabezpieczenia należytego wykonania umów),
- krótkoterminowe ogółem 2 526 470,65 zł, w tym:
 - a) z tytułu dostaw i usług – 474 056,93 zł, w tym wymagalne 0,00 zł,
 - b) z tytułu ceł, podatków i ubezpieczeń społ. – 958 087,39 zł,
 - c) z tytułu wynagrodzeń – 707 773,04 zł,
 - d) inne 81 186,84 zł (ubezpieczenia rzeczowe i majątkowe, potrącenia z listy płac, rezydentury, zabezpieczenia należytego wykonania umowy),

e) fundusze specjalne – 305 366,45 zł (ZFŚS).

W 2017 r. Centrum poniosło koszty w łącznej wysokości 20 047 933,12 zł, w tym:

- 19 900 180,87 zł koszty działalności operacyjnej,
- 140 204,54 zł pozostałe koszty operacyjne,
- 7 547,71 zł koszty finansowe.

W kosztach działalności operacyjnej największy udział miały wynagrodzenia (11 968 863,88 zł), ubezpieczenia i inne świadczenia (2 688 517,54 zł), usługi obce (2 658 158,33 zł), materiały i energia (1 091 556,24 zł).

W 2017 r. Centrum uzyskało dodatni wynik finansowy w wysokości 5 893,82 zł.

Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową.

Legalność, celowość poniesionych kosztów oraz terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na podstawie losowo wybranych 20 faktur zakupowych wystawionych w 2017 roku.

1.Faktura VAT Nr EE/P/60132/26136/6R/2018 (zakup energii elektrycznej), 2.Faktura VAT Nr FV 196/2017 (usługi cateringowe w grudniu 2017), 3. Rachunek Nr 44/2017 (udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu psychoterapii), 4.Faktura VAT Nr FV 196/2017 (usługi cateringowe w grudniu 2017 (Skoczów)), 5.Faktura VAT Nr 21320/01/2018 (woda i odprowadzanie ścieków), 6.Faktura VAT Nr 01/2018 (usługi z zakresu psychoterapii uzależnień na rzecz pacjentów), 7.Faktura VAT Nr WS/041669/17 (za wywóz odpadów), 8.Faktura VAT Nr 629/2017 (transport sanitarny), 9.Faktura VAT 478/P3/12/2017 (usługi cateringowe), 10.Faktura VAT Nr 2/11/2017 (usługi z zakresu porad psychologicznych), 11.Faktura VAT Nr SN-US 00014/12/17 (ochrona mienia, monitoring obiektu), 12.Faktura VAT Nr U/10/50010920/0201217R/P (dystrybucja energii elektrycznej), 13.Faktura VAT Nr 263/2017 (dezynsekcja obiektu), 14.Faktura VAT Nr FVC/2017/12/13/0026 (za dostarczone ciepło), 15.Faktura VAT Nr 1100374249 (testy do laboratorium), 16.Faktura VAT Nr 2237/17/FVS (środki czystości), 17.Faktura VAT Nr 32440/F0017 (środki czystości), 18.Faktura VAT/WZ Nr 851526/12/17 (leki), 19.Faktura VAT Nr 101187869 (zakup pieluchomajtek), 20.Faktura VAT Nr 103083/SPR/12/17/PU (środki farmaceutyczne).

Centrum nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Skontrolowane faktury zostały uregulowane z zachowaniem terminu płatności. Dokumenty posiadały daty wpływu do jednostki, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Posiadły dekretację ujęcia na kontach rachunkowych oraz odniesienie do umowy. Wydatków nieoszczędnych i niecelowych nie stwierdzono.

(dowód: akta kontroli str. 49 - 70)

B. Ustalone nieprawidłowości: nie stwierdzono

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

II.3. Wybrane zagadnienia z gospodarki składnikami majątkowymi, inwentaryzacja

Kontrolą objęto:

- dokumentację zmian w majątku Centrum na przykładzie losowo wybranych środków trwałych zakupionych i likwidowanych w 2017 r.,
- zarządzenia dotyczące inwentaryzacji, wrywkowo arkusze spisu z natury, oraz sprawozdania końcowe z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych w 2015 r.

A. Opis stanu faktycznego:

Gospodarka składnikami majątkowymi

Wartość brutto środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 011 na dzień 01.01.2017 r. wynosiła 19 770 689,61 zł. W ciągu roku przyjęto do ewidencji środki trwałe o wartości 146 764,04 zł. W tym samym okresie odpisano z ewidencji środki trwałe na kwotę 14 093,03 zł. Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 19 903 360,62 zł. W 2017 r. wartość środków trwałych wzrosła o 132 671,01 zł.

W 2017 roku Centrum dokonało m.in. zakupu:

- kosiarki samojezdnej – 12 916,80 zł, faktura VAT Nr 419/05/17 z dnia 10.05.2017 r. na kwotę 12 916,80 zł, zakup ujęty w planie inwestycyjnym, pozytywnie zaopiniowanym przez Radę Społeczną Centrum Uchwałą Nr 2/17 z dnia 18.01.2017 r., OT nr 0001/17 z dnia 10.05.2017 r., Nr inw. 5/592/0001/17, miejsce użytkowania sekcja eksploatacji,
- zestawu komputerowego ACTINA 15 Windows 10 PRO – 3 600,00 zł, faktura VAT nr 4/05/2017 z dnia 18.05.2017 r na kwotę 18 200,00 zł., OT nr 0002/17 z dnia 18.05.2017 r., Nr inw. 4/487/0002/17, miejsce użytkowania Dział farmacji szpitalnej,
- projektora – 3 600,00 zł, faktura VAT nr 4/05/2017 z dnia 18.05.2017 r. na kwotę 18 200,00 zł, OT nr 0007/17 z dnia 18.05.2017 r., Nr inw. 6/662/0007/17, miejsce użytkowania Zespół Leczenia Środowiskowego,
- komputera Netgear Ready NAS – 6 000,00 zł, faktura VAT nr 4/05/2017 z dnia 18.05.2017 r na kwotę 18 200,00 zł., OT nr 0003/17 z dnia 18.05.2017 r., Nr inw. 4/487/0003/17, miejsce użytkowania Zespół Leczenia Środowiskowego,
- pamięci do serwera (zwiększenie wartości środka trwałego) – 1000,00 zł, faktura VAT nr 4/05/2017 z dnia 18.05.2017 r na kwotę 18 200,00 zł, OT nr 0004/17 z dnia 18.05.2017 r., Nr inw. 4/487/0103/15, miejsce użytkowania Centrum Psychiatrii Filia w Skoczowie,
- pamięci do serwera (zwiększenie wartości środka trwałego) - 1000,00 zł, faktura VAT nr 4/05/2017 z dnia 18.05.2017 r na kwotę 18 200,00 zł, OT nr 0005/17 z dnia 18.05.2017 r., Nr inw. 4/487/0104/15, miejsce użytkowania Centrum Psychiatrii w Katowicach ul. Korczaka 2,
- pamięci do serwera (zwiększenie wartości środka trwałego) – 3000,00 zł, faktura VAT nr 4/05/2017 z dnia 18.05.2017 r na kwotę 18 200,00 zł, OT nr 0006/17 z dnia 18.05.2017 r., Nr inw. 4/487/0105/15, miejsce użytkowania Centrum Psychiatrii w Katowicach budynek szpitala,
- projektora – 3 600,00 zł, faktura VAT nr 1/07/2017 z dnia 07.07.2017 r. na kwotę 7 915,46 zł, OT nr 0008/17/A z dnia 07.07.2017 r., Nr inw. 6/662/0008/17, miejsce użytkowania Poradnia Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Skoczowie.

W tym samym okresie w Centrum dokonano likwidacji pompy z wymiennika ciepła (eksploatacja od 2000 roku) o wartości początkowej 2 230,00 zł, zestawu reanimacyjnego (rok produkcji 2004) o wartości początkowej 2 230,00 zł, aparatu EKG (rok produkcji 2004) o wartości początkowej 6 548,14 zł. Likwidacja została przeprowadzona na podstawie opinii technicznych o stanie sprzętu. Dyrektor Centrum pozytywnie zaopiniował wnioski w sprawie likwidacji. Likwidację poprzedzono uzyskaniem pozytywnej opinii Rady społecznej Centrum Psychiatrii wyrażonej w Uchwałach 3/2017 z dnia 18.01.2017 r. oraz 15/2017 z dnia 07.09.2017 r. Kontrolującym przedstawiono karty przekazania odpadu. W ewidencji księgowej likwidację sprzętu ujęto na podstawie dowodów LT 1/2017, LT 2/2017 z dn.19.01.2017 r., LT 3/2017 z dn.25.09.2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 73 -91).

Inwentaryzacja

Terminy przeprowadzania inwentaryzacji w Centrum określone zostały w § 8 Zarządzenia Wewnętrznego Nr 1/2002 Dyrektora Centrum z dnia 15.03.2002 r. w sprawie zakładowego planu kont Szpitala Centrum Psychiatrii w Katowicach. Zgodnie z ww. Zarządzeniem:

- środki pieniężne, akcje, obligacje, bony i inne papiery wartościowe inwentaryzuje się na ostatni dzień każdego roku obrotowego według spisu z natury,
- materiały i towary raz na 2 lata w ciągu ostatniego kwartału,
- środki trwałe, inne środki trwałe raz na cztery lata na koniec roku obrotowego,
- stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zaciągnięte i nie spłacone kredyty bankowe, pożyczki oraz salda należności i zobowiązań przez uzyskanie pisemnych informacji o stanie środków, kredytów i rozrachunków.

Szczegółową kontrolą objęto przeprowadzone czynności inwentaryzacyjne w 2015 r.

Zarządzeniem Nr 16/2015 oraz 17/2015 z dnia 23.11.2015 r. Dyrektor Centrum powołał Komisję Inwentaryzacyjną w Centrum Psychiatrii w Katowicach i Filii w Skoczowie do przeprowadzenia spisu z natury środków trwałych oraz wyposażenia ujętego w kartotece ilościowej według stanu na dzień 31.12.2015 r. W Zarządzeniu określono termin przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych od 01.12.2015 r. do 08.01.2016 r.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji niedoborów nie stwierdzono. Ustalona w wyniku inwentaryzacji wartość środków trwałych 18 699 073,07 zł była zgodna z ewidencją konta 011 „środki trwałe”.

Sprawdzone losowo wybrane arkusze inwentaryzacyjne:

- nr 00002 (Oddział Terapii Uzależnień Filia Skoczów),
- nr 00006 (Filia Skoczów),
- nr 00015 (Laboratorium),
- nr 00022 (Oddział Psychiatryczny III)

zostały prawidłowo wypełnione, zawierały nazwiska i podpisy członków zespołu spisowego, osób materialnie odpowiedzialnych oraz czas rozpoczęcia i zakończenia spisu. Zaistniały błąd rachunkowy został skorygowany poprzez skreślenie pierwotnego zapisu w sposób umożliwiający jego odczytanie a następnie wpisanie treści poprawnej.

Zarządzeniem Nr 20/2015 z dnia 02.12.2015 r. Dyrektor Centrum powołał Komisję Inwentaryzacyjną dla przeprowadzenia spisu z natury środków farmaceutycznych i opatrunkowych według stanu na dzień 31.12.2015 r. W Zarządzeniu określono termin przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych od 30.12.2015 r. do 31.12.2015 r.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono niedobór w wysokości 0,02 zł. Jako przyczynę powstania niedoboru wskazano zaokrąglenia powstałe przy przeliczaniu cen przez program apteczny. Komisja inwentaryzacyjna po zapoznaniu się z wynikiem spisu z natury stwierdziła, że ujawniony niedobór nie stanowi istotnej różnicy i kwotę 0,02 zł należy rozliczyć na koncie rodzajowym. Protokół zatwierdził Dyrektor Centrum. Niedobór został rozliczony dokumentem PK-421/2015.

W dniu 31.12.2015 r. Zespół spisowy dokonał, drogą spisu z natury, inwentaryzacji gotówki w kasie. Wykazany w protokole inwentaryzacji kasy nr 3/15 stan gotówki wynosił 3 797,34 zł i był zgodny z raportem kasowym nr 13/2015 oraz z saldem konta 100 „kasa”.

Inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2015 r. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych był zgodny z ewidencją księgową kont:

- konta 131 „Rachunek Bieżący” - 584,82 zł,
- konta 133 „Inne rachunki bankowe” - 371 058,30 zł,
- konta 135 „Rachunek środków ZFŚS” - 100 539,17 zł.

(dowód: akta kontroli str. 71-72)

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

Zakupione w 2017 r. środki trwałe w postaci zestawu komputerowego ACTINA 15 Windows 10 PRO, komputera Netgear Ready NAS, 2 projektorów, pamięci do serwerów nie zostały ujęte w planie inwestycyjnym i w związku z tym ich zakup nie został zaopiniowany przez Radę Społeczną Centrum Psychiatrii, czym naruszono art. 48 ust.2 pkt 2 lit. a) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r., poz.1638 t.j., obecnie Dz.U. z 2018 r., poz. 160 t. j.), zgodnie z którym do zadań Rady Społecznej należy przedstawienie kierownikowi wniosków i opinii w sprawach planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego.

Wyjaśnienie w sprawie dokonanych zakupów złożył Dyrektor Centrum Psychiatrii. Z treści złożonych wyjaśnień wynika, że zakup ww. środków trwałych podyktowany był koniecznością aktualizacji oprogramowania medycznego AMMS. Zakup zestawu komputerowego do Działu Farmacji podyktowany był koniecznością przeprowadzenia aktualizacji oprogramowania, bez której system apteczny oraz apteczki oddziałowych mogłyby przestać działać, co przyczyniłoby się do paraliżu w wydawaniu leków pacjentom. Zakup dodatkowej pamięci do serwerów i macierzy dyskowej był

niezbędny do przeprowadzania rozliczeń z NFZ, wykonywania analiz statystycznych oraz prawidłowego działania systemu medycznego.

Osoba odpowiedzialna za nieprawidłowości:

- Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno-Technicznych.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna z nieprawidłowościami

II.4. Prawidłowość rozliczenia udzielonych dotacji

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto umowy dotacji:

1. Umowa dotacji nr 1546/ZD/2015

W dniu 27.05.2015 r. zawarto umowę pomiędzy Województwem Śląskim i Centrum Psychiatrii w Katowicach (zarejestrowaną w Centralnym Rejestrze Umów Województwa Śląskiego pod numerem 1546/ZD/2015) na kwotę 835 000,00 zł. Przedmiotem umowy było dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja budynku głównego Centrum Psychiatrii zlokalizowanego przy ul. Korczaka 27 w Katowicach” do kwoty 835 000,00 zł, jednak nie więcej niż 93,53 % kosztów zadania. W dniu 17.12.2015 r. został zawarty Aneks nr 1 do umowy dotacji 1546/ZD/2014, którym zmieniono wysokość dotacji do kwoty 831 108, 00 zł oraz harmonogram rzeczowo – finansowy w zakresie wysokości źródeł finansowania. Załącznikiem nr 1 do umowy dotacji był harmonogram rzeczowo finansowy (wszelkie zmiany przekraczające 20% wartości ustalonej przy zawieraniu umowy wymagały zgody Województwa). Rozliczeniu nie podlegały dokumenty potwierdzające wykonanie zadania inwestycyjnego wystawione przed datą zawarcia umowy. Termin złożenia wniosku końcowego ustalono na 13.11.2015 r.

W terminie 7 dni od daty otrzymania środków finansowych Centrum zostało zobowiązane do przekazania Województwu bankowego potwierdzenia przekazania środków na konto wykonawcy. Przekazanie środków finansowych na konto wykonawcy miało nastąpić nie później niż do 31.12.2015 r. Opisowe sprawozdanie końcowe należało złożyć do 31.12.2015 r. Oddanie do użytku przeprowadzonej inwestycji powinno nastąpić nie później niż w ciągu 6 miesięcy od zakończenia zadania. Udzieloną podmiotowi leczniczemu dotację należało rozliczyć w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona jest dotacja. Dyrektor podmiotu leczniczego w terminie do 31 marca, zgodnie § 3 pkt 12 umowy dotacji nr 1546/ZD/2015 powinien złożyć stosowne oświadczenie o wysokości współczynnika Pn.

W toku czynności kontrolnych ustalono:

- wniosek końcowy z rozliczeniem dotacji wpłynął do Urzędu Marszałkowskiego (co potwierdza pieczęć wpływu) w dniu 24.06.2015 r., tym samym dochowano ustalonego w umowie terminu złożenia wniosku końcowego. Do wniosku dołączono:

1. potwierdzoną za zgodność z oryginałem fakturę VAT nr R/15/0105 z dnia 03.06.2015 r. wystawioną przez firmę Wachelka INERGIS na kwotę 909 031,50 zł brutto (VAT 169 981,50 zł), płatną w sposób następujący:

- 831 108,00 zł ze środków dotacji Województwa Śląskiego,
- 40 179,00 zł ze środków dotacji WFOŚ,
- 17 186,00 zł z pożyczki z WFOŚ,
- 20 558,50 zł ze środków własnych.

2. potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię protokołu odbioru z dnia 03.06.2015 r.

3. potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię dowodu OT nr 0001/15 z dnia 03.06.2015 r.

4. załączniki nr 2-4 do umowy dotacji.

- kwota dotacji w wysokości 831 108,00 zł wpłynęła na rachunek Centrum w dniu 02.07.2015 r.,

- środki z dotacji zostały przekazane na konto wykonawcy w dniu 06.07.2015 r.,
- opisowe sprawozdanie końcowe z dotacji wpłynęło do Urzędu Marszałkowskiego (co potwierdza pieczęć wpływu) w dniu 09.05.2016 r. Ww. sprawozdanie zawierało również oświadczenie o wysokości współczynnika Pn.

(dowód: akta kontroli str.94 - 123)

2.Umowa dotacji nr 1633/ZD/2016

Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia dotacji celowej udzielonej Centrum z budżetu Województwa Śląskiego na podstawie umowy nr 1633/ZD/2016 z dnia 17.06.2016 r. W umowie określono wysokość przyznanych środków dotacji do kwoty 200.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Roboty budowlane polegające na przebudowie 8 pomieszczeń sanitarnych na oddziałach szpitalnych w budynku głównym szpitala Centrum Psychiatrii przy ul. Korczaka 27 w Katowicach w celu dostosowania do potrzeb osób niepełnosprawnych”. Środki miały zostać przekazane na rachunek bankowy Centrum na podstawie wniosków częściowych oraz końcowego zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do umowy. Termin złożenia wniosku końcowego ustalono na dzień 15.11.2016 r.

Aneksem nr 1 z dnia 21.11.2016 r. dokonano zmiany: kwoty dotacji z 200.000,00 zł na kwotę do 400.830,00 zł, terminu złożenia wniosku końcowego na dzień 23.12.2016 r. oraz harmonogramu rzeczowo-finansowego, o którym mowa w § 1 ust. 2 umowy dotacji nr 1633/ZD/2016.

Wniosek o przekazanie środków dotacji, w wysokości 400.830,00 zł Centrum złożyło pismem CP/DAT/4849/16 z dnia 21.12.2016 r. (wpływ do Kancelarii Ogólnej Urzędu w dniu 21.12.2016 r.).

Środki pieniężne zostały przekazane na rachunek bankowy Centrum w dniu 27.12.2016 r. (WB z ING Bank Śląski S.A. z dnia 27.12.2016 r.).

Z otrzymanej dotacji dofinansowano prace dotyczące przebudowy 8 pomieszczeń sanitarnych na oddziałach szpitalnych w budynku głównym szpitala, wykonane na podstawie umowy 20/RB-PFRON/16 z dnia 10.08.2016 r. oraz umowy nr 35/RB-K27/PFRON/2016 z dnia 09.12.2016 r.

Wykonawca został wyłoniony w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu ograniczonego.

Faktura VAT nr 00046/2016/fv z dnia 21.12.2016 r. na kwotę 419.553,28 zł brutto (341.100,23 zł netto) została zapłacona w dniu 27.12.2016 r.(kwota sfinansowana z dotacji 200.000 zł, WB ING Bank Śląski z dnia 27.12.2016 r.).

Faktura VAT nr 00047/2016 z dnia 21.12.2016 r. na kwotę 432.282,11 zł brutto (351.448,87 zł netto) została zapłacona w dniu 27.12.2016 r. (kwota sfinansowana z dotacji 200 830,00 zł, WB z ING Bank Śląski S.A. z dnia 27.12.2016 r.). Zakup sfinansowano:

- w kwocie 400.830,00 zł ze środków dotacji z Województwa Śląskiego
- w kwocie 415.830,00 zł ze środków PFRON
- w kwocie 35.175,39 zł ze środków własnych Centrum.

Odbioru prac dokonała 3-osobowa komisja, przy udziale wykonawcy, na podstawie protokołów końcowego odbioru robót podpisanych w dniu 21.12.2016 r.

Zgodnie z zapisami Dzienników budowy przekazanie terenu budowy nastąpiło w dniu 27.08.2016 r. oraz 12.12.2016 r. Odbioru końcowego robót budowlano-instalacyjnych dokonano w dniu 21.12.2016 r.

Wartość wykonanych robót przyjęto na stan środków trwałych Centrum na podstawie dowodów OT: - nr 0007/16 z dnia 21.12.2016 r.

- nr 0008/16 z dnia 21.12.2016 r.

Końcowe rozliczenie finansowe zadania inwestycyjnego zostało złożone pismem nr CP/DAT/4955/16 z dnia 29.12.2016 r. (wpływ do Kancelarii Ogólnej Urzędu w dniu 29.12.2016 r.).

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Centrum sporządziło końcowe sprawozdanie opisowe z wykorzystania dotacji wraz z informacją o wysokości współczynnika Pn, który wyniósł 0,9640. Na ww. dokumencie brak jest daty jego sporządzenia oraz adnotacji potwierdzającej jego złożenie w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego. W związku z powyższym kontrola nie jest w stanie jednoznacznie ustalić, czy został dochowany termin złożenia sprawozdania końcowego do dnia 31.12.2016 r. (§3 ust. 11 umowy nr 1633/ZD/2016 z dnia 17.06.2016 r.).

(dowód: akta kontroli str.94 - 93)

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

Niedochowanie terminów wynikających z § 3 pkt 11 i 12 umowy dotacji nr 1546/ZD/2015. Opisowe sprawozdanie końcowe, które zgodnie z § 3 pkt 11 należało złożyć do 31.12.2015 r. zostało złożone 09.05.2016 r. W tym samym dniu zostało złożone oświadczenie o wysokości współczynnika Pn, które zgodnie z § 3 pkt 12 należało złożyć do 31.03.2016 r. Dyrektor Centrum w piśmie CP/DAT/1257/18 z dnia 27.03.2018 r. wyjaśnił, że wysokość ustalonego współczynnika Pn nie skutkowała powstaniem obowiązku zwrotu części dotacji, a niezłożenie oświadczenia o wysokości współczynnika wynikało z niedopatrzenia pracownika.

Osoba odpowiedzialna za nieprawidłowości:

- Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno-Technicznych.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna z nieprawidłowościami.

II.5. Udzielanie zamówień publicznych

A. Opis stanu faktycznego:

Zarządzeniem Dyrektora Centrum Psychiatrii w Katowicach im. dr. Krzysztofa Czumy nr 10/2016 z dnia 18.07.2016 r. wprowadzono Regulamin Ogólny udzielania zamówień publicznych w Centrum Psychiatrii w Katowicach im. dr. Krzysztofa Czumy.

Kontrolą objęto postępowania:

1. Postępowanie nr ZP/PN/DSM/2016 – Dostawa drobnego sprzętu medycznego

Wniosek w sprawie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej i większej od 30 tysięcy euro w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 19.10.2016 r. Zarządzeniem nr 17/2016 Dyrektora Centrum Psychiatrii w Katowicach z dnia 20.10.2016 r. powołano Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania pod nazwą: Dostawa drobnego sprzętu medycznego.

Wartość szacunkowa została ustalona 19.10.2016 r. na podstawie planowanych kosztów w kwocie 61.500,00 zł, co stanowi równowartość 14.730,89 euro.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zatwierdzona przez Dyrektora, umieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniach od 24.10.2016 r. do 04.11.2016 r. Ogłoszenie o zamówieniu – dostawy nr 329314-2016 z dnia 24.10.2016 r.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr ZP/PN/DSM/2016 zatwierdzony przez Dyrektora Centrum w dniu 23.11.2016 r.

Oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia PZP zostały złożone przez kierownika zamawiającego i wszystkich członków komisji przetargowej.

Informacja z otwarcia – Dostawa drobnego sprzętu medycznego w 2017 r. – przetarg nieograniczony z dnia 04.11.2016 r.

Oferty:

1. Zarys International Group spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, spółka komandytowa z Zabrze, cena 56.661,75 zł netto (62.638,70 zł brutto), termin dostawy 1 dzień, termin płatności 30 dni;
2. P.W. Intergos Sp. z o.o. z Bielska – Białej, cena netto 60.433,81 zł (brutto 66.897,51 zł), termin dostawy 1 dzień, termin płatności 30 dni;
3. Centrum Zaopatrzenia Medycznego „CEZAL” SA Wrocław z Wrocławia, cena netto 61.200,36 zł (brutto 67.754,30 zł), termin dostawy 1 dzień, termin płatności 30 dni od daty wystawienia faktury;
4. Bialmed Sp. z o.o. z Bielska-Białej, cena netto 60.673,29 zł (brutto 66.947,69 zł), termin dostawy 1 dzień, termin płatności 30 dni od daty wystawienia faktury;
5. KOT-BUD II S.C. J. Kot, T. Zbroński z Tychów, cena netto 61.742,19 zł (brutto 68.487,82 zł), termin dostawy 2 dni, termin płatności 30 dni od daty wystawienia faktury.

Informacja dotycząca wyboru najkorzystniejszej oferty (nr pisma CP/ZPZ/Z-4286/16) z dnia 15.11.2016 r. została przekazana wykonawcom drogą mailową w dniu 15.11.2016 r. oraz zamieszczona na stronie internetowej Centrum w dniu 15.11.2016 r.

Umowa nr 34/DSM/2016 z dnia 22.11.2016 r. zawarta pomiędzy Centrum a firmą Zarys International Group Sp. z o.o., Sp. komandytowa z Zabrze, cena brutto 62.638,70 zł, termin płatności 30 dni, termin dostawy 1 dzień.

Ogłoszenie nr 349440-2016 opublikowane w dniu 23.11.2016 r. o udzieleniu zamówienia: Dostawa drobnego sprzętu medycznego.

2.Postępowanie Nr 01/U-OM/2017 „Usługi w zakresie ochrony osób i mienia szpitala”.

Postępowanie przeprowadzone zostało na podstawie art. 138o ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz.1579 z późn. zm. t. j.) - usługi społeczne.

Wartość przedmiotu zamówienia poniżej kwot określonych w art. 138g ust.1 ustawy PZP.

Przedłożona do kontroli dokumentacja dotycząca postępowania obejmowała:

1.Wniosek z dnia 06.11.2017 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro na usługi społeczne w zakresie ochrony osób i mienia.

W treści wniosku zawarto określenie wartości szacunkowej zamówienia ustalonej na podstawie „planowanych potrzeb” w wysokości 635 050,00 zł netto, co stanowi 187 082,33 euro. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona przez p.o. Kierownika Sekcji Zamówień Publicznych i Zaopatrzenia w dniu 06.11.2017 r. na podstawie planowanych potrzeb,

2. Zarządzenie Nr 25/2017 Dyrektora Centrum z dnia 07.11.2017 r. dotyczące powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą „Usługi w zakresie ochrony osób i mienia szpitala”

3.Ogłoszenie o zamówieniu, które zostało zatwierdzone przez Dyrektora Centrum i zamieszczone na stronie internetowej www.centrumpsychiatrii.eu w dniu 16.11.2017 r.

W ogłoszeniu Zamawiający m. in. określił:

- przedmiot zamówienia – ochrona obiektów oraz mienia Szpitala przed zaborem, kradzieżą i dewastacją znajdującego się w budynkach szpitalnych położonych przy ulicy Korczaka 2, 22, 27 w Katowicach, oraz na posesji szpitala i poza nią, poprzez dozоровanie,
- termin wykonania zamówienia od dnia 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert, tj.:

- cena brutto – waga 60%,
- czas reakcji grupy interwencyjnej GI w pełnych minutach – waga 30%
- termin płatności w pełnych dniach – waga 10%

- termin składania ofert – 23.11.2017 r. do godz. 7:30,

- termin związania ofertą – 30 dni,

- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% ceny całkowitej podanej w ofercie,

- wysokość wadium – 18 000,00 zł,
- warunki udziału w postępowaniu.

Do upływu wyznaczonego terminu w postępowaniu wpłynęła oferta wykonawcy:

Konsorcjum firm:

- Seban Sp. z o.o. (lider konsorcjum) Katowice,
- DGP Security Partner Sp. z o.o.(partner konsorcjum) Katowice.

Całkowita wartość usługi (z monitoringiem) 768 548,28 zł.

Cena 1 rbh- 19,43 zł brutto, monitoring obiektu – 2 460,00 zł (cena za 12 miesięcy),

Czas reakcji grupy interwencyjnej – 15 minut,

Termin płatności – 30 dni.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką przeznaczył na sfinansowanie zamówienia, tj. 782 000,00 zł brutto.

Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia na podstawie art.17 ust.2 ustawy PZP.

Zamawiający za najkorzystniejszą uznał ofertę złożoną przez Konsorcjum firm Seban Sp. z o.o. (lider konsorcjum) oraz DGP Security Partner Sp. z o.o.(partner konsorcjum).

Wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję zapłaty wadium w kwocie 18 000,00 zł wystawioną przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie w dniu 21.11.2017 r. ważną w okresie 23.11.2017 r. do 22.12.2017 r.

Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej Centrum w dniu 23.11.2017 r.

Powiadomienie o wyborze oferty zostało wysłane do wykonawcy drogą elektroniczną (mail) w dniu 01.12.2017 r., w tym samym dniu informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Centrum.

Umowa nr 18/U-OM/2017 na ochronę obiektów oraz mienia Szpitala przed zaborem, kradzieżą i dewastacją znajdującego się w budynkach szpitalnych położonych przy ulicy Korczaka 2, 22, 27 w Katowicach, oraz na posesji szpitala i poza nią, poprzez dozоровanie została zawarta w dniu 07.12.2017 r. Całkowite wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji umowy wynosiło 768 548,28 zł brutto i było zgodne z ofertą. Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu Nr 04GG10/0262/17/0056 wystawioną przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie w dniu 05.12.2017 r. do kwoty 76 854,83 zł , złożył oświadczenie o realizacji usługi przy udziale pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w dniu 07.12.2017 r. oraz załączył umowę konsorcjalną Nr SH/969/17 z dnia 21.11.2017 r regulującą współpracę między członkami konsorcjum.

Informacja o udzieleniu zamówienia została opublikowana na stronie internetowej Centrum w dniu 07.12.2017r. Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Dyrektora Centrum w dniu 07.12.2017 r.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych wykonawca wystawił faktury VAT:

1. Faktura VAT Nr SN-US00008/01/18 z dnia 02.02.2018 r. za ochronę mienia i monitoring obiektu w styczniu 2018 r. na kwotę 65 270,04 zł płatna do 04.03.2018 r. zapłacono 02.03.2018 r. Protokół odbioru usługi z dnia 01.02.2018 r.
2. Faktura VAT Nr SN-US00010/02/18 z dnia 02.03.2018 r. za ochronę mienia i monitoring obiektu w lutym 2018 r. na kwotę 58 973,42 zł płatna do 01.04.2018 r. Protokół odbioru usługi z dnia 01.03.2018 r.

3.Postępowanie nr ZP/PN/Cat/KAT/2018 „Usługi cateringowe dla Centrum Psychiatrii w Katowicach”

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony w dniu 18.01.2018 r. Przedmiotem zamówienia były usługi cateringowe dla Centrum Psychiatrii w Katowicach.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona przez p.o. Kierownika Sekcji Zamówień Publicznych i Zaopatrzenia w dniu 18.01.2018 r., jak określono w ww. wniosku „na podstawie planowanych potrzeb” w wysokości 772 000,00 zł netto, co stanowi 179 047,70 euro.

Wniosek został podpisany przez Głównego Księgowego i zatwierdzony przez Dyrektora Centrum. Zarządzeniem Nr 3/2018 Dyrektora Centrum Psychiatrii w Katowicach z dnia 18.01.2018 r. została powołana Komisja Przetargowa do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą „Usługi cateringowe dla Centrum Psychiatrii w Katowicach”
Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BZP w dniu 25.01.2018 r. pod nr 509195-N-2018 oraz w tym samym dniu na stronie internetowej www.centrumpsychiatrii.eu. i tablicy ogłoszeń.
Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Dyrektora i zamieszczona na stronie internetowej Centrum w dniu 25.01.2018 r.

W specyfikacji Zamawiający m. in. określił:

- przedmiot zamówienia – usługi cateringowe, obejmujące sporządzanie całodziennych posiłków szpitalnych (oraz posiłków jednodaniowych) i dostarczanie ich do miejsca dystrybucji znajdującego się w budynku głównym szpitala, przy ul. Korczaka 27 w Katowicach,
- termin wykonania zamówienia od dnia 01.03.2018 r. do 28.02.2019 r.,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert, tj.:
- cena brutto – waga 90%,
- termin płatności w pełnych dniach – waga 10%,
- termin składania ofert – 02.02.2018 r. do godz. 8:00, otwarcia 02.02.2018 r. godz.10:00,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej podanej w ofercie,
- wysokość wadium – 10 000,00 zł,
- warunki udziału w postępowaniu.

Do upływu wyznaczonego terminu w postępowaniu wpłynęła 1 oferta złożona wspólnie przez firmy:

- Vendi Servis Sp. z o.o., Łódź,
- Jol-Mark Sp. z o.o., Gliwice,
- PPHU Postęp Sp. z o.o., Sosnowiec.

Całkowita wartość oferty 831 740,27 zł.

Termin płatności – 30 dni.

Kwota jaką Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia wynosiła 883 000,00 zł brutto. Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia na podstawie art.17 ust.2 ustawy PZP.

Zamawiający za najkorzystniejszą uznał ofertę złożoną wspólnie przez firmy Vendi Servis Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, Jol-Mark Sp. z o.o. z Gliwic, PPHU Postęp Sp. z o.o. z siedzibą w Sosnowcu.

Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej Centrum w dniu 02.02.2018 r. Powiadomienie o wyborze oferty zostało wysłane do wykonawcy drogą elektroniczną (mail) w dniu 07.02.2018 r., w tym samym dniu informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Centrum.

W załączniku do Protokołu postępowania, zawarto uzasadnienie zastosowania kryterium ceny o wadze przekraczającej 60%. Zamawiający uznał, że szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, sposób jego realizacji oraz charakterystyka i specyfika usługi przedstawiona w SIWZ i załącznikach (w tym jadłospisy, opisy diet i umowa) wystarczająco uzasadniają zastosowanie kryterium ceny na poziomie 90%. W toku kontroli Zamawiający złożył dodatkowe wyjaśnienia dotyczące sposobu uwzględnienia w opisie przedmiotu zamówienia kosztów cyklu życia.

Umowa nr 05/Cat-Kat/2018 na świadczenie przez Wykonawcę usług cateringowych, polegających na przygotowaniu i dostarczaniu całodziennych posiłków szpitalnych (śniadanie, obiady, kolacja) oraz posiłków jednodaniowych (zupa, śniadanie, zupa z chlebem) dla pacjentów Centrum Psychiatrii w Katowicach przy ulicy Korczaka 27 w Katowicach została zawarta w dniu 15.02.2018 r., na czas określony od 01.03.2018 r. do 28.02.2019 roku. Całkowite wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji umowy wynosiło 831 740,27 zł brutto i było zgodne z ofertą. Termin płatności faktur – 30 dni od daty wystawienia. Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu Nr 998056122667 wystawioną w dniu 12.02.2018 r. przez UNIQA

Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi do kwoty 41 587,01 zł, ważna w okresie 01.03.2018 r. do 31.03.2019 r. oraz potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię zawarcia umowy o współpracy nr 1/V/2018 z dnia 01.02.2018 r. firm Vendi Servis Sp., Jol-Mark Sp. z o.o., PPHU Postęp Sp. z o.o.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.02.2018 r. pod nr 500034078-N-2018 oraz w tym samym dniu na stronie internetowej Centrum.

Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Dyrektora Centrum w dniu 15.02.2018 r.

W toku kontroli ustalono, że wadium wpłacone przez wykonawcę zostało zwrócone w dniu 28.03.2018 r.

(dowód: akta kontroli str.124-269)

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

1.W postępowaniu nr ZP/PN/DSM/2016 – Dostawa drobnego sprzętu medycznego:

a) Nieodrzućenie oferty P.W. Intergos Sp. z o.o. z Bielska – Białej. Wykonawca w Zestawieniu Wyceny Przedmiotu Zamówienia (załącznik nr 8 do SIWZ) w poz. 15 „Pojemnik na zużyte igły 1l” wycenił 249 sztuk. Zamawiający w pkt 15 ww. Wyceny ... określił liczbę żądanych pojemników na 295 sztuk, co stanowi naruszenie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP zgodnie, z którym Zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Sekcji Zamówień Publicznych wynika, że: „(...)Powyższa oferta nie została odrzucona przez Zamawiającego jako niezgodna z SIWZ, ponieważ nie miało to wpływu na wybór najkorzystniejszej oferty”;

b) Niedochowanie należytej staranności przy opracowywaniu dokumentacji dotyczącej zamówień, tj.: w pkt 23 SIWZ Zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy – wpisano – „Nie przewiduje się”, we wzorze umowy (Załącznik nr 5 do SIWZ) zamawiający w § 8 przewidział możliwość zmiany umowy oraz w Ogłoszeniu o zamówieniu nr 329314-2016 z dnia 24.10.2016 r. w ppkt IV.5 Zmiana umowy Zamawiający przewidział istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy;

c) Nienaliczanie kar umownych za nieterminowe dostawy, tj. część zamówień na drobny sprzęt medyczny została zrealizowana od 1 do 5 dni po terminie (według daty dostawy towaru/wykonania usługi podanej na fakturze), co dotyczy faktur o numerach: 13941/SPR/02/17/PU z dnia 16.02.2017 r., 14134/SPR/02/17/PU z dnia 17.02.2017 r., 14523/SPR/02/17/PU z dnia 20.02.2017 r., 38209/SPR/05/17/PU z dnia 12.05.2017 r., 51039/SPR/06/17/PU z dnia 28.06.2017 r., 51159/SPR/06/17/PU z dnia 28.06.2017 r., 50924/SPR/06/17/PU z dnia 28.06.2017 r., 53892/SPR/07/17/PU z dnia 06.07.2017 r., 54527/SPR/07/17/PU z dnia 10.07.2017 r., co stanowi naruszenie § 9 ust 1 umowy nr 34/DSM/2016 z dnia 22.11.2016 r., zgodnie z którym za nieterminowe dostawy Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 0,5% wartości brutto nieterminowej dostawy za każdy dzień opóźnienia w dostarczaniu towaru jednak nie więcej niż 10% wartości brutto nieterminowej dostawy. Wyjaśnienia zostały złożone przez Kierownika Działu Farmacji Szpitalnej w dniu 28.03.2018 r.: „w przypadku dostaw realizowanych po terminie nie naliczono kar umownych ze względu na ich bardzo niską wartość. Przykładowo w odniesieniu do faktury nr 51039/SPR/06/17/PU z dnia 28.06.2017 r. (...) należna kara umowna to 0,24 grosza.”;

d) Niedochowanie należytej staranności przy rejestracji i kontroli dokumentów od chwili ich otrzymania do momentu przekazania do księgowania, tj. faktury o numerach: 13941/SPR/02/17/PU z dnia 16.02.2017 r., 14134/SPR/02/17/PU z dnia 17.02.2017 r., 14523/SPR/02/17/PU z dnia 20.02.2017 r., 21456/SPR/03/17/PU z dnia 14.03.2017 r., 38209/SPR/05/17/PU z dnia 12.05.2017 r., 50924/SPR/06/17/PU z dnia 28.06.2017 r., 51039/SPR/06/17/PU z dnia 28.06.2017 r., 51159/SPR/06/17/PU z dnia 28.06.2017 r., 54409/SPR/07/17/PU z dnia 07.07.2017 r., 54527/SPR/07/17/PU z dnia 10.07.2017 r. zostały najpierw poddane kontroli merytorycznej i formalno-

rachunkowej, a dopiero po dokonaniu tych czynności zarejestrowane w Kancelarii Centrum, co stanowi naruszenie § 3 ust 2, 3, 4, 5 Załącznika nr 4 Instrukcja kontroli, obiegu i archiwizacji dokumentów Zarządzenia nr 15/2012 Dyrektora Centrum Psychiatrii w Katowicach z dnia 11.07.2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kancelaryjnej Centrum Psychiatrii w Katowicach, zgodnie z którym obieg dokumentów powinien odbywać się najkrótszą i najprostszą drogą. Dokumenty księgowe obce (w tym: faktury...) podlegają rejestracji w Kancelarii Szpitala, w księdze rejestrowej dokumentów (faktur) przychodzących (...). Kancelaria przekazuje niezwłocznie otrzymane dokumenty księgowe obce, wymagające potwierdzenia, do właściwej komórki organizacyjnej merytorycznie odpowiedzialnej za przedmiot dokumentu, celem potwierdzenia zasadności pod względem merytorycznym. Sprawdzone pod względem merytorycznym i opisane dowody księgowe podlegają sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnionego pracownika komórki finansowo - księgowej, który nadaje im numer ewidencji księgowej, dokonuje dekretacji i przekazuje do zapłaty.

2. W postępowaniu nr ZP/PN/Cat/KAT/2018 - „Usługi cateringowe dla Centrum Psychiatrii w Katowicach” zwrot wadium po upływie 40 dni od zawarcia umowy, czym naruszono art. 46 ust.1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 j. t. ze zm.), zgodnie z którym zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

Osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości:

- w pkt 1a Dyrektor Centrum Psychiatrii Pan Tomasz Broda;
- w pkt 1b, 2 p.o. Kierownik Sekcji Zamówień Publicznych, zgodnie z przyjętym w dniu 6 kwietnia 2012 r. zakresem obowiązków;
- w pkt 1c Kierownik Działu Farmacji Szpitalnej, zgodnie z przyjętym w dniu 21.01.2016 r. zakresem czynności,
- w pkt 1d Główna Księgowa, na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm. t.j.) i zakresu obowiązków z dnia 1 grudnia 1998 r.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna z nieprawidłowościami.

III. Uwagi

III.1. Służbowe karty płatnicze:

Jednostka posiada 2 karty służbowe: kartę płatniczą o nr 5574xx3911, imienną wystawioną na Główną Księgową jednostki oraz kartę przedpłaconą do użytku filii w Skoczowie.

W jednostce funkcjonuje zarządzenie nr 12/2011 Dyrektora Centrum Psychiatrii w Katowicach z dnia 14.12.2011 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków ze środków finansowych Centrum Psychiatrii w Katowicach, a także zasad rozliczania płatności dokonywania przy ich wykorzystywaniu, na podstawie którego dokonuje się płatności imienną kartą płatniczą o nr 5574xx3911 oraz pobiera wynagrodzenia dla pracowników Centrum.

III.2 Realizacja zaleceń pokontrolnych

Ostatnia kontrola przeprowadzona została przez Pracownika Wydziału Kontroli, Audytu i Nadzoru Właścicielskiego (obecnie Wydziału Kontroli) w dniach 15 -29 kwietnia 2015 r. Kontrolą objęto gospodarkę finansową za lata 2014 – 2015. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie wydano zaleceń pokontrolnych.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne posiada 17 stron.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Mając na względzie powyższe ustalenia zalecam:

1. Dokonywać waloryzacji czynszu, co najmniej raz w roku, zgodnie z postanowieniami Uchwały nr 1784/277/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.08.2013 roku ze zm. w sprawie przyjęcia zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie;
2. Na bieżąco egzekwować należności od kontrahentów stosownie do treści art. 42 ust 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
3. Zakupu środków trwałych dokonywać po uprzednim ujęciu ich w planie inwestycyjnym i uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Społecznej Centrum;
4. Przestrzegać terminów składania sprawozdań z realizacji umów dotacji;
5. Przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, szczególnie w obszarach w których stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia;
6. Prawdłowo rozliczać umowy z kontrahentami, w tym naliczać kary umowne za nieterminowe dostawy - stosownie do ich zapisów;
7. Dokonywać rejestracji i kontroli dokumentów księgowych zgodnie z zapisami Instrukcji kontroli, obiegu i archiwizacji dokumentów stanowiącej załącznik nr 4 Zarządzenia nr 15/2012 Dyrektora Centrum Psychiatrii w Katowicach z dnia 11.07.2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kancelaryjnej Centrum Psychiatrii w Katowicach;
8. Wskazywać termin płatności w oparciu o dokumenty źródłowe.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

Urząd Zarządu Województwa Śląskiego

Edyta Knapik-Walla

Dyrektor

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

POUCZENIE

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

Zgodnie z § 12 ust. 5 Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, kierownik kontrolowanej jednostki zobowiązany jest do przedłożenia w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zawierającego zalecenia pokontrolne, sprawozdania z realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.