



Pan Jacek Przybyło
Dyrektor Zespołu Wojewódzkich
Przychodni Specjalistycznych
w Katowicach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290

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

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. 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.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1331) oraz Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do Uchwały nr 666/30/VI/2019 z dnia 27.03.2019 r. ze zm., została przeprowadzona przez pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanej przez Pana Jednostce. Działając na podstawie § 25 ww. rozporządzenia przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli oraz ocenę skontrolowanej działalności.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: Zespół Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych, ul. Powstańców 31, Katowice.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownika jednostki pełnili:

- Pan Jacek Przybyło – Dyrektor ZWPS, powołany na to stanowisko od dnia 12.10.2020 r. na mocy Uchwały nr 2285/171/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 07.10.2020 r., na okres 6 lat;
- Pan Grzegorz Nowaczyński – Dyrektor ZWPS od dnia 01.10.2009 r. do dnia 27.07.2020 r., powołany na stanowisko Uchwałą nr 2542/415/III/2010 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 01.10.2010 r., w okresie od dnia 29.07.2020 r. do dnia 12.10.2020 r. p.o. Dyrektor na podstawie Uchwały nr 1603/151/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22.07.2020 r. oraz Uchwały nr 1683/154/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.07.2020 r.

Numer kontroli: AU-KN.1711.33.2020.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2018-2020.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoba przeprowadzająca kontrolę:

Beata Banaś – główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 506/AU/2020 z dn. 04.11.2020 r., w dniach: 5-6, 9-10, 12-13, 16-20, 23-24, 26-27, 30 listopada oraz 1-4, 7-11 grudnia 2020 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 05.11.2020 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 11.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono poza siedzibą jednostki kontrolowanej w formie zdalnej na podstawie Zarządzenia Marszałka Województwa Śląskiego nr 80/20 z dnia 24.06.2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 38/20 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 27.03.2020 r. w sprawie wprowadzenia procedury pracy zdalnej dla pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

(dowód: akta kontroli nr 1)

II. Ustalenia szczegółowe

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

A. Opis stanu faktycznego:

Zespół Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych (dalej ZWPS) w okresie objętym kontrolą uzyskiwał m. in. przychody z tytułu najmu powierzchni.

Według przedłożonej ewidencji księgowej przychody z tytułu najmu stanowiły:

- w 2018 roku:

saldo konta 702-32-5500101-02-08 – 373,41 zł,

saldo konta 702-32-5500101-02-23 – 24.819,07 zł;

- w 2019 roku:

saldo konta 702-32-5500101-02-08 – 400,87 zł,

saldo konta 702-32-5500101-02-23 – 26.781,45 zł;

- w 2020 roku (styczeń-wrzesień):

saldo konta 702-32-5500101-02-08 – 239,00 zł,

saldo konta 702-32-5500101-02-23 – 13.881,87 zł.

Kontroli poddano losowo wybrane umowy najmu zawarte w roku 2019 z mocą obowiązywania od roku 2020.

1. Kontrahent widniejący w ewidencji księgowej pod numerem K1930

W dniu 31.12.2019 r. podpisano umowę nr ZWPS/DA/386/2019. Przedmiotem umowy jest najem pomieszczenia oznaczonego numerem 357, o powierzchni 18,56 m², znajdującego się na III piętrze budynku ZWPS w Katowicach, przy ul. Powstańców 31. Pomieszczenie wynajęto celem prowadzenia sklepu z wyposażeniem medycznym. Ustalono miesięczny czynsz w wysokości 438,02 zł netto powiększony o podatek VAT, tj. 538,76 zł brutto. Ponadto zobowiązano najemcę do uiszczania opłat za: zużycie energii elektrycznej, ciepłej, wody, odprowadzanie ścieków i koszty administracyjne. Ustalono, że czynsz i opłaty dodatkowe płatne są z góry, w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Umowę zawarto na czas oznaczony, tj. od dnia 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r.

Zawarcie umowy poprzedzone było pozytywną opinią Rady Społecznej wyrażoną w Uchwale nr 15/2P/2019 z dn. 19.12.2019 r. w sprawie przedstawienia opinii dotyczącej oddania w najem pomieszczenia.

Kontroli poddano wystawiane przez ZWPS dokumenty w okresie od stycznia do września 2020 r.

W powyższym okresie wystąpił przypadek nieterminowego uregulowania należności (faktura za marzec) i przypadek braku płatności na rzecz ZWPS (faktura za wrzesień). Odsetek za nieterminowe płatności nie naliczono bo ich wartość nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pocztowej. W zakresie braku zapłaty ZWPS wezwał pisemnie kontrahenta do zapłaty.

2. Kontrahent widniejący w ewidencji księgowej pod numerem K0020

W dniu 22.11.2019 roku podpisano umowę nr ZWPS/DA/300/2019, której przedmiotem był najem pomieszczenia oznaczonego numerem 028, o powierzchni 17,64 m², znajdującego się w piwnicy budynku ZWPS w Katowicach, przy ul. Powstańców 31. Pomieszczenie zostało wynajęte z przeznaczeniem na szatnię dla pracowników Najemcy świadczących usługi sprzątania na rzecz ZWPS (na podstawie umowy nr ZWPS/DA/299/2019). Ustalono czynsz najmu w wysokości 239,37 zł netto, 294,43 zł brutto za miesiąc. Oprócz czynszu Najemca zobowiązany był do ponoszenia opłat związanych: ze zużyciem energii elektrycznej, energii ciepłej, wody, odprowadzaniem ścieków, dozoru, kosztów administracyjnych. Ustalono sposób zapłaty poprzez wzajemne potrącanie (kompensatę) wierzytelności wynikających z umowy najmu oraz z umowy na świadczenie usług porządkowych. Umowa została zawarta na okres od 02.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Zawarcie umowy poprzedzone było pozytywną opinią Rady Społecznej wyrażoną w Uchwale nr 4/1P/2019 z dn. 15.11.2019 r. w sprawie przedstawienia opinii dotyczącej oddania w najem pomieszczenia.

Egzekwowanie należności zweryfikowano na podstawie 9 faktur. Faktury za najem zostały skompensowane z fakturami za usługę sprzątnięcia. Zdarzyły się dwa przypadki zapłaty za najem w formie przelewu (faktura za maj i czerwiec). Zapłata przelewem wynikała ze sposobu wskazania takiej formy zapłaty na fakturze.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. Objęte próbą kontrolną umowy najmu zawarto zgodnie z postanowieniami zawartymi w Uchwale Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie zasad gospodarowania aktywami trwałymi, tj.:

- najem pomieszczeń - poprzedzony był pozytywną opinią Rady Społecznej w formie Uchwały;
- umowy zawierały wymagane uchwałą elementy;
- stawka czynszu była waloryzowana (kontrahent nr K1930).

2. Wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania należności na rzecz ZWPS przez najemcę (kontrahent nr K1930):

- w przypadku braku zapłaty – wystosowano wezwanie do zapłaty;
- za zapłatę po terminie - odsetek nie naliczono - ich wartość nie przekraczała 3-krotności opłaty za przesyłkę pocztową.

(dowód: akta kontroli nr 2)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna

2. Rozrachunki - regulowanie zobowiązań

A. Opis stanu faktycznego:

2.1. Rozrachunki na dzień 31.12.2018 r.

2.1.1 Należności na dzień 31.12.2018 r.

W bilansie ZWPS wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 2.542.529,98 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się następujące pozycje:

- ✓ należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy – 2.416.999,98 zł,
- ✓ inne należności – 125.530,00 zł.

Ewidencja księgową na dzień 31.12.2018 r. (zestawienie obrotów i sald, wydruk z dnia 05.11.2020 r.) wskazywała na następujący stan należności – 2.586.553,44 zł:

- 200 Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług – 2.250.718,15 zł,
- 203 Odsetki od należności – 5.980,90 zł,
- 240 Pozostałe rozrachunki wg tytułów – 123,00 zł,
- 249 Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS – 125.407,00 zł,
- 303 Rozliczenie - należności z tytułu sprzedaży – 204.324,39 zł.

Wartość odpisów aktualizujących należności wynikająca z salda konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” wyniosła 44.023,46 zł. Wartość należności po dokonaniu odpisów na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 2.542.529,98 zł.

2.1.2 Zobowiązania na dzień 31.12.2018 r.

W bilansie wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2.737.595,89 zł, w tym:

- ✓ zobowiązania wobec pozostałych jednostek – 2.608.558,67 zł:
 - z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy – 1.120.162,10 zł,
 - z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 834.026,79 zł,
 - z tytułu wynagrodzeń – 574.263,06 zł,
 - inne – 80.106,72 zł;
- ✓ fundusze specjalne – 129.037,22 zł.

Stan zobowiązań ujętych w bilansie wynikał z następujących kont księgowych (zestawienie obrotów i sald, wydruk z dnia 05.11.2020 r.):

- 200 Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług – 135,19 zł,
- 201 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług – 782.894,12 zł,
- 220 Rozrachunki publicznoprawne – 162.171,00 zł,

- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – 671.855,79 zł,
- 230 Rozrachunki z pracownikami z tyt. wynagrodzeń – 22.214,23 zł,
- 240 Pozostałe rozrachunki według tytułów – 622.703,28 zł,
- 241 Rozrachunki z tytułu wadium i kaucji – 4.000,74 zł,
- 244 Roszczenia sporne – 5.451,53 zł,
- 302 Rozliczenie zakupu usług – 337.132,79 zł,
- 850 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 129.037,22 zł.

Wynik finansowy za 2018 rok zamknął się zyskiem netto w wysokości 163.226,94 zł.

Sprawozdanie finansowe ZWPS za 2018 rok podlegało badaniu przez biegłego rewidenta, (nr ewidencyjnym 12503), działającego w imieniu Simar Ltd Sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 943.

2.2.Rozrachunki na dzień 31.12.2019 r.

2.2.1 Należności na dzień 31.12.2019 r.

W bilansie ZWPS wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 2.460.572,59 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się następujące pozycje:

- ✓ należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy – 2.332.840,39 zł,
- ✓ inne należności – 127.732,20 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową na dzień 31.12.2019 r. stan należności wynosił 2.664.169,09 zł i wynikał z sald niżej wymienionych kont księgowych:

- 200 Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług – 2.152.537,14 zł,
- 201 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług – 1.934,48 zł,
- 203 Odsetki od należności – 8.116,74 zł,
- 211 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu robót i usług – gotówka – 833,94 zł,
- 234 Rozrachunki z pracownikami – 285,20 zł,
- 240 Pozostałe rozrachunki wg tytułów – 1.400,00 zł,
- 249 Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS – 126.047,00 zł,
- 303 Rozliczenie - należności z tytułu sprzedaży – 373.014,59 zł.

Wartość odpisów aktualizujących należności wynikająca z salda konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” wyniosła 203.596,50 zł. Wartość należności po dokonaniu odpisów na dzień 31.12.2019 r. wyniosła 2.460.572,59 zł.

2.2.2 Zobowiązania na dzień 31.12.2019 r.

W bilansie Zespołu wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2.984.264,44 zł, w tym:

- ✓ zobowiązania wobec pozostałych jednostek – 2.853.007,04 zł:
 - z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy – 1.300.721,82 zł,
 - z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 847.482,30 zł,
 - z tytułu wynagrodzeń – 631.554,09 zł,
 - inne – 73.248,83 zł;
- ✓ fundusze specjalne – 131.257,40 zł.

Stan zobowiązań ujętych w bilansie wynikał z sald następujących kont księgowych (zestawienie obrotów i sald, wydruk z dnia 05.11.2020 r.):

- 200 Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług – 237,26 zł,
- 201 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług – 971.367,96 zł
- 220 Rozrachunki publicznoprawne – 150.726,00 zł,
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – 696.756,30 zł,
- 230 Rozrachunki z pracownikami z tyt. wynagrodzeń – 23.730,79 zł,
- 234 Rozrachunki z pracownikami – 536,78 zł,
- 240 Pozostałe rozrachunki według tytułów – 671.083,08 zł
- 241 Rozrachunki z tytułu wadium i kaucji – 4.000,74 zł,
- 244 Roszczenia sporne – 5.451,53 zł
- 302 Rozliczenie zakupu usług – 329.116,60 zł,
- 850 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 131.257,40 zł.

Wynik finansowy za 2019 rok zamknął się zyskiem netto w wysokości 110.954,88 zł.

Sprawozdanie finansowe ZWPS za 2019 rok podlegało badaniu przez biegłego rewidenta,

(nr ewidencyjny 10103), działającego w imieniu Biura Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 64.

2.3. Regulowanie zobowiązań

2.3.1 Zobowiązania wobec kontrahentów

Według ewidencji księgowej konta 201 „Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług” zobowiązania wynosiły:

- w 2018 roku – 782.894,12 zł,
- w 2019 roku – 971.367,96 zł.

Według sprawozdań finansowych zobowiązania nie były przeterminowane.

Terminowość regulowania zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie losowo wybranych kontrahentów:

- 1) kontrahent widniejący w ewidencji księgowej pod numerem K0022, saldo MA konta 201-23.817,44 zł;
- 2) kontrahent widniejący w ewidencji księgowej pod numerem K0134, saldo MA konta 201-16.999,92 zł;
- 3) kontrahent widniejący w ewidencji księgowej pod numerem K0673, saldo MA konta 201-14.399,25 zł;
- 4) kontrahent widniejący w ewidencji księgowej pod numerem K0136, saldo MA konta 201-17.079,00 zł;
- 5) kontrahent widniejący w ewidencji księgowej pod numerem K0239, saldo MA konta 201-33.968,88 zł;
- 6) kontrahent widniejący w ewidencji księgowej pod numerem K0914, saldo MA konta 201-104.129,34 zł.

Na powyższe salda składało się 15 faktur VAT. Faktury spełniały wymagania jakie powinien spełniać dowód księgowy. W kontrolowanej próbie faktur nie stwierdzono nieterminowych płatności.

2.3.2 Zobowiązania wobec ZUS

Terminowość dokonywania przelewów do ZUS sprawdzono na podstawie miesięcznych deklaracji ZUS P DRA za okres IV kwartału 2018 r., IV kwartału 2019 r. oraz III kwartału 2020 r.

W trakcie kontroli stwierdzono różnice między wysokością składek określonych w deklaracjach miesięcznych ZUS P DRA, a kwotą przelewów odprowadzanych do ZUS, w zakresie składek za dwa okresy. Ustalono, że różnica wynikała z rozliczenia nadpłaty składek.

W wyniku kontroli stwierdzono, że składki opłacano terminowo, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2020 r., poz.266).

2.3.3 Zobowiązania wobec PFRON

Terminowość dokonywania wpłat na PFRON skontrolowano na podstawie miesięcznych deklaracji (DEK-I-0) za IV kwartał 2018 r., IV kwartał 2019 r. i III kwartał 2020 r.

Z przedłożonych w toku kontroli dokumentów wynika, że wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych odprowadzано terminowo, zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (obecnie t.j. Dz. U. z 2020 r., poz.426), w kwotach wynikających z przedstawionych deklaracji miesięcznych DEK-I-0.

(dowód: akta kontroli nr 3, 3a, 3b, 3c)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna

3. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą w ZWPS obowiązywał:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa przekracza równowartość 30.000 euro w Zespole Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych w Katowicach
- wprowadzony Zarządzeniem 36/2017 Dyrektora ZPWS z dnia 25.09.2017 r.
- Niniejszym Zarządzeniem uchylono Zarządzenie 4/2015 z dnia 12.01.2015 r.

- Regulamin ZWPS w sprawie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30.000 euro – wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2020 Dyrektora ZWPS z dnia 02.01.2020 r. Straciło moc Zarządzenie nr 3/2015 z dnia 12.01.2015 r.

W ramach szczegółowej kontroli sprawdzono:

1) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr ZP/U/11/19 pn. „Usługa codziennego sprzątania, mycie okien i sprzątanie po remoncie w pomieszczeniach Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych w Katowicach przy ul. Powstańców 31/ Lompy 16 oraz w Zabrze przy ul. M. Skłodowskiej-Curie 10”.

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na usługi w oparciu o procedury właściwe dla zamówień, których wartość nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 11 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej ustawy PZP) z uwzględnieniem przepisów ustawy, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania. Wniosek o rozpoczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego z dnia 23.09.2019 r. został zatwierdzony przez Dyrektora ZWPS. W postępowaniu zastosowano procedurę, o której mowa w art. 24aa ustawy PZP. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 516.075,17 zł netto (119.691,81 euro), 634.772,46 zł brutto na podstawie rozeznania rynku.

Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem nr 33/2019 z dnia 23.09.2019 r.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zwanej dalej „SIWZ” zamawiający określił m.in.:

- szczegółowy zakres przedmiotu zamówienia oraz obowiązki wykonawcy,
- termin wykonania zamówienia – od 02.01.2020 r. do 31.12.2020 r.,
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków,
- termin składania i otwarcia ofert – do 21.10.2019 r.,
- kryterium oceny ofert: cena 100% (uzasadnienie zastosowania kryterium 100% cena znajduje się w załączniku do protokołu w trybie PN „(...) usługa sprzątania jest usługą o ustalonych standardach jakościowych, jest powszechnie znana i ogólnie dostępna (...))”.
- zamawiający nie wymagał wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.10.2019 r. pod nr 608246-N-2019 oraz na stronie internetowej ZWPS (www.zwps.pl) i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 21.10.2019 r. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 634.772,46 zł, Informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej ZWPS w dniu 22.10.2019 r.

W postępowaniu złożono 1 ofertę z ceną 716.759,77 zł, przez Konsorcjum firm:

- Era Sp. z o.o., ul. Katowicka 16b, 41-500 Chorzów – lider konsorcjum,
- Jantar Sp. z o.o., ul. Zygmunta Augusta 71, 41-500 Chorzów,
- Novia Sp. z o.o., ul. Paderewskiego 34, 41-500 Chorzów.

W dniu 25.10.2019 r. zwrócono się do Działu Księgowości z prośbą o zwiększenie kwoty jaką zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Kwota została zwiększona o 81.987,31 zł, do kwoty 716.759,77 zł.

Informacja o wyborze oferty została przekazana wykonawcy w dniu 15.11.2019 r.

W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została zawarta w dniu 22.11.2019 r. umowa nr ZWPS/DA/299/2019 z Konsorcjum Firm: Era Sp. z o.o., z siedzibą w Chorzowie przy ul. Katowickiej 16b, Jantar Sp. z o.o., z siedzibą w Chorzowie przy ul. Zygmunta Augusta 7, Novia Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie przy ul. Paderewskiego 34 – z ceną 716.759,77 zł brutto. Ustalono, że wynagrodzenie płatne będzie miesięcznie, w wysokości 59.729,98 zł brutto, w terminie 30 dni od dnia doręczenia faktury.

Z wybranym wykonawcą zawarto również umowę najmu nr ZWPS/DA/300/2019, której przedmiotem był najem pomieszczenia przeznaczonego na szatnię dla pracowników najemcy. Ustalano, że zapłata za wynajęte pomieszczenie będzie następowała poprzez wzajemne potrącenie wierzytelności Zamawiającego i Wykonawcy, wynikające z umowy najmu oraz z umowy na wykonanie usług porządkowych (umowa została opisana w pkt II.1 niniejszego projektu wystąpienia).

W dniu 04.12.2019 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pod nr 510153634-N-2019. Ogłoszenie zamieszczono również na stronie internetowej ZWPS. Z przebiegu postępowania został sporządzony protokół.

Łączne koszty poniesione przez ZWPS na usługę sprzątania w okresie styczeń-sierpień 2020 r. stanowiły kwotę 477.839,84 zł (saldo WN konta 402-06-00 Usługi sprzątania). Z tytułu wykonania umowy ZWPS/DA/299/2019 z dnia 22.11.2019 r. wykonawca wystawiał faktury miesięcznie

w wysokości 59.729,98 zł brutto. Terminowość zapłaty sprawdzono na podstawie 8 faktur. W wybranej próbie nie stwierdzono nieterminowych płatności.

2. Postępowanie „Obsługa prawna Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych w Katowicach” (zapytanie ofertowe ZWPS/DK/4360/2020)

Postępowanie prowadzone było w procedurze właściwej dla zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy PZP - zapytanie o cenę). Wniosek o rozpoczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego został zatwierdzony w dniu 05.06.2020 r. przez Dyrektora ZWPS. Wartość szacunkowa zamówienia wynosząca netto 60.000,00 zł (14.053,83 euro), została ustalona na podstawie rozeznania cenowego.

Kwota jaką zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia wynosiła 73.800,00 zł brutto. Zaproszenie do składania ofert zostało zamieszczone na stronie internetowej ZWPS oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 08.06.2020 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że zaproszenie zostało wysłane również drogą elektroniczną do 3 wykonawców w dniu 09.06.2020 r. Termin złożenia ofert wyznaczono na dzień 17.06.2020 r.

Zapytanie ofertowe zawierało m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- zakres obowiązków wykonawcy,
- wymogi stawiane wykonawcom, w tym m.in. posiadanie ubezpieczenia OC w zakresie wykonywanej działalności, co najmniej 5-letniego doświadczenia zawodowego,
- termin wykonania przedmiotu zamówienia (12 m-cy od daty podpisania umowy)
- kryteria oceny ofert (cena 80%, doświadczenie zawodowe 20%).

Załącznikami do zapytania ofertowego były: formularz ofertowy, druk oświadczenia oferenta, wzór umowy.

Według protokołu z otwarcia ofert z dn. 17.06.2020 r. w postępowaniu zostało złożonych 12 ofert. W dniu 22.06.2020 r. sporządzono protokół z analizy ofert. Jedna z ofert została odrzucona ze względu na braki formalne. Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta firmy Grabiec Legal Kancelaria Radcy Prawnego Michał Grabiec z siedzibą przy ul. Sienkiewicza 35/2 w Katowicach, z ceną wynoszącą 16.398,36 zł (okres świadczenia usługi - 12 miesięcy).

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana wykonawcom drogą elektroniczną w dniu 22.06.2020 r. oraz zamieszczona na stronie internetowej ZWPS.

W wyniku postępowania została zawarta w dniu 01.07.2020 r. umowa nr ZWPS/DK/23/2020 z Grabiec Legal Kancelarią Radcy Prawnego Michał Grabiec z siedzibą przy ul. Sienkiewicza 53/2 w Katowicach. Wartość umowy wynosiła 13.332,00 zł netto + podatek VAT, 16.398,36 zł brutto. Ustalono, że wynagrodzenie płatne będzie miesięcznie w wysokości 1.111,00 zł netto + podatek VAT, 1.366,53 zł brutto na podstawie faktury, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia Zamawiającemu. Umowa została zawarta na okres od 01.07.2020 r. do 30.06.2021 r.

Przedmiot umowy obejmuje w szczególności:

- bieżącą analizę systemu przepisów prawa,
- reprezentację ZWPS przed sądami, innymi organami orzekającymi, organami egzekucyjnymi, organami ścigania, prokuraturą, innymi organami systemu ochrony prawnej,
- sprawdzanie, parafowanie projektów umów, decyzji, zarządzeń i innych aktów,
- bieżące udzielanie porad i konsultacji prawnych,
- sporządzanie opinii prawnych.

Umowa przewiduje dodatkowe wynagrodzenie z tytułu zastępstwa prawnego. Wynagrodzenie płatne będzie po jego zapłacie lub wyegzekwowaniu na rzecz ZWPS, w terminie do 30 dni od dnia doręczenia faktury.

W trakcie kontroli nie został przedstawiony harmonogram czasu pracy ani ewidencja czasu pracy radcy prawnego. Realizacja umowy w kontrolowanym okresie została potwierdzona przez Dyrektora ZWPS w dniu 09.12.2020 r. Oświadczenie Dyrektora w sprawie realizacji umowy na obsługę prawną stanowi załącznik nr 1 do akt kontroli nr 2.

Łączne koszty poniesione przez ZWPS na usługę prawną w okresie lipiec-październik 2020 r. stanowiły kwotę 5.466,12 zł (saldo WN konta 402-13-00 Usługi konsultacyjne). Na powyższą kwotę składały się 4 faktury. W wybranej próbie faktur nie stwierdzono nieterminowych płatności.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- sporządzono oraz zamieszczono na stronie internetowej plan postępowań o udzielenie zamówień na 2018, 2019 i 2020 rok, czym zamawiający wypełnił obowiązek wynikający z art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,

- sporządzono i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2018 i 2019 roku na podstawie art. 98 ust. 1, 2 ustawy PZP,
- podczas otwarcia ofert zamawiający podał informacje wymagane w art. 86 ustawy PZP,
- osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP,
- zawiadomienie o wyborze oferty zostało niezwłocznie przekazane wykonawcy i zamieszczone na stronie internetowej zgodnie z art. 92 ust.1, 2 ustawy PZP,
- termin zawarcia umowy był zgodny z art. 94 ustawy PZP,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nastąpiło w 12 dniu od daty zawarcia umowy czym wypełniono obowiązek wynikający z art. 95 ust. 1 ustawy PZP,
- z przebiegu postępowania został sporządzony protokół, o którym mowa w art. 96 ustawy PZP,
- postępowanie o wartości poniżej 30.000 euro realizowane było zgodnie z wewnętrznym regulaminem.

(dowód: akta kontroli nr 4)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna

4. Wybrane zagadnienia gospodarki składnikami majątkowymi

A. Opis stanu faktycznego:

Rok 2018

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej wynosiła:

- saldo konta 010 „Środki trwałe”:

na dzień 01.01.2018 r. - 22.206.345,68 zł,

na dzień 31.12.2018 r. - 22.360.090,57 zł;

- saldo konta 070 „Umorzenie środków trwałych” na dzień 31.12.2018 r. - 12.605.486,93 zł,

wartość środków trwałych wykazana w bilansie na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 9.754.603,64 zł.

Wartości niematerialne i prawne wynikające z ewidencji księgowej wynosiły:

- saldo konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”:

na dzień 01.01.2018 r. - 451.968,42 zł,

na dzień 31.12.2018 r. - 460.799,86 zł;

- saldo konta 075 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2018 r. - 451.501,65 zł,

wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie stanowiły kwotę 9.298,21 zł.

Rok 2019

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej wynosiła:

- saldo konta 010 „Środki trwałe”:

na dzień 01.01.2019 r. - 22.360.090,57 zł,

na dzień 31.12.2019 r. - 22.496.528,42 zł;

- saldo konta 070 „Umorzenie środków trwałych” na dzień 31.12.2019 r. - 13.209.541,06 zł,

wartość środków trwałych wykazana w bilansie na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 9.286.987,36 zł.

Wartości niematerialne i prawne wynikające z ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” wynosiły:

na dzień 01.01.2019 r. - 460.799,86 zł

na dzień 31.12.2019 r. – pozostały na tym samym poziomie;

- saldo konta 075 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” – na dzień 31.12.2019 r. - 458.573,69 zł,

wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie stanowiły kwotę 2.226,17 zł.

Bilans zamknięcia dla kont 010, 020 na koniec 2018 r. był zgodny z bilansem otwarcia na początek 2019 r.

Rok 2020

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” (według zestawienia obrotów i sald za 2020 rok sporządzonego w dniu 05.11.2020 r.) wynosiła:

na dzień 01.01.2020 r. – 22.496.528,42 zł, a na dzień 30.09.2020 r. – 24.031.342,74 zł.

Wartości niematerialne i prawne wynikające z ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 01.01.2020 r. wynosiły 460.799,86 zł, a na dzień 30.09.2020 r. – 914.935,66 zł.

Bilans zamknięcia dla kont 010, 020 na koniec 2019 r. był zgodny z bilansem otwarcia na początek 2020 r.

Kontrolą szczegółową objęto wybrane pozycje zwiększeń i zmniejszeń zewidencjonowanych na koncie 010.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- zdarzenia gospodarcze z zakresu gospodarki składnikami majątkowymi były wprowadzane w postaci zapisu do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym zdarzenia te nastąpiły stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351);
- środkom trwałym nadano numery inwentarzowe i wpisano je do ksiąg inwentarzowych prowadzonych w systemie komputerowym;
- kwoty wynikające z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” znajdowały odzwierciedlenie w dowodach źródłowych,
- nabycie środków trwałych będących aparaturą medyczną zostało dokonane zgodnie z procedurą nabywania aparatury i sprzętu medycznego przez samodzielnie publiczne zakłady opieki zdrowotnej dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, (obecnie: uchwała Zarządu Województwa Śląskiego nr 1891/63/VI/2019 z dn. 21.08.2019 r.),
- likwidacja środków trwałych została przeprowadzona zgodnie z zasadami określonym w uchwale Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie (obecnie Uchwała nr 1966/161/VI/2020 z 26.08.2020 r.).

(dowód: akta kontroli nr 5)

B. Ustalone nieprawidłowości/uchybiecia (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono

C. Ocena częściowa: pozytywna

5. Inwentaryzacja

A. Opis stanu faktycznego:

W ZWPS obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem 35/2017 Dyrektora ZWPS w Katowicach z dnia 25.09.2017 r. Komisja Inwentaryzacyjna została powołana Zarządzeniem nr 28/2018 Dyrektora ZWPS w Katowicach z dnia 14.09.2018 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej w ZWPS w Katowicach.

W ZWPS inwentaryzację przeprowadzono na podstawie:

- w 2018 roku – Zarządzenia nr 29/2018 Dyrektora ZWPS w Katowicach z dnia 14.09.2018 r.,
- w 2019 roku – Zarządzenia nr 21/2019 Dyrektora ZWPS w Katowicach z dnia 17.06.2019 r.

Zarządzenia określały m.in. metody inwentaryzacji, skład i zadania zespołów spisowych, harmonogram i terminarz inwentaryzacji.

Według protokołu komisji inwentaryzacyjnej w 2018 roku przeprowadzono inwentaryzację: metodą spisu z natury:

- środków trwałych,
- środków trwałych o niskiej wartości,
- składników majątku objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
- składników majątku będących własnością innych jednostek,
- gotówki w kasie;

w formie uzgodnień:

- środków na rachunkach bankowych,
- należności,
- środków pieniężnych i depozytów kasowych;

w formie sprawdzenia stanów ewidencyjnych:

- wartości niematerialnych i prawnych
- rozliczeń międzyokresowych,
- funduszu świadczeń socjalnych,
- materiałów w drodze,
- roszczeń z tytułu niedoborów i szkód, roszczeń prawnych,
- aktywów i pasywów objętych ewidencją pozabilansową.

Podczas inwentaryzacji środków trwałych stwierdzono niedobory i nadwyżki. Przyczyną powstania różnic inwentaryzacyjnych było m.in. podwójne zeskanowanie kodu albo brak odczytu kodu ze względu na jego nieczytelność. Stwierdzone niedobory i nadwyżki komisja zakwalifikowała jako niezawinione. Powstałe niedobory i nadwyżki zostały wyjaśnione i rozliczone.

Według protokołu komisji inwentaryzacyjnej, w 2019 roku inwentaryzacją przeprowadzoną metodą spisu z natury objęto:

- składniki majątku znajdujące się w magazynach,
- składniki majątku będące własnością innych jednostek,
- gotówkę w kasie.

W formie uzgodnień inwentaryzowano:

- środki na rachunkach bankowych i kredyty bankowe – bieżące,
- należności,
- środki pieniężne i depozyty kasowe.

Podczas inwentaryzacji w 2019 roku różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Szczegółowej kontroli poddano protokoły z inwentaryzacji kasy (2018 r., 2019 r.) potwierdzenia sald rachunków bankowych (2018 r., 2019 r.) arkusze spisu z natury (2019 r.). W wybranej próbie - stan środków w kasie, rachunkach bankowych oraz w magazynach był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione i rozliczone zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości,
- arkusze spisowe zawierały następujące dane: nazwę jednostki, określenie pola spisowego, numer arkusza spisowego, rodzaj inwentaryzacji, daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu, imiona, nazwiska i podpisy członków zespołu spisowego oraz osób odpowiedzialnych materialnie, nazwy spisowanych składników majątkowych ich ilość, jednostkę miary, wartość, nadane indeksy materiałowe,
- dokonano podsumowania inwentaryzacji, w którym określono słabe punkty jej przebiegu celem ich wyeliminowania w przyszłości.

(dowód: akta kontroli nr 6)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna

7. Zagadnienia niepodlegające ocenie:

7.1. Realizacja wykonania uchwały 923/1210/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie przyjęcia standardów zawierania umów cywilnoprawnych.

Procedurę zawarcia umów zbadano na podstawie 2 umów, tj.:

- 1) umowy zawartej w wyniku postępowania o udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, której przedmiotem jest usługa sprzątnia, umowa nr ZWPS/DA/299/2019 z dn. 22.11.2019 r.;
- 2) umowy zawartej w wyniku postępowania przeprowadzonego bez zastosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, zapytanie o cenę, na podstawie wew. regulaminu, której przedmiotem jest obsługa prawna ZWPS, umowa nr ZWPS/DK/23/2020 z dn. 01.07.2020 r.

Procedura postępowania przy zawarciu badanych umów oraz treść samych umów uwzględniały zasady i elementy zawarte w standardach, tj.:

1) umowa nr ZWPS/DA/299/2019:

- szczegółowo opisano przedmiot umowy,
- określono termin realizacji umowy,
- określono terminy i zasady wypłaty wynagrodzenia,
- określono prawa i obowiązki stron umowy,
- zabezpieczono interesy zamawiającego m.in. poprzez wprowadzenie kar w zapisach umowy,
- określono zasady weryfikacji czy przedmiot zamówienia jest realizowany zgodnie z umową - zastrzeżono możliwość skontrolowania wykonania przedmiotu umowy,
- wyznaczono osoby do kontaktu przy realizacji umowy.

2) umowa nr ZWPS/DK/23/2020:

- postępowanie wszczęto na podstawie pisemnego wniosku,
- zaproszenia do składania ofert zamieszczono na stronie internetowej, w siedzibie jednostki oraz wysłano do wybranych wykonawców drogą elektroniczną,
- określono warunki udziału w postępowaniu m.in. poprzez udokumentowanie doświadczenia zawodowego,

- nie wprowadzono zakazu udziału w postępowaniu wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie,
- zabezpieczono interes zamawiającego m.in. poprzez wymóg posiadania ubezpieczenia OC z tytułu prowadzonej działalności,
- udokumentowano wybór wykonawcy,
- określono w umowie zasady i terminy wypłaty kosztów zastępstwa procesowego (po uregulowaniu ww. kosztów przez stronę zobowiązaną w wyroku sądu).

W zakresie powyższej umowy nie żądano od wykonawcy potwierdzenia obecności w siedzibie zamawiającego. Dyrektor ZWPS zobowiązał się prowadzić ewidencję czasu pracy radcy prawnego począwszy od dnia 01.01.2021 r. Oświadczenie Dyrektora z dnia 09.12.2020 r. stanowi załącznik nr 1 do akt kontroli nr 4.

(dowód: akta kontroli nr 4)

7.2. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Poprzednia kontrola w zakresie gospodarki finansowej za lata 2015–2017 została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w okresie 23.06.2017 r. - 14.07.2017 r. W jej wyniku wydano zalecenia pokontrolne wskazane w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 31.08.2017 r., które dotyczyły przestrzegania przepisów ustawy PZP, w tym dochowania należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji z postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz aktualizacji wewnętrznych regulaminów. Realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli na przykładzie dokumentacji postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Ustalenia opisano w punkcie II.4 niniejszego dokumentu.

(dowód: akta kontroli nr 4)

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 11 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.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

z up. Zarządu Województwa Śląskiego
/-/ Robert Lipka
Dyrektor 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.j.: 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.