



Pan
Jerzy Piotrowski
p.o. Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala
Rehabilitacyjnego dla Dzieci
ul. Kościuszki 14
w Jastrzębiu-Zdroju

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

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

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

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz.U. 2021 r. poz. 711), przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) oraz Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 666/30/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.03.2019 r. z późn. zm., pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanej przez Pana Jednostce.
Działając na podstawie § 25 ww. rozporządzenia przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli oraz ocenę skontrolowanej działalności.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Kościuszki 14.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownika jednostki pełnili:

Pani Henryka Drużyńska-Skarbek

- powołana na stanowisko Dyrektora przez Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą Nr 255/231/11/2005 z dnia 17.02.2005 r. na czas nieokreślony,

- odwołana ze stanowiska Dyrektora przez Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą Nr 1006/41/VI/2019 z dnia 15.05.2019 r. w związku z przejściem na emeryturę z dniem 26.07.2019 r.

Pan Wojciech Michalik

- powołany przez Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą

Nr 1655/58/VI/2019 z dnia 24.07.2019 r. na stanowisko Dyrektora od dnia 27.07.2019 r. na okres 6 lat.

Numer kontroli: AU-KN.1711.31.2020.

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

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Aleksander Lesik – inspektor, na podstawie upoważnienia nr 469/AU/2020 z dnia 16.10.2020 r. obowiązującego w okresie od 20.10.2020 r. do 30.10.2020 r. w formie czynności kontrolnych prowadzonych zdalnie 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,
- Magdalena Utracka – inspektor na podstawie upoważnienia nr 470/AU/2020 z dnia 16.10.2020 r. obowiązującego w okresie od 20.10.2020 r. do 30.10.2020 r. w formie czynności kontrolnych prowadzonych zdalnie 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 27.03.2020r. w sprawie wprowadzenia procedury pracy zdalnej dla pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych na podstawie upoważnienia: 20.10.2020 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych na podstawie upoważnienia: 30.10.2020 r.

(dowód: akta kontroli nr 1)

II. Ustalenia szczegółowe

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

A. Opis stanu faktycznego:

Zgodnie ze Statutem Szpitala z dnia 21.09.2015 r. (tekst jednolity: uchwała nr V/42/20/2017 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 18.09.2017 r.), Szpital może prowadzić wyodrębnioną organizacyjnie działalność, w tym działalność gospodarczą inną niż działalność lecznicza, polegającą na:

- najmie, dzierżawie, oddaniu w użytkowane aktywów trwałych Szpitala,
- świadczeniu usług parkingowych,
- świadczeniu usług transportowych,
- świadczeniu usług hotelarskich,
- świadczeniu usług gastronomicznych,
- udostępnianiu zasobów Szpitala innym podmiotom w celu prowadzenia przez nie działalności szkoleniowej na rzecz osób posiadających uprawnienia do udzielania świadczeń zdrowotnych.

Realizację przychodów skontrolowano na podstawie umów użyczenia zawartych przez Dyrektora Szpitala z Województwem Śląskim Zespołem Szkół Specjalnych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu – Zdroju w roku 2018, 2019 i 2020. Egzekwowanie przychodów z ww. tytułu zbadano w oparciu o treść umów oraz dokumentację księgową dotyczącą regulowania zobowiązań przez kontrahenta.

1.1. Umowa użyczenia nr 06/2018

Umowę zawarto w dniu 26.02.2018 r. na okres od 01.03.2018 r. do 31.12.2018 r., z możliwością jej rozwiązania przez każdą ze stron z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia.

Przedmiotem umowy jest oddanie w użyczenie pomieszczeń o łącznej powierzchni 344,99 m².

W związku z użyczeniem pomieszczeń Użyczący zobowiązany jest do :

- zapewnienia możliwości korzystania z nośników energii elektrycznej i ciepłej,
- zapewnienia ciepłej i zimnej wody,
- zapewnienia wywozu nieczystości.

Rozliczenie kosztów następowało zgodnie z kalkulacją miesięczną poszczególnych rodzajów kosztów, stanowiących załącznik do umowy w łącznej wysokości 4.675,99 zł.

Ww. opłaty Biorący uiszczał Użyczącemu do ostatniego dnia miesiąca, za miesiąc aktualny na podstawie wystawionej przez Użyczącego faktury.

W dniu 31.08.2018 r. zawarto Aneks nr 1 do umowy, z treści którego wynika, że Użyczący oddaje bezpłatnie Biorącemu w użyczenie pomieszczenia o łącznej powierzchni 404,22 m². Z kalkulacji miesięcznej poszczególnych rodzajów kosztów, stanowiącej załącznik do Aneksu, wynikają łączne koszty wysokości 4.997,51 zł. Aneks wszedł w życie z dniem 1.09.2018 r.

Egzekwowanie należności sprawdzono poprzez kontrolę 10 wystawionych faktur za miesiące: od marca 2018 r. do grudnia 2018 r. (opisano w aktach kontroli nr 2).

W wyniku weryfikacji dokumentów księgowych stwierdzono, że we wszystkich przypadkach, kontrahent regulował zobowiązania w terminach zgodnych z umową oraz wystawionymi fakturami. Wyjątek stanowiła faktura nr 186/2018 z dnia 31.10.2018 r. dotycząca czynszu za październik, gdzie wystawienie faktury w dniu 31.10.2018 r. uniemożliwiło kontrahentowi jej zapłatę w wymaganym terminie. Zgodnie z zapisami § 4 zawartej umowy, biorący w użyczenie będzie uiszczał Użyczącemu do ostatniego dnia miesiąca za miesiąc aktualny, na podstawie wystawionej przez Użyczącego faktury.

1.2. Umowa użyczenia nr 20/2018

Umowę zawarto w dniu 28.12.2018 r. na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., z możliwością jej rozwiązania przez każdą ze stron z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia.

Przedmiotem umowy jest oddanie w użyczenie pomieszczeń o łącznej powierzchni 404,22 m².

Rozliczenie kosztów następowało zgodnie z kalkulacją miesięczną poszczególnych rodzajów kosztów, stanowiących załącznik do umowy w łącznej wysokości 4.997,51 zł.

Ww. opłaty Biorący uiszczał Użyczącemu do 30 dni od daty wystawienia przez Użyczącego faktury.

Egzekwowanie należności sprawdzono poprzez kontrolę 12 wystawionych faktur za miesiące: od stycznia 2019 r. do grudnia 2019 r. (opisano w aktach kontroli nr 2).

W wyniku weryfikacji dokumentów księgowych stwierdzono, że we wszystkich przypadkach kontrahent regulował zobowiązania w terminach zgodnych z umową oraz wystawionymi fakturami.

1.3. Umowa użyczenia nr 1/2020

Umowę zawarto w dniu 02.01.2020 r. na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., z możliwością jej rozwiązania przez każdą ze stron z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia.

Przedmiotem umowy jest oddanie w użyczenie pomieszczeń o łącznej powierzchni 410,34 m².

Rozliczenie kosztów następowało zgodnie z kalkulacją miesięczną poszczególnych rodzajów kosztów, stanowiącą załącznik do umowy, w łącznej wysokości 4.861,01 zł.

Ww. opłaty Biorący uiszczał Użyczącemu do ostatniego dnia miesiąca za miesiąc aktualny na podstawie wystawionej przez Użyczącego faktury.

W dniu 28.02.2020 r. zawarto Aneks nr 1 do umowy, z treści którego wynika, że Użyczący oddaje bezpłatnie Biorącemu w użyczenie pomieszczenia o łącznej powierzchni 373,52 m². Z kalkulacji miesięcznej poszczególnych rodzajów kosztów, stanowiącej załącznik do Aneksu, wynikają łączne koszty wysokości 5.216,77 zł. Aneks wszedł w życie z dniem 1.03.2020 r.

Egzekwowanie należności sprawdzono poprzez kontrolę 8 wystawionych faktur za miesiące: od stycznia 2020 r. do sierpnia 2020 r. (opisano w aktach kontroli nr 2).

W wyniku weryfikacji dokumentów księgowych stwierdzono, że we wszystkich przypadkach kontrahent regulował zobowiązania w terminach zgodnych z umową oraz wystawionymi fakturami.

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 2)

2. Rozrachunki – terminowość realizacji zobowiązań.

A. Opis stanu faktycznego:

2.1. Stan zobowiązania Szpitala wynikający z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2018 r. oraz 31.12.2019 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2018 r., wykazano:

- rezerwy na zobowiązania - 677 849,00 zł,
- zobowiązania długoterminowe w kwocie 0,00 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 555 439,42 zł, w tym:
 - z tytułu kredytów i pożyczek - 0,00 zł,
 - z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy - 66 369,35 zł,
 - z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń - 227 527,36 zł,
 - z tytułu wynagrodzeń - 176 606,37 zł,
 - inne zobowiązania - 14 121,63 zł,
 - fundusze specjalne - 70 814,71 zł.

Stan zobowiązań Szpitala wynikał z następujących kont księgowych :

- 1) saldo Ma konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” - 520,00 zł,
- 2) saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” - 65 849,35 zł,
- 3) saldo Ma konta 223 „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne ” - 227 527,36 zł,
- 4) saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” - 190 728,00 zł,
- 5) saldo Ma konta 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” - 70 814,71 zł.

Na dzień 31.12.2019 r ,w bilansie wykazano:

- rezerwy na zobowiązania - 553 360,61 zł,
- zobowiązania długoterminowe w kwocie 0,00 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 572 857,00 zł, w tym:
 - z tytułu kredytów i pożyczek - 0,00 zł,
 - wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy - 90 468,98 zł,
 - z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń - 228 991,33 zł,
 - z tytułu wynagrodzeń - 176 053,79 zł,
 - inne zobowiązania - 12 281,35 zł,
 - fundusze specjalne - 65 061,55zł.

Stan zobowiązań Szpitala wynikał z następujących kont księgowych (wydruk syntetycznego zestawienia obrotów i sald):

- saldo Ma konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” - 11 578,50 zł,

- saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” - 78 890,48 zł,
- saldo Ma konta 223 „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne ”- 228 991,33 zł,
- saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” - 188 335,14 zł,
- saldo Ma konta 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” - 65 061,55 zł.

Kontrolą objęto terminowość regulowania przez Szpital zobowiązań wobec ZUS , PFRON oraz wobec losowo wybranych kontrahentów dla których wykazano saldo zobowiązań na dzień bilansowy 31.12.2018 r. oraz 31.12.2019 r.

2.2. Regulowanie zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za lata 2018-2020

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o próbę 18 miesięcznych okresów rozliczeniowych, w których Szpital był zobowiązany do regulowania zobowiązań z powyższego tytułu, tj.:

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

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

W wyniku kontroli ustalono, że w miesiącach: lipiec, wrzesień, październik, listopad 2018 r., od stycznia do czerwca 2019 oraz w okresie od stycznia do czerwca 2020 r., tj. w 16 na 18 kontrolowanych miesięcznych okresach rozliczeniowych składki regulowano w terminie wynikającym z ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 266) w wysokościach wynikających z miesięcznych deklaracji ZUS-P-DRA.

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

- w sierpniu 2018 na kwotę 0,02 zł,
- w grudniu 2018 na kwotę 2,31 zł.

Niedopłatę dotyczącą ww. okresów uregulowano w dniach :

- 15.03.2019 w kwocie 2,31 zł, co dokumentuje wyciąg ING BANK nr 49/03,
- 15.04.2019 w kwocie 0,02 zł, co dokumentuje wyciąg ING BANK nr 46/04.

2.3. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za lata 2018-2020

Szpital jest zwolniony z miesięcznych wpłat na Fundusz na podstawie art. 21 ust. 2e pkt 3 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych z dnia 27.08.1997 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 426), zgodnie z którym z przedmiotowych wpłat zwolnione są nie działające

w celu osiągnięcia zysku: (...) publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne, których wyłącznym przedmiotem prowadzonej działalności jest rehabilitacja społeczna i lecznicza osób niepełnosprawnych, edukacja osób niepełnosprawnych lub opieka nad osobami niepełnosprawnymi.

Szpital składa miesięczne i roczne informacje, tj. INF-1, INF – 2, INF-Z, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie określenia wzorów miesięcznych i rocznych informacji o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych z dnia 27 września 2018 r. (Dz. u. z 2018 r. Poz. 1857).

Kontrolą objęto terminowość składania przez Szpital rocznych deklaracji INF-2 za rok 2018 i 2019 oraz INF-1 w okresie od lipca 2018 r. do kwietnia 2019 r.

W oparciu o próbę deklaracji przyjętych do próby ustalono, że w okresie od lipca 2018 do kwietnia 2019 Szpital sporządzał informacje INF-1 oraz INF-2 na koniec roku 2018 oraz 2019 w wymaganych terminach. Informacje były każdorazowo podpisywane przez osobę upoważnioną – Głównego księgowego (pełnomocnictwo z dnia 18.06.2014 r.- numer zgłoszenia do PFRON – 7667).

2.4. Zobowiązania wobec kontrahentów

W zakresie kontroli terminowości obsługi zobowiązań z tytułu dostaw i usług sprawdzaniem objęto:

- a) faktury dotyczące wybranych losowo 11 kontrahentów dla których wykazano saldo zobowiązań na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia w roku 2018 i 2019 wynikające z ewidencji konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” - do próby przyjęto 16 faktur,
- b) faktury dotyczące nabycia środków trwałych oraz niskowartościowych środków trwałych w okresie 1.01.2018 – 30.09.2020 r. - do próby przyjęto 22 faktury.

W wyniku kontroli terminów realizacji płatności dla ww. próby ustalono, że Szpital regulował terminowo zobowiązania wobec kontrahentów. Wszystkie poddane kontroli faktury dotyczące zobowiązań wobec ww. kontrahentów:

- spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obecnie tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 351),
- posiadały adnotacje o dokonaniu kontroli wydatku pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty,
- posiadały potwierdzenie daty wpływu do jednostki,
- posiadały tabelę dekretacyjną.

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 3)

3. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych oraz Regulamin pracy Komisji Przetargowej, wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 6/2014 z dnia 29.04.2014 r. Regulamin określa:

- zasady udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro netto,
- zasady udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej równej lub poniżej 30 000 euro netto,
- szczegółową procedurę udzielania zamówień o wartości od 10 001 euro netto do 20 000 euro netto,
- szczegółową procedurę udzielania zamówień o wartości od 20 001 euro netto do 30 000 euro netto.

Do ww. zarządzenia wprowadzono następujące zmiany:

- aneks nr 1 zmieniający podstawy prawne, obowiązujący od 28.07.2016 r.,
- zarządzenie nr 16/2017 z dnia 28.08.2017r. w sprawie zmiany Zarządzenia 6/2014 z dnia 29.04.2014 r.,
- zarządzenie nr 20/2018 z dnia 27.12.2018r. w sprawie zmiany Zarządzenia 6/2014 z dnia 29.04.2014 r.

3.1. Zamówienia publiczne w 2018 r. w trybie przetargu nieograniczonego.

Jak wynika ze sprawozdania przekazanego Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (sprawozdanie nr ZP-SR/42287-2018 z dnia 17.01.2019 r.) w 2018 r. udzielono jednego zamówienia o wartości

przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art.4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej ustawą Pzp.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą postępowania nr ZP-01/2018, którego przedmiotem było zamówienie na: „Wytworzenie i dostawę posiłków dla pacjentów (dzieci w wieku od 1 do 18 lat) Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu – Zdroju.”

Przedmiot zamówienia ujęto w planie postępowań o udzielenie zamówień publicznych w roku 2018, sporządzonym przez Komisję Przetargową w dniu 29.01.2018 r. oraz zatwierdzonym przez Dyrektora Szpitala w dniu 30.01.2018 r.

Przygotowanie postępowania :

Postępowanie zostało przygotowane przez Komisję Przetargową powołaną Zarządzeniem nr 5/2004 z dnia 26.04.2004 r. Dyrektora Szpitala (wraz z aneksem nr 1 do niniejszego zarządzenia).

Z treści notatki służbowej z dnia 12.09.2018 r. sporządzonej przez członków Komisji Przetargowej i zaakceptowanej przez Dyrektora Szpitala wynika, że w celu oszacowania wartości przedmiotu zamówienia Komisja nie może zastosować art. 34 ustawy Pzp ze względu na brak możliwości ustalenia wartości zamówienia z ostatnich 12 miesięcy oraz zmian, które nastąpiły w gospodarce (wzrost cen towarów i usług, wzrost cen mediów, wzrost minimalnego wynagrodzenia) w okresie obowiązywania umowy dot. poprzedniego postępowania. Poprzednie postępowanie przetargowe było prowadzone w 2015 r. Wartość zamówienia była zamrożona na czas trwania umowy, czyli 3 lata. Przeprowadzono rozeznanie rynku w formie telefonicznej w dniach od 4 do 11.09.2018 r., otrzymując informacje zwrotne od 3 podmiotów. Ustalono wartość szacunkową zamówienia 917.70,00 zł netto, co w przeliczeniu na euro wynosi 212 839,48 zł, gdzie 1 euro = 4,3117 zł.

Wniosek komisji przetargowej w sprawie wyboru trybu zamówienia publicznego w dniu 12.09.2018 r. uzyskał opinię Głównego księgowego i akceptację Dyrektora Szpitala.

Na podstawie art. 17 ust.2 ustawy Pzp członkowie Komisji Przetargowej oraz Kierownik zamawiającego złożyli stosowne oświadczenia.

Postępowanie :

W treści ogłoszenia o zamówieniu nr 637963-N-2018 z dnia 18.10.2018 r. opublikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, na stronie internetowej BIP Zamawiającego, określono m.in. przedmiot zamówienia: „Wytworzenie i dostawę posiłków dla pacjentów (dzieci w wieku od 1 do 18 lat) Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu – Zdroju.”

Zakres przedmiotu zamówienia obejmuje: sporządzanie posiłków w siedzibie wykonawcy, transport posiłków do punktu wydawania posiłków zamawiającego, w termosach i innych szczelnie zamkniętych pojemnikach wielokrotnego użytku będących własnością wykonawcy. Mycie termosów i innych pojemników wielokrotnego użytku odbywać się będzie w siedzibie zamawiającego przez jego personel.

Zamówienie obejmowało wytworzenie i dostawę posiłków dla maksymalnie 70 pacjentów Szpitala, przez cały okres umowy, tj. od 01.01.2019 r. do 30.06.2021 r. Zamówienie nie zostało podzielone na części, a termin składania ofert ustalono na 26.10.2018 r. godz. 9:00.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej. Zgodnie z zapisami SIWZ m.in.:

- nie wymagano wniesienia wadium,
- termin otwarcia ofert ustalono na dzień 26.10.2018 r., godz. 9:30.

W prowadzonym postępowaniu w wymaganym terminie złożono następujące oferty :

- Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju, (wykonawca nr 1),
- Wykonawcy wspólnie ubiegający się o udzielenie zamówienia: JOL-MARK Sp. z o.o., Vendi Servis Sp. z o.o., CATERMED S.A., (wykonawca nr 2).

Streszczenie oceny i porównanie złożonych ofert :

Nazwa wykonawcy	Siedziba/adres	Cena oferty za osobodzień	Wartość wsadu do kotła	Przyznana ilość pkt
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 2 w Jastrzębiu – Zdroju	Aleja Jana Pawła II, 44-330 Jastrzębie Zdrój	13,50 zł	10,50 zł	86,25
JOL-MARK Sp. z o.o., Vendi Servis Sp. z o.o., CATERMED S.A.	ul. Portowa 16 G 44-100 Gliwice, ul. Traktorowa 126 91-204 Łódź ul. Siemaszki 15a 31-201 Kraków	25,92 zł	16,00 zł	71,25

W wyniku przeprowadzonej procedury jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 2 w Jastrzębiu – Zdroju.

W związku z powyższym Wykonawca nr 2, złożył w dniu 13.11.2018 r. odwołanie do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej.

W dniu 23.11.2018 r. Prezes KIO wydał postanowienie (sygn. akt. KIO 2338/18) i zwrócił wniesione odwołanie. Powodem zwrotu odwołania było nieuiszczenie wpisu do dnia upływu terminu do wniesienia odwołania.

W związku z powyższym Komisja Przetargowa, działająca w składzie dwuosobowym, podtrzymała swój wybór, umowę z pierwotnie wybranym podpisano w dniu 27.11.2018 r.

Ustalenia zawarto w notatce służbowej z dnia 26.11.2018 r., zaakceptowanej przez Dyrektora jednostki.

Z § 3 ust.4 lit. a Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej wynika, że Komisja Przetargowa składa się z co najmniej trzech osób. Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Działu Administracyjno - Technicznego wynika, że Komisja obradowała w składzie trzyosobowym, natomiast fakt ten nie znajduje odzwierciedlenia w treści notatki służbowej. W związku z powyższym, w trakcie trwania kontroli udzielono pouczenia w zakresie starannego sporządzania dokumentacji z prac komisji. Umowę nr 16/2018 na „Wytworzenie i dostawę posiłków dla pacjentów (dzieci w wieku od 1 do 18 lat) Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu – Zdroju”, zawarto na okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2021 r.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego ZP-01/2018 został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala w dniu 05.12.2018 r. Do protokołu dołączono wymagane załączniki (zarządzenie nr 5/04 Dyrektora Szpitala z dnia 26.04.2004 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej wraz z Aneks nr 1 do ww. zarządzenia, oświadczenia członków Komisji Przetargowej i Dyrektora, upoważnienie Dyrektora ustanawiające pełnomocników). Dane zawarte w treści przedmiotowego protokołu są zbieżne z otrzymanymi drogą e-mail w formie skanów, dokumentacją związaną z przygotowaniem i przebiegiem postępowania przetargowego.

W dniu 01.06.2019 r. strony zawarły Aneks nr 1 do umowy 16/2018 dot. zmiany należności za dwudaniowy obiad wraz z podwieczorkiem i kompotem dla jednego pacjenta z kwoty 6,40 zł brutto na kwotę 6,70 brutto. Zmiana stawki jest związana ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę, co wynika z pisma Wykonawcy nr BZP.38.382-39 RW.1.19, które wpłynęło do Zamawiającego w dniu 21.05.2018 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 500291114-N-2018 w dniu 05.12.2018 r.

3.2. Zamówienia realizowane w oparciu o Regulamin Zamówień Publicznych dot. świadczenia usług porządkowych w wydzielonej części Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu - Zdroju w roku 2018, 2019, 2020.

3.2.1. Świadczenie usług porządkowych w wydzielonej części Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu - Zdroju", na okres od 01.05.2018 r. do 31.12.2018 r.

Zgodnie z postanowieniami ww. Regulaminu, procedurę udzielenia zamówienia o wartości od 20.001 do 30.000 euro rozpoczęto od złożenia do Dyrektora jednostki „wniosku finansowego”, o którym mowa w § 18 Regulaminu.

„Wniosek finansowy/zapotrzebowanie wydatkowania kwot ze środków jednostki nr 11/III/18” z dnia 27.03.2018 r., dot. przeprowadzenia wyboru wykonawcy na świadczenie usług porządkowych w wydzielonej części WSR na okres od 01.05.2018 r. do 31.12.2018 r. uzyskał akceptację Kierownika Działu Administracyjno – Technicznego, Głównego Księgowego oraz Dyrektora Szpitala.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została przez Głównego Specjalistę ds. technicznych oraz Kierownika Działu Administracyjno - Technicznego w dniu 03.04.2018 r. w wysokości 84.536,15 zł netto (w przeliczeniu na euro: 19.606,22 euro netto).

Zapytania ofertowe skierowano w formie e-mail do trzech podmiotów :

1. ZEN-KAN Zenon Śmigielski Firma Instalacyjno – Budowlana, Jastrzębie-Zdrój.
2. WIK-ZU Agnieszka Karwowska, Żory.
3. F.U. CLEANER Barbara Ciemięga, Jastrzębie-Zdrój.

Termin składania wniosków Zamawiający ustalił na 19.04.2018 r. godz.9:00.

Zestawienie ofert :

Lp.	Nazwa Wykonawcy	Kryteria	Oferowana cena netto/brutto za miesiąc	Data wpływu oferty do Zamawiającego
1.	ZEN-KAN Zenon Śmigielski Firma Instalacyjno – Budowlana Jastrzębie-Zdrój	Cena	10.200,00 zł/12.546,00 zł	17.04.2018 r. godz. 12:05
2.	WIK-ZU Agnieszka Karwowska, Żory	Cena	10.300,00 zł/12.669,00 zł	18.04.2018 r. brak oznaczenia godziny wpływu
3.	F.U. CLEANER Barbara Ciemięga, Jastrzębie-Zdrój	Cena	10.000,00 zł/10.000,00 zł	19.04.2018 r. godz. 8:30

W wyniku przeprowadzonej procedury, w dniu 26.04.2018 r., Zamawiający zawarł umowę z oferentem nr 3, wybranym z uwagi na najkorzystniejszą ofertę i cenę. Powyższe zamówienie ujęto w „Rejestrze zamówień publicznych o wartości od 10.001 do 30.001 euro netto na rok 2018” pod pozycją nr 1.

3.2.2 Świadczenie usług porządkowych w wydzielonej części Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu - Zdroju”, na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Zgodnie z postanowieniami ww. Regulaminu, procedurę udzielenia zamówienia o wartości od 20.001 do 30.000 euro rozpoczęto od złożenia do Dyrektora jednostki „wniosku finansowego”, o którym mowa w § 18 Regulaminu.

„Wniosek finansowy/zapotrzebowanie wydatkowania kwot ze środków jednostki nr 16/X/18” z dnia 31.10.2018 r., dot. wyboru wykonawcy usługi sprzątnięcia wydzielonej części Szpitala na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. uzyskał akceptację Kierownika Działu Administracyjno – Technicznego, Głównego księgowego oraz Dyrektora Szpitala.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została przez Głównego specjalistę ds. technicznych oraz Kierownika Działu Administracyjno - Technicznego w dniu 08.11.2018 r. w wysokości 126.442,80 zł netto (w przeliczeniu na euro : 29.325,51 euro netto).

Zapytania ofertowe skierowano w formie e-mail do trzech podmiotów :

1. ZEN-KAN Zenon Śmigielski Firma Instalacyjno – Budowlana Jastrzębie-Zdrój.
2. F.U. CLEANER Barbara Ciemięga, Jastrzębie-Zdrój.
3. WIK-ZU Agnieszka Karwowska, Żory.

Termin składania wniosków Zamawiający ustalił na 20.11.2018 r. godz. 9:00.

Zestawienie ofert :

Lp.	Nazwa Wykonawcy	Kryteria	Oferowana cena netto/brutto za miesiąc	Data wpływu oferty do Zamawiającego
1.	ZEN-KAN Zenon Śmigielski Firma Instalacyjno – Budowlana Jastrzębie-Zdrój	Cena	10.300,00 zł/12.669,00 zł	20.11.2018 r. godz. 8:15
2.	F.U. CLEANER Barbara Ciemięga, Jastrzębie-Zdrój	Cena	10.100,00 zł/10.100,00 zł	20.11.2018 r. godz. 8:30
3.	WIK-ZU Agnieszka Karwowska, Żory	Cena	10.500,00 zł/12.915,00 zł	20.11.2018 r. godz. 8:35 *Oferta wpłynęła do Zamawiającego w formie email.

W wyniku przeprowadzonej procedury, w dniu 27.11.2018 r., Zamawiający zawarł umowę w formie pisemnej z oferentem nr 2, wybranym z uwagi na najkorzystniejszą ofertę i cenę. Powyższe zamówienie ujęto w „Rejestrze zamówień publicznych o wartości od 10.001 do 30.001 euro netto na rok 2018”, pod pozycją nr 2.

3.2.3. Świadczenie usług porządkowych w wydzielonej części Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu - Zdroju”, na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Zgodnie z postanowieniami ww. Regulaminu, procedurę udzielenia zamówienia o wartości od 20.001 do 30.000 euro rozpoczęto od złożenia do Dyrektora jednostki „wniosku finansowego”, o którym mowa w § 18 Regulaminu.

„Wniosek finansowy/zapotrzebowanie wydatkowania kwot ze środków jednostki nr 12/11/19” z dnia 29.11.2019 r., dot. wyboru wykonawcy na świadczenie usług porządkowych sprzątnięcia wydzielonej części Szpitala na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. uzyskał akceptację Kierownika Działu Administracyjno – Technicznego, Głównego księgowego oraz Dyrektora Szpitala.

Wartość szacunkową zamówienia ustalona została przez Głównego specjalistę ds. technicznych w dniu 02.12.2019 r. w wysokości 123.783 zł netto (28.707,63 euro netto).

Zapytania ofertowe skierowano w formie e-mail do trzech podmiotów :

1. ZEN-KAN Zenon Śmigielski Firma Instalacyjno – Budowlana Jastrzębie-Zdrój.
2. NZOZ HELMED Z. Skarbek, Jastrzębie – Zdrój.
3. F.U. CLEANER Barbara Ciemięga, Jastrzębie-Zdrój.

Termin składania wniosków Zamawiający ustalił na 13.12.2019 r. godz. 9:00.

Zestawienie ofert :

Lp.	Nazwa Wykonawcy	Kryteria	Oferowana cena netto/brutto za miesiąc	Data wpływu oferty do Zamawiającego
1.	ZEN-KAN Zenon Śmigielski Firma Instalacyjno – Budowlana Jastrzębie-Zdrój	Cena	10.600,00 zł/13.038,00 zł	11.12.2019 r.
2.	NZOZ HELMED Z. Skarbek, Jastrzębie – Zdrój.	Cena	10.700,00 zł/10.700,00 zł	12.12.2019 r. godz. 8:00
3.	F.U. CLEANER Barbara Ciemięga, Jastrzębie-Zdrój	Cena	10.500,00 zł/10.500,00 zł	12.12.2019 r. godz.8:20

W wyniku przeprowadzonej procedury, w dniu 18.12.2019 r. Zamawiający zawarł umowę w formie pisemnej z oferentem nr 3, wybranym z uwagi na najkorzystniejszą cenę.

Powyższe zamówienie ujęto w „Rejestrze zamówień publicznych o wartości od 10.001 do 30.001 euro netto na rok 2019” pod pozycją nr 1.

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 5)

4. Wybrane zagadnienia z gospodarki składnikami majątkowymi.

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto gospodarkę składnikami majątku Szpitala w latach 2018-2020 w zakresie zbycia oraz nabycia środków trwałych zaewidencjonowanych w księgach inwentarzowych jednostki.

Przedmiotowe działania sprawdzono pod kątem zgodności z:

- Zasadami gospodarowania mieniem Województwa Śląskiego w zakresie nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących mienie Województwa Śląskiego oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania, wprowadzonymi uchwałą nr III/51/2/2010 Sejmiku Województwa Śląskiego z 12.05.2010 r. z późn. zm.;
- Zasadami zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie przyjętymi uchwałą nr 1784/277/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.08.2013 r. z późniejszymi zmianami;
- Zasadami gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, określonych w uchwale Zarządu Województwa Śląskiego nr 2232/288/V/2018 z dnia 25.09.2018 r. z późn. zm.;
- Procedurą dotyczącą nabywania aparatury i sprzętu medycznego przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie określonej w uchwale Zarządu Województwa Śląskiego nr 1745/276/1V/2013 z dnia 6.08.2013 r.; oraz regulacjami wewnętrznymi Szpitala:
- Zarządzeniem nr 1/2015 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu Zdroju z dnia 02.01.2015 r w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (z późn.zm.).

Szczegółową kontrolą objęto zmiany stanu składników majątku w zakresie przyjęcia, przekazania oraz likwidacji poszczególnych składników majątkowych, tj.:

- udokumentowania przyjęcia,
- posiadania opinii lub zgody właściwego organu na przekazanie oraz likwidację składników,
- prawidłowości zaewidencjonowania, w tym wystawiania dokumentów OT, LT .

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o próbę transakcji zmiany stanu składników wynikających z zapisów kont 010,013 w latach 2018-2020.

Jak wynika z Informacji i objaśnień do bilansu - tabela nr 1, w roku 2018 oraz 2019 miały miejsce następujące zmiany stanu składników majątkowych Szpitala dotyczące środków trwałych:

Rok 2018								
Lp	Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	Środki trwale w budowie	Razem
1	Wartość brutto - stan na początek okresu	363 000,00	2 842 076,76	734 894,14	83 000,00	537 355,55		4 560 326,45
2	Zwiększenia, z tytułu:					24 167,20		24 167,20
-	zakup					24 167,20		24 167,20
3	Zmniejszenia, z tytułu:			6 636,80		16 018,72		22 655,52
-	likwidacja			6 636,80		16 018,72		22 655,52
4	Wartość brutto stan na koniec okresu	363 000,00	2 842 076,76	728 257,34	83 000,00	545 504,03		4 561 838,13
Rok 2019								
1	Wartość brutto - stan na początek okresu	363 000,00	2 842 076,76	728 257,34	83 000,00	545 504,03	92 993,00	4 654 831,13

2	Zwiększenia, z tytułu:			7 749,00		8 235,67		15 984,67
-	zakup			7 749,00		8 235,67		15 984,67
3	Zmniejszenia, z tytułu:					9 209,00		9 209,00
-	likwidacja					9 209,00		9 209,00
4	Wartość brutto stan na koniec okresu	363 000,00	2 842 076,76	736 006,34	83 000,00	544 530,70	92 993,00	4 661 606,80

Przedstawione w powyższych zestawieniach wartości są zgodne z ewidencją księgową kont 010, 013 za okres 1.01.2018 r. – 31.12.2019 r., co ustalono na podstawie udostępnionych zestawień transakcji wygenerowanych z systemu informatycznego Szpitala.

4.1 Nabycia środków trwałych w latach 2018 – 2020 r.

W oparciu o przedłożone przez Szpital faktury VAT wystawione przez dostawców oraz dokumenty przyjęcia środka trwałego do użytkowania w formie dowodów OT, wydruki transakcji na kontach 010 i 013 dokonano kontroli ewidencji 28 środków trwałych oraz środków trwałych o niskiej wartości nabytych w okresie od 1.01.2018 r. do 30.09.2020 r.

l.p.	rok	nazwa	wartość brutto /PLN/	dowód dostawy	numer OT	data OT	konto	nr inwentarzowy
1.	2018	CHŁODZIARKA	979,00	FV 468/15/2018	5/PST/2018	04.07.2018	13	WSR/2/525
2.	2018	URZĄDZENIE WIELOFUNKCYJNE	1 287,02	FV 12999/8/2018/SOS	7/PST/2018	07.09.2018	13	WSR/2/527
3.	2018	SZOROWARKA WIELOFUNKCYJNA	3 787,38	FV 732/06/2018	1\2018	09.07.2018	10	1/808/89
4.	2018	SZAFKA METALOWA	3 980,00	FV 732/06/2018	2\2018	09.07.2018	10	1/808/90
5.	2018	SZAFKA METALOWA	2 899,00	FV 732/06/2018	4/PST/2018	09.07.2018	13	WSR/2/524
6.	2018	KOMPUTER MINI PC	2 149,00	FV 2943/GKO/08/2018	6/PST/2018	14.08.2018	13	WSR/2/526
7.	2018	KOMPUTER MINI PC	2 215,99	FV 3775/GKO/09/2018	8/PST/2018	19.09.2018	13	WSR/2/528
8.	2019	Drukarka HP	924,00	Protokół z dnia 31.12.2019	6/PST/2019	31.12.2019	13	WSR/2/535
9.	2019	LAPTOP HP - 1814,00; WYSYŁKA 19,00	1 833,00	FV 13774/3/2019/SOS	4/PST/2019	07.03.2019	13	WSR/2/533
10.	2019	KANAPA	1 499,99	FV FVZ/149/19/0005	1/PST/2019	15.02.2019	13	WSR/2/530
11.	2019	KOSIARKA	1 829,00	FV 2019/37/K	2/PST/2019	15.02.2019	13	WSR/2/531
12.	2019	CZYTNIK KODÓW 2D	1 291,50	FV ST/02024/2019	3/PST/2019	21.02.2019	13	WSR/2/532
13.	2019	SYSTEM DETEKCJI GAZU GAZEX	7 749,00	FV/2019/7/14 Z 24.07.2019	1\2019	24.07.2020	10	1/624/91
14.	2019	KOMPUTER DELL	858,18	FV 19/PAISFE/062783	5/PST/2019	29.05.2019	13	WSR/2/534
15.	2020	Chłodziarko-zamrażarka Sharp	1 600,00	FV 323/15/2020	4/PST/2020	01.07.2020	13	WSR/2/539
16.	2020	KLIMATYZATOR	998,00	FV #39401/8044/2020	9/PST/2020	13.07.2020	13	WSR/2/544
17.	2020	KLIMATYZATOR	998,00	FV #39401/8044/2020	10/PST/2020	13.08.2020	13	WSR/2/545

18.	2020	OZONATOR KORONA A20	3 013,50	FV 11/04/2020	2/PŚT/2020	22.04.2020	13	WSR/2/537
19.	2020	EKSPRES DO KAWY	899,00	FV FAV/145108	1/PŚT/2020	17.02.2020	13	WSR/2/536
20.	2020	ZESTAW KOMUTEROWY Z TV (TELEPORADY)	5 600,90	FV CW/2020/04/118069 Z 18.04.2020; FS-55302/4/2020/303 Z 20.04.2020 : MONITOR 389,00; KOMPUTER 2548,99; TV 1798,99; UCHWYT 126,37; KAMERA 729,00; TRANSPORT 8,55	1\2020	27.04.2020	10	1/491/92
21.	2020	ZESTAW KOMUTEROWY Z TV (TELEPORADY)	5 567,05	FV CW/2020/04/118069 Z 18.04.2020; FS-55302/4/2020/303 Z 20.04.2020; 29/RMP/2020 : MONITOR 389,00; KOMPUTER 2548,99; TV 1749,00; UCHWYT 126,37; KAMERA 729,00; TRANSPORT 24,69	2\2020	27.04.2020	10	1/491/93
22.	2020	ZESTAW KOMUTEROWY (TELEPORADY)	3 669,84	FV CW/2020/04/118069 Z 18.04.2020; FS-55302/4/2020/303 Z 20.04.2020; : MONITOR 389,00; KOMPUTER 2548,99; KAMERA 729,00; TRANSPORT 2,85	3\2020	27.04.2020	10	1/491/94
23.	2020	ZESTAW KOMUTEROWY (TELEPORADY)	3 669,84	FV CW/2020/04/118069 Z 18.04.2020; FS-55302/4/2020/303 Z 20.04.2020; : MONITOR 389,00; KOMPUTER 2548,99; KAMERA 729,00; TRANSPORT 2,85	4\2020	27.04.2020	10	1/491/95
24.	2020	WÓZEK POD APARATURĘ MEDYCZNĄ	1 720,00	29/MFD/03/2020	5/PŚT/2020	16.07.2020	13	WSR/2/540
25.	2020	POMPA INFUZYJNA	2 600,00	FV 23/7/2020/FVS	6/PŚT/2020	29.07.2020	13	WSR/2/541
26.	2020	POMPA INFUZYJNA	2 600,00	FV 23/7/2020/FVS	7/PŚT/2020	29.07.2020	13	WSR/2/542
27.	2020	ELEKTROKARDIOGRAF	3 000,00	FV 23/7/2020/FVS	8/PŚT/2020	29.07.2020	13	WSR/2/543
28.	2020	DRUKARKA CANON + TRANSPORT 25,00	503,14	FV 759/MGS/05/2020	3/PŚT/2020	25.05.2020	13	WSR/2/538

W oparciu o udostępnione przez kontrolowanego dokumenty dotyczące ww. składników majątku przyjętych do próby ustalono, że:

- przyjęte do ewidencji środki trwale spełniały wymogi określone dla środków trwałych,
- na dowód przyjęcia środka trwałego do użytkowania wystawiono w sposób prawidłowy i w należytnym terminie dowód OT,
- nabytym środkiem trwałym nadawano każdorazowo numer inwentarzowy.

4.2. Zbycia składników majątku w latach 2018 – 2020

W oparciu o przedstawione przez kontrolowanego dokumenty dotyczące zbycia środków trwałych oraz niskowartościowych środków trwałych, tj.

- uchwały Rady Społecznej Szpitala w sprawie zbycia ruchomych aktywów trwałych poprzez likwidację,
- wnioski o zbycie w drodze likwidacji ruchomych aktywów trwałych,
- protokoły z przeprowadzonej oceny technicznej,
- protokoły z kasacji,
- dokumenty LT,

przeprowadzono szczegółową kontrolę operacji zbycia 15 składników majątku Szpitala uwidocznionych w analitycznych zestawieniach konta 010 „środki trwałe” oraz 013 „niskowartościowe środki trwałe” w okresie 1.01.2018 – 30.09.2020 r.

nr inwentarzowy	Rok zbycia	Wartość początkowa (PLN)	Wartość księgową na dzień likwidacji	nr uchwały Rady społecznej Szpitala	konto	nr LT	data LT
WSR/2/433	2018	2 837,72	0,00	13/2018 z 12.10.2018 r.	13	4/2018	12.10.2018
1/491/54	2018	3 318,40	0,00	13/2018 z 12.10.2018 r.	10	5/2018	12.10.2018
WSR/2/420	2018	450,00	0,00	13/2018 z 12.10.2018 r.	13	6/2018	12.10.2018
WSR/2/478	2018	3 321,00	0,00	13/2018 z 12.10.2018 r.	13	7/2018	12.10.2018
WSR/2/423	2019	915,00	0,00	24/2019 z 29.04.2019 r.	13	2/2019	29.04.2019
WSR/2/219	2019	1 595,00	0,00	24/2019 z 29.04.2019 r.	13	3/2019	29.04.2019
WSR/2/376	2019	1 269,00	0,00	24/2019 z 29.04.2019 r.	13	4/2019	29.04.2019
WSR/2/406	2019	1 769,00	0,00	24/2019 z 29.04.2019 r.	13	5/2019	29.04.2019
WSR/1/491/65	2018	3 318,40	0,00	1/2018 z 18.01.2018 r.	10	0/2018	23.01.2018
WSR/2/430	2018	2 300,00	0,00	11/2018 z 24.04.2018 r.	13	1/2018	24.04.2018
1/802/56	2018	7 110,00	0,00	11/2018 z 24.04.2018 r.	10	3/2018	24.04.2018
WSR/2/216	2019	146,00	0,00	35/2019 z 29.10.2019 r.	13	6/2019	30.10.2019
WSR/2/221-222	2019	350,00	0,00	35/2019 z 29.10.2019 r.	13	7/2019	30.10.2019
WSR/2/223	2019	165,00	0,00	35/2019 z 29.10.2019 r.	13	8/2019	30.10.2019
WSR/2/468	2019	3 000,00	0,00	35/2019 z 29.10.2019 r.	13	9/2019	30.10.2019

Jak wynika z przedstawionych dokumentów:

- zbycie aktywów trwałych poprzedzone było przeprowadzeniem oceny dalszej przydatności oraz stanu technicznego składnika majątku oraz uzyskaniem pozytywnej opinii Rady Społecznej Szpitala,
- zbycie/likwidacja środka trwałego została przeprowadzona zgodnie z wewnętrznymi procedurami i w należyty sposób udokumentowana,
- likwidacji aktywów trwałych dokonano zgodnie z *Zasadami zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.*

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 5)

5. Inwentaryzacja

A. Opis stanu faktycznego:

W Szpitalu stosowane są zasady inwentaryzacji określone w art. 26 ustawy o rachunkowości, uzupełnione o postanowienia *Instrukcji inwentaryzacyjnej* stanowiącej załącznik nr 5 do *Zarządzenia nr 1/2015 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu Zdroju z dnia 02.01.2015 r. (z późn. zm.) w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.*

W okresie objętym kontrolą Dyrektor Szpitala wydał następujące zarządzenia wewnętrzne dotyczące powołania komisji inwentaryzacyjnej:

- a) nr 14/2018 r. z dnia 26.10.2018 r.,
- b) nr 30/2019 r. z dnia 30.10.2019 r.

Czynnościami kontrolnymi objęto inwentaryzację:

- środków trwałych i niskowartościowych środków trwałych w drodze spisu z natury w latach 2018 r.- 2019 r.,
- środków pieniężnych w kasie w drodze spisu z natury w latach 2018 r.- 2019 r.,
- składników aktywów i pasywów w drodze weryfikacji w latach 2018 r.- 2019 r.

Szpital przeprowadził w roku 2018 oraz 2019 inwentaryzację środków trwałych i niskowartościowych środków trwałych w formie spisu z natury według stanu na dzień 30.11 każdego roku. Jak wynika z protokołów z przebiegu inwentaryzacji składników majątkowych WSRD sporządzonych odpowiednio:

- w dniu 18.01.2019 r. za rok 2018 r.,
- w dniu 17.01.2020 r. za rok 2019 r.,

komisje inwentaryzacyjne, powołane w każdym roku odpowiednim zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora, dokonały rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych prowadzonych w ujęciu ilościowym w księgach inwentarzowych stwierdzając, że zarówno w roku 2018 jak i 2019 inwentaryzacją z natury zostały objęte wszystkie składniki majątkowe na arkuszach spisowych:

- o numerach od 1 do 34 za rok 2018,
- o numerach od 1 do 36 za rok 2019.

Różnice inwentaryzacyjne nie zostały stwierdzone. Protokoły z rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych przeprowadzonych z natury sporządzone odpowiednio: w dniu 18.01.2019 r. za rok 2018 oraz w dniu 17.01.2020 r. za rok 2019 zawierają szczegółową specyfikację obszarów spisowych z wyszczególnieniem osób materialnie odpowiedzialnych, ilości pozycji rozliczonych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych. W odniesieniu do wszystkich inwentaryzowanych obszarów spisowych nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Protokoły zawierają podpisy wszystkich członków komisji inwentaryzacyjnych oraz zostały zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala.

Do protokołu załączono Zestawienia zbiorcze spisów z natury zawierające zestawienia środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych. Sumy łączne zestawień odpowiadają stanom ewidencyjnym kont 010 oraz 013 na dzień bilansowy z uwzględnieniem zmian w stanie środków mających miejsce od dnia dokonania spisu do dnia bilansowego, tj.:

a) rok 2018 :

- środki trwałe (konto 010 z wyłączeniem stanu konta 010-00-0000 „Grunty”) – 3 901 173,72 zł,
- niskowartościowe środki trwałe (konto 013) – 297 664,41 zł,

b) rok 2019:

- środki trwałe (konto 010 z wyłączeniem stanu konta 010-00-0000 „Grunty”) – 3 908 922,72 zł,
- niskowartościowe środki trwałe (konto 013) – 296 691,08 zł.

W okresie objętym kontrolą sporządzono dwa protokoły z inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania:

a) na dzień 31.12.2019 – w którym dwuosobowa komisja stwierdziła:

- stan gotówki w kasie, tj. 17 361,03 zł w tym:
- kasa podstawowa: 13 042,91 zł,
- kasa socjalna: 4 318,12 zł,

- stan druków ścisłego zarachowania, tj. czeków gotówkowych, kwitariuszy przychodowych, dowodów KP i KW,
- b) na dzień 31.12.2018 r. - w którym dwuosobowa komisja stwierdziła:
- stan gotówki w kasie, tj. 12 288,74 zł w tym:
 - kasa podstawowa: 7 625,71 zł,
 - kasa socjalna: 4 663,03 zł,
 - stan druków ścisłego zarachowania, tj. czeków gotówkowych, kwitariuszy przychodowych, dowodów KP i KW,

W oparciu o udostępniony przez kontrolowanego wydruk zestawienie obrotów i sald ustalono, że stwierdzone w trakcie inwentaryzacji stany gotówki są zgodne z wykazanym na dzień 31.12.2018 r. oraz 31.12.2019 r. saldem strony WN konta 100 „Kasa”.

W roku 2018 oraz 2019 Szpital przeprowadził inwentaryzację sald aktywów i pasywów wg stanu, odpowiednio: na dzień 31.12.2018 r. oraz 31.12.2019 r., co udokumentowano protokołami weryfikacji sporządzonymi odpowiednio: w dniu 29.03.2019 r. dla weryfikacji przeprowadzonych wg stanu na dzień 31.12.2018 r. oraz w dniu 29.03.2020 r. dla weryfikacji przeprowadzonych wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 5)

Zagadnienia niepodlegające ocenie:

6. Realizacja działań w zakresie Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi.

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

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

W trakcie kontroli niniejszej kontroli analizie poddano wybrane działania Szpitala w zakresie implementacji zasad określonych w dokumencie poprzez sprawdzenie:

1. przeprowadzonej przez Szpital weryfikacji zawartych dotychczas umów pod kątem identyfikacji potencjalnych obszarów nieprawidłowości w oparciu o treść sprawozdania oraz próbę zawartych w związku z powyższą weryfikacją aneksów do funkcjonujących obecnie umów; do próby przyjęto 4 aneksy do umów:
 - aneks nr 1 do umowy nr 36/0DW/IF/NA/2020 dotyczącej objęcia nadzorem autorskim oprogramowania aplikacyjnego zawartej w dniu 27.12.2019 r.,
 - aneks nr 1 do umowy nr 17/2019 z dnia 27.07.2019 r. o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne,
 - aneks nr 1 do umowy nr 10/2019 z dnia 14.06.2019 r. o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne,

- aneks nr 1 do umowy nr 8/2019 z dnia 14.06.2019 r. o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne zawartej z Justyną Sosnowską posiadającą Indywidualną Praktykę Lekarską.

Ww. aneksy zmieniające zapisy umowne w zakresie zasady wypłaty wynagrodzenia należnego za wykonanie przedmiotu umowy weszły w życie z dniem 1.07.2020 r.

2. stosowania wybranych zasad zawartych w treści Standardów w odniesieniu do nowo zawieranych umów w oparciu o udostępnione przez kontrolowanego skany umów; do próby przyjęto 2 na 3 umowy zawarte przez Szpital w okresie od rozpoczęcia stosowania standardów do 30.09.2020 r., tj.:

- umowa nr 11/2020 zawarta w dniu 28.09.2020 r. (realizacja świadczeń zdrowotnych) dotycząca realizacji świadczeń zdrowotnych opisanych w „Programie polityki zdrowotnej w zakresie profilaktyki nadwagi i otyłości wśród dzieci w wieku przedszkolnym w Województwie Śląskiem na lata 2019-2022” opracowanym przez Samorząd Województwa Śląskiego w zakresie nauki o zdrowym żywieniu,
- umowa nr 12/2020 zawarta w dniu 30.09.2020 r. (rejestracja czasu pracy) Przedmiotem umowy jest dostawa i wdrożenie systemu. W ramach umowy Wykonawca zobowiązuje się do dostawy systemu wraz ze wszelkimi elementami składowymi wyszczególnionymi w załączniku nr 1- Oferta o numerze 2019/12/O2/KR/KR2_ver7, zaś Zamawiający zobowiązuje się do odbioru Systemu i zapłaty Wynagrodzenia ustalonego w niniejszej Umowie.

W oparciu o udostępnione umowy ustalono, że w ich treści zawarto:

- precyzyjne uregulowanie terminu umowy (pkt 1.2),
- zasady wypłaty wynagrodzenia należnego za wykonanie przedmiotu umowy, w tym terminy płatności (pkt 1.3),
- postanowienia dotyczące praw i obowiązków zamawiającego i wykonawcy w związku z realizacją przedmiotu umowy poprzez wskazanie sposobu weryfikacji realizacji umowy w sposób udokumentowany.

(dowód: akta kontroli nr 6)

7. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Ostatnią kontrolę Szpitala w zakresie gospodarki finansowej za lata 2015-2017 przeprowadzili pracownicy Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 18.09.2017 r. do 29.09.2017 r. i zakończono wystąpieniem pokontrolnym KA-ZK.1711.27.2017 KA-ZK.KW-00126/17.

W wyniku kontroli wydano zalecenia o treści :

- 1) Wyznaczać terminy składania oraz otwarcia ofert w postępowaniach dotyczących udzielania zamówień publicznych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1579);
Ustalenia kontroli dotyczące prawidłowości udzielania zamówień publicznych zostały opisane w punkcie II.3. niniejszego wystąpienia.
Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyznaczania terminów składania oraz otwarcia ofert w postępowaniach dotyczących udzielania zamówień publicznych.
- 2) Dochowywać należytej staranności w zakresie sporządzania dokumentacji dotyczącej czynności inwentaryzacyjnych oraz przestrzegać zapisów obowiązującej w Szpitalu instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie sporządzania oświadczeń końcowych osób materialnie odpowiedzialnych, dotyczących oceny przebiegu inwentaryzacji.
Ustalenia kontroli dotyczące inwentaryzacji zostały opisane w punkcie II.5 niniejszego wystąpienia.
Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym przedmiotem zalecenia.

III. Uwagi

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

1. Wystąpienie pokontrolne posiada 19 stron.
2. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Nie wydano zaleceń i wniosków.

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.