



Pan
Piotr Lewandowski
Dyrektor
Ośrodka Terapii Nerwic
dla Dzieci i Młodzieży
w Orzeszu

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonía 46
40-037 Katowice

TEL. +48 32 20 78 289
FAX. +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl
www.slaskie.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 160 ze zm.) 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 698/108/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 kwietnia 2016 roku ze zm., obecnie załącznik do Uchwały Nr 1421/264/V/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r., została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanej przez Pana Jednostce.

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu, ul. Mikołowska 208.

Kierownik jednostki kontrolowanej: Pan Piotr Lewandowski, powołany na stanowisko Dyrektora Ośrodka uchwałą nr 345/21/IV/2011 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 15.02.2011 r. od dnia 21.02.2011 r.

Numer kontroli: KA-ZK.1711.15.2018.

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:

- Paweł Kracziła – Inspektor, na podstawie upoważnienia nr 315/KA/2018 z dnia 17.05.2018 r., w dniach: 22-25, 28-30 maja i 4-7 czerwca 2018 r.,
- Beata Banaś – Główny Specjalista, na podstawie upoważnienia nr 316/KA/2018 z dnia 17.05.2018 r., w dniach: 22-25, 28-30 maja oraz 4-7 czerwca 2018 r.,

- Krzysztof Wyciślik – Główny Specjalista, na podstawie upoważnienia nr 317/KA/2018 z dnia 17.05.2018 r., w dniach: 22-24, 28-30 maja oraz 4-7 czerwca 2018 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 22.05.2018 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 07.06.2018 r.

(dowód: akta kontroli nr 1-6)

II. Ustalenia szczegółowe

Zagadnienia podlegające ocenie:

1. Realizacja przychodów uzyskiwanych poza świadczeniami z Narodowego Funduszu Zdrowia, ze szczególnym uwzględnieniem umów najmu/dzierżawy.

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą Ośrodek udostępniał na rzecz Zespołu Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu, zwanym dalej „Zespołem Szkół Specjalnych” lub „najemcą”, powierzchnię użytkową na podstawie umowy nr 20/2009 z dnia 01.09.2009 r., której przedmiotem było:

- najem części pomieszczeń znajdujących się w budynku „Oficyny” o łącznej powierzchni 356,96 m², na potrzeby prowadzenia zajęć edukacyjnych i wychowawczych;
- najem pomieszczenia sali gimnastycznej o powierzchni 64,85 m² i świetlicy o powierzchni 62,25 m² – wyłącznie w godzinach zajęć wymagających korzystania z tych sal – celem prowadzenia zajęć edukacyjnych i wychowawczych;
- udostępnienie do odpłatnego korzystania z kompleksu parkowego, a w szczególności znajdujących się w nim urządzeń rekreacyjnych w ramach realizacji szkolnych zajęć wychowawczych.

Umowa, na mocy zawartych aneksów, obowiązywała do dnia 31.12.2016 r. (ostatni aneks nr 10).

W toku kontroli Dyrektor Ośrodka złożył pisemne wyjaśnienia dotyczące jednego z ww. elementów przedmiotu umowy, tj. „udostępnienia do odpłatnego korzystania z kompleksu parkowego, a w szczególności znajdujących się w nim urządzeń rekreacyjnych w ramach realizacji szkolnych zajęć wychowawczych”. W wyjaśnieniach wskazano, że „od 2009 roku Zespół Szkół Specjalnych nie korzystał z kompleksu parkowego i znajdujących się w nim urządzeń rekreacyjnych do prowadzenia szkolnych zajęć wychowawczych, w związku z tym nie zachodziła konieczność obciążania ZSS z tego tytułu”. Ponadto Dyrektor Ośrodka wskazał, iż zapisy dotyczące odpłatnego korzystania z kompleksu parkowego nie zostały już zawarte w treści bieżącej umowy z najemcą nr 13/2018 z dnia 29.12.2017 r.

Przedmiot najmu obejmujący:

- część pomieszczeń znajdujących się w budynku „Oficyny”, o łącznej powierzchni 356,96 m²;
- pomieszczenie sali gimnastycznej o powierzchni 64,85 m² i świetlicy o powierzchni 62,25 m² w godzinach zajęć wymagających korzystania z tych sal,

kontynuowano na podstawie kolejnych umów zawartych między Ośrodkiem a Zespołem Szkół Specjalnych, tj.:

- nr 14/2016 z dnia 30.12.2016 r., obowiązującej w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,
- nr 13/2018 z dnia 29.12.2017 r., obowiązującą w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., z aneksem nr 1, którym zaktualizowano stawkę czynszu ze względu na średnioroczny wzrost wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych.

W umowach każdorazowo określano

- miesięczny czynsz za najem pomieszczeń znajdujących się w budynku „Oficyny”, liczony według stawki jednostkowej za m²,

- stawkę czynszu za każdą godzinę zajęć w sali gimnastycznej,
- stawkę czynszu za każdą godzinę zajęć w świetlicy.

Umowy zobowiązywały najemcę do uiszczania czynszu za pomieszczenia w budynku „Oficyny” za każdy miesiąc najmu z góry, do 15 dnia każdego miesiąca kalendarzowego, natomiast czynsz za najem sali gimnastycznej i świetlicy, za każdy miesiąc najmu z dołu, do 15 dnia następnego miesiąca kalendarzowego na podstawie zestawienia zrealizowanych godzin lekcyjnych i wychowawczych, przedstawionego z końcem każdego miesiąca.

Ponadto najemca zobowiązał się do partycypowania w kosztach świadczeń dodatkowych, tj. ogrzewania pomieszczeń, dostarczania energii elektrycznej, zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, wywóz nieczystości stałych i dzierżawy kontenerów.

Opłatę z tytułu partycypowania w kosztach, określaną procentowo, odrębnie dla poszczególnych kosztów, najemca zobowiązał się regulować z dołu, w terminie do 15 dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, którego należności dotyczą.

W toku kontroli sprawdzono m. in.:

- prawidłowość wystawiania najemcy faktur z tytułu czynszu oraz terminowość egzekwowania płatności w okresie od czerwca 2016 r. do czerwca 2017 r.,
- prawidłowość naliczania najemcy opłat z tytułu partycypowania w kosztach świadczeń dodatkowych, tj. ogrzewania pomieszczeń, dostarczania energii elektrycznej, zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, wywóz nieczystości stałych i dzierżawy kontenerów na przykładzie losowo wybranych 6 faktur wystawionych w okresie sierpień - październik 2016 r. oraz marzec - maj 2017 r.

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

1. Nieprawidłowe naliczanie wartości opłat z tytułu partycypowania najemcy w kosztach świadczeń dodatkowych. Z przedłożonych kontrolującym losowo wybranych faktur wystawionych najemcy przez Ośrodek (za okres sierpień–październik 2016 r. oraz marzec-maj 2017 r.), dotyczących refundacji ww. kosztów wynika, że Zespół Szkół Specjalnych był obciążany raz wartością netto, a raz wartością brutto z faktur pierwotnych, otrzymanych od dostawców usług (CO, woda, odprowadzanie ścieków, wywóz nieczystości stałych, energia elektryczna sprzedaż i dystrybucja).

Przedłożonym w toku kontroli pismem z dnia 04.06.2018 r. Dyrektor Ośrodka poinformował, że stwierdzone różnice w sposobie rozliczenia kosztów wynikły z omyłki i zobowiązał się do dokonania korekty błędnie naliczonych opłat.

2. Wystawianie faktur z tytułu najmu z terminem płatności innym, niż ustalony w umowie. W treści zawartych umów najemca zobowiązał się regulować płatność do 15 dnia miesiąca kalendarzowego, tymczasem stwierdzono przypadki faktur, gdzie termin płatności ustalono do 16-18 dnia miesiąca. Powyższe nie miało istotnego wpływu na rozliczenia z najemcą.

Osoba odpowiedzialna za uchybienia:

Pan Piotr Lewandowski – Dyrektor Ośrodka, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), według którego kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j.: Dz.U. z 2018 r. poz. 160 ze zm.), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień. Stwierdzono nieistotne odchylenia od stanu wymaganego.

(dowód: akta kontroli nr 7-9)

2. Realizacja zobowiązań (legalność, celowość, efektywność poniesionych wydatków), terminowość zapłaty.

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto terminowość regulowania przez Ośrodek:

- 1) wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - w toku kontroli przedstawiono przykładowe informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1) za okres od czerwca 2016 r. do grudnia 2017 r., zgodnie z którymi Ośrodek korzysta ze zwolnienia z wpłat na PFRON na podstawie art. 21 ust. 2e ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych;
- 2) składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za okres od czerwca 2016 r. do grudnia 2017 r. – nie stwierdzono nieprawidłowości. Składki regulowano terminowo, w kwotach wynikających z przedstawionych w toku kontroli miesięcznych deklaracji ZUS-P-DRA z uwzględnieniem korekt dotyczących rozliczenia składek na ubezpieczenie społeczne. Ustalono, iż w przypadku przekazania przez Ośrodek środków na rachunek ZUS, dokonanego:
 - w listopadzie 2016 r. - rozliczono nadpłatę za wcześniejszy okres w związku z pismem z ZUS z dnia 16.09.2016 r. (znak pisma: 340000/0504168/2016),
 - w kwietniu 2017 r. - rozliczono nadpłatę wynikającą z korekty deklaracji za grudzień 2016 r.,
 - w listopadzie 2017 r., gdzie wartość płatności przewyższała kwotę wynikającą z deklaracji za miesiąc październik 2017 r. - rozliczono różnice wynikające ze sporządzonych przez Ośrodek korekt deklaracji za miesiące lipiec – październik 2017 r.;
- 3) zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu zrealizowanych dostaw i usług w latach 2015-2017 na przykładzie 28 losowo wybranych zobowiązań Ośrodka – w wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowości regulowania ww. zobowiązań oraz celowości lub efektywności poniesionych wydatków. Przedstawione dokumenty spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zawierały informacje dotyczące przeprowadzenia kontroli wydatku pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia kwoty wydatku do wypłaty.

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 10-11)

3. Rozrachunki z kontrahentami.

A. Opis stanu faktycznego:

1) Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2015 r.

W bilansie Ośrodka według stanu na dzień 31.12.2015 r. (sporządzonym w dniu 10.03.2016 r.), wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 184.273,90 zł. Wartość należności była zgodna z ewidencją księgową (zestawienie obrotów i sald kont za okres 01.01.-31.12.2015 r.). Należności dotyczyły:

- należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 184.177,90 zł, w tym: należności od NFZ – 183.235,90 zł (saldo Wn konta 200) oraz należności od PZU – 942,00 zł (saldo Wn konta 210),
- rozrachunków z pracownikami – 96,00 zł (saldo Wn konta 234).

Po stronie pasywów w bilansie wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 221.230,69 zł, w tym:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 30.941,95 zł, które dotyczyły m. in.: zakupu leków, energii elektrycznej, energii cieplnej, usług telekomunikacyjnych, zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków, wywóz nieczystości oraz innych usług zleczanych jednostkom zewnętrznym (m. in.: usługi gastronomiczne, transportowe, medyczne, informatyczne, pralnicze,

- prawnicze). W wyniku kontroli ustalono, że saldo Ma konta 210 „Rozrachunki z dostawcami” według stanu na dzień 31.12.2015 r. wynosiło 30.496,97 zł. Pozostała kwota, tj. 444,98 zł dotyczyła usług kanalizacyjnych i wynikała z ewidencji księgowej konta 300 „Rozliczenie zakupu”;
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – 108.583,58 zł (saldo Ma kont: 222 „Rozrachunki publicznoprawne z tytułu pobranych zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych” - 19.924,00 zł oraz 225 „Rozrachunki z ZUS” – 88.659,58 zł);
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 79.698,34 zł (saldo Ma konta 230);
 - pozostałe zobowiązania – 1.555,28 zł (saldo Ma konta 249);
 - fundusze specjalne – 451,54 zł (saldo konta 850 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych).

2) Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2016 r.

W bilansie Ośrodka według stanu na dzień 31.12.2016 r. (sporządzonym w dniu 31.03.2017 r.), wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 184.938,40 zł. Wartość należności była zgodna z ewidencją księgową (zestawienie obrotów i sald kont za okres 01.01.-31.12.2016 r.).

Należności dotyczyły:

- należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 184.821,40 zł (saldo Wn konta 200),
- rozrachunków z pracownikami – 117,00 zł (saldo Wn konta 234).

Po stronie pasywów w bilansie wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 241.104,35 zł, w tym:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 40.150,81 zł. W wyniku kontroli ustalono, że saldo Ma konta 210 „Rozrachunki z dostawcami” według stanu na dzień 31.12.2016 r. wynosiło 39.913,54 zł. Pozostała kwota, tj. 237,27 zł dotyczyła usług kanalizacyjnych i wynikała z ewidencji księgowej konta 300 „Rozliczenie zakupu”;
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – 112.523,55 zł (saldo Ma kont: 222 „Rozrachunki publicznoprawne z tytułu pobranych zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych” - 19.523,00 zł oraz 225 „Rozrachunki z ZUS” – 93.000,55 zł);
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 86.551,38 zł (saldo Ma konta 230);
- pozostałe zobowiązania – 1.643,16 zł (saldo Ma konta 249);
- fundusze specjalne – 235,45 zł (saldo konta 850 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych).

3) Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2017 r.

W bilansie Ośrodka według stanu na dzień 31.12.2017 r. (sporządzonym w dniu 30.03.2018 r.), wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 275.247,29 zł. Wartość należności była zgodna z ewidencją księgową (zestawienie obrotów i sald kont za okres 01.01.-31.12.2017 r.).

Należności dotyczyły:

- należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 221.638,32 zł (saldo Wn konta 200),
- rozrachunków z pracownikami – 101,00 zł (saldo Wn konta 234),
- pozostałych należności – 53.507,97 zł (saldo Wn konta 240) wynikające z umowy o dofinansowanie projektu „Terapeutyczny Oddział Dzienny (TOD)” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, współfinansowanego ze środków EFS, umowa nr UDA-RPSL.09.02.06-24-077E/16-00 (1572/FS/2017) z dnia 24.05.2017 r.

Po stronie pasywów w bilansie wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 264.704,93 zł, w tym:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 51.376,08 zł. W wyniku kontroli ustalono, że saldo Ma konta 210 „Rozrachunki z dostawcami” według stanu na dzień 31.12.2017 r. wynosiło 50.922,88 zł. Pozostała kwota, tj. 453,20 zł dotyczyła usług kanalizacyjnych i wynikała z ewidencji księgowej konta 300 „Rozliczenie zakupu”;
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – 118.019,87 zł (saldo Ma kont: 222 „Rozrachunki publicznoprawne z tytułu pobranych zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych” - 24.278,00 zł oraz 225 „Rozrachunki z ZUS” – 93.741,87 zł);
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 91.827,28 zł (saldo Ma konta 230);

- pozostałe zobowiązania – 2.553,13 zł (saldo Ma konta 249);
- fundusze specjalne – 928,57 zł (saldo konta 850 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych).

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 12)

4. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego:

Zgodnie z przedstawionym w toku kontroli, prowadzonym odręcznie, rejestrem zamówień publicznych:

- w 2015 r. przeprowadzono 2 postępowania zakończone udzieleniem zamówienia, z wykorzystaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej także „ustawą Pzp”,
- w 2016 r. przeprowadzono 1 postępowanie zakończone udzieleniem zamówienia, z wykorzystaniem przepisów ustawy Pzp,
- w 2017 r. wszczęto 6 postępowań z wykorzystaniem przepisów ustawy Pzp, z których 4 postępowania unieważniono, a 2 postępowania zakończyły się udzieleniem zamówienia.

Wszystkie postępowania dotyczyły zamówień na przygotowanie oraz dostarczanie posiłków i były prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

Zasady udzielania zamówień, o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, tj. 30.000 euro, określono w regulaminie, którego tekst jednolity wprowadzono zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora Ośrodka nr 7/2015 z dnia 08.06.2015 r.

Szczegółową kontrolą objęto postępowanie nr ZP/01/2016 pn.: „Świadczenie usług w zakresie kompleksowego - codziennego i całodobowego przygotowania i dostarczania posiłków do Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu”.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 138.241,86 zł netto, co stanowiło równowartość 33.112,62 euro.

Wartość zamówienia ustalono w dniu 05.12.2016 r. na podstawie kosztów poniesionych w 2016 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.12.2016 r. pod numerem 360254 - 2016.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ), zatwierdzona przez Dyrektora Ośrodka, została udostępniona na stronie internetowej Ośrodka w dniu 06.12.2016 r. W SIWZ wskazano m. in., iż całodobowe wyżywienie powinno składać się z czterech posiłków: śniadanie, drugie śniadanie, obiad, kolacja dla około 40 pacjentów Ośrodka. Zamówienia planowano udzielić na okres 12 miesięcy. Zamawiający nie zastosował procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp.

W postępowaniu złożono 2 oferty. Ceny brutto ofert wyniosły: 143.931,20 zł oraz 187.516,00 zł.

Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego wykonawcy, ani nie odrzucił żadnej oferty.

W wyniku postępowania zawarto umowę nr 1/2017 z dnia 29.12.2016 r. Wynagrodzenie wykonawcy za jeden osobodzień ustalono w kwocie 9,94 zł brutto (9,20 zł netto). W treści umowy wskazano wartość jednostkową za jeden osobodzień z podziałem tej wartości na poszczególne rodzaje posiłków. Całkowitą kwotę zobowiązania, wynikającą z oferty wykonawcy, tj. 143.931,20 zł brutto zawierał formularz ofertowy wykonawcy stanowiący załącznik nr 3 do umowy.

Umowę zawarto na czas określony od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.01.2017 r. pod numerem 1494-2017.

Protokół postępowania (druk ZP-PN) został zatwierdzony przez Dyrektora Ośrodka z datą 03.01.2017 r.

Kontrolą objęto faktury wystawione przez wykonawcę z tytułu realizacji umowy:

- faktura VAT nr 01/01/17/P z dnia 31.01.2017 r. za usługę żywienia za styczeń 2017 r. na kwotę 11.018,03 zł brutto (10.201,88 zł netto),
- faktura VAT nr 09/02/17/T z dnia 28.02.2017 r. za usługę żywienia za luty 2017 r. na kwotę 10.298,66 zł brutto (9.535,80 zł netto),
- faktura VAT nr 08/03/17/T z dnia 31.03.2017 r. za usługę żywienia za marzec 2017 r. na kwotę 11.310,15 zł brutto (10.472,36 zł netto),
- faktura VAT nr 12/04/17/T z dnia 30.04.2017 r. za usługę żywienia za kwiecień 2017 r. na kwotę 10.099,94 zł brutto (9.351,80 zł netto).

Ceny jednostkowe za poszczególne posiłki (śniadanie, II śniadanie, obiad i kolacja) określone na fakturach były zgodne z cenami jednostkowymi w ofercie wykonawcy. Do faktur były załączone protokoły potwierdzające zakres wykonanej usługi za dany miesiąc potwierdzone przez pracownika Ośrodka.

Pismem z dnia 26.04.2017 r. wykonawca poinformował o otrzymaniu wypowiedzenia umowy najmu budynku, w którym była zlokalizowana jego kuchnia oraz możliwości ogłoszenia upadłości swojej firmy. W związku z powyższym wykonawca wystąpił z prośbą o rozwiązanie umowy nr 1/2017.

W odpowiedzi (pismo OTN/753/17 z dnia 04.05.2017 r.) Dyrektor Ośrodka poinformował wykonawcę, że nie znajduje uzasadnionych podstaw do rozwiązania umowy, a w związku z faktem, iż zaprzestanie przez kontrahenta realizowania opisanych w umowie świadczeń spowoduje szereg utrudnień w bieżącej działalności, Ośrodek podejmie działania prawne związane z dodatkowymi kosztami, które poniesie.

Stwierdzono, iż Ośrodek, reprezentowany przez kancelarię radcy prawnego, na podstawie pełnomocnictwa ogólnego z dnia 05.02.2018 r., po uprzednim wystosowaniu do wykonawcy przedsądowego wezwania do zapłaty w dniu: 12.02.2018 r. (korespondencja wróciła do nadawcy ze względu na nieaktualny adres adresata) oraz ponownie w dniu 12.03.2018 r., wystąpił do sądu z pozwem o zapłatę w postępowaniu upominawczym od kontrahenta kwoty 24.154,20 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie liczonymi od dnia 18.03.2018 r.

Kwota roszczenia została ustalona w oparciu o § 7 pkt 1 umowy, gdzie wskazano że wykonawca będzie zobowiązany do zapłaty na rzecz zamawiającego kary umownej w wysokości dziesięciokrotności wynagrodzenia brutto wykonawcy za jeden osobodzień, za każdorazowe naruszenie. Powyższe odniesiono do 243 dni, gdy kontrahent nie wykonywał postanowień umowy.

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

Naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w brzmieniu obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania, tj. 06.12.2016 r. (tekst jednolity.: Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.):

1) art. 26 ust. 3 poprzez brak wezwania wykonawcy do złożenia oświadczenia dotyczącego przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej. Jeden z wykonawców nie złożył ww. oświadczenia w terminie przewidzianym w art. 24 ust. 11 ustawy Pzp. Wobec powyższego zamawiający winien wezwać wykonawcę do jego uzupełnienia w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp. Zamawiający jest zobligowany do dokonania sprawdzenia braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej wykonawców ubiegających się o to samo zamówienie. Jest to obligatoryjna przesłanka oceny podmiotowej wykonawców w postępowaniu, odnosząca się do braku podstaw do wykluczenia z postępowania, opisana w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp;

2) art. 140 ust. 1 poprzez dokonanie przez zamawiającego nieuprawnionej zmiany zakresu świadczenia wykonawcy wynikającego z umowy w stosunku do treści złożonej oferty. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zamawiający ustalił jako jedno z kryteriów oceny termin płatności (waga 5%). W wyniku kontroli stwierdzono, iż mimo wskazania przez wykonawcę, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, 14-dniowego terminu płatności w załączonym do oferty wzorze umowy, to w zawartej w dniu 29.12.2016 r. umowie nr 1/2017 z tym wykonawcą

w § 5 pkt 5 ustalono, że płatność za usługę będzie następować za każdy miesiąc jej wykonania, na podstawie faktury VAT w terminie do 30 dni od daty jej otrzymania.

W myśl art. 140 ust. 1 ustawy Pzp zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy musi być tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

Ponadto stwierdzono brak dochowania należytej staranności w zakresie przygotowania postępowania, w którym zamawiający określił 2 kryteria oceny ofert, tj.: cenę (waga 95%) oraz termin płatności (waga 5%). W formularzu ofertowym, stanowiącym załącznik nr 1 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, zamawiający nie przewidział jednak pozycji, w której wykonawcy mogliby podać proponowany przez siebie termin płatności, będący jednym z kryteriów oceny.

W konsekwencji:

- wykonawca, którego oferta została wybrana, wpisał odręcznie 14-dniowy termin płatności w załączonym do oferty wzorze umowy,
- w ofercie drugiego wykonawcy nie stwierdzono wskazania przez niego terminu płatności, w związku z czym zamawiający przyznał wykonawcy 0 punktów w zakresie tego kryterium.

Pismem OTN/1011/18 z dnia 07.06.2018 r. Dyrektor Ośrodka złożył wyjaśnienia, w których wskazał m. in., iż zamawiający zawarł w formularzu ofertowym stanowiącym załącznik nr 1 do SIWZ informację, że wykonawca akceptuje wzór umowy i jego zapisy, w związku z czym wykonawcy mieli możliwość wskazać termin płatności we wzorze umowy, który stanowił załącznik nr 2 do SIWZ. Ponadto Dyrektor Ośrodka poinformował, iż w umowie podpisanej przez wykonawcę i przekazanej do zamawiającego, wykonawca zawarł 30-dniowy termin płatności.

Wyjaśnienia złożone pismem OTN/1011/18 z dnia 07.06.2018 r. włączono do akt kontroli.

Osoba odpowiedzialna za nieprawidłowości:

Pan Piotr Lewandowski – Dyrektor Ośrodka, który zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia jako kierownik zamawiającego.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Stwierdzone naruszenia przepisów prawa były istotne, jednak nie miały rażącego charakteru i nie wpłynęły na wybór wykonawcy, któremu udzielono zamówienia.

(dowód: akta kontroli nr 13-17)

5. Gospodarka składnikami majątkowymi.

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą rozwiązania organizacyjne w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi, w tym zasady zabezpieczenia mienia na terenie jednostki oraz wynikającą z przepisów Kodeksu pracy odpowiedzialność pracowników za powierzone im mienie, zawarte zostały w Instrukcji obiegu dokumentów księgowych z dnia 15.10.2010 r. wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora nr 12/2010 oraz w Regulaminie kontroli wewnętrznej z dnia 15.04.2013 r. wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora nr 4/2013. Wskazano również na bezpośrednią odpowiedzialność Dyrektora za bieżący nadzór nad zmianami stanu i ruchu środków trwałych, oraz odpowiedzialność Głównej Księgowej w zakresie ewidencji zmian stanu majątkowego.

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej na dzień 01.01.2015 r. wynosiła 6.019.420,09 zł (przy czym wartość wg bilansu uwzględniająca wysokość dokonanych odpisów amortyzacyjnych to kwota 3.603.706,99 zł), a przy uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu kolejnych okresów na badanym koncie, wartość ta przedstawia się następująco:

- na dzień 31.12.2015 r.: 6.344.367,40 zł (wartość wg bilansu po amortyzacji to 3.677.436,39 zł),
- na dzień 31.12.2016 r.: 6.373.923,31 zł (wartość wg bilansu po amortyzacji to 3.533.807,09 zł),
- na dzień 31.12.2017 r.: 6.446.156,28 zł (wartość wg bilansu po amortyzacji to 3.429.802,18 zł).

Ustalono, że w roku 2015 do ewidencji środków trwałych dopisano:

- 1) zwiększenie wartości środka trwałego o numerze inwentarzowym nr OLW 1-024 pn. Budynek Główny Sanatorium „Pałac” (obiekt zabytkowy objęty ochroną konserwatorską) po dokonaniu w ramach planu inwestycyjnego następujących zadań: modernizacji i renowacji tarasów o wartości 119.466,91 zł, montażu systemu monitoringu o wartości 7.324,65 zł oraz modernizacji pomieszczeń Oddziału Zaburzeń Nerwicowych o wartości 33.728,86 zł,
- 2) budowlę sportową i rekreacyjną w postaci boiska sportowego o wartości 144.790,84 zł,
- 3) zestaw komputerowy o wartości 2.945,85 zł,
- 4) cztery zestawy komputerowe o wartości 1.672,80 zł każdy,
- 5) traktor roboczy (kosiarka do trawy) o wartości 9.999,00 zł.

Ustalono, że wartość zaewidencjonowanych środków trwałych jest zgodna z zapisami na koncie 010 „Majątek trwałe”.

W ciągu roku 2015 w ewidencji księgowej środków trwałych nie odnotowano zmniejszenia jej stanu.

W 2016 roku do ewidencji środków trwałych wpisano kolejne zwiększenie wartości Budynku Głównego Sanatorium w związku z zakończoną modernizacją instalacji centralnego ogrzewania o wartości 15.153,60 zł oraz modernizacją i renowacją stolarki okiennej i drzwiowej o wartości 14.402,31 zł. Zaewidencjonowana wartość środka trwałego była zgodna z zapisami konta 010 „Majątek trwałe”.

W ciągu roku 2016 w ewidencji księgowej środków trwałych nie odnotowano zmniejszenia jej stanu.

W roku 2017 w ewidencji środków trwałych odnotowano kolejne zwiększenie wartości Budynku Głównego Sanatorium wynikające z przeprowadzonych modernizacji i renowacji stolarki okiennej i drzwiowej o wartości 7.606,41 zł oraz pomieszczeń Oddziału Zaburzeń Nerwicowych o wartości 49.993,25 zł. Ponadto do ewidencji środków trwałych dopisano:

- 1) zestaw komputerowy o wartości 3.904,02 zł,
- 2) zestaw komputerowy o wartości 3.013,50 zł,
- 3) serwer INTEL XEON o wartości 7.715,79 zł.

Ustalono, że wartość zaewidencjonowanych środków trwałych była zgodna z zapisami na koncie 010 „Majątek trwałe”. Tym samym – zgodnie z treścią art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono, w postaci zapisu, wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym.

W ciągu roku 2017 w ewidencji księgowej środków trwałych nie odnotowano zmniejszenia jej stanu.

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

C. Ocena: pozytywna

(dowód: akta kontroli nr 18)

6. Inwentaryzacja.

A. Opis stanu faktycznego:

W Ośrodku obowiązuje Instrukcja Inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 2 Instrukcji obiegu dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora nr 12/2010 z dnia 15.10.2010 r. Treść ww. Instrukcji znowelizowano zarządzeniem Dyrektora nr 9/2015 z dnia 14.08.2015 r.

W § 17 pkt 3 przedstawionego egzemplarza Instrukcji obiegu dokumentów księgowych zapisano, iż „zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji reguluje odrębna instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie – załącznik nr 2”. Udostępniony kontrolującemu załącznik nr 2 oznaczony był jako „Instrukcja inwentaryzacyjna” i nie zawierał w swej treści zasad gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

W toku kontroli pouczono Główną Księgową Ośrodka o konieczności ujednoczenia powyższych dokumentów.

Kwestie dotyczące inwentaryzacji oraz związanej z tym odpowiedzialności ujęto także w niżej wymienionych uregulowaniach:

- Polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 2/2009 Dyrektora Ośrodka (obowiązuje od dnia 01.01.2009 r. ze zm.), gdzie w punkcie 11 określono czasokres przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku (co 4 lata lub wg ustaleń Dyrektora);
- Regulamin kontroli wewnętrznej z dnia 15.04.2013 r. wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 4/2013, gdzie w tytule XIII „Inwentaryzacja” wskazano bezpośrednią odpowiedzialność Dyrektora za przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych oraz zawarto aspekty organizacji i dokumentowania przeprowadzanych spisów z natury.

Pełna, okresowa inwentaryzacja składników rzeczowych Ośrodka przeprowadzona została według stanu na dzień 31.12.2014 r. na podstawie zarządzenia nr 15/2014 z dnia 29.12.2014 r. i była przedmiotem poprzedniej kontroli przeprowadzonej w 2015 r. w zakresie wybranych zagadnień z gospodarki finansowej za lata 2014-2015.

W okresie objętym bieżącą kontrolą roczne inwentaryzacje zapasów magazynowych i środków pieniężnych w kasie przeprowadzone zostały na podstawie zarządzeń Dyrektora Ośrodka:

- 1) nr 16/2015, 17/2015 i 18/2015 r. z dnia 17.12.2015 r. – wg stanów na dzień 31.12.2015 r.,
- 2) nr 13/2016, 14/2016 i 15/2016 r. z dnia 21.12.2016 r. – wg stanów na dzień 31.12.2016 r.,
- 3) nr 21/2017, 22/2017 i 23/2017 r. z dnia 21.12.2017 r. – wg stanów na dzień 31.12.2017 r.

Okazana dokumentacja inwentaryzacyjna była kompletna, zawierała obligatoryjne oświadczenia i protokoły wskazane w przywołanej Instrukcji inwentaryzacyjnej. Arkusze i protokoły końcowe były podpisane i zatwierdzone przez Dyrektora Ośrodka.

Potwierdzone salda środków na rachunkach bankowych były zgodne ze stanami księgowym.

Jednostka dokonała inwentaryzacji należności i zobowiązań drogą potwierdzenia sald od poszczególnych kontrahentów z zachowaniem terminów i częstotliwości określonej w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, tj. działania rozpoczęte zostały nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono je do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie był ustalony po dniu bilansowym.

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

C. Ocena: pozytywna

(dowód: akta kontroli nr 19-20)

Zagadnienia niepodlegające ocenie:

7. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Ostatnią kontrolę w Ośrodku pracownicy Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego przeprowadzili w zakresie wybranych zagadnień z gospodarki finansowej za lata 2014-2015. Kontrolę przeprowadzono w maju 2015 r. i zakończono wystąpieniem pokontrolnym z dnia 14.10.2015 r. Pismem z dnia 13.11.2015 r. (nr OTN/1629/15) Dyrektor Ośrodka poinformował o przyjęciu zaleceń do realizacji.

W wyniku kontroli wydano 4 zalecenia, których realizację sprawdzono w toku bieżących czynności.

Zalecenia dotyczyły:

1) prowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i przepisami wewnętrznymi oraz dostosowania przepisów wewnętrznych w tym zakresie do warunków jednostki – sprawdzono czynności inwentaryzacyjne przeprowadzone w Ośrodku w latach 2015-2017. Ustalenia opisano w punkcie II.6. wystąpienia. W wyniku kontroli nie stwierdzono

nieprawidłowości. W zakresie dostosowania przepisów wewnętrznych do warunków jednostki ustalono, że Dyrektor Ośrodka zarządzeniem nr 9/2015 z dnia 14.08.2015 r. wprowadził do stosowania znowelizowaną Instrukcję inwentaryzacyjną;

2) prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – w wyniku bieżącej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie;

3) przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – kontrolą objęto postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, nr ZP/01/2016 pn.: „Świadczenie usług w zakresie kompleksowego - codziennego i całodobowego przygotowania i dostarczania posiłków do Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu”. Ustalenia oraz stwierdzone w tym zakresie nieprawidłowości opisano w punkcie II.4. wystąpienia;

4) dochowania należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji dotyczącej rozliczenia zawieranych umów, w tym prawidłowego formułowania warunków związanych z potwierdzeniem prawidłowości wykonania przedmiotu zamówienia – w wyniku bieżącej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

(dowód: akta kontroli nr 21)

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 12 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. Prawidłowo naliczać Zespołowi Szkół Specjalnych działającemu przy Ośrodku opłaty z tytułu partycypowania w kosztach świadczeń dodatkowych (CO, woda, odprowadzanie ścieków, wywóz nieczystości stałych, energia elektryczna sprzedaż i dystrybucja);
2. Określać terminy płatności na fakturach wystawianych z tytułu najmu zgodnie z terminem płatności ustalonym w umowie;
3. Przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, zwłaszcza w zakresie oceny złożonych ofert oraz zgodności zapisów zawieranych umów w sprawie udzielenia zamówienia publicznego z treścią wybranej oferty;
4. Dochować należytej staranności w zakresie opracowywania dokumentacji prowadzonych postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego.

Osoba upoważniona przez

Zarząd Województwa:

Z up. ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Edyta Knapik-Walka
Dyrektor
Wydziału Kontroli

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

POUCZENIE

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