



Pani  
Grażyna Habdas  
Dyrektor Beskidzkiego Zespołu  
Leczniczko-Rehabilitacyjnego  
Szpitala Opieki Długoterminowej  
w Jaworzu

### 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  
www.slaskie.pl

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 z późn. 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 19.04.2016 r. z późn. zm., a obecnie Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do uchwały nr 1421/264/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19.06.2018 r. została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanej przez Panią 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: Beskidzki Zespół Leczniczko-Rehabilitacyjny Szpital Opieki Długoterminowej w Jaworzu.

Kierownik jednostki kontrolowanej: dr n. med. Grażyna Habdas – Dyrektor – powołana na stanowisko uchwałą nr 1220/66/III/2007 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 10.07.2007 r. od dnia 11.07.2007 r.

Numer kontroli: KA-ZK.1711.00012.2018.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2016-2018.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę: Wydział Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Skład zespołu przeprowadzającego kontrolę:

1. Justyna Trzewik – główny specjalista, upoważnienie nr 277/KA/2018 z dnia 17.04.2018 r., w dniach 24, 25, 27 kwietnia 2018 r. oraz 7, 14-18 maja 2018 r.

2. Marek Tulaja - główny specjalista, upoważnienie nr 278/KA/2018 z dnia 17.04.2018 r. w dniach: 24-27 kwietnia 2018 r. oraz 7-11, 14-18 maja 2018 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 24.04.2018 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 18.05.2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 2-10)

## II. Ustalenia szczegółowe:

### 1. REALIZACJA PRZYCHODÓW UZYSKIWANYCH POZA ŚWIADCZENIAMI Z NFZ, W TYM USTALANIE OPŁAT I EGZEKWOWANIE NALEŻNOŚCI

#### A. Opis stanu faktycznego:

#### PRZYCHODY – rok 2016

W 2016 r. Szpital uzyskiwał przychody z nw. tytułów (dane z rachunku zysków i strat za okres 01.01.-31.12.2016 r.):

Przychody netto i zrównane z nimi – 11 378 245,54 zł, w tym:

- przychody netto ze sprzedaży produktów – 11 469 734,36 zł;
- zmiana stanu produktów (zwiększenie) – 104 323,00 zł;
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów – 12 834,18 zł;

Pozostałe przychody operacyjne – 2 662 913,47 zł, w tym:

- dotacje (przychody z tytułu rozliczenia dotacji) – 1 119 717,76 zł;
- inne przychody operacyjne – 1 543 195,71 zł;

Przychody finansowe – odsetki – 74 779,34 zł.

Powyższe dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wynik finansowy Szpitala za rok 2016 zamknął się zyskiem netto w wysokości 9 652,99 zł.

#### Przychody ze sprzedaży produktów

Głównym celem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń medycznych w zakresie rehabilitacji medycznej. Finansowanie działalności medycznej odbywa się na podstawie umów z NFZ. Przychody z tytułu sprzedaży usług do NFZ wyniosły łącznie 10 830 606,02 zł. Poza świadczeniami z NFZ Szpital uzyskał w 2016 r. przychody z tytułu:

- sprzedaży usług działalności podstawowej – 266 280,99 zł,
- sprzedaży usług działalności podstawowej Ośrodek Hydroterapii – 30 879,10 zł,
- pozostałej sprzedaży usług – 341 968,25 zł, w tym największą pozycję stanowiły przychody z tytułu noclegów opiekunów i usług stołowych (176 468,47 zł).

#### Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów:

- sprzedaż towarów i materiałów - 12 834,18 zł, w tym: sprzedaż czepków, sprzedaż w ramach prowadzonej kawiarni, sprzedaż wody mineralnej.

#### Pozostałe przychody operacyjne:

W ramach pozostałych przychodów operacyjnych Szpital uzyskiwał nw. przychody:

- z tytułu rozliczenia dotacji (konto 762) – 981 537,82 zł;
- inne przychody operacyjne (konto 760) – 1 681 375,65 zł, w tym przychody z rozliczenia dotacji z Ministerstwa Finansów – 138 179,94 zł.

#### Przychody finansowe:

Na uzyskane przychody finansowe (konto 750) składały się m. in. odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych (lokatach) oraz odsetki od należności.

Stan należności na dzień 31.12.2016 r. wynikający z ewidencji księgowej kont zespołu „2” (saldo strony „Wn”) wyniósł łącznie 2 034 917,08 zł, w tym:

- konto 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” - 1 983 568,80 zł, w tym: 1 677 972,55 zł – rozrachunki z NFZ;

- konto 221 „Rozliczenie VAT naliczonego” - 467,07 zł;
- konto 234 „Rozrachunki z pracownikami” – 131,58 zł;
- konto 244 „Roszczenia sporne” – 16 637,63 zł;
- konto 249 „Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS” – 34 112,00 zł.

Wartość odpisów aktualizujących należności wynikająca z salda konta 290 „Odpisy aktualizujące” w roku 2016 wyniosła 311 038,57 zł.

Wartość należności po dokonaniu odpisów na dzień 31.12.2016 r. wyniosła 1 723 878,51 zł, co zostało wykazane w sprawozdaniu rocznym w bilansie.

Ponadto w ewidencji księgowej kont zespołu „2” na koniec grudnia 2016 r. figurowało saldo Wn na koncie 242 „Rozliczenie kas fiskalnych” w wysokości 2 767,50 zł - kwota ta została wykazana w bilansie w pozycji B. III. c) „środki pieniężne i inne aktywa pieniężne”.

Weryfikacji poddano losowo wybrane należności składające się na saldo konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” wg stanu na dzień 31.12.2016 r. od nw. kontrahentów:

- 1) kontrahent numer 200-01-01368 – saldo: 522,00 zł wynikające z FV nr 7/DN/12/2016 z dnia 31.12.2016 r. za korzystanie z basenu, termin płatności – 21.01.2017 r., zapłacono w kasie Szpitala w dniu 04.01.2017 r.;
- 2) kontrahent numer 200-01-10074 – saldo: 259,20 zł wynikające z FV nr 5/DN/12/2016 z dnia 31.12.2016 r. za czynsz najmu i koszty mediów, termin płatności – 31.01.2017 r., zapłacono w kasie Szpitala w dniu 31.01.2017 r.;
- 3) kontrahent numer 200-01-10080 – saldo: 415,00 zł wynikające z FV nr 6/KSP/12/2016 z dnia 30.12.2016 r. za badania RTG, termin płatności – 13.01.2017 r., zapłacono w dniu 10.01.2017 r.;
- 4) kontrahent numer 200-01-10118 – saldo: 251 311,99 zł; saldo poddano analizie w ramach rozrachunków roku 2017.

## **PRZYCHODY – rok 2017**

W 2017 r. Szpital uzyskiwał przychody z nw. tytułów (dane wynikające z rachunku zysków i strat za okres 01.01.-31.12.2017 r.):

Przychody netto i zrównane z nimi – 12 005 045,33 zł, w tym:

- przychody netto ze sprzedaży produktów – 11 907 466,37 zł;
- zmiana stanu produktów (zwiększenie) – 84 533,00 zł;
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów – 13 045,96 zł;

Pozostałe przychody operacyjne – 1 966 449,16 zł, w tym:

- dotacje (przychody z tytułu rozliczenia dotacji – konto 762) – 900 907,00 zł;
- inne przychody operacyjne – 1 065 542,14 zł;

Przychody finansowe – odsetki – 64 145,12 zł.

Wynik finansowy Szpitala za rok 2017 zamknął się zyskiem netto w wysokości 10 492,35 zł.

### Przychody ze sprzedaży produktów

Przychody z tytułu sprzedaży usług do NFZ wyniosły łącznie 11 128 685,30 zł. Poza tym Szpital w 2017 r. uzyskał m. in. przychody z tytułu:

- sprzedaży usług działalności podstawowej – 342 671,42 zł,
- sprzedaży usług działalności podstawowej Ośrodek Hydroterapii – 19 115,68 zł,
- pozostałej sprzedaży usług – 416 993,97 zł, w tym m. in. noclegi i usługi stołówkowe opiekunów – 254 418,47 zł.

### Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów:

- sprzedaży towarów - 13 045,96 zł, w tym: sprzedaż czepków, sprzedaż w ramach prowadzonej kawiarni, sprzedaż wody mineralnej.

### Pozostałe przychody operacyjne:

W ramach pozostałych przychodów operacyjnych Szpital uzyskiwał nw. przychody:

- z tytułu rozliczenia dotacji – 900 907,00 zł,
- inne przychody operacyjne – 1 065 542,14 zł.

#### Przychody finansowe:

Na uzyskane przychody finansowe składały się m. in. odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych – lokatach.

Stan należności na dzień 31.12.2017 r. wynikający z ewidencji księgowej kont zespołu „2” (salda strony „Wn”) wyniósł łącznie 2 222 554,35 zł, w tym:

- konto 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” - 2 164 238,27 zł;
- konto 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” - 10,02 zł;
- konto 221 „Rozliczenie VAT naliczonego” - 423,98 zł;
- konto 234 „Rozrachunki z pracownikami” – 1 932,17 zł;
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki – kaucje i wadium” – 250,00 zł;
- konto 244 „Roszczenia sporne” – 20 643,91 zł;
- konto 249 „Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS” – 35 056,00 zł.

Wartość odpisów aktualizujących należności wynikająca z salda konta 290 „Odpisy aktualizujące” w roku 2017 wyniosła 312 828,55 zł.

Wartość należności po dokonaniu odpisów na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 1 909 725,80 zł, co zostało wykazane w sprawozdaniu rocznym w bilansie.

Ponadto w ewidencji księgowej kont zespołu „2” na koniec grudnia 2017 r. figurowało saldo Wn na koncie 242 „Rozliczenie kas fiskalnych” w wysokości 1 689,14 zł - kwota ta została wykazana w bilansie w pozycji B. III. c) „środki pieniężne i inne aktywa pieniężne”.

Weryfikacji poddano losowo wybrane należności składające się na saldo konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” wg stanu na dzień 31.12.2017 r. od nw. kontrahentów:

- 1) kontrahent numer 200-01-00422 – saldo: 16 671,62 zł, wynikające z:
  - należności z tytułu umowy ZP/PN/23/2010 w wysokości 4 383,47 zł w związku z niewykonywaniem napraw i przeglądów gwarancyjnych,
  - należności z tytułu umowy nr ZP/PN/82/2010 w wysokości 12 288,15 zł w związku z niewykonywaniem napraw i przeglądów gwarancyjnych,W związku z upadłością firmy Radca Prawny Szpitala wystąpił do Sądu Rejonowego Wydział XII Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Naprawczych w Gliwicach ze zgłoszeniem przysługującej wierzycielowi wobec upadłego wierzytelności (zgłoszenie z dnia 23.10.2015 r.), na przedmiotową należność utworzono odpis aktualizujący; przedmiotowa sprawa jest w toku; w aktach Szpitala znajduje się pismo z dnia 23.01.2017 r. dotyczące monitorowania ww. sprawy;
- 2) kontrahent numer 200-01-00589 – saldo 192,00 zł wynikające z faktury 9/DN/12/2017 z dnia 31.12.2017 r. za korzystanie z basenu, na dzień 31.12.2017 r. – należność niewymagalna, termin płatności – 21.01.2018 r.(niedziela), data zapłaty – 22.01.2018 r., tj. w wymaganym terminie zapłaty;
- 3) kontrahent numer 200-01-01259 – saldo 1 013,06 zł wynikające z faktury nr 4/DN/12/2017 z dnia 29.12.2017 r. za najem lokalu za miesiąc grudzień 2017 r., na dzień 31.12.2017 r. – należność niewymagalna, termin płatności – 19.01.2018 r., zapłacono w dniu 19.01.2018 r., tj. w wymaganym terminie zapłaty;
- 4) kontrahent numer 200-01-10076 – saldo 2 065,02 zł wynikające z:
  - faktury VAT nr 2/DN/12/2017 z dnia 29.12.2017 r. na kwotę 1 541,08 zł za czynsz najmu i opłaty eksploatacyjne dot. sieci telewizji szpitalnej, termin płatności – 12.01.2018 r., data zapłaty – 22.01.2018 r., tj. 10 dni po terminie zapłaty;
  - korekty faktury VAT nr 1KDN/12/2017 z dnia 23.01.2018 r. do faktury 2/DN/12/2017 z dnia 29.12.2017 r., kwota zwiększająca wartość korygowanej faktury – 102,92 zł; termin płatności wynikający z faktury korygującej – 06.02.2018 r., zapłacono w dniu 1.03.2018 r.;
  - korekty faktury VAT nr 2KDN/12/2017 z dnia 31.01.2018 r. do faktury 1/DN/08/2017 z dnia 31.08.2017 r., kwota zwiększająca wartość korygowanej faktury – 102,92 zł; termin płatności wynikający z faktury korygującej – 14.02.2018 r., zapłacono w dniu 1.03.2018 r.;
  - korekty faktury VAT nr 3KDN/12/2017 z dnia 31.01.2018 r. do faktury 1/DN/09/2017 z dnia 30.09.2017 r., kwota zwiększająca wartość korygowanej faktury – 102,92 zł; termin płatności wynikający z faktury korygującej – 14.02.2018 r., zapłacono w dniu 1.03.2018 r.;

- korekty faktury VAT nr 4KDN/12/2017 z dnia 31.01.2018 r. do faktury 1/DN/10/2017 z dnia 31.10.2017 r., kwota zwiększająca wartość korygowanej faktury – 102,92 zł; termin płatności wynikający z faktury korygującej – 14.02.2018 r., zapłacono w dniu 1.03.2018 r.;
  - korekty faktury VAT nr 5KDN/12/2017 z dnia 31.01.2018 r. do faktury 1/DN/11/2017 z dnia 30.11.2017 r., kwota zwiększająca wartość korygowanej faktury – 102,92 zł; termin płatności wynikający z faktury korygującej – 14.02.2018 r., zapłacono w dniu 1.03.2018 r.;
  - odsetek od należności za 2017 r. w wysokości 9,34 zł, zapłacono w dniu 27.02.2018 r. (odsetki naliczane są zbiorczo na koniec każdego roku).
- Dane na fakturach po korekcie były zgodne z zawartą umową nr 8/2017 z dnia 19.07.2017 r.

5) kontrahent numer 200-01-10118 – saldo 251 311,99 zł wynikające z:

- faktury nr DN/011/11/2012 z dnia 30.11.2012 r. na kwotę 891,91 zł tytułem obciążenia za media zgodnie z protokołem przejęcia placu budowy, termin płatności – 30.12.2012 r., do kontrahenta kierowano wezwania do zapłaty (ostatnie z dnia 30.11.2013 r.) oraz pisma ws. potwierdzenia sald (pismo z dnia 20.11.2015 r. zostało odebrane, saldo nie zostało potwierdzone; pisma z dnia 14.12.2016 r. oraz z dnia 03.11.2017 r. nie zostały podjęte przez adresata); w dniu 08.05.2018 r. do kasy Szpitala została wpłacona kwota 891,91 zł z tytułu zapłaty należności wynikającej z faktury DN/011/11/2012 (dowód KP nr 18/KP/05/2018 z dnia 08.05.2018 r.);

- noty księgowej nr 1/10/2012 z dnia 15.10.2012 r. na kwotę 500 840,08 zł, wystawionej tytułem kary umownej za niewykonanie umowy w wysokości 20% wynagrodzenia umownego brutto za przedmiot umowy nr ZP/PN/49/2012 z dnia 10.10.2012 r., w 2013 r. nastąpiła wypłata odszkodowania z towarzystwa ubezpieczeniowego w wysokości 250 420,00 zł z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy; pozostała kwota kary umownej została objęta pozwem o zapłatę; w wyniku złożonego pozwu Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej w dniu 07.08.2017 r. wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (sygn. tytułu: I Nc 157/17), na dzień 31.12.2017 r. pozostawała do wyegzekwowania kwota 250 420,08 zł, ww. należność została objęta odpisem aktualizującym.

Pismem z dnia 05.02.2018 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Żywcu zawiadomił Urząd Skarbowy w Żywcu, że zostało wszczęte przeciwko ww. dłużnikowi postępowanie egzekucyjne z wniosku Szpitala na podstawie ww. tytułu wykonawczego.

W wyniku analizy należności ustalono:

- kwoty należności wynikające z ewidencji księgowej znajdowały odzwierciedlenie w dowodach źródłowych,
- w stosunku do kontrahentów będących w zwłocie w regulowaniu zobowiązań wobec Szpitala podejmowano czynności zmierzające do wykonania zobowiązania,
- od nieterminowych płatności naliczano odsetki.

(dowód: akta kontroli str. 11-23)

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**C. Ocena częściowa:** pozytywna

## **2. LEGALNOŚĆ, CELOWOŚĆ, EFEKTYWNOŚĆ PONIESIONYCH KOSZTÓW, TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ W LATACH 2016-2018**

**A. Opis stanu faktycznego:**

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

**Rok 2016**

Wykazane w bilansie za rok 2016 zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wyniosły 20 522 364,56 zł, w tym:

- |                               |                                   |
|-------------------------------|-----------------------------------|
| - rezerwy na zobowiązania     | 3 190 063,49 zł,                  |
| - zobowiązania długoterminowe | 6 392,37 zł (kaucje mieszkaniowe) |

	wniesione tytułem najmu lokali mieszkalnych przez pracowników jednostki),
- zobowiązania krótkoterminowe	1 939 984,61 zł,
w tym:	
- z tytułu dostaw i usług	713 098,85 zł,
- z tytułu podatków, ZUS, inne publiczno-prawne	515 123,05 zł,
- z tytułu wynagrodzeń	509 655,57 zł,
- inne	164 719,36 zł (wadia i
	zabezpieczenia należytego wykonania umów z kontrahentami),
- fundusze specjalne	37 387,78 zł.

Powyższe wielkości bilansowe wynikały z sald na dzień 31.12.2016 r. następujących kont syntetycznych:

- 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi zobowiązania”	713 098,85 zł,
- 220 „Rozrachunki publicznoprawne z US”	109 952,00 zł,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”	405 171,05 zł,
- 248 „Potrącenia z list płac”	509 655,57 zł,
- 234 „Rozrachunki z pracownikami”	742,99 zł,
- 240 „Pozostałe rozrachunki - kaucje i wadium”	170 368,74 zł,
w tym: <i>kaucje, wadia (długoterminowe)</i>	- 6 392,37 zł,
- 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”	37 387,78 zł.

Na dzień 31.12.2016 r. na podstawie zestawienia zobowiązań do sprawozdania RB-Z nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Kontrolą objęto losowo wybrane zobowiązania z roku 2016 z konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi zobowiązania”, wynikające z faktur od niżej wymienionych kontrahentów:

1) kontrahent nr 00467:

- faktura VAT nr 15222/FV/SA/2016 z dnia 28.12.2016 r. na kwotę 30 350,25 zł za realizację zadania pn.: „dostawa, montaż i wdrożenie systemu elektronicznej rejestracji czasu pracy RCP”, zobowiązanie wynikające z faktury zostało zapłacone w terminie;

2) kontrahent nr 00789:

- faktury VAT nr 36/2016 z dnia 30.11.2016 r. (za listopad) na kwotę 6 976,00 zł oraz nr 42/2016 z dnia 31.12.2016 r. (za grudzień) na kwotę 7 808,00 zł za realizację usługi: udzielanie świadczeń zdrowotnych, zobowiązania wynikające z faktur zostały zapłacone w terminie;

3) kontrahent nr 01080:

- faktury VAT nr: FWP\_16/017849 z dnia 08.12.2016 r. na kwotę 10 805,21 zł, FWP\_17/000960 z dnia 10.01.2017 r. na kwotę 11 106,04 zł oraz FWP\_17/001501 z dnia 18.01.2017 r. na kwotę 185,93 zł za realizację dostaw energii elektrycznej (wraz ze specyfikacjami zużycia energii elektrycznej w lokalizacjach Szpitala przy ul. Wapienickiej 142 oraz ul. Słonecznej 83 w Jaworzu), zobowiązania wynikające z faktur zostały zapłacone w terminie;

4) kontrahent nr 01206:

- faktury VAT nr: FP/78/2016 z dnia 22.12.2016 r., na kwotę 161 130,00 zł oraz FP/79/2016 z dnia 22.12.2016 r., na kwotę 179 580,00 zł, za realizację usług:

a) „Wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej architektoniczno-budowlano-wykonawczej i kosztorysowej wszystkich branż dla zadania pn.: Poprawa dostępności i jakości świadczeń medycznych przez przebudowę i modernizację infrastruktury budynków Nowy Jerzy i Przewiązka oraz przynależnego parku rehabilitacji ruchowej Beskidzkiego Zespołu Leczniczo-Rehabilitacyjnego Szpitala Opieki Długoterminowej w Jaworzu”;

b) „Wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej architektoniczno-budowlano-wykonawczej i kosztorysowej wszystkich branż dla zadania pn.: Poprawa dostępności i jakości świadczeń medycznych przez przebudowę i modernizację infrastruktury budynków Mariensztat i Olimp oraz przynależnego parku rehabilitacji ruchowej Beskidzkiego Zespołu Leczniczo-Rehabilitacyjnego Szpitala Opieki Długoterminowej w Jaworzu”;

- zobowiązania wynikające z faktur zostały zapłacone w terminie;

5) kontrahent nr 00180:

faktury VAT nr: 675540/12/16, 684381/12/16, 687305/12/16, 687311/12/16, 699733/12/16, 699787/12/16, 699838/12/16, 705647/12/16, 718529/12/16, 719249/12/16, 724093/12/16, 729560/12/16, 729638/12/16 za realizację dostaw leków, zobowiązania wynikające z faktur zostały zapłacone w terminie;

## Rok 2017

Wykazane w bilansie za rok 2017 zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wyniosły 19 137 954,83 zł, w tym:

- rezerwy na zobowiązania	3 112 825,75 zł,
- zobowiązania długoterminowe	6 392,37 zł (kaucje mieszkaniowe wniesione tytułem najmu lokali mieszkalnych przez pracowników jednostki),
- zobowiązania krótkoterminowe	1 528 814,26 zł,
w tym:	
- z tytułu dostaw i usług	399 001,31 zł,
- z tytułu podatków, ZUS, inne publiczno-prawne	518 951,22 zł,
- z tytułu wynagrodzeń	477 813,92 zł,
- inne	95 558,74 (są to wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umowy z kontrahentami),
- fundusze specjalne	37 489,07 zł.

Powyższe wielkości bilansowe wynikają z sald na dzień 31.12.2017 r. następujących kont syntetycznych:

- 201 „Rozrachunku z dostawcami krajowymi zobowiązania	399 001,31 zł;
- 220 „Rozrachunki publiczno-prawne z US”	110 534,00 zł;
- 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”	408 417,22 zł;
- 248 „Potrącenia z list płac”	477 813,92 zł;
- 234 „Rozrachunki z pracownikami”	0,00 zł;
- 240 „Pozostałe rozrachunki - kaucje i wadium”	101 951,11 zł;
<i>w tym: kaucje, wadium (długoterminowe)</i>	- 6 392,37 zł;
- 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”	37 489,07 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. na podstawie zestawienia zobowiązań do sprawozdania RB-Z nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Kontrolą objęto losowo wybrane zobowiązania z roku 2017 z konta 201 „Rozrachunku z dostawcami krajowymi zobowiązania”, wynikające z faktur od niżej wymienionych kontrahentów:

1) kontrahent nr 00787:

- faktura VAT nr 472/09/2017 z dnia 30.09.2017 r. na kwotę 2 864,00 zł za realizację usług: badania diagnostyki laboratoryjnej, zobowiązanie wynikające z faktury zostało zapłacone w terminie;

2) kontrahent nr 00481:

- faktury VAT nr: F/1/17/018247, F/1/17/018559, F/1/17/018871, F/1/17/018903, F/1/17/019229 za realizację dostaw produktów mleczarskich na wyżywienie pacjentów, zobowiązania wynikające z faktur zostały zapłacone w terminie;

3) kontrahent nr 00120:

- faktura VAT nr 2314/2017 z dnia 30.11.2017 r. na kwotę 2 517,28 zł za realizację usług pralniczych na rzecz szpitala, zobowiązanie wynikające z faktury zostało zapłacone w terminie;

## Rok 2018

Kontrolą objęto losowo wybrane zobowiązania z roku 2018 z konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi zobowiązania”, wynikające z faktur od niżej wymienionych kontrahentów:

1) kontrahent nr 01628:

- faktury VAT nr: ENKA/22/03/2018, ENKA/38/03/2018 za realizację usługi: badania laboratoryjne wody w basenie, ścieków itd., zobowiązania wynikające z faktur zostały zapłacone w terminie;

2) kontrahent nr 00456:

- faktury VAT nr: 02152/2018, 02153/2018, 02244/2018, 02245/2018 za realizację dostaw warzyw, owoców i mrożonek na wyżywienie pacjentów, zobowiązania wynikające z faktur zostały zapłacone w terminie;

W wyniku kontroli zobowiązań z tytułu dostaw i usług ustalono:

- zobowiązania regulowano terminowo,
- celowość, legalność i efektywność poniesionych wydatków nie budzi zastrzeżeń,
- przedstawione do kontroli faktury/rachunki:
  - o spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w ustawie o rachunkowości,
  - o sprawdzane były pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a następnie zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora jednostki lub osobę upoważnioną,
  - o posiadały dekretację ujęcia w księgach rachunkowych i podpis osoby dekretującej,
  - o posiadały potwierdzenie daty wpływu do jednostki.

### **Zobowiązania z tytułu składek ZUS**

Kontrolą objęto wybrane deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA z tytułu należnych składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń za okres:

1) wrzesień 2017 r. – wypłaconych do 10 października (deklaracja nr ID: 01 10.2017, wypełniona w dniu 13.11.2017 r.):

- składki ZUS 51 na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe) zostały zapłacone w kwocie 162 469,82 zł, z której kwota 25,80 zł stanowiła nadpłatę równą wysokości „kwoty wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego”;
- składki ZUS 52 na ubezpieczenia zdrowotne zostały zapłacone w kwocie należnej, tj. 49 485,32 zł;
- składki ZUS 53 na FP i FGŚP - zostały zapłacone w kwocie należnej, tj. 10 915,02 zł.

2) październik 2017 r. – wypłaconych do 10 listopada (deklaracja nr ID: 01 11.2017, wypełniona w dniu 07.12.2017 r.):

- składki ZUS 51 na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe) zostały zapłacone w kwocie należnej, tj. 135 064,78 zł;
- składki ZUS 52 na ubezpieczenia zdrowotne zostały zapłacone w kwocie należnej tj. 43 869,09 zł;
- składki ZUS 53 na FP i FGŚP - zostały zapłacone w kwocie należnej tj. 9 593,73 zł,

3) listopad 2017 r. – wypłaconych do 10 grudnia (deklaracja nr ID: 01 12.2017, wypełniona w dniu 09.01.2018 r.):

składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, FP i FGŚP wynikające z deklaracji zostały zapłacone w kwocie łącznej 187 434,24 zł, co spowodowało niedopłatę w wysokości 0,03 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że zobowiązania z tytułu składek ZUS regulowano terminowo.

### **Koszty z tytułu przyznanych nagród i premii dla pracowników Szpitala w 2017 r.**

W Szpitalu obowiązuje Regulamin Wynagradzania Pracowników Szpitala, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 70/2015 Dyrektora Beskidzkiego Zespołu Leczniczo-Rehabilitacyjnego Szpitala Opieki Długoterminowej w Jaworzu z dnia 13.10.2015 r. Regulamin zawierał uregulowania dotyczące zasad wynagradzania i premiowania pracowników zatrudnionych w Szpitalu i został uzgodniony z zakładowymi organizacjami związkowymi.

W § 2 ust. 1 Regulaminu zawarto zapis, że: „Postanowienia Regulaminu stosuje się do wszystkich pracowników Zespołu, bez względu na sposób nawiązania stosunku pracy i rodzaj pracy, za wyjątkiem Dyrektora Zespołu”.

W § 2 ust. 2 Regulaminu zawarto zapis, że: wynagrodzenie Dyrektora Zespołu ustala Organ Założycielski na podstawie odrębnych przepisów.

W § 10 Regulaminu ustalono zasady przyznawania dodatku funkcyjnego oraz zasady przyznawania tzw. dodatku w formie nagrody ustalonej przez Dyrektora dla osób zastępujących osoby, którym przyznano dodatek funkcyjny.

Zasady premiowania i nagradzania zawarto w § 17 ww. Regulaminu, tj.:

- a) fundusz premiowy tworzy się w zależności od sytuacji finansowej Zespołu,
- b) decyzję o uruchomieniu funduszu premiowego, podejmuje Dyrektor Zespołu,
- c) decyzję o sposobie podziału funduszu premiowego Dyrektor Zespołu konsultuje z organizacjami związkowymi działającymi w Zespole,
- d) Dyrektor Zespołu tworzy fundusz nagród i premii do wyłącznej jego dyspozycji. Nagroda i premia ma charakter motywacyjny i może być przyznana pracownikowi za wykonanie zadań szczególnie ważnych dla funkcjonowania zakładu,



- e) premia ma charakter uznaniowy,
- f) premie lub nagrody indywidualne przyznaje Dyrektor Zespołu samodzielnie lub na wniosek bezpośredniego przełożonego,
- g) premia lub nagroda indywidualna przyznawana jest kwotowo i wypłacana jest z wynagrodzeniem za dany miesiąc,
- h) niezależnie od premii i nagród, o których mowa w ust. 6, Dyrektor Zespołu może przyznać premie lub nagrody indywidualnie z własnej inicjatywy, z wyłączeniem trybu opisanego w ust. 6, w przypadku szczególnie sumiennego i nienagannego wypełniania obowiązków zawodowych przez pracownika.

W zakresie dotyczącym wypłacania premii kwartalnych w Szpitalu obowiązywało Porozumienie z dnia 06.04.2017 r. w sprawie zasad przyznawania premii kwartalnej dla pracowników Beskidzkiego Zespołu Leczniczo-Rehabilitacyjnego Szpitala Opieki Długoterminowej w Jaworzu zawarte pomiędzy Dyrektorem Szpitala a Ogólnopolskim Związkiem Zawodowym Pielęgniarek i Położnych Międzyzakładowa Organizacja Związkowa z siedzibą w Specjalistycznym Zespole Chorób Płuc i Gruźlicy w Bystrej Śląskiej, Komisją Zakładową NSZZ Solidarność przy Szpitalu oraz Zakładową Organizacją OZZ Fizjoterapia. W Porozumieniu tym zawarto szczegółowe uregulowania dotyczące zasad przyznawania premii kwartalnych, w tym zasady pomniejszania należnych premii w enumeratywnie wymienionych w tym porozumieniu przypadkach, w tym m. in. za absencje chorobowe oraz za nieterminowe wykonywanie obowiązków pracowniczych.

#### Premie i nagrody – zbiorcza lista płac za 2017 r.

Łącznie wynagrodzenia wynikające z list płac za 2017 r. wyniosły 6 128 446,23 zł.

Wartość przyznanych nagród za 2017 r. wyniosła 133 161,00 zł, tj. 2,17% sumy wynagrodzeń za 2017 r., w tym:

- 33 656,00 zł - „nagroda Dyrektora” (poz. bez symbolu w liście płac),
- 30 931,00 zł – „nagroda k” (poz. 7.05 w liście płac),
- 68 574,00 zł – „nagroda” (poz. 7.07 w liście płac).

Wartość premii kwartalnych za 2017 r. wyniosła 221 457,20 zł (ujęta w poz. 1.02 zbiorczej listy płac) i stanowiła 3,61% sumy wynagrodzeń za 2017 r.

#### **W ramach kontroli kosztów sprawdzaniem objęto nagrody i premie wynikające z list płac sporządzonych za okres od października do grudnia 2017 r.**

##### Lista płac – październik 2017 r.

Z przedłożonej do kontroli listy płac sporządzonej za miesiąc październik 2017 r. wynika, że wynagrodzenie zasadnicze wszystkich pracowników Szpitala za ww. okres wyniosło 374 079,79 zł. Za ww. okres przyznano nagrody w łącznej wysokości 7 838,00 zł, tj. 2,10% wynagrodzenia zasadniczego. Nagród kwartalnych w ww. okresie nie przyznano.

##### Lista płac – listopad 2017 r.

Z przedłożonej do kontroli listy płac sporządzonej za miesiąc listopad 2017 r. wynika, że wynagrodzenie zasadnicze wszystkich pracowników Szpitala za ww. okres wyniosło 378 878,03 zł. Za ww. okres przyznano nagrody w łącznej wysokości 5 378,00 zł, tj. 1,42% wynagrodzenia zasadniczego. Nagród kwartalnych w ww. okresie nie przyznano.

##### Lista płac – grudzień 2017 r.

Z przedłożonej do kontroli listy płac sporządzonej za miesiąc grudzień 2017 r. wynika, że wynagrodzenie zasadnicze wszystkich pracowników Szpitala za ww. okres wyniosło 375 789,37 zł.

- Nagrody:

Za ww. okres przyznano nagrody w łącznej wysokości 8 870,00 zł, tj. 2,36% wynagrodzenia zasadniczego, w tym:

- 1 000,00 zł - „nagroda Dyrektora” (poz. bez symbolu w liście płac),
- 7 675,00 zł – „nagroda k” (poz. 7.05 w liście płac),
- 195,00 zł – „nagroda” (poz. 7.07 w liście płac).

Nagrody za grudzień 2017 r. (tzw. „nagrody k” z tytułu zadań związanych z opieką nad pacjentami komercyjnymi) wypłacono w dniu 02.01.2018 r. Ww. nagrody przyznano 83 pracownikom Szpitala, wysokość nagród kształtowała się w granicach od 30,00 zł do 629,00 zł.

Nagrody Dyrektora wypłacono w dniu 03.01.2018 r. w łącznej wysokości 1 000,00 zł.

Przedmiotowe nagrody przyznano 3 pracownikom Szpitala.

Ponadto 2 pracownikom przyznano nagrody indywidualne w łącznej wysokości 195,00 zł.

- Premie:

W grudniu 2017 r. zostały przyznane premie kwartalne w łącznej wysokości 79 748,20 zł, tj. 21,22% wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc grudzień.

W zakresie dotyczącym przyznanych premii ustalono, że:

- zgodnie z Regulaminem były one pomniejszane m. in. w przypadkach absencji chorobowych, co potwierdzają stosowne adnotacje na wnioskach premiowych,
- wnioski premiowe datowane na dzień 27.12.2017 r. dotyczące premii kwartalnych za IV kwartał sporządzane dla poszczególnych grup pracowniczych były podpisywane przez osobę wnioskującą, tj.: bezpośredniego przełożonego danej grupy pracowniczej oraz zatwierdzane przez kierownika jednostki lub jego zastępcę,
- premie kwartalne za IV kwartał 2017 r. zostały wypłacone w styczniu 2018 r. zgodnie z Regulaminem wynagradzania obowiązującym w Szpitalu.

(dowód: akta kontroli str. 24-34)

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**C. Ocena cząstkowa: pozytywna**

### **3. TERMINOWOŚĆ PRZEKAZYWANIA ODPISÓW NA ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH**

**A. Opis stanu faktycznego:**

W okresie objętym kontrolą w Szpitalu obowiązywał Regulamin korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej Regulamin ZFŚS), wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Szpitala Nr 52/2014 z dnia 09.07.2014 r.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania odpisów i przekazywanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS) za lata 2016-2017 pod kątem zgodności z obowiązującymi, w tym zakresie przepisami prawa, tj. ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z dnia 28.11.2017 r.) i Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349, dalej Rozporządzenie) oraz Regulaminem ZFŚS.

**Rok 2016:**

- przeciętna planowana liczba zatrudnionych w Szpitalu ustalona na dzień 26.01.2016 r. wyniosła 162,8 etatów plus 3 etaty osób niepełnosprawnych (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy zgodnie z ww. Rozporządzeniem);
- roczna wysokość odpisu wyniosła 178 638,76 zł, kwota 133 979,07 zł, tj. 75% odpisu rocznego na 2016 r. została wpłacona na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 27.01.2016 r., a kwota 44 659,69 zł, tj. 25% odpisu rocznego została wpłacona na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 12.08.2016 r.;
- zgodnie z § 1 ww. Rozporządzenia w dniu 27.12.2016 r. dokonano przeliczenia faktycznego stanu przeciętnej liczby zatrudnionych w Szpitalu w roku 2016, w wyniku czego ustalono stan zatrudnienia na 164 etaty plus 3 etaty osób niepełnosprawnych i skorygowaną kwotę odpisu rocznego w wysokości 179 951,48 zł;
- dopłata w kwocie 1 312,72 zł została przekazana na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 29.12.2016 r.

**Rok 2017:**

- przeciętna planowana liczba zatrudnionych w Szpitalu ustalona na dzień 01.02.2017 r. wyniosła 168 etatów plus 3 etaty osób niepełnosprawnych (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy zgodnie z ww. Rozporządzeniem);
- roczna wysokość odpisu wyniosła 199 783,71 zł, kwota 149 837,78 zł, tj. 75% odpisu rocznego na 2017 r. została wpłacona na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 10.02.2017 r., a reszta, tj. kwota 49 945,93 zł - 25% odpisu rocznego została wpłacona na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 08.09.2017 r.;
- zgodnie z § 1 ww. Rozporządzenia w dniu 22.12.2017 r. dokonano przeliczenia faktycznego stanu przeciętnej liczby zatrudnionych w Szpitalu w roku 2017, w wyniku czego ustalono stan zatrudnienia

na 169,04 etaty plus 3,2 etaty osób niepełnosprawnych i skorygowaną kwotę odpisu rocznego w wysokości 201 056,32 zł;  
- dopłata w kwocie 1 272,61 zł została przekazana na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 28.12.2017 r.

W wyniku kontroli ustalono, że odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych były dokonywane terminowo i w prawidłowych kwotach.

(dowód: akta kontroli str. 35)

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**C. Ocena cząstkowa: pozytywna**

**4. PRAWIDŁOWOŚĆ UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

**A. Opis stanu faktycznego**

**4.1. Planowanie i zasady udzielania zamówień**

Postępowania o udzielanie zamówień publicznych o równowartości 30 000 euro i powyżej są prowadzone w Szpitalu wprost na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych (ustawa Pzp). Postępowania o udzielenie zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro są prowadzone w na podstawie:

- a) Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro przez Beskidzki Zespół Leczniczo-Rehabilitacyjny Szpital Opieki Długoterminowej w Jaworzu z dnia 25.08.2016r. (dalej: Regulamin z dnia 25.08.2016 r.), wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Nr 66/2016.  
Regulamin określa organizację zamówień publicznych ze względu na szacunkową wartość zamówienia oraz sposób dokumentowania przebiegu postępowań według progów wartościowych:
  - dostawy, usługi lub roboty budowlane, których wartość netto nie przekracza kwoty 10 000 zł;
  - dostawy, usługi lub roboty budowlane, których jednostkowa wartość netto mieści się w przedziale od 10 000 zł do równowartości 10 000 euro;
  - dostawy, usługi lub roboty budowlane, których jednostkowa wartość netto mieści się w przedziale powyżej równowartości 10 000 euro do równowartości poniżej 30.000 euro;
- b) Regulaminu z dnia 26.09.2016 r., wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Nr 90/2016 do udzielania zamówień na świadczenia zdrowotne;
- c) Regulaminu z dnia 20.04.2015 r., wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Nr 35/2015 do udzielania zamówień w trybie konkursu ofert na świadczenia zdrowotne.

W Szpitalu są prowadzone roczne zestawienia planowanych i udzielanych zamówień publicznych:

- Plan zamówień publicznych na 2016 r. z dnia 30.12.2015 r., zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora Szpitala;
- Sprawozdanie z wykonania planu zamówień publicznych za 2016 r. z dnia 17.01.2017 r., zatwierdzone przez Zastępcę Dyrektora Szpitala;
- Plan zamówień publicznych na 2017 r. z dnia 19.01.2017 r., zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala;
- Sprawozdanie z wykonania planu zamówień publicznych za 2017 r. z dnia 26.02.2018 r., zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala;
- Plan zamówień publicznych na 2018 r., zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala;
- Rejestry postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala (2016-2017);

W Szpitalu sporządzono i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w formie i terminach wynikających z przepisów ustawy Pzp.

## **4.2. Prawidłowość udzielania zamówień zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi**

### **4.2.1. Dostawa, montaż i wdrożenie systemu elektronicznej rejestracji czasu pracy (RCP) wraz z integracją z systemem kadrowym dla potrzeb Beskidzkiego Zespołu Leczniczo-Rehabilitacyjnego Szpitala Opieki Długoterminowej w Jaworzu – postępowanie nr: 64 BZLR/ZP/2016, zwane dalej: „dostawa i wdrożenie systemu RCP” (postępowanie poniżej równowartości kwoty 30 000 euro).**

W ramach procedur wewnętrznych realizację zadania poprzedził wniosek z dnia 02.11.2016 r., w którym:

- określono przedmiot i szacunkową wartość netto zamówienia na podstawie badania rynku na kwotę 24 303,11 zł, tj. 5 589,72 euro
- proponowano przeprowadzenie postępowania na podstawie Regulaminu z dnia 25.08.2016 r. w trybie zapytania ofertowego (ze względu na wartość zamówienia do postępowania nie stosuje się przepisów ustawy Pzp - art. 4 pkt 8).

W dniu 10.11.2016 r. wniosek został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala do realizacji, we wniosku Dyrektor dokonała wyboru 4-osobowego Zespołu do przeprowadzenia postępowania ofertowego.

W dniu 23.11.2016 r. zostało wszczęte postępowanie pn.: „dostawa i wdrożenie systemu RCP” przez zamieszczenie „zapytania ofertowego” z załącznikami (w tym wzór umowy), na stronie internetowej Szpitala (dalej Zamawiający).

Założenia wynikające z zapytania ofertowego:

- termin składania ofert wyznaczono na dzień 30.11.2016 r.,
- wymagany okres gwarancji – 24 miesiące na warunkach określonych w umowie,
- jedynym kryterium oceny ofert była cena - 100%,
- Zamawiający przedstawił wykaz dokumentów, które mają być załączone do oferty wykonawcy,
- Zamawiający dopuścił przeprowadzenie negocjacji cenowych przed wyborem najkorzystniejszej oferty,
- przed podpisaniem umowy z wykonawcą Zamawiający wymagał dostarczenia kserokopii opłaconej polisy OC w zakresie prowadzonej działalności wykonawcy, związanej z przedmiotem zamówienia, pod rygorem odrzucenia oferty wybranego wykonawcy i skorzystania z oferty kolejnego wykonawcy lub unieważnienia postępowania.

W postępowaniu zostały złożone zapytania dotyczące realizacji zadania. Odpowiedzi zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego oraz przekazano pisemnie wykonawcy, który złożył zapytanie. W wyniku zadanych pytań Zamawiający dokonał „modyfikacji nr 1” treści zapytania ofertowego oraz przesunął termin składania ofert o 1 dzień, tj. do dnia 01.12.2016 r.

W postępowaniu została złożona 1 oferta z cenę ryczałtową 31 149,75 zł brutto. Zamawiający wystąpił do wykonawcy, który złożył ofertę, o przystąpienie do negocjacji cenowych zgodnie z pkt XII zapytania ofertowego. W wyniku negocjacji w dniu 01.12.2016 r. Wykonawca przedstawił ofertę z obniżoną ceną netto o 150 zł, oferując ostatecznie cenę 30 965,25 zł brutto.

W dniu 02.12.2016 r. Zamawiający powiadomił wykonawcę o wyborze jego oferty jako najkorzystniejszej.

W dniu 02.12.2016 r. wybrany wykonawca dostarczył Zamawiającemu kserokopię polisy OC nr 90821038707 z dnia 25.01.2016 r.

Powołany Zespół do przeprowadzenia postępowania ofertowego w dniu 02.12.2016 r. sporządził i podpisał protokół postępowania. Protokół zatwierdziła Dyrektor Szpitala.

W dniu 05.12.2016 r. Zamawiający zawarł z Wykonawcą umowę na realizację zadania „dostawa i wdrożenie systemu RCP” na warunkach określonych w zapytaniu ofertowym i ofercie Wykonawcy za cenę 30 965,25 zł brutto.

4.2.2. Wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej architektoniczno-budowlano-wykonawczej i kosztorysowej wszystkich branż dla zadania p.n.: „Poprawa dostępności i jakości świadczeń medycznych przez przebudowę i modernizację budynków Nowy Jerzy i Przewiązka oraz przynależnego parku rehabilitacji ruchowej Beskidzkiego Zespołu Leczniczno-Rehabilitacyjnego Szpitala Opieki Długoterminowej w Jaworzu” – nr sprawy: ZP/PN/2/2016

Wniosek o przeprowadzenie postępowania w trybie przetargu nieograniczonego w sprawie zamówienia publicznego powyżej 30 000 euro z dnia 19.01.2016 r. na realizację zadania został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala w dniu 03.02.2016 r.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 18.01.2016 r. na kwotę 133 619,51 zł (netto), tj. 32 005,44 euro, na podstawie badania rynku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z załącznikami (dalej SIWZ), w tym formularz ofertowy (zał. nr 1 do SIWZ), wzór umowy (zał. nr 6 do SIWZ) zostały zaakceptowane przez Dyrektora Szpitala w dniu 03.02.2016 r.

SIWZ i wzór umowy zawierały między innymi:

- a) opis przedmiotu zamówienia: wykonanie dokumentacji projektowej modernizacji budynków „Nowy Jerzy” i „Przewiązka” i uzyskanie decyzji oraz dokonanie wszystkich uzgodnień spełniających warunki do wydania decyzji o pozwolenie na budowę, a także prowadzenie nadzoru autorskiego w okresie realizacji inwestycji na podstawie dokumentacji projektowej,
- b) określenie warunków udziału w postępowaniu:
  - wykazanie się realizacją co najmniej 3 usług wykonania dokumentacji projektowej w podobnym zakresie do zakresu będącego przedmiotem zamówienia o wartości minimum 120 000 zł brutto każda,
  - wykazanie się dysponowaniem osobami zdolnymi do wykonania zamówienia tj. osobami mogącymi wykonywać samodzielne funkcje w zakresie projektowania, w wymienionych specjalnościach,
  - dysponowanie opłaconą polisą OC w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, związanej z przedmiotem zamówienia, na kwotę co najmniej 120 000,00 zł,
- c) wymóg wniesienia wadium w wysokości 3 500 zł,
- d) termin składania ofert - 01.03.2016 r. do godz. 12<sup>00</sup>,
- e) kryteria oceny ofert: cena – 90%, termin realizacji – 10%,
- f) opis sposobu obliczenia ceny: „Cenę oferty należy obliczyć jako sumę kwot ryczałtowych i podać w formie ryczałtu”,
- g) wymóg wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości umowy brutto.

W dniu 12.02.2016 r. w Zarządzeniu nr 9/2016 Dyrektor Szpitala powołała 7-osobową Komisję przetargową.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w dniu 16.02.2016 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem: 33624 – 2016, na stronie internetowej BIP Szpitala oraz w okresie od 16.02-08.03.2016 r. na tablicy ogłoszeń Szpitala.

W dniach 23 i 24.02.2016 r. do zamawiającego wpłynęły pytania wykonawców, które spowodowały modyfikację SIWZ, w tym doprecyzowanie przedmiotu zamówienia, przedłużenie terminu składania ofert do 08.03.2016 r. do godz. 12<sup>00</sup> oraz zmianę wzoru umowy.

Zapytania i odpowiedzi zostały zamieszczone na stronie internetowej BIP Szpitala. Wykonawcom, którzy zadali pytania Zamawiający udzielił odpowiedzi. W dniu 26.02.2016 r. ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem: 43432 – 2016, na stronie internetowej BIP Szpitala oraz na tablicy ogłoszeń.

W postępowaniu złożone zostały trzy oferty: Andrzej Brągiel AB-Projekt F.P.H.U. za cenę 307 254 zł, spółka An Archi Group s.c. T.Kasprowicz, K.Kasprowicz, R.Zadorożny, K.Odziomek z Gliwic za cenę 161 130 zł oraz SAR Sp. z o.o. z Katowic za cenę 376 380 zł. Oferty Andrzej Brągiel

AB-Projekt F.P.H.U. i An Archi Group s.c. została zabezpieczona wadium w gotówce – WB1/46/03/16 z dnia 07.03.2016 r. i WB1/45/03/16 z dnia 04.03.2016 r. a oferta SAR Sp. z o.o. w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 02GJ35/16/00107 z dnia 04.03.2016 r. Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę 142 800 zł, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia.

Wszyscy członkowie Komisji przetargowej i osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

W dniu 09.03.2016 r. Komisja przetargowa dokonała formalnej oceny ofert. Zamawiający wystąpił do spółki SAR Sp. z o.o. o potwierdzenie opłacenia składek do polisy OC oraz do spółki An Archi Group s.c. o złożenie wyjaśnień w trybie art. 90 ust. 1 ustawy Pzp. Spółka SAR Sp. z o.o. w terminie uzupełniła brakujące dokumenty, a An Archi Group s.c. udzieliła wymaganych wyjaśnień.

W dniu 17.03.2016 r. Dyrektor Szpitala dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty spółki An Archi Group s.c. T. Kasprowicz, K. Kasprowicz, R. Zadorożny, K. Odziomek z Gliwic z ceną ofertową brutto 161 130 zł. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 17.03.2016 r. została przekazana e-mailem Wykonawcom, którzy złożyli oferty w postępowaniu oraz w tym samym dniu została zamieszczona na stronie BIP Szpitala.

W dniu 18.03.2016 Zamawiający zwrócił kwotę wadium wpłaconą przez Wykonawcę, którego oferta nie została wybrana (WB1/55/03/16).

Wadium w wysokości 3 500,00 zł wpłacone przez Wykonawcę, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza zaliczono na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W dniu 25.03.2016 r. wybrany Wykonawca wpłacił pozostałą kwotę, tj. 12 613,00 zł jako uzupełnienie do wymaganej kwoty zabezpieczenia (16 113,00 zł).

W dniu 30.03.2016 r. została zawarta umowa nr ZP/PN/23/2016 na wykonanie przedmiotu zamówienia – ww. dokumentacji projektowej dla budynków „Nowy Jerzy” i „Przewiązka”.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.03.2016 r. pod numerem: 72418 - 2016.

W związku ze zmianą formy prawnej wybranego wykonawcy w dniu 21.07.2016 r. strony umowy nr ZP/PN/23/2016 zawarły aneks nr 1.

Do postępowania przetargowego został sporządzony Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, który w dniu 14.04.2016 r. został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala. W protokole w pkt 2 ppkt 1 (na str. 3) w czwartym akapicie błędnie wpisano, że zamówienie było udzielane w częściach oraz, że wartość zamówienia została ustalona na kwotę 357 149,00 zł brutto i 290 365,04 zł netto. Wykazana błędnie II część zamówienia – znak sprawy: P/PN/3/2016 o wartości zamówienia 192 797,00 zł brutto i 156 745,53 zł netto była przedmiotem oddzielnego postępowania przetargowego.

W dniu 02.09.2016 r. strony umowy ZP/PN/23/2016 zawarły aneks nr 2, w którym został zmieniony termin wykonania przedmiotu umowy z dnia 06.09.2016 na dzień 31.10.2016 r. Korespondencja pomiędzy Wykonawcą i Zamawiającym (załączniki od nr 1 do nr 10 do akt kontroli nr V.A.) stanowi uzasadnienie do konieczności zmiany terminu. W SIWZ, w ogłoszeniu o zamówieniu i w umowie ZP/PN/23/2016 (w §16) przewiduje się możliwość dokonania zmiany umowy, w tym zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy.

Dokumentację projektową za pismem przewodnim AAG/16/020/30 z dnia 31.10.2016 r. dostarczono do Szpitala w dniu 31.10.2016 r., protokół odbioru końcowego - zdawczo/odbiorczy został podpisany w dniu 22.12.2016 r.

#### **4.2.3. Zakup i dostawa artykułów spożywczych - nr sprawy ZP/PN/5/2017**

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego. Komisję przetargową powołano Zarządzeniem nr 108/2017 Dyrektora Szpitala z dnia 20.11.2017 r., członkowie Komisji przetargowej, kierownik zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 15.11.2017 r. Łączna wartość zamówienia wyniosła 175 799,18 zł netto, co stanowiło 42 108,60 euro, w tym wartość szacunkowa poszczególnych części zamówienia wyniosła:

- część nr I – 45 279,31 zł;
- część nr II – 53 228,31 zł;
- część nr III – 33 463,09 zł;
- część nr IV – 12 617,57 zł;
- część nr V – 31 210,90 zł.

Po zastosowaniu prawa opcji wartość zamówienia – kwota planowana netto wyniosła 210 959,02 zł.

Przedmiotem zamówienia był zakup i dostawa artykułów spożywczych dla potrzeb Szpitala z podziałem na 5 części:

- I część zamówienia – różne produkty spożywcze;
- II część zamówienia – mleko i produkty nabiałowe;
- III część zamówienia – warzywa i owoce;
- IV część zamówienia – mrożonki;
- V część zamówienia – pieczywo i produkty cukiernicze.

W rozdziale IV SIWZ – Uszczegółowienie przedmiotu zamówienia zawarto m.in. następujący zapis (pkt 1): „Przedmiotem zamówienia jest zakup wraz z dostawą artykułów spożywczych w asortymencie i ilościach podanych w formularzach asortymentowo-cenowych stanowiących załączniki od 2 do 6 do SIWZ, z podziałem na poszczególne części, z których każda stanowi przedmiot odrębnego zamówienia”.

Na podstawie art. 34 ust. 5 ustawy Pzp Zamawiający zastrzegł prawo opcji w postaci zamówienia dodatkowo do 20% artykułów spożywczych, stanowiących przedmiot zamówienia. Zgodnie z art. 34 ust. 5 ustawy Pzp „Jeżeli zamówienie na usługi lub dostawy przewiduje prawo opcji, przy ustaleniu wartości zamówienia uwzględnia się największy możliwy zakres tego zamówienia z uwzględnieniem prawa opcji”.

Informacje i warunki dotyczące postępowania wynikające z SIWZ z załącznikami:

- termin realizacji zamówienia: od 05.02.2018 r. do 04.02.2019 r.,
- Zamawiający nie żądał wnieścia wadium przez Wykonawców,
- Zamawiający nie wymagał zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- kryteria oceny ofert – jedynym kryterium oceny ofert była cena - 100%, Zamawiający, stosownie do przepisu art. 91 ust. 2a ustawy Pzp wykazał w załączniku do protokołu, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia i określił w opisie przedmiotu zamówienia standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia.

W załączniku do SIWZ - wzór umowy, zawarto istotne postanowienia przyszłej umowy, w tym:

- §1 ust. 3 : „Zamawiający zastrzega, iż zakup artykułów spożywczych będzie realizowany do maksymalnej ilości określonej w załącznikach od nr ... do nr ... do umowy co oznacza, że Zamawiający nie jest zobowiązany do nabycia od Wykonawcy maksymalnej ilości przedmiotu umowy”;
- § 2 ust. 4: „Wykonawcy nie przysługują żadne roszczenia w stosunku do Zamawiającego z tytułu niezrealizowania dostaw w pełnej ilości określonej w załączniku do umowy”.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.11.2017 r. pod nr 619975-N-2017 oraz zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń zamawiającego. Zmieniono treść ogłoszenia w związku z przedłużeniem terminu składania ofert. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w BZP w dniu 27.11.2017 r. pod nr 500065030-N-2017.

SIWZ została zatwierdzona w dniu 22.11.2017 r. przez Główną Księgową (na podstawie pełnomocnictwa z dnia 20.11.2017 r. do dokonywania czynności zatwierdzenia SIWZ). SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego od dnia 22.11.2017 r. do dnia 06.12.2017 r. Do SIWZ zostało złożone zapytanie, wykonawcy udzielono odpowiedzi, w związku z zapytaniem zmodyfikowano treść załącznika do SIWZ. Treść wyjaśnień udostępniono na stronie internetowej Zamawiającego. W związku z modyfikacją SIWZ przedłużono termin składania ofert do dnia 06.12.2017 r.

Z zachowaniem wyznaczonego terminu w postępowaniu złożono 10 ofert.

Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp w dniu 06.12.2017 r.

Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej:

- w wymaganym terminie oświadczenie złożyło 3 wykonawców;
- wykonawca – firma Hurtownia Drobiu i Jaj ze Skoczowa złożyła w wymaganym terminie formularz oświadczenia, jednakże bez stosownego podpisu pod treścią oświadczenia - ww. wykonawca nie został wezwany w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp do złożenia oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej;
- w stosunku do pozostałych 6 wykonawców zastosowano art. 26 ust. 3 ustawy Pzp, tj. wezwano wykonawców do doręczenia do dnia 15.12.2017 r. oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (e-mail z dnia 12.12.2017 r.). 4 z 6 wezwanych wykonawców złożyło ww. oświadczenia w wymaganym terminie. Wykonawców którzy w wyznaczonym terminie nie złożyli ww. oświadczeń wykluczono z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy Pzp, a ich oferty odrzucono na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp.

W stosunku do 4 Wykonawców, których oferty w poszczególnych zakresach zostały najwyżej ocenione, zastosowano art. 26 ust. 2 ustawy Pzp, tj. wezwano ich do przedłożenia dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu i brak podstaw do wykluczenia; na wezwanie w wyznaczonym terminie (tj. do 21.12.2017 r.) odpowiedziało 3 wykonawców; jeden z wykonawców nie przedstawił prawidłowego potwierdzenia na dysponowanie zdolnościami technicznymi lub zawodowymi niezbędnymi do wykonania zamówienia, Zamawiający zastosował w odniesieniu do tego wykonawcy art. 26 ust. 6 ustawy Pzp, gdyż posiadał stosowne dokumenty dotyczące tego wykonawcy.

W dniu 28.12.2017 r. Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty w zakresach:

- część I – Hurtownia Spożywcza MIX – cena: 46 514,88 zł brutto;
- część II – Spółdzielnia Mleczarska w Wieprzu – cena: 57 746,22 zł brutto;
- część III – PPH Błazej – cena: 36 046,45 zł brutto (po poprawieniu omyłki),
- część IV - PPH Błazej – cena: 13 588,64 zł brutto (po poprawieniu omyłki),
- część V – SPOŁEM PSS – cena: 32 701,60 zł brutto.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 28.12.2017 r. O wynikach postępowania zostali powiadomieni wykonawcy biorący udział w postępowaniu.

Prace Komisji przetargowej zatwierdził w dniu 28.12.2017 r. kierownik Zamawiającego.

W wyniku rozstrzygnięcia przetargu Zamawiający zawarł w dniu 03.01.2018 r. umowy:

- na Część nr I – nr ZP/PN/2/2018 z Hurtownią Spożywczą MIX Jasienica, wartość umowy: 46 514,85 zł brutto;
- na Część nr II – nr ZP/PN/3/2018 ze Spółdzielnią Mleczarską w Wieprzu, wartość umowy: 57 746,22 zł brutto;
- na Część nr III i IV – nr ZP/PN/1/2018 z firmą PPH Błazej, wartość umowy: 49 635,09 zł (asortyment z części III: 36 046,45 zł brutto i asortyment z części IV – 13 588,64 zł brutto);
- na Część nr V – nr ZP/PN/4/2018 z firmą SPOŁEM PSS Ustroń, wartość umowy: 32 701,60 zł brutto.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.01.2018 r pod nr 500013987-N-2018.

(dowód: akta kontroli str. 36-156, 171-178)

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

1. W postępowaniu na wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej architektoniczno-budowlano-wykonawczej i kosztorysowej (ZP/PN/2/2016) niezachowanie należytej staranności poprzez błędne wpisanie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w pkt 2 ppkt 1, że zamówienie było udzielane w częściach oraz, że wartość zamówienia została ustalona na kwotę 357 149,00 zł brutto i 290 365,04 zł netto. Wykazana błędnie druga część zamówienia o wartości 156 745,53 zł netto była przedmiotem oddzielnego postępowania przetargowego.

2. W postępowaniu na zakup i dostawę artykułów spożywczych (ZP/PN/5/2017):

2.1. Naruszenie art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.) poprzez opisanie przedmiotu zamówienia w sposób niejednoznaczny, bez wskazania minimalnej ilości zamówienia, którą zamawiający na pewno



zrealizuje. We wzorze umowy, stanowiącym załącznik do SIWZ, zawarto istotne postanowienia przyszłej umowy, w tym:

- §1 ust. 3 : „Zamawiający zastrzega, iż zakup artykułów spożywczych będzie realizowany do maksymalnej ilości określonej w załącznikach od nr ... do nr ... do umowy co oznacza, że Zamawiający nie jest zobowiązany do nabycia od Wykonawcy maksymalnej ilości przedmiotu umowy”;
- § 2 ust. 4: „Wykonawcy nie przysługują żadne roszczenia w stosunku do Zamawiającego z tytułu niezrealizowania dostaw w pełnej ilości określonej w załączniku do umowy”.

Mając na uwadze ww. zapisy wzoru umowy dotyczące braku zobowiązania Zamawiającego do nabycia od Wykonawcy maksymalnej ilości przedmiotu umowy, pismem z dnia 23.05.2018 r. (znak: KA-ZK.KW-51/18) zwrócono się do Dyrektora Szpitala o wskazanie przyczyn określenia jedynie górnej granicy swojego zobowiązania, bez wskazania minimalnej ilości czy wartości przedmiotu zamówienia, która zostanie na pewno zrealizowana.

Dyrektor Szpitala w wyjaśnieniach z dnia 30.05.2018 r. wskazała, m. in. że: „Sposób opisu ilości zamówienia niezawierający dolnej, gwarantowanej granicy jest zabiegiem celowym i przemyślanym, uwzględniającym sposób działania i finansowania Szpitala, a w szczególności brak wiedzy co do wielkości środków możliwych do wykorzystania. Brak wskazania w umowach minimalnej ilości zamówienia ma za zadanie zabezpieczenie Szpitala przed niemożliwym do przewidzenia ryzykiem braku środków finansowych na realizację zobowiązań wynikających z umowy(...)”. Ponadto jako przyczynę wprowadzenia ww. zapisów do wzoru umowy wskazano na „zabezpieczenie Szpitala przed niekorzystnymi konsekwencjami finansowymi”.

- 2.2. Naruszenie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp poprzez zaniechanie wezwania wykonawcy do złożenia oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej. Wykonawca – firma Hurtownia Drobiu i Jaj ze Skoczowa złożyła w wyznaczonym terminie formularz ww. oświadczenia, jednakże bez stosownego podpisu pod jego treścią. Przedmiotowe naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania. Powyższe naruszenie wynikało z niezachowania należytej staranności przy badaniu ofert.

Imię i nazwisko, stanowisko osób odpowiedzialnych za nieprawidłowości/uchybieństwa:

- w zakresie nieprawidłowości, o których mowa w pkt 2.1. – Pani Renata Olek – Główna Księgowa Szpitala, na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy Pzp, która na mocy udzielonego pełnomocnictwa z dnia 20.11.2017 r. została upoważniona do czynności zatwierdzenia SIWZ w przedmiotowym postępowaniu;
- w zakresie nieprawidłowości, o których mowa w pkt 2.2. i w pkt 1 – Pani Grażyna Habdas – Dyrektor Szpitala, na podstawie art. 18 ust.1 ustawy Pzp.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Stwierdzone naruszenia przepisów prawa były istotne, jednak nie miały rażącego charakteru.

## 5. INWENTARYZACJA

### A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą w Szpitalu, w obszarze dotyczącym inwentaryzacji obowiązywały:

- Zasady polityki rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Szpitala Nr 104/2015 z dnia 29.12.2015 r.,
- Instrukcja magazynowa, gospodarki kasowej oraz inwentaryzacyjnej w Beskidzkim Zespole Lecznico-Rehabilitacyjnym Szpitalu Opieki Długoterminowej w Jaworzu wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Szpitala Nr 78/2015 z dnia 30.10.2015 r.

Kontrolą objęto inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzoną metodą spisu z natury w latach 2016-2017.

W Szpitalu obowiązuje sporządzony przez Główną Księgową w dniu 05.01.2015 r. i zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala „Plan inwentaryzacji majątku środków trwałych i przedmiotów nietrwałych, materiałów w magazynach i środków pieniężnych w kasie” (dalej Plan inwentaryzacji 2015).

Plan inwentaryzacji 2015 obejmuje lata 2015-2019 i zawiera 47 pozycji „oddziałów inwentarzowych” (obszarów inwentaryzacji), z czego:

- a) pozycje od 1 do 19 dotyczą składników majątkowych na oddziałach dziecięcych w Jaworzu przy ul. Wapienickiej 142, składniki te były inwentaryzowane metodą spisu z natury w roku 2017 z wyjątkiem poz. 16 – Archiwum /D, które będzie inwentaryzowane w roku 2018,
- b) pozycje od 20 do 25 dotyczą materiałów w magazynach, pozycje od 27 do 32 dotyczą materiałów (leków, środków opatrunkowych i inne) w apteczkach oddziałowych Szpitala i w Magazynie aptecznym, pozycje 33 i 34 dotyczą towarów, składniki te inwentaryzuje się metodą spisu z natury w IV kwartale każdego roku,
- c) pozycja 26 dotyczy środków pieniężnych w Kasie Szpitala, środki pieniężne inwentaryzuje się metodą spisu z natury na ostatni dzień każdego roku,
- d) pozycje od 35 do 42 dotyczą składników majątkowych na oddziałach dla „dorosłych” w Jaworzu przy ul. Słonecznej 83, składniki te były inwentaryzowane metodą spisu z natury w roku 2016,
- e) pozycja 43 Oddział leczniczo-rehabilitacyjny dla dorosłych – inwentaryzacja metodą spisu z natury jest planowana w roku 2018,
- f) pozycje od 44 do 47 dotyczą składników majątkowych na oddziałach dla „dorosłych” w Jaworzu przy ul. Słonecznej 83, składniki te były inwentaryzowane metodą spisu z natury w roku 2015, kolejna inwentaryzacja jest planowana w roku 2019.

Nazwy obiektów inwentaryzacyjnych w Planie inwentaryzacji 2015 (np.: działy, oddziały, gabinety, pracownie, budynki itp.) nie są zgodne z nazwami użytymi w „Wykazie ośrodków kosztów w Beskidzkim Zespole Leczniczo-Rehabilitacyjnym Szpitalu Opieki Długoterminowej w Jaworzu z dnia 17.05.2018 r.”, prowadzonych na kontach analitycznych w grupie „5”.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano przyporządkowania wszystkich ośrodków kosztów na „5” do poszczególnych „oddziałów inwentarzowych” w Planie inwentaryzacji 2015.

#### **Inwentaryzacja w roku 2016**

Dyrektor Szpitala Zarządzeniem Nr 98/2016 z dnia 24.10.2016 r. powołała: Komisję Inwentaryzacyjną i Zespoły spisowe na poszczególne „oddziały inwentarzowe” oraz ustaliła terminy przeprowadzenia spisu z natury.

W ramach ryzykownego sprawdzenia poprawności przeprowadzenia inwentaryzacji w roku 2016 kontrolą objęto:

- inwentaryzację w Kasie - stan na 31.12.2016 r.

Zespół spisowy w dniu 31.12.2016 r. dokonał spisu z natury na arkuszach spisowych o numerach: od 000163 do 000167, w wyniku którego ustalono stan środków pieniężnych w kasie w kwocie 10 822,76 zł (zgodny z kwotą wynikającą z zestawienia obrotów i salda na 31.12.2016 r. dla konta 100 – kasa) oraz stan czeków w książeczkach czekowych i stan gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych;

- inwentaryzację w Magazynie - stan na 01.12.2016 r.

Zespół spisowy w dniu 01.12.2016 r. dokonał spisu z natury (opatrunki, rękawice, leki itp.) na arkuszach spisowych o numerach: 000124, 000125 - razem 34 pozycje spisowe.

Komisja Inwentaryzacyjna w „Protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych” z dnia 07.12.2016 r. błędnie oznaczyła okres rozliczenia:

było: 01.01.2016 r. – 31.12.2016,

powinno być: 01.01.2016 - 01.12.2016;

- inwentaryzację w Budynku - Jaś (Hydroterapia) – środki trwałe oraz przedmioty nietrwałe

Zespoły spisowe w dniu 22.11.2016 r. dokonały spisu z natury środków trwałych - razem 11 pozycji spisowych i wyposażenia - razem 37 pozycji spisowych, na arkuszach spisowych o numerach od 083 do 085.

#### **Inwentaryzacja w roku 2017**

Dyrektor Szpitala Zarządzeniem Nr 99/2017 z dnia 26.10.2017 r. powołała: Komisję Inwentaryzacyjną i Zespoły spisowe na poszczególne „oddziały inwentarzowe” oraz ustaliła terminy przeprowadzenia spisu z natury.

W ramach ryzykownego sprawdzenia poprawności przeprowadzenia inwentaryzacji w roku 2017 kontrolą objęto:

- inwentaryzację w Kasie – stan na 29.12.2017 r. (dni 30 i 31.12.2017 r. były dniami wolnymi od pracy)  
Zespół spisowy w dniu 29.12.2017 r. dokonał spisu z natury na arkuszach spisowych o numerach: od 000194 do 000197, w wyniku którego ustalono stan środków pieniężnych w kasie w kwocie 7 254,57 zł (zgodny z kwotą wynikającą z zestawienia obrotów i salda na 31.12.2017 r. dla konta 100 – kasa) oraz stan czeków w książeczkach czekowych i stan gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych.

Zespół spisowy w „Sprawozdaniu opisowym z przebiegu spisu z natury” w kasie, zamiast składu Zespołu spisowego, omyłkowo podał skład Komisji Inwentaryzacyjnej;

- inwentaryzację w Magazynie technicznym – stan na 07.11.2017 r.

Zespół spisowy w dniach 08.11.-10.11.2016 r. dokonał spisu z natury materiałów w magazynie na arkuszach spisowych o numerach od 000045 do 000056 (12 stron) - razem 380 pozycji spisowych;

- inwentaryzację w budynku - Olimp – środki trwałe i przedmioty nietrwałe

Zespół spisowy w dniu 17.11.2017 r. dokonał spisu z natury środków trwałych - razem 3 pozycje spisowe i przedmiotów nietrwałych - razem 35 pozycji spisowych na arkuszach spisowych o numerach od 000096 do 000099.

Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej stwierdzono:

- osoby odpowiedzialne złożyły oświadczenia o przyjęciu materialnej odpowiedzialności za powierzone mienie,
- zespoły spisowe każdorazowo złożyły Komisji Inwentaryzacyjnej „Sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury”,
- Komisja Inwentaryzacyjna oddzielnie dla każdego „oddziału inwentarzowego” sporządzała „Protokoły rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych”, w których nie stwierdziła wystąpienia żadnych różnic inwentaryzacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 157-170)

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **C. Ocena cząstkowa: pozytywna**

#### **III. Uwagi:**

Ostatnia kontrola przeprowadzona została przez pracowników Wydziału Kontroli w okresie od 25.06.2015 r. do 10.07.2015 r. w zakresie gospodarki finansowej za lata 2014-2015. W wyniku tej kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące postępowań przetargowych oraz przekroczenia terminu przekazania rat odpisów na ZFŚS. Zalecono dochowanie należytej staranności przy przygotowywaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz terminowe przekazywanie rat odpisów na ZFŚS. Realizację ww. zaleceń sprawdzono na podstawie skontrolowanych w ramach przedmiotowej kontroli zagadnień, tj. prawidłowości udzielania zamówień publicznych w latach 2016-2017 oraz terminowości przekazywania odpisów na ZFŚS. Ustalono, że raty odpisów na ZFŚS przekazywane były terminowo, natomiast w zakresie zamówień publicznych stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, jednakże o innym charakterze niż stwierdzone podczas poprzedniej kontroli.

#### IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne posiada 20 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. Przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w szczególności w obszarach, w których stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia;
2. Zachować należyłą staranność przy sporządzaniu protokołów z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

/-/ z up. Zarządu Województwa Śląskiego

Edyta Knapik-Walka

Dyrektor ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Wydziału Kontroli

.....  
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, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wydział Kontroli  
Edyta Knapik-Walka  
Kierownik Referatu Kontroli