



Pani  
Katarzyna Wencel  
p.o. Dyrektora  
Szpitala Chorób Płuc  
w Orzeszu

### 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 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 usprawnienie funkcjonowania jednostki.

#### I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: Szpital Chorób Płuc w Orzeszu.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Dr n. med. Katarzyna Wencel – p. o. Dyrektora – powołana na stanowisko uchwałą nr 1673/272/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 17.07.2018 roku od dnia 28.07.2018 r. do czasu rozstrzygnięcia postępowania konkursowego na powyższe stanowisko;

Sławomira Kuźmicka -Dyrektor – od 20.10.2006 r. do 27.07.2018 r.;  
powołana na stanowisko uchwałą nr 2160/412/II/2006 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19.10.2006 r.

Numer kontroli: KA-ZK.1711.00022.2018.

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:

1. Justyna Trzewik – główny specjalista, upoważnienie nr 450/KA/2018z dnia 28.06.2018 r., w dniach 3-6, 10, 12-13, 16-17 lipca 2018 r.

2. Anna Łojewska-Pyka - główny specjalista, upoważnienie nr 449/KA/2018 z dnia 28.06.2018 r. w dniach: 3-6, 9-10 lipca 2018 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 03.07.2018 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 17.07.2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 9-10)

## II. Ustalenia szczegółowe:

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

#### A. Opis stanu faktycznego:

Zgodnie z informacjami zawartymi w Rachunkach zysków i strat sporządzonymi za okresy: 01.01.2015 - 31.12.2015 r., 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. oraz 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. przychody Szpitala kształtowały się w następujący sposób:

	2015	2016	2017
I. Przychody netto ze sprzedaży	6 592 500,73	6 945 515,22	7 153 112,65
II. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	397 427,01 zł, w tym:	2 536 263,51 zł, w tym:	467 044,34, w tym:
- przychody z rozliczenia dotacji	• 294 406,04	• 256 757,22	• 23 227,97
- inne przychody operacyjne	• 103 020,97	• 2 279 506,29	• 443 816,37
III. Przychody finansowe	2 251,73	4 982,22	7 565,21
Wynik finansowy netto	+143 724,39	+109 228,84	- 681 510,89

Weryfikacji poddano losowo wybrane należności wynikające z umów zawartych z nw. kontrahentami:

- Kontrahent nr 0926

1/ Umowa zlecenia nr 83/2013 zawarta w dniu 18.12.2013 r. na okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wraz z aneksem nr 1/2014 z dnia 17.12.2014 r., którym przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 31.12.2015 r. Przedmiotowa umowa dotyczyła zlecenia Szpitalowi badań do wykonania zgodnie z cennikiem określonym w załączniku nr 1 do umowy oraz udostępnienia gabinetu zlokalizowanego przy ul. Gliwickiej w Orzeszu w każdy wtorek od godziny 6 do 8.

W §5 pkt 1 zawarto zapis, iż: „zleceniodawca zobowiązany jest regulować należności wynikające z umowy miesięcznie na podstawie faktury wystawionej przez Zleceniobiorcę w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktury”;

2/ Umowa zlecenia nr 101/2015 zawarta w dniu 31.12.2015 r. na okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2017 r., w której Szpital zobowiązał się do świadczenia usług polegających na wykonywaniu świadczeń zdrowotnych. Zgodnie z § 3 pkt 5 ww. umowy „Zamawiający zobowiązuje się dokonać zapłaty za wykonane przez Wykonawcę usługi w terminie do 30 dni od daty wystawienia faktury, przelewem na numer rachunku bankowego Wykonawcy widniejący na fakturze”;

3/ Umowa zlecenia nr 93/2017 zawarta w dniu 07.11.2017 r. na okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2020 r. Zgodnie z § 3 pkt 5 ww. umowy „Zamawiający zobowiązuje się dokonać zapłaty za wykonane przez Wykonawcę usługi w terminie do 30 dni od daty wystawienia faktury, przelewem na numer rachunku bankowego Wykonawcy widniejący na fakturze”.

Próbą objęto nw. dowody księgowe dokumentujące rozliczenie należności z tytułu ww. umów:

- FV nr 001/12/2015 z dnia 03.12.2015 r. na kwotę 184,50 zł brutto (150,00 zł netto) tytułem czynszu wraz z mediami zgodnie z umową nr 83/2013, termin płatności wg zapisu §8 pkt 4 umowy i faktury VAT – 17.12.2015 r., data zapłaty – 08.12.2015 r., zapłata w terminie;

- FV nr 001/FVB/01/2016 z dnia 05.01.2016 r. na kwotę 184,50 zł brutto (150,00 zł netto) tytułem czynszu wraz z mediami zgodnie z umową nr 83/2013, termin płatności wg zapisu §8 pkt 4 umowy i faktury VAT – 19.01.2016 r., data zapłaty – 11.01.2016 r., zapłata w terminie;
- FV nr 016/FVS/01/2016 z dnia 31.01.2016 r. na kwotę 306,00 zł brutto, w tym 200,00 zł – opłata za gotowość do wykonywania badań, 106,00 zł – badania laboratoryjne, termin płatności wg zapisu § 3 pkt 5 ww. umowy – 01.03.2016 r., termin płatności wg faktury VAT – 14.02.2016 r., data zapłaty – 08.02.2016 r., zapłata w terminie;
- FV nr 009/FVS/02/2016 z dnia 29.02.2016 r. na kwotę 632,00 zł brutto, w tym 200,00 zł – opłata za gotowość do wykonywania badań, 240,00 zł – badania rtg wg cennika, 192,00 zł – badania laboratoryjne, termin płatności wg zapisu § 3 pkt 5 ww. umowy – 30.03.2016 r., termin płatności wg faktury VAT – 14.03.2016 r., data zapłaty – 09.03.2016 r., zapłata w terminie;
- FV nr 006/FVS/03/2016 z dnia 31.03.2016 r. na kwotę 525,00 zł brutto, w tym 200,00 zł – opłata za gotowość do wykonywania badań, 180,00 zł – badania rtg wg cennika, 145,00 zł – badania laboratoryjne, termin płatności wg zapisu § 3 pkt 5 ww. umowy – 30.04.2016 r., termin płatności wg faktury VAT – 14.04.2016 r., data zapłaty – 15.04.2016 r., zapłata w terminie (zgodnie z umową);
- FV nr 008/FVS/01/2017 z dnia 31.01.2017 r. na kwotę 718,00 zł brutto, w tym 200,00 zł – opłata za gotowość do wykonywania badań, 210,00 zł – badania rtg wg cennika, 288,00 zł – badania laboratoryjne, badania EKG – 20,00 zł, termin płatności wg zapisu § 3 pkt 5 ww. umowy – 02.03.2017 r., termin płatności wg faktury VAT – 14.02.2017 r., data zapłaty – 07.02.2017 r., zapłata w terminie,
- FV nr 006/FVS/02/2017 z dnia 28.02.2017 r. na kwotę 633,00 zł brutto, w tym 200,00 zł – opłata za gotowość do wykonywania badań, 180,00 zł – badania rtg wg cennika, 233,00 zł – badania laboratoryjne, badania EKG – 20,00 zł, termin płatności wg zapisu § 3 pkt 5 ww. umowy – 30.03.2017 r., termin płatności wg faktury VAT – 14.03.2017 r., data zapłaty – 13.03.2017 r., zapłata w terminie,
- FV nr 008/FVS/03/2017 z dnia 31.03.2017 r. na kwotę 916,00 zł brutto, w tym 200,00 zł – opłata za gotowość do wykonywania badań, 480,00 zł – badania rtg wg cennika, 236,00 zł – badania laboratoryjne, termin płatności wg zapisu § 3 pkt 5 ww. umowy – 30.04.2017 r., termin płatności wg faktury VAT – 14.04.2017 r., data zapłaty – 02.04.2017 r., zapłata w terminie;
- FV nr 010/FVS/01/2018 z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 314,00 zł brutto, w tym 200,00 zł – opłata za gotowość do wykonywania badań, 30,00 zł – badania rtg wg cennika, 84,00 zł – badania laboratoryjne, termin płatności wg zapisu § 3 pkt 5 ww. umowy oraz wg faktury VAT – 02.03.2018 r., data zapłaty – 21.02.2018 r., zapłata w terminie;
- FV nr 006/FVS/02/2018 z dnia 28.02.2018 r. na kwotę 416,00 zł brutto, w tym 200,00 zł – opłata za gotowość do wykonywania badań, 90,00 zł – badania rtg wg cennika, 126,00 zł – badania laboratoryjne, termin płatności wg zapisu § 3 pkt 5 ww. umowy – 30.03.2018 r., termin płatności wg faktury VAT – 14.03.2018 r., data zapłaty – 14.03.2018 r., zapłata w terminie;
- FV nr 011/FVS/03/2018 z dnia 31.03.2018 r. na kwotę 278,00 zł brutto, w tym 200,00 zł – opłata za gotowość do wykonywania badań, 30,00 zł – badania rtg wg cennika, 48,00 zł – badania laboratoryjne, termin płatności wg zapisu § 3 pkt 5 ww. umowy – 30.04.2018 r., termin płatności wg faktury VAT – 14.04.2018 r., data zapłaty – 10.04.2018 r., zapłata w terminie;

- Kontrahent nr 0837

Umowa dzierżawy nr 62/2017 zawarta w dniu 27.07.2017 r. na okres od 27.07.2017 r. do 31.07.2018 r. Przedmiotem umowy była dzierżawa pomieszczenia gospodarczego znajdującego się w Szpitalu Chorób Płuc w Orzeszu o powierzchni 5,65 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na przygotowanie oraz dostarczanie całodziennego wyżywienia dla pacjentów Szpitala Chorób Płuc w Orzeszu z uwzględnieniem diet i kaloryczności.

Całkowity miesięczny koszt dzierżawy za wydzierżawione pomieszczenie ustalono na kwotę 107,00 zł brutto. W myśl §8 pkt 4 ww. umowy „miesięczny koszt za dzierżawę pomieszczeń jest płatny na podstawie sporządzonej faktury VAT, w terminie do 10-go dnia każdego miesiąca na podstawie faktury VAT na rachunek Wydierżawiającego – Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy nr konta 97 8454 1040 2002 0029 7442 0004. W przypadku opóźnienia w zapłacie czynszu Dzierżawca zobowiązany jest zapłacić czynsz wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie”.

Próbą objęto nw. dowody księgowe dokumentujące rozliczenie należności z tytułu ww. umowy dzierżawy:

- FV nr 004/FVB/10/2017 z dnia 04.10.2017 r. na kwotę 107,00 zł brutto, termin płatności wg zapisów §8 pkt 4 umowy – 10.10.2017 r. (termin płatności określony na fakturze – 14.10.2017 r.); data zapłaty – 14.12.2017 r., liczba dni zwłoki – 65;
- FV nr 004/FVB/11/2017 z dnia 06.11.2017 r. na kwotę 107,00 zł brutto, termin płatności wg zapisów §8 pkt 4 umowy – 10.11.2017 r. (termin płatności określony na fakturze – 16.11.2017 r.); data zapłaty – 04.12.2017 r., liczba dni zwłoki – 24;

- FV nr 004/FVB/12/2017 z dnia 04.12.2017 r. na kwotę 107,00 zł brutto, termin płatności wg zapisów §8 pkt 4 umowy – 10.12.2017 r. (termin płatności określony na fakturze – 14.12.2017 r.); data zapłaty – 21.12.2017 r., liczba dni zwłoki – 10;
- FV nr 004/FVB/01/2018 z dnia 03.01.2018 r. na kwotę 107,00 zł brutto, termin płatności wg zapisów §8 pkt 4 umowy – 10.01.2018 r. (termin płatności określony na fakturze – 13.01.2018 r.); data zapłaty – 19.01.2018 r., liczba dni zwłoki – 9;
- FV nr 004/FVB/02/2018 z dnia 06.02.2018 r. na kwotę 107,00 zł brutto, termin płatności wg zapisów §8 pkt 4 umowy – 10.02.2018 r. (termin płatności określony na fakturze – 16.02.2018 r.); data zapłaty – 16.02.2018 r., liczba dni zwłoki – 4;
- FV nr 004/FVB/03/2018 z dnia 01.03.2018 r. na kwotę 107,00 zł brutto, termin płatności wg zapisów §8 pkt 4 umowy – 10.03.2018 r. (termin płatności określony na fakturze – 11.03.2018 r.); data zapłaty – 16.03.2018 r., liczba dni zwłoki – 4;
- FV nr 005/FVB/04/2018 z dnia 04.04.2018 r. na kwotę 107,00 zł brutto, termin płatności wg zapisów §8 pkt 4 umowy – 10.04.2018 r. (termin płatności określony na fakturze – 14.04.2018 r.); data zapłaty – 07.05.2018 r., liczba dni zwłoki – 27;

(dowód: akta kontroli str. 11-68)

## B. Ustalone nieprawidłowości:

1. Naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) poprzez nienaliczanie odsetek od nieterminowo regulowanych należności przez kontrahenta Szpitala; powyższe dotyczyło kontrahenta oznaczonego numerem 0837, zwłoka w zapłacie wynosiła od 4 do 65 dni; w umowie nr 93/2017 z dnia 07.11.2017 r. oraz nr 101/2015 z dnia 31.12.2015 r. zawarto zapis, iż „w przypadku zwłoki w zapłacie, Wykonawca naliczy Zamawiającemu ustawowe odsetki za zwłokę”.

Ze złożonych wyjaśnień (pismo znak: SCP/DN/1007/2018) wynika, że: „z powodu nieterminowych płatności firmy (...) za faktury dzierżawy pomieszczeń, do firmy wielokrotnie telefonowano z interwencją w sprawie terminowych zapłat. Jednak ze względu na niską wartość odsetek, które były wielokrotnie mniejsze niż koszty przygotowania i wysyłki not odsetkowych – by nie narażać Szpitala na dodatkowe koszty – odsetek nie naliczono. Dodatkowo Pani Katarzyna Wencel – p.o. Dyrektora Szpitala poinformowała, że „wystawiono zaległe noty odsetkowe. Noty odsetkowe będą wystawiane zgodnie z obowiązującymi przepisami (...)”.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pani Małgorzata Szymura – Główna Księgowa (w okresie od 15.02.2001 r. do 27.07.2018 r.)

2. Określanie na wystawianych przez Szpital fakturach terminów płatności niezgodnie z zapisami zawartych umów.

W złożonych w dniu 07.09.2018 r. wyjaśnieniach jako przyczynę ww. uchybienia wskazano „błędne wpisanie terminu płatności na pierwszej fakturze, który jako zapis stały w następnych fakturach został powielany (...)”.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pani Małgorzata Szymura – Główna Księgowa (w okresie od 15.02.2001 r. do 27.07.2018 r.)

**Ocena częściowa:** pozytywna mimo stwierdzonych uchybień. Stwierdzone nieprawidłowości stanowią nieistotne odchylenia od stanu wymaganego.

## 2. LEGALNOŚĆ, CELOWOŚĆ, EFEKTYWNOŚĆ PONIESIONYCH KOSZTÓW, W TYM Z TYTUŁU NAGRÓD I PREMII, TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ

### A. Opis stanu faktycznego:

#### ROK 2015

Wg bilansu zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2015 r. wynosiły 5 884 179,17 zł i obejmowały:

1/ rezerwy na zobowiązania w kwocie 437 624 00 zł

2/ zobowiązania długoterminowe w kwocie 195 000,00 zł (pożyczka inwestycyjna w Funduszu Górnos Śląskim)

3/ zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 839 864,81 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki – 90 000,00 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 264 201,89 zł
- zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń – 201 630,59 zł
- z tytułu wynagrodzeń – 169 273,21 zł
- inne – 98 022,50 zł
- fundusze specjalne – 16 736,62 zł

4/ rozliczenia międzyokresowe – 4 411 690,33 zł

Na podstawie analizy danych ewidencji księgowej ustalono, że dane wykazane w bilansie sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2015 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

#### ROK 2016

Wg bilansu zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2016 r. wynosiły 5 896 755,28 zł i obejmowały:

1/ rezerwy na zobowiązania w kwocie 431 298,00 zł

2/ zobowiązania długoterminowe w kwocie 105 000,00 zł (pożyczka inwestycyjna w Funduszu Górnos Śląskim)

3/ zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 911 359,86 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki – 90 000,00 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 309 078,26 zł
- zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń – 251 005,77 zł
- z tytułu wynagrodzeń – 169 719,61 zł
- inne – 80 246,56 zł
- fundusze specjalne – 11 309,66 zł

4/ rozliczenia międzyokresowe – 4 449 097,42 zł.

Na podstawie analizy danych ewidencji księgowej ustalono, że dane wykazane w bilansie sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2016 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

#### ROK 2017

Wg bilansu zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2017 r. wynosiły 5 547 948 zł i obejmowały:

1/ rezerwy na zobowiązania w kwocie 427 519,00 zł

2/ zobowiązania długoterminowe w kwocie 15 000,00 zł (pożyczka inwestycyjna w Funduszu Górnos Śląskim)

3/ zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 931 679,01 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki – 90 000,00 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 324 486,60 zł
- zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń – 242 964,21 zł
- z tytułu wynagrodzeń – 183 232,37 zł
- inne – 75 068,08 zł
- fundusze specjalne – 15 927,75 zł

4/ rozliczenia międzyokresowe – 4 173 749,99 zł

Wynik finansowy Szpitala za 2017 r. zamknął się stratą netto w wysokości 681 510,89 zł.

Na podstawie analizy danych ewidencji księgowej ustalono, że dane wykazane w bilansie sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2017 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

#### ➤ **Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

Weryfikacji poddano losowo wybrane zobowiązania składające się na saldo konta 202 „Rozrachunki z dostawcami” na dzień 31.12.2015 r., 31.12.2016 r., 31.12.2017 r. oraz 31.05.2018 r.

NUMER FV/RACHUNKU	DATA WYSTAWIENIA	NAZWA OPERACJI GOSP.	KWOTA (ZŁ)	TERMIN PŁATNOŚCI	DATA ZAPŁATY
<b>ROK 2015</b>					
1. kontrahent nr 202-0027 – saldo: 4 865,66 zł					

FR/36106/1215D/ R	31.12.2015	usługa dystrybucyjna energii elektrycznej	4 865,66	20.01.2016	19.01.2016
2. kontrahent nr 202-0033 – saldo: 3 382,50 zł					
KBZ/2015/12/023	30.12.2015	Stałą obsługa prawna za miesiąc grudzień 2015	2 767,50	14.01.2016	12.01.2016
KBZ/2015/12/039	31.12.2015	Usługa prawna – zlecenie zastępstwa procesowego	615,00	22.01.2016	21.01.2016
3. kontrahent nr 202-0045 – saldo: 15 099,43 zł					
15/12/15/P	31.12.2015	Żywnienie zbiorowe	5 700,78	30.01.2016	20.01.2016
14/12/15/P	31.12.2015	Żywnienie zbiorowe	9 398,65	30.01.2016	12.01.2016
4. kontrahent nr 202-0035 – saldo: 4 784,50					
FV 2/12/15	31.12.2015	Świadczenia pielęgniarskie (dodatek MZ)	400,00	13.01.2016	13.01.2016
FV 1/12/15	31.12.2015	Świadczenia pielęgniarskie	4 384,50	07.01.2016	05.01.2016
5. kontrahent nr 202-0174 - saldo: 53 266,35 zł					
FV F/191/2015	31.12.2015	Roboty dotyczące instalacji solarnej	12 238,50	17.02.2016	16.02.2016
FV F/176/2015	21.12.2015	Roboty dotyczące instalacji solarnej	29 133,10	11.01.2016	08.01.2016
FV F/181/2015	23.12.2015	Usunięcie wadliwego działania układu sterującego centralnego ogrzewania	4 846,20	06.01.2016	05.01.2016
Umowa nr 71/2015 z dnia 20.10.2015 r.	20.10.2015	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	7 048,55	18.01.2016 (70%) 02.01.2019 (30%)	Zwrot – 70% - 4 933,99 zł; 15.01.2016
<b>ROK 2016</b>					
6. kontrahent nr 202-0041 – saldo: 891,38 zł					
GK28187FVP706 /16	24.12.2016	Leki	83,38	23.01.2017	20.01.2017
GK26378FVP706 /16	08.12.2016	Leki	349,20	07.01.2017	05.01.2017
GK26338FVP706 /16	08.12.2016	Leki	219,92	07.01.2017	05.01.2017
GK26943FVP706 /16	13.12.2016	Leki	238,88	12.01.2017	11.01.2017
7. kontrahent nr 202-0253 – saldo: 835,44 zł					
FA/MAG/101290/ 2016	16.12.2016	Materiały biurowe	835,44	15.01.2017	13.01.2017
8. kontrahent nr 202-0540 – saldo: 6 989,55 zł					
FA/000397/2016	27.12.2016	Ekogrosze<	3 172,42	26.01.2017	23.01.2017
FA/000381/2016	14.12.2016	Ekogrosze<	3 817,13	13.01.2017	13.01.2017
9. kontrahent nr 202-0594 – saldo: 1 944,00 zł					
FV 4121425109	31.12.2016	Wywóz odpadów	1 080,00	05.02.2017	03.02.2017
FV 4121409687	30.11.2016	Wywóz odpadów	864,00	05.01.2017	04.01.2017
10. kontrahent nr 202-0771 – saldo: 31 368,69 zł					
FV FAS/344/2016	31.12.2016	Usługa sprzątania	31 368,69	31.01.2017	26.01.2017
11. kontrahent nr 202-0861 – saldo: 2 457,54 zł					
FV 195/12/16	05.12.2016	Rozbudowa monitoringu	1 596,54	04.01.2017	03.01.2017
FV 220/12/16	30.12.2016	Konserwacja sieci	430,50	29.01.2017	27.01.2017

FV 194/12/16	05.12.2016	Konserwacja sieci	430,50	04.01.2017	03.01.2017
<b>ROK 2017</b>					
12. kontrahent nr 202-0028 – saldo: 4 114 00 zł					
FV FA/087/11/2017	30.11.2017	Badania specjalistyczne	2 062,00	10.01.2018	09.01.2018
FV FA/016/12/2017	31.12.2017	Badania specjalistyczne	2 052,00	07.02.2018	06.02.2018
13. kontrahent nr 201-0116 – saldo: 1 980.00 zł					
Rach. 01/12/17	31.12.2017	Usługi medyczne	1 980,00	09.01.2018	08.01.2018
14. kontrahent nr 202-0147 – saldo: 2 160.00					
FV 12/12/2017	27.12.2017	Świadczenia zdrowotne	2 160,00	03.01.2017	03.01.2017
15. kontrahent nr 202 – 0511 – saldo: 11 493,12					
FV 09064/12/17/F	29.12.2017	Dzierżawa koncentratora	11 493,12	28.01.2018	26.01.2018
16. kontrahent nr 202-0847 – saldo: 11 623,51 zł					
FA/000442/11/2017	28.11.2017	Ekogroszek	3 047,94	03.01.2018	02.01.2018
FA/000483/12/2017	27.12.2017	Ekogroszek	2 510,68	02.02.2018	01.02.2018
FA/000371/12/2017	19.12.2017	Ekogroszek	3 027,28	25.01.2018	24.01.2018
FA/000171/12/2017	08.12.2017	Ekogroszek	3 037,61	19.01.2018	18.01.2018
ROK 2018 (wg stanu na dzień 31.05.2018 r.)					
17. kontrahent nr 202-0117 – saldo: 28 477,40					
FV/064/05/2018 + korekta FV nr 04/06/2018 z dn. 13.06.2018	31.05.2018	Usługa utrzymania czystości (strefa I-III)	28 477,40	30.07.2018	13.07.2018
18. kontrahent nr 202-0688 – saldo: 2 583,00 zł					
FV 8/05/2018	31.05.2018	Pomoc prawna	2 583,00	14.06.2018	14.06.2018
19. kontrahent nr 202-0898 – saldo: 3 412,49 zł					
FV 712/2018	30.05.2018	Pranie, dezynfekcja	3 412,49	29.06.2018	28.06.2018

W wyniku kontroli ww. zobowiązań ustalono, że:

- zobowiązania regulowano terminowo,
- celowość, legalność i efektywność poniesionych wydatków nie budzi zastrzeżeń,
- numery rachunków bankowych odbiorców wynikające z wyciągów bankowych były zgodne z numerami rachunków na dokumentach księgowych,
- przedstawione do kontroli faktury/rachunki:
  - o spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w ustawie o rachunkowości,
  - o sprawdzane były pod względem merytorycznym oraz formalno-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,
  - o zawierały adnotację o podstawie prawnej wyłączającej obowiązek stosowania ustawy PZP lub o zastosowaniu ustawy PZP.

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

Regulamin Wynagradzania w Szpitalu Chorób Płuc w Orzeszu, wprowadzony zarządzeniem nr 32/2011 Dyrektora Szpitala Chorób Płuc w Orzeszu z dnia 16.12.2011 r., określa zasady i warunki wynagradzania za pracę, świadczenia związane z pracą i warunki ich otrzymania. Do przedmiotowego Regulaminu zostały wprowadzone aneksy zmieniające, uzgadniane każdorazowo z Międzyzakładowym Związkiem Zawodowym Pracowników Ochrony Zdrowia w Orzeszu, ostatni aneks z dnia 14.11.2017 r.

6/14  
W §2 ww. Regulaminu zawarto zapis, iż: „postanowienia Regulaminu dotyczą wszystkich pracowników Szpitala bez względu na rodzaj wykonywanej pracy”. Zgodnie z § 3 Regulaminu „Stawkę wynagrodzenia zasadniczego, wysokość dodatku funkcyjnego i wysokość premii dla Dyrektora Szpitala ustala Zarząd Województwa Śląskiego”.

#### ZASADY PREMIOWANIA

W zakresie dotyczącym premiowania pracowników w Szpitalu obowiązywał Regulamin Premiowania, stanowiący załącznik nr 4 do Regulaminu Wynagradzania. Przedmiotowy Regulamin zawierał m.in. następujące postanowienia:

§1: „Pracownik może otrzymać premię uznaniową (nagrodę) za indywidualne zadania wykraczające poza zakres czynności.

§2: „Kierownicy komórek organizacyjnych występują z wnioskiem premiowym określając w nim propozycje wysokości premii uznaniowej/nagrody po zakończeniu wykonania zadania”

§3:

1. „Wnioski, o których mowa w §2 zatwierdza Dyrektor Szpitala i stanowią podstawę do naliczania i wypłaty”
2. „Wypłata premii uznaniowej (nagrody) następuje wraz z najbliższą wypłatą wynagrodzenia”.

#### ZASADY NAGRADZANIA Z DYSPOZYCYJNEGO FUNDUSZU NAGRÓD

W zakresie dotyczącym nagradzania pracowników Szpitala Regulamin Wynagradzania odsyła do załącznika nr 3, w którym określono zasady tworzenia i nagradzania z Dyspozycyjnego Funduszu Nagród.

„Regulamin tworzenia i nagradzania z Dyspozycyjnego Funduszu Nagród” zawierał następujące postanowienia”

§1: Dyspozycyjny fundusz nagród tworzy się w wysokości do 2,5% funduszu wynagradzania zaliczanego w koszty, określając kwoty funduszu do 30 marca danego roku kalendarzowego”.

§2: pkt 2 „Decyzje o uruchomieniu funduszu kierowniczego podejmuje Dyrektor Szpitala poprzez ogłoszenie umieszczone na tablicy ogłoszeń Dyrekcji”.

§10: „W przypadku dobrej kondycji finansowej Szpitala i otrzymania zapłaty za nadwykonania przez NFZ może być przyznana dodatkowa nagroda roczna.

§11:

1. „Rozliczenie dyspozycyjnego funduszu nagród następuje w danym roku kalendarzowym”
2. „Rozliczenie nagrody rocznej następuje najpóźniej do czasu sporządzenia auditu za rok poprzedni przez biegłego rewidenta”.

#### ROK 2017

Jak wynika ze zbiorczego zestawienia wypłat, obejmującego wynagrodzenia i inne świadczenia związane z pracą za 2017 r., w 2017 r. wypłacono pracownikom Szpitala nagrodę roczną, o której mowa w §10 Regulaminu tworzenia i nagradzania z Dyspozycyjnego Funduszu Nagród w związku z dodatnim wynikiem finansowym Szpitala za rok 2016 oraz w związku z wypłatą środków przez NFZ za wykonane ponad limitowe świadczenia zdrowotne wg podpisanych ugód.

Jak wynika z protokołu uzgodnień nr 2/2017 ze spotkania Pani Dyrektor z przedstawicielami Międzyzakładowego Związku Zawodowego Pracowników Ochrony Zdrowia, które odbyło się w dniu 05.04.2017 r. zaproponowano wypłatę wg zasady – wypłata 2% od wynagrodzenia zasadniczego za cały 2016 rok, pomniejszonego za okresy zwolnienia chorobowego, świadczenia macierzyńskiego i urlopu wychowawczego oraz świadczenia rehabilitacyjnego. Przewidywany koszt proponowanej nagrody rocznej to 44 tys. zł.

Rozliczenie nagrody rocznej nastąpiło w dniu 05.04.2017 r., tj. przed sporządzeniem raportu biegłego rewidenta o wynikach badania sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2016 r. stosownie do zapisów Regulaminu tworzenia i nagradzania z Dyspozycyjnego Funduszu Nagród. Przedmiotowy raport datowany jest na dzień 07.04.2017 r.

Koszt nagrody rocznej wyniósł ostatecznie 36 377,94zł (poz. 706 „nagrada roczna” zbiorczego zestawienia list płac).

Próba kontroli objęto wypłatę nagród rocznych dla 4 losowo wybranych pracowników Szpitala zatrudnionych w nw. komórkach organizacyjnych:

1/ Wydz. I OBB Oddz. I z pododdziałem chorób płuc,

2/ Wydział AVII Administracja,

3/ Wydz. I OBB Oddz. I z pododdziałem gruźlicy B/1,

4/ Wydział XXI O Zarząd - kwota wynagrodzenia zasadniczego za 2016 r.



Wypłata nagrody nastąpiła w okresie wypłaty wynagrodzenia za miesiąc marzec, tj. 10.04.2017 r. w kwotach ustalonych w porozumieniu z przedstawicielami Międzyzakładowego Związku Zawodowego Pracowników Ochrony Zdrowia, tj. 2% wynagrodzenia zasadniczego za rok 2016 r.

W 2017 r. nie stwierdzono innych wypłat związanych z nagradzaniem i premiowaniem pracowników.

### ROK 2018

Jak wynika ze zbiorczego zestawienia wypłat obejmującego wynagrodzenia i inne świadczenia związane z pracą za I półrocze 2018 r., w 2018 r. w związku z ujemnym wynikiem finansowym za 2017 r. nie wypłacono pracownikom Szpitala nagrody rocznej, o której mowa w §10 Regulaminu tworzenia i nagradzania z Dyspozycyjnego Funduszu Nagród.

Nie został także uruchomiony fundusz nagród, o którym mowa w §1 pkt 1 przedmiotowego Regulaminu.

W 2018 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych stwierdzono wypłatę tzw. premii uznaniowych, których zasady przyznawania i wypłaty określono w Regulaminu Premiowania.

Ww. premie przyznano:

- 4 pracownikom działu księgowości w związku z wykonywaniem dodatkowych prac przy sporządzaniu i badaniu przez biegłego rewidenta sprawozdania finansowego za 2017 r. (wniosek z dnia 30.04.2018 r. zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala oraz Zastępcę Dyrektora ds. Lecznictwa, wypłata w dniu 10.05.2018 r.);

- 3 pracownikom działu technicznego w związku z wykonywaniem dodatkowych prac, nie wchodzących w normalny zakres czynności pracowniczych, a powodujących dodatkowe korzyści finansowe dla Szpitala (wniosek koordynatora ds. technicznych z dnia 25.05.2018 r. zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala oraz Zastępcę Dyrektora ds. Lecznictwa, wypłata w dniu 07.06.2018 r. (przelew – 2 pracowników) oraz w dniu 08.06.2018 r. (wypłata w kasie - 1 pracownik).

Łączna kwota wypłaconych premii w I półroczu 2018 r. wyniosła 5 500,00 zł.

Premie przyznano na podstawie stosownych wniosków sporządzonych przez bezpośrednich przełożonych ww. pracowników po zakończeniu zadań, uzasadniających przyznanie ww. nagród. Zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala wnioski stanowiły podstawę wypłaty ww. premii. Premie wypłacono wraz z najbliższą wypłatą, tj. zgodnie z postanowieniami Regulaminu Premiowania.

(dowód: akta kontroli str. 69-77)

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **C. Ocena cząstkowa: pozytywna**

## **3. PRAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZANIA DOTACJI UDZIELONYCH Z BUDŻETU WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

### **A. Opis stanu faktycznego**

#### **Umowa dotacji nr 1912/ZD/2016**

Umową nr 1912/ZD/2016 z dnia 26.07.2016 r. Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać Szpitalowi dotację celową do kwoty 81 710, 00 zł, jednak nie więcej niż 96,13% kosztów zadania inwestycyjnego, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn: „Zakup przewoźnego aparatu do wykonywania zdjęć radiologicznych dla Szpitala Chorób Płuc w Orzeszu”. Aneks nr 1 z dnia 30.11.2016 r. do ww. umowy zmieniono kwotę dotacji celowej do wysokości 72 300,53 zł oraz zmieniono harmonogram rzeczowo-finansowy.

Z harmonogramu rzeczowo-finansowego (po zmianach wprowadzonych aneksem nr 1 z dnia 30.11.2016 r.), stanowiącego zał. nr 1 do umowy dotacji wynikało, iż planowany koszt zakupu przewoźnego aparatu do wykonywania zdjęć radiologicznych wyniesie 75 211,20 zł brutto, w tym

016  
środki własne Szpitala w wysokości 2 910,67 zł oraz środki Województwa Śląskiego w wysokości 72 300,53 zł.

Wniosek końcowy rozliczenia wykorzystania dotacji z dnia 12.09.2016 r. został przekazany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 15.09.2016 r. (pismo nr SCP/GK/DN/956/2016), tym samym dochowano ustalonego w umowie terminu złożenia wniosku końcowego, tj. najpóźniej do dnia 15.12.2016 r.

Do wniosku dołączono wymagane załączniki, w tym:

- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię faktury nr FV/036/09/2016 z dnia 06.09.2016 r. na kwotę 75 211,20 zł brutto (podatek VAT 5 571,20 zł), faktury były odpowiednio opisane i zatwierdzone przez osoby upoważnione,
- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię protokołu odbioru technicznego z dnia 05.09.2016 r.,
- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię protokołu po wykonaniu testów specjalistycznych z dnia 08.09.2016 r.
- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię dowodu OT nr 4/2016 z dnia 06.09.2017 r.
- wypełniony załącznik nr 2 do umowy dotacji,
- wypełniony załącznik nr 3 umowy dotacji.

W myśl § 3 pkt 6 umowy dotacji: „Rozliczeniu nie podlegają dokumenty potwierdzające wykonanie zadania inwestycyjnego wystawione przed datą zawarcia umowy”. Żaden z przedłożonych do rozliczenia dokumentów potwierdzających wykonanie zadania inwestycyjnego nie był wystawiony przed datą zawarcia umowy dotacji.

W myśl § 3 pkt 8 umowy dotacji: „Województwo prześle środki finansowe na rachunek bankowy podmiotu leczniczego po zaakceptowaniu wniosku, o którym mowa w ust. 2, nie później niż 21 dni od daty przyjęcia do rozliczenia oryginału faktury”.

Przyjęcie do rozliczenia oryginału faktury zostało potwierdzone przez pracownika Wydziału ZD w dniu 15.09.2016 r. Dotacja w wysokości 72 300,53 zł wpłynęła na rachunek Szpitala w dniu 21.09.2016 r.

W dniu 22.09.2016 r. (tj. z zachowaniem wyznaczonego w umowie dotacji terminu) przekazano na konto dostawcy środki w łącznej wysokości 75 211,20 zł, w tym ze środków własnych Szpitala kwotę 2 910,67 zł oraz ze środków Województwa Śląskiego kwotę 72 300,53 zł.

Pismem nr SCP/GK/DN/1014/2016 z dnia 28.09.2016 r. (data wpływu do UM – 30.09.2016 r.) zostało przesłane bankowe potwierdzenie zapłaty za zakupiony aparat jezdny RTG wraz z wypełnionymi załącznikami nr 3 i 4 dotyczącymi przebiegu realizacji zadania inwestycyjnego objętego umową dotacji.

Zgodnie z §3 pkt 12 umowy: „Rozliczenie udzielonej podmiotowi leczniczemu dotacji następuje w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona jest dotacja. Dyrektor podmiotu leczniczego w terminie wskazanym powyżej składa stosowne oświadczenie o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona jest dotacja”.

Jak wynika z oświadczenia Dyrektora Szpitala z dnia 31.05.2017 r. (pismo znak: SCP/GK/DN/679/2017), które wpłynęło do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 08.06.2017 r., współczynnik Pn uwzględniający przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej za rok 2016 wyniósł 0,9668. Tym samym kwota otrzymanej dotacji (72 300,53 zł) była niższa niż iloczyn kosztów planowanych i współczynnika Pn za rok 2016 (tj. 72 714,19 zł) i nie zaistniał obowiązek zwrotu środków z dotacji.

### **Umowa dotacji nr 2773/ZD/2017**

Umową nr 2773/ZD/2017 z dnia 17.08.2017 r. Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać Szpitalowi dotację celową do kwoty 60 000, 00 zł, jednak nie więcej niż 96,68% kosztów zadania inwestycyjnego, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Zakup 3 szt. Myjni – dezynfektorów do brudowników dla potrzeb Szpitala Chorób Płuc w Orzeszu”.

Umowa została zawarta do dn. 31.12.2017 r.

Z harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego zał. nr 1 do umowy dotacji wynikało, iż planowany koszt zakupu 3 szt. myjni – dezynfektorów do brudowników wyniesie 84 300,00 zł, w tym środki własne Szpitala w wysokości 24 300,00 zł oraz środki Województwa Śląskiego w wysokości 60 000,00 zł.

67

Wniosek końcowy rozliczenia wykorzystania dotacji został przekazany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 02.11.2017 r. (pismo nr SCP/GK/DN/1302/2017). Tym samym dochowano ustalonego w umowie terminu złożenia wniosku końcowego ustalonego na dzień 15.11.2017 r. Do wniosku dołączono wymagane załączniki, tj.:

- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię faktury nr 2264/F/2017 z dnia 24.10.2017 r. wystawioną przez firmę Sani System Sp. z o.o. Sp. komandytowa z siedzibą w Zielonej Górze na kwotę 53 404,92 zł brutto (podatek VAT 3 955,92 zł),
- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię protokołu odbioru,
- potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię druków OT z dnia 27.10.2017 r. nr 7/2017, nr 6/2017, nr 8/2017, nr 7/2017,
- wypełniony załącznik nr 2 do umowy dotacji,
- wypełniony załącznik nr 3 umowy dotacji.

Zgodnie z § 3 pkt 6 umowy dotacji: „Rozliczeniu nie podlegają dokumenty potwierdzające wykonanie zadania inwestycyjnego wystawione przed datą zawarcia umowy”. Żaden z przedłożonych do rozliczenia dokumentów potwierdzających wykonanie zadania inwestycyjnego nie został wystawiony przed datą zawarcia umowy dotacji.

W myśl § 3 pkt 8 umowy dotacji: „Województwo prześle środki finansowe na rachunek bankowy podmiotu leczniczego po zaakceptowaniu wniosku, o którym mowa w ust. 2, nie później niż 21 dni od daty przyjęcia do rozliczenia oryginału faktury”. Przyjęcie oryginału faktury zostało potwierdzone przez pracownika Wydziału ZD w dniu 07.11.2017 r. W dniu 17.11.2017 r. na rachunek Szpitala wpłynęła dotacja w wysokości 51 631,88 zł. Środki na konto dostawcy zostały przekazane w dniu 21.11.2017 r. w wysokości 53 404,92 zł (kwota 51 631,88 zł środki z dotacji, 1 773,04 zł środki własne). Pismem nr SCP/GK/DN/1370/2017 (data wpływu do UM 22.11.2017 r.) zostały przesłane bankowe potwierdzenia zapłaty wraz z wypełnionymi załącznikami nr 3 i 4 do umowy dotacji.

Zgodnie z § 3 pkt 12 umowy dotacji „Rozliczenie udzielonej podmiotowi leczniczemu dotacji następuje w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona jest dotacja. Dyrektor podmiotu leczniczego w terminie wskazanym powyżej składa stosowne oświadczenie o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielana jest dotacja”. Jak wynika z oświadczenia Dyrektora Szpitala z dnia 31.03.2018 r. współczynnik Pn uwzględniający przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej za rok 2017 wyniósł 0,9679. Tym samym kwota otrzymanej dotacji (51 631,88 zł) była niższa niż iloczyn kosztów planowanych i współczynnika Pn za 2017 rok (tj. 81 593,97 zł) nie zaistniał obowiązek zwrotu środków z dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 78-81)

## B. Ustalone nieprawidłowości:

Złożenie oświadczenia o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona jest dotacja, po terminie określonym w umowie dotacji nr 1912/ZD/2016 z dnia 26.07.2016 r.

Pismem z dnia 30.07.2018 r. zwrócono się do p.o. Dyrektora Szpitala o wskazanie przyczyn złożenia przedmiotowego oświadczenia po terminie określonym w umowie dotacji.

Z wyjaśnień złożonych przez ówczesną Główną Księgową wynika, że: „rozliczenie dotacji wraz z oświadczeniem o wysokości współczynnika Pn sporządzono i przesłano w dniu 31.05.2017 r., po telefonicznej informacji osoby rozliczającej dotację z Urzędu Marszałkowskiego, że rozliczenia takiego Urząd nie posiada, pomimo, że byłam przekonana, że takie rozliczenie już wcześniej sporządziłam. Po zakończeniu kontroli ponownie przeanalizowałam sprawę i ponownie sprawdziłam dokumenty, okazało się, że rozliczenie dotacji zawierające oświadczenie zostało przygotowane i zarejestrowane w rejestrze korespondencji w dniu 24.03.2017 r. pod numerem 411/2017. Kopia pisma pozostała tylko w dokumentacji sekretariatu jako dokument wysłany, ja nie otrzymałam zwrotu kopii, dlatego przygotowałam ponowne rozliczenie 31.05.2017 r. Trudno dzisiaj wyjaśnić dlaczego rozliczenia z 24.03.2017 r. Urząd Marszałkowski nie otrzymał i dlaczego dopiero po 2 miesiącach monitorowano o braku rozliczenia. Tym samym rozliczenie dotacji formalne i rachunkowe zostało przeprowadzone w sposób prawidłowy i w odpowiednim terminie i zupełnie niepotrzebnie sporządzono rozliczenie ponownie 31.05.2017 r. zamiast przeanalizować sprawę i wysłać ponownie rozliczenie przygotowane w dniu 24.03.2017 r.”.

Z analizy rejestru korespondencji przychodzącej wynika, iż do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego pismo, o którym mowa w wyjaśnieniach (z dnia 24.03.2017 r.), nie wpłynęło. Jednostka nie przedstawiła także potwierdzenia wpływu do Urzędu, ani zwrotnego potwierdzenia odbioru na dowód wysłania i doręczenia ww. pisma.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienie:

Pani Sławomira Kuźmicka – Dyrektor Szpitala zgodnie z zapisem §3 pkt 12 ww. umowy dotacji

**C. Ocena częściowa:** pozytywna mimo stwierdzonych uchybień. Stwierdzona nieprawidłowość stanowiła nieistotne odchylenie od stanu wymaganego.

#### 4. WYBRANE ZAGADNIENIA Z GOSPODARKI SKŁADNIKAMI MAJĄTKOWYMI

##### A. Opis stanu faktycznego

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” na dzień 01.01.2017 r. wynosiła 12 801 433,46 zł. W ciągu roku na przedmiotowym koncie odnotowano zwiększenia na kwotę 264 361,78 zł (obroty Wn konta 010) oraz zmniejszenia na kwotę 2 445,70 zł (obroty Ma konta 010). Na dzień 31.12.2017 r. wartość środków trwałych wyniosła 13 063 349,54 zł.

Kontrolą objęto wybrane pozycje zwiększeń i zmniejszeń zewidencjonowanych na ww. koncie:

**1/ Nabycie środków trwałych, w tym aparatury i sprzętu medycznego:**

– nabycie traktora-kosiarki z osprzętem – wartość: 9 550,00 zł, dowód OT 4/2017 z dnia 14.07.2017 r., numer inwentarzowy 01/592/011, FV nr 179556/P1 z dnia 14.07.2017 r., ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym;;

- nabycie 3 sztuk myjni - dezynfektorów – wartość: 53 404,92 zł, dowody OT od nr 6-8 z dnia 27.10.2017 r., numery inwentarzowe: 01/802/225-227; FV nr 81/10/2017 z dnia 24.10.2017 r., protokół odbioru z dnia 27.10.2017 r., zakup sfinansowany w części ze środków dotacji na mocy umowy nr 2773/ZD/2017 zawartej z Województwem Śląskim (wysokość dotacji: 51 631,88 zł); opinia Rady Społecznej – uchwała nr 12/2017 z 12.09.2017 r.; ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym;

- nabycie modułu dyfuzji do spirometru – wartość: 60 264,00 zł, dowód OT nr 9/2017 z dnia 30.10.2017 r., FV nr FA/001149/2017 z dnia 30.10.2017 r., protokół odbioru z dnia 30.10.2017 r., zakup sfinansowany w części ze środków dotacji na mocy umowy nr 2774/ZD/2017 zawartej z Województwem Śląskim (wysokość dotacji: 40 000 zł); pozytywna opinia Rady Społecznej- uchwała nr 12/2016; zgodnie z zapisami Procedury nabywania aparatury i sprzętu medycznego przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącymi załącznik do uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 1745/276/IV/2013 z dnia 6.08.2013 r. spełnienie obowiązków informacyjnych, o których mowa w rozdziale III ww. Procedury w przypadku przyznania dotacji na zakup aparatury i sprzętu medycznego przez podmiot tworzący, nie jest wymagane; ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym;

**2/ Modernizacja**

– modernizacja instalacji solarnej – wartość: 105 595,86 zł, nakłady związane z przedmiotową modernizacją zostały udokumentowane ww. fakturami VAT: F/146/2015 z dnia 10.11.2015 r.; F/159/2015 z dnia 30.11.2015 r., F/181/2015 z dnia 23.12.2015 r., F/176/2015 z 21.12.2015 r., F/191/2015 z dnia 31.12.2015 r., F/41/2016 z dnia 23.03.2016 r.; jak wynika z protokołu odbioru końcowego z dnia 18.12.2015 r. komisja odbiorowa uznała prace objęte umową nr 71/2015 z dnia 20.10.2015 r. za odebrane. W protokole tym zawarto zapis, że próba instalacji na gorąco odbędzie się w odpowiednich warunkach nasłonecznienia, w terminie wspólnie ustalonym pomiędzy Stronami, jednakże nie później niż do końca maja 2016 roku. Aneks nr 1 z dnia 30.05.2016 r. do protokołu odbioru końcowego przedłużono trwanie prób instalacji na gorąco do 30.06.2016 r. w celu dokonania precyzyjnej analizy ruchowej i regulacji instalacji z pozostałymi instalacjami współpracującymi. Aneks nr 2 do protokołu odbioru końcowego z dnia 23.06.2016 r. przedłużono trwanie prób instalacji na gorąco do 25.07.2016 r. Z protokołu z rozruchu z dnia 25.07.2016 r. wynika, iż instalacja kolektorów słonecznych została uruchomiona i funkcjonuje spełniając zakładane w projekcie budowlano-wykonawczym funkcje, tj. produkcję energii ciepła na potrzeby c.w.u.

Dowód OT nr 2/2017 wystawiono w dniu 28.04.2017 r. i ujęto w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym w 2017 r. (numer inwentarzowy: 01/659/029). W księgach rachunkowych ww. zdarzenie gospodarcze zaewidencjonowano w kwietniu 2017 r.;

– modernizacja instalacji wentylacji mechanicznej i grawitacyjnej Szpitala – wykonanie izolacji w pomieszczeniach brudowników i izolatek - 35 547,00 zł, dowód OT 3/2017 z dnia 03.07.2018 r., numer inwentarzowy 01/652/030; protokół odbioru z dnia 24.06.2017 r., faktura VAT nr FV/1/07/2017 z dnia 03.07.2017 r.;

### 3/ Likwidacja

– likwidacja – aparat jezdny RTG, rok produkcji – 1993, numer inwentarzowy – 01/802/091, wartość początkowa - 1 000,00 zł, pozytywna opinia Rady Społecznej ws. zbycia poprzez kasację ww. środka trwałego została wyrażona w uchwale nr 14/2016 z dnia 26.09.2016 r., protokół komisji likwidacyjnej 4/2017 z dnia 12.04.2017 r. wskazujący na niezgodność ww. aparatu z wymogami określonymi w Obwieszczeniu Ministra Zdrowia z dnia 10.11.2015 r.; dowód LT 1/2017 z dnia 12.04.2017 r., odpisano z księgi inwentarzowej w dniu 12.04.2017 r. Ze względu na wartość początkową ww. sprzętu zgoda podmiotu tworzącego na jego zbycie nie była wymagana.

Jak wynika z wyjaśnień złożonych w trakcie trwania czynności kontrolnych przez Główną Księgową oraz Dyrektor Szpitala „aparat przeniesiono do depozytu (piwnica) w związku z planowaną odsprzedażą (ogłoszenie o zamiarze sprzedaży aparatu z dnia 20.06.2017 r.). Z powodu braku odpowiedzi na ogłoszenie – aparat zostanie przekazany na złom – ze względu na koszty transportu oczekujemy by zbierała się większa partia materiałów do złomowania”.

#### W wyniku kontroli stwierdzono:

- zdarzenia gospodarcze z zakresu gospodarki składnikami majątkowymi były w większości wprowadzane w postaci zapisu do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym zdarzenia te nastąpiły stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości; w jednym przypadku stwierdzono brak zaewidencjonowanie zdarzenia gospodarczego (modernizacji instalacji solarnej) w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło zdarzenie uzasadniające zapis;
- wszystkim środkom trwałym nadano numery inwentarzowe i wpisano je do ksiąg inwentarzowych Szpitala prowadzonych w systemie komputerowym;
- kwoty wynikające z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” znajdowały odzwierciedlenie w dowodach źródłowych,
- nabycie aparatury i sprzętu medycznego poprzedzone było każdorazowo pozytywną opinią Rady Społecznej Szpitala,
- likwidację środka trwałego przeprowadzano zgodnie z Zasadami zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej określonymi w uchwale nr 1784/277/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.08.2013 roku z późn. zm.

(dowód: akta kontroli str. 82-105)

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

Brak zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego (modernizacji instalacji solarnej) w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło zdarzenie uzasadniające zapis, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym;

Mając na uwadze fakt, iż zgodnie z protokołem z rozruchu z dnia 25.07.2016 r. „instalacja kolektorów słonecznych została uruchomiona i funkcjonuje spełniając zakładane w projekcie budowlano-wykonawczym funkcje, tj. produkcję energii ciepła na potrzeby c.w.u.” zwrócono się o wyjaśnienie przyczyn ujęcia przedmiotowej modernizacji w księgach rachunkowych w kwietniu 2017 r.

Z wyjaśnień Głównej księgowej z dnia 05.07.2018 r. wynika, iż: „*dokonując inwestycji współfinansowanej przez WFOŚ i GW pn. >Zmniejszenie niskiej emisji i emisji gazów cieplarnianych poprzez kompleksową termomodernizację i instalację kolektorów słonecznych w budynkach SCP w Orzeszu< okazało się w trakcie bieżącej eksploatacji, że instalacja kolektorów słonecznych (solarów) jest wykonana wadliwie, gdyż nie osiąga zakładanych wskaźników, zaś firma (...) wykonująca inwestycję – mimo wezwań – nie podjęła się przeanalizowania przyczyny i usunięcia wad. Wobec powyższego wykonanie zastępcze przejęła firma (...), która poprzez modernizację instalacji solarnej (nowe rozwiązania nie przewidziane w projekcie oraz instalacja dodatkowych części) i usunięcie wad – doprowadziła do prawidłowego działania (protokół z rozruchu „na gorąco” z maja 2016 r.. Jednak konieczność monitorowania osiąganych wskaźników dla WFOŚ i GW w Katowicach – ze względu na przesunięty do stycznia 2017 r. termin osiągnięcia wskaźników rezultatu działania instalacji solarnej (nasze pismo z dnia 23.01.2017 r.)*

620

– Szpital oczekiwał na akceptację przekazanych wartości odczytu wskaźników – co faktycznie potwierdziło sprawność środka trwałego i prawidłowość jego działania oraz zakończenie zadania i jego rozliczenie (pismo z dn. 09.02.2017 r.). Całą inwestycję modernizacji solarów – po jej rozliczeniu i dodatkowym monitoringu prawidłowości uzyskiwanych wskaźników wprowadziłam na stan środków trwałych w kwietniu 2017 roku. Przesunięcie czasowe wprowadzenia na stan środków trwałych (zamiast lutego – kwiecień 2017 r.) spowodowane nasileniem prac i obowiązków dodatkowych związanych ze współpracą z biegłym rewidentem i zamknięciem roku 2016 r. z całą dokumentacją z dniem 31.03.2017 r.”

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość:

Pani Małgorzata Szymura – Główna Księgowa (w okresie od 15.02.2001 r. do 27.07.2018 r.)

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna mimo stwierdzonych uchybień. Stwierdzona nieprawidłowość stanowiła nieistotne odchylenia od stanu wymaganego.

## 5. PRAWIDŁOWOŚĆ UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

### A. Opis stanu faktycznego

#### 5.1. Świadczenie usług w zakresie kompleksowego utrzymania czystości z uwzględnieniem dezynfekcji w Szpitalu Chorób Płuc w Orzeszu” (nr sprawy ZP/PN/11/2016)

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o procedury właściwe dla zamówień, których wartość nie przekracza kwoty, o których mowa w art. 11 pkt 8 PZP z uwzględnieniem obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa PZP, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania.

Komisję przetargową powołano Zarządzeniem nr 4/11/2016 Dyrektora Szpitala z dnia 25.11.2016 r.

Wadium: Zamawiający nie żądał wniesienia wadium

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy: Zamawiający nie wymagał zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W SIWZ wskazano kryteria oceny ofert: cena - 60 %, koncepcja wykonania usługi utrzymania czystości – 20%, ilość m2 powierzchni do sprzątnięcia/1 sprzątniętego – 10%, sprzątnięcie doraźne – 10%.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 358541 - 2016 z dnia 2016-12-05 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń zamawiającego.

W postępowaniu zostały złożone zapytania wykonawców, w dniu 12.12.2016 r. udzielono odpowiedzi.

Z zachowaniem wyznaczonego terminu w postępowaniu, złożono 5 ofert:

1. Konsorcjum firm:
  - Clar System S.A., ul. Janickiego20B, Poznań,
  - Hospital System Sp. z o.o., ul. Janickiego20B, Poznań,
  - Asystent Sp. z o.o., ul. Janickiego 20B, Poznań,
  - Clar Serwis Sp. z o.o. ul. Janickiego 20B, Poznań,
  - Solcom-Bayard Sp. z o.o., ul. Janickiego 20B, Poznań
2. Quavo Sp. z o.o., ul. Gersona 8, Częstochowa,
3. Impel Cleaning Sp. z o.o., ul. Ślężna 118, Wrocław,
4. Konsorcjum firm:
  - Izan Sp. z o.o., ul. Żabiniec 46, Kraków,
  - Napród Service Sp. z o.o., ul. Żabiniec 46, Kraków,
  - Napród Sp. z o.o, ul. Żabiniec 46, Kraków,
5. Express Sp. z o.o. Os. Dąbrówki 1B/10, Wodzisław Śląski.

Członkowie Komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o bezstronności na druku ZP-1.

Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje, o których mowa w art. 86 ust.5 ustawy PZP. Wszyscy wykonawcy złożyli oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Konsorcjum firm: Izan Sp. z o.o., ul. Żabiniec 46, Kraków, Naprzód Service Sp. z o.o., ul. Żabiniec 46, Kraków, Naprzód Sp. z o.o., ul. Żabiniec 46, Kraków w dniu 21.12.2016 r. na podstawie art. 26 ust 3a ustawy PZP zostało wezwane do uzupełnienia pełnomocnictwa.

Wykonawca nie uzupełnił ww. pełnomocnictwa, w wyniku czego jego oferta została odrzucona na podstawie art. 89 ust 1 pkt 2 ustawy PZP.

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano w dniu 27.12.2016 r., informacja o wynikach postępowania została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego oraz przekazana wykonawcom biorącym udział w postępowaniu.

W wyniku postępowania w dniu 02.01.2017 r. została zawarta umowa nr 1/2017 z firmą QUAVO Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Gersona 8 w Częstochowie z ceną 513 808,00 zł brutto. Umowa została zawarta na okres 02.01.2017 r. – 30.04.2018 r.

W dniu 19.12.2017 r. został podpisany aneks nr 1 dotyczący par. 12 ust. 1 umowy nr 1/2017.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzony został protokół postępowania.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 01.02.2017 r pod nr 17647-2017.

(dowód: akta kontroli str. 106-503)

## **5.2. Dostawa i uruchomienie aparatury medycznej dla potrzeb Szpitala Chorób Płuc w Orzeszu (nr sprawy ZP/PN/11/2017)**

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego. Komisję przetargową powołano Zarządzeniem nr 11/08/2017 Dyrektora Szpitala z dnia 18.08.2017 r., członkowie Komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 18.08.2017 r. Łączna wartość zamówienia wyniosła 133 611,12 zł netto, co stanowiło 32 003,43 euro, w tym:

Część nr 1 – 78 055,56 zł

Część nr 2 – 55 555,56 zł

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.08.2017 r. pod nr 581073-N-2017 oraz zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń zamawiającego.

SIWZ została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego od dnia 30.08.2017 r. do dnia 15.09.2017 r. SIWZ został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego. Do treści SIWZ zostały złożone zapytania. W związku z ich dużą ilością przedłużono termin składania ofert do dnia 14.09.2017 r. Zmieniono treść ogłoszenia o zamówieniu w zakresie dotyczącym terminu składania i otwarcia ofert. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w BZP w dniu 07.09.2017 r. pod numerem 500025184-N2017.

W związku z zapytaniami zmieniono treść załącznika nr 1 a do SIWZ. W dniu 11.09.2019 r. treść wyjaśnień wraz z zapytaniami oraz zmieniony załącznik udostępniono na stronie internetowej Zamawiającego. Przedłużono termin składania ofert do dnia 15.09.2017 r.

Zmieniono treść ogłoszenia w związku z przedłużeniem terminu składania ofert. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w BZP w dniu 11.09.2017 r. pod numerem 500026370-N-2017.

Przedmiotem zamówienia była dostawa i uruchomienie aparatury medycznej z podziałem na 2 części:

I część zamówienia – myjnia dezynfektor 3 szt.

II część zamówienia – moduł dyfuzja gazów 1 szt.

622  
Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarto w załączniku nr 1a i 1b do SIWZ.

Termin składania ofert: 15.09.2017 r. godz. 10:15

Termin realizacji zamówienia: 21 dni od daty podpisania umowy.

Wadium: Zamawiający nie żądał wniesienia wadium

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy: Zamawiający nie wymagał zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Kryteria oceny ofert:

- część I: cena – 60 %, ocena jakości technicznej – 20%, okres gwarancji – 20 %,
- część II: cena – 60 %, okres gwarancji – 40 %.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości:

- część I - 84 300,00 zł brutto,
- część nr II – 60 000,00 zł.

Z zachowaniem wyznaczonego terminu w postępowaniu złożono 3 oferty:

- 1) MES Sp. z o.o. Kraków – część II – 60 264,00 zł brutto
- 2) Unitech S.A. Poznań – część I – 59 978,88 zł brutto
- 3) Sani System Sp. z o.o. Zielona Góra – część I – 53 404,92 zł brutto.

Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy PZP w dniu 15.09.2017 r. Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej w wymaganym terminie złożyło 2 wykonawców. Wykonawca – firma Sani System Sp. z o.o. Sp.k. złożył ww. oświadczenie w dniu 19.09.2017 r. (pieczęć z datą wpływu – 19.09.2017 r).

W dniu 18.09.2017 r. zwrócono się do firmy SANI System Sp. z o.o. Sp. k. w trybie art. 90 ust. 1 ustawy Pzp w związku z wątpliwościami dotyczącymi rażąco niskiej ceny. W dniu 18.09.2017 r. ww. firma złożyła oświadczenie, iż zaoferowana cena nie jest rażąco niską ceną wraz ze stosownymi wyjaśnieniami.

W toku badania i oceny w dniu 21.09.2017 r. zwrócono się do firmy SANI System Sp. z o.o. Sp. k. na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy Pzp o wyjaśnienie treści złożonej oferty w zakresie dotyczącym poziomu hałasu zaoferowanego urządzenia. Termin na złożenie wyjaśnień wyznaczono na dzień 25.09.2017 r. Wyjaśnienie zostało złożone w dniu 21.09.2017 r., tj. w wymaganym terminie. W dniu 26.09.2017 r. zwrócono się ponownie do firmy Sani System sp. z o.o. sp. k. o jednoznaczne określenie poziomu hałasu wytwarzanego przez urządzenie. Wyznaczono termin do 28.09.2017 r. Oświadczenie, zgodnie z którym urządzenie spełnia wymogi SIWZ, zostało złożone w dniu 26.09.2017 r.

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano w dniu 29.09.2017 r. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę:

- część I – nr oferty 3: Sani System Sp. z o.o. Sp.k. Zielona Góra - cena: 53 404,92 zł
- część II – nr oferty 1: MES Sp. z o.o. Kraków – cena: 60 264,00 zł.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 29.09.2017 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zostały zawarte umowy:

Część nr 1 - umowa nr 86/2017 z dnia 10.10.2017 r. zawarta z Sani System Sp. z o.o. Zielona Góra – cena: 53 404,92 zł brutto (49 449,00 zł netto + VAT 8%) - cena zgodna z ceną zawartą w ofercie;

Część nr 2 – umowa nr 87/2017 z dnia 16.10.2017 r. zawarta z MES Sp. z o.o. Kraków – cena: 60 264,00 zł brutto (55 800,00 zł netto +8% VAT) - cena zgodna z ceną zawartą w ofercie;

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.11.2017 r pod nr 500054018-N-2017. Protokół z postępowania został zatwierdzony przez kierownika Zamawiającego w dniu 06.11.2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 504-505)



## B. Ustalono nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutki):

W postępowaniu na świadczenie usług w zakresie kompleksowego utrzymania czystości z uwzględnieniem dezynfekcji w Szpitalu Chorób Płuc w Orzeszu” (nr sprawy ZP/PN/11/2016):

1. Naruszono przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.):
  - a) art. 91 ust. 2d poprzez określenie kryteriów oceny ofert w niejednoznaczny i niezrozumiały sposób, który uniemożliwił sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców,
  - b) art. 36 ust. 1 pkt 13 poprzez brak określenia sposobu oceny kryteriów oceny.

Zgodnie z rozdziałem XII SIWZ, zamawiający wskazał kryteria oceny ofert:

- cena waga 60 %, - ilość m2 powierzchni do sprzątnięcia/1sprzątanego waga 10%, - sprzątnięcie doraźne waga 10%, - koncepcja wykonania usługi utrzymania czystości waga 20%.

W SIWZ wskazano, że kryterium „*koncepcja wykonania usługi utrzymania czystości*” będzie rozpatrywane na podstawie analizy i oceny merytorycznej danych przedstawionych przez wykonawcę w załączonej do oferty koncepcji realizacji usługi. Ocena ofert miała być dokonana na podstawie podkryteriów: „*Organizacja pracy*” w skali 0-10, „*Stosowany sprzęt i urządzenia*” w skali 0-10. Kryteria ww. zostały określone w niejednoznaczny i niezrozumiały sposób, który uniemożliwił sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców w złożonych ofertach.

W SIWZ nie określono sposobu oceny kryteriów oceny ofert, tj. przyznawania punktacji za poszczególne podkryteria w ramach kryterium „*koncepcja wykonania usługi utrzymania czystości*”.

W SIWZ wskazano wymagane minimum w zakresie organizacji pracy oraz stosowanego sprzętu i urządzeń w sposób ogólnikowy, nie określono zasad weryfikacji i oceny szerszego zakresu czynności podlegających punktacji. Jednocześnie wskazano, iż kryterium rozpatrywane będzie „*(...) na podstawie analizy i oceny merytorycznej danych przedstawionych przez Wykonawcę w załączonej Koncepcji realizacji usługi*”, bez podania jednoznacznych wytycznych dotyczących sposobu prezentacji w koncepcji informacji podlegających ocenie.

Zastosowano niejasne zapisy m.in. o treści: „*zapewniająca optymalną obsadę wysoko kwalifikowanego personelu i odpowiednie godziny pracy*”, „*wprowadzająca najefektywniejsze rozwiązania, optymalizację kosztów*”, „*dobór takiego sprzętu i narzędzi, który zapewni profesjonalne wykonanie usługi, poprzez zastosowanie nowoczesnych technologicznie maszyn i sprzętu pozwalającego wykonać czynności nie przeszkadzając pacjentom, a ułatwiające prace osobom wykonującym swoje obowiązki, zwiększające wydajność pracy, przyjazne środowisku i energooszczędne*” bez podania zasad oceny ich spełnienia oraz sposobu przyznawania punktacji.

Przyczyny: W odpowiedzi na zapytanie w zakresie przyczyn zaistniałych nieprawidłowości dotyczących określenia kryterium „*koncepcja wykonania usługi utrzymania czystości*” oraz przebiegu oceny, w dniu 6.09.2018 r. p.o. Dyrektora Szpitala:

- wskazał, iż minimalne wymagania dotyczące kryterium oceny ofert „*Koncepcja wykonania usługi utrzymania czystości*” zostały określone w kilku miejscach SIWZ m.in. w: opisie przedmiotu zamówienia - załącznik nr 1 oraz w załączniku nr 3, załączniku nr 6, załączniku nr 5,
- przedstawił w jaki sposób przyznawano punktację poszczególnym ofertom,
- wskazał, iż weryfikacji dopuszczalnych wymagań w zakresie: „*organizacja pracy*”, „*stosowany sprzęt i urządzenia*” dokonano na podstawie złożonego przez wykonawców oświadczenia.

2. Nie dochowano należytej staranności podczas sporządzania dokumentacji postępowania poprzez:
  - a) zastosowanie rozbieżnych zapisów w treści Rozdziału XII SIWZ, w ppkt a) wpisano: „*a) cena - waga kryterium 60%*”, natomiast w pkt ad. a) w sposobie obliczenia punktów podano „*MP-maksymalna ilość punktów do przydzielenia MP=80*”.
  - b) wpisanie w informacji o wynikach postępowania oraz w pkt 17 protokołu postępowania podstawy prawnej odrzucenia oferty na odpowiadającej faktycznej podstawie odrzucenia, a wg wyjaśnień powinno być art. 89 ust. 1 pkt 8 ustawy PZP.

Przyczyny: Wg złożonych wyjaśnień w dniu 05.09.2018 r. przyczyną były oczywiste omyłki pisarskie.

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

- w zakresie nieprawidłowości, o których mowa w pkt 1 - Pani Katarzyna Wencel - Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa (p.o. Dyrektora Szpitala od dnia 28.07.2018 r. do czasu rozstrzygnięcia postępowania

624  
67

konkursowego), Pani ██████████ osoby opisujące kryteria oceny ofert wskazane w pkt 4.B.4. protokołu postępowania,  
- w zakresie nieprawidłowości, o których mowa w pkt 2a) - Pani Katarzyna Wencel - Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa (p.o. Dyrektora Szpitala od dnia 28.07.2018 r. do czasu rozstrzygnięcia postępowania konkursowego),  
-w zakresie nieprawidłowości, o których mowa w pkt 2b) - Pani ██████████ - osoba sporządzająca protokół postępowania wskazana w pkt 29 protokołu postępowania,  
- Pani Sławomira Kuźmicka - Dyrektor Szpitala – od 20.10.2006 r. do 27.07.2018 r.

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

## 6. INWENTARYZACJA

### A. Opis stanu faktycznego:

W Szpitalu Chorób Płuc obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik do Zasad rachunkowości z dnia 10.01.2015 r. z późn. zm.

Poprzednia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona w 2013 r. tym samym została zachowana częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych stosownie do przepisu art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm., ost. zm. 01.07.2018 r.).

W dniu 05.09.2017 r. zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora nr 1/09/2017 ws. przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej metodą spisu z natury, poprzez potwierdzenie sald i weryfikację ksiąg rachunkowych określono terminy spisów i rodzaj składników majątku podlegających spisowi.

W dniu 30 października 2017 r. zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora nr 06/10/2017 została powołana komisja inwentaryzacyjna.

Pobrano arkusze spisowe o nr 19-64, arkusze spisowe o nr 46 i 57 zostały zwrócone. Pobranie i rozliczenie ww. arkuszy spisowych potwierdzają stosowne wpisy w ewidencji arkuszy spisu z natury.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona:

#### a) W drodze spisu z natury

#### 1/ środki pieniężne w kasie wg stanu na dzień 29.12.2017 r.

Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie dokonano w dniu 29.12.2017 r., co zostało potwierdzone protokołem z inwentaryzacji kasy.

Wykazany w protokole inwentaryzacji:

- kasy stan gotówki na dzień 29.12.2017 r. wynosił 2 261,29 zł i był zgodny z saldem wykazanym w raporcie kasowym nr RK1/12/2017 z dnia 29.12.2017 r. oraz z saldem konta 100 „Kasa”,

- kasy „ZFŚS” stan gotówki na dzień 29.12.2017 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny z saldem wykazanym w raporcie kasowym nr RK2/5/2017 z dnia 29.12.2017 r. oraz z saldem konta 102 „Kasa fundusz socjalny”,

- kasy „Darowizny” stan gotówki na dzień 29.12.2017 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny z saldem wykazanym w raporcie kasowym nr RK3/11/2017 z dnia 29.12.2017 r. oraz z saldem konta 101 „Kasa Darowizny”.

Inwentaryzacji ww. kas dokonał zespół spisowy w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono, osoba odpowiedzialna materialnie złożyła oświadczenie, iż nie wnosi uwag do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

#### 2/ środki trwałe wg stanu na dzień 31.12.2017 r.

Spisu z natury środków trwałych dokonano w okresie od 31.10.2017 r. do 31.12.2017 r.

Wykorzystano arkusze spisu z natury dla środków trwałych o nr 19-38,41-43, 45, nr 47-56, 58-64.

W ramach weryfikacyjnego sprawdzenia poprawności wypełnienia arkuszy spisowych (sprawdzeniem objęto arkusze o numerach 22, 25, 41-43, 47, 51-56 ustalono, że arkusze zawierały następujące dane: nazwę jednostki, określenie pola spisowego, numer arkusza spisowego, rodzaj inwentaryzacji, daty rozpoczęcia i zakończenia spisu składników majątkowych, imiona, nazwiska i podpisy członków zespołu spisowego oraz osób odpowiedzialnych materialnie, nazwy spisowanych składników majątkowych oraz ich ilość.

Na arkuszach ujęto także urządzenia i maszyny o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 3 500,00 zł, które zaliczono zgodnie z zasadami Polityki rachunkowości do środków trwałych. Przedmioty te nie podlegały wycenie i nie były oznaczone numerem inwentarzowym. Wartość ogółem wycenionych arkuszy spisowych dla środków trwałych wyniosła 3 002 114,69 zł. Ponadto w drodze weryfikacji zinwentaryzowano grunty (10 061 234,85 zł) oraz środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony. Łączna wartość zinwentaryzowanych środków trwałych wyniosła 13 063 349,54 zł i była zgodna z saldem konta 010 „Środki trwałe” wg stanu na dzień 31.12.2017 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

**3/ zapasy materiałów i towarów:**

- wg stanu na dzień 30.11.2017 r.  
 Jak wynika z protokołu rozliczenia inwentaryzacji za 2017 r. ustalony w drodze spisu z natury na dzień 30.11.2017 r. stan materiałów: w aptece wynosił 47 439,30 zł, magazynu opału 3 728,27 zł, magazynu medycznego 1 375,02 zł, w apteczkach szpitalnych (10 796,27 zł - Oddział opieki paliatywnej, 16 127,89 zł - Oddział I, 15 591,88 zł - Pododdział chorób płuc i szybkiej diagnostyki I/2, 3 065,59 zł - Pododdział chorób płuc i szybkiej diagnostyki I/3 i był zgodny ze stanem księgowym. Stan zapasów w magazynach na dzień 31.12.2017 r. po uwzględnieniu przychodów i rozchodów zaewidencjonowanych w okresie od 01.12.2017 do 31.12.2017 r. wynosił 98 124,22 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym wynikającym z salda konta 310 „materiały w magazynach”. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

W ramach weryfikacji próbą objęto:

- magazyn opału  
 Spisu z natury zapasów opału dokonano w dniu 30.11.2017 r. Wykorzystano arkusz spisu o nr 39. Ustalono, że arkusz zawierał następujące dane: nazwę jednostki, określenie pola spisowego, numer arkusza spisowego, rodzaj inwentaryzacji, daty rozpoczęcia i zakończenia spisu składników majątkowych, imiona, nazwiska i podpisy członków zespołu spisowego oraz osób odpowiedzialnych materialnie, nazwy spisywanych składników majątkowych oraz ich ilość. W protokole weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych stwierdzono nadwyżkę w kwocie 196,86 zł wynikającą z różnicy stanu wg spisu w wysokości 4 623,57 zł oraz stanu księgowego w wysokości 4 426,71 zł. Z uwagi, na fakt, że ustalenia stanu opału dokonano na podstawie obliczeń szacunkowych różnice zakwalifikowano jako nieistotną w granicach norm ubytków.

**b) W drodze potwierdzenia sald**

Na dzień 31.12.2017 r. jednostka potwierdziła stan środków na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia salda.  
 Stan środków na bieżącym rachunku bankowym wynosił 22 618,30 zł i był zgodny z saldem konta 130 „Rachunek bieżący BSK”.  
 Stan środków na rachunku „Inwestycyjnym” wynosił 0,00 zł i był zgodny z saldem konta 131 „Rachunek inwestycyjny”.  
 Stan środków na rachunku bankowym „ZFŚS” wynosił 4 025,70 zł i był zgodny z saldem konta 132 „Rachunek ZFŚS”.  
 Stan środków na rachunku bankowym „Środków specjalnych” wynosił 5 620,00 zł i był zgodny z saldem konta 133 „Rachunek środków specjalnych”.  
 Stan środków na rachunku bankowym „OK BS Lokaty” wynosił 480 000,00 zł i był zgodny z saldem konta 134 „Rachunek OK BS Lokaty”.  
 Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.  
 Ponadto w drodze uzgodnienia sald zinwentaryzowano należności wg stanu na dzień 31.12.2017 r. Salda należności niepotwierdzone przez kontrahentów, uzgodniono w drodze weryfikacji. Salda uznano za prawidłowe.

**c) W drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny**

Na dzień 31.12.2017 r. zinwentaryzowano w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych pozostałe składniki aktywów i pasywów. Stwierdzono zgodność danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych na dzień 31.12.2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 506-520)

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

Nie dochowano należytej staranności w zakresie dotyczącym dokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji: poddane kontroli arkusze spisowe o nr 22, 25, 41-43, 47, 51-56 nie zawierały nadanych numerów inwentarzowych wymaganych zgodnie z Rozdziałem II pkt 5 ppkt 3h) Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zasad rachunkowości z dn. 10.01.2015 r.

Przyczyny: W wyjaśnieniu (pismo z dnia 09.08.2018 r. stanowiące załącznik do pisma z dn. 06.09.2018r.) Główna Księgowa wskazała: „ Za rok 2017 przeprowadzono inwentaryzację również środków trwałych i wyposażenia co ze względu na niewielką liczbę personelu administracyjnego i księgowego było zadaniem bardzo pracochłonnym. Osoby uczestniczące w inwentaryzacji zostały poinformowane o zasadach przeprowadzenia i wyceny spisu z natury. Arkusze inwentaryzacyjne dotarły do głównej księgowej już po ich potwierdzeniu i rozliczeniu. Środki trwałe w naszej małej jednostce występują w pojedynczych sztukach i rozróżnione zostały dla celów rozliczenia wg cen oraz dat zakupu i dlatego pominięty nr inwentarzowy nie miał wpływu na prawidłowość prowadzonej inwentaryzacji. Jednak ze względu na zapisy instrukcji inwentaryzacyjnej jako osoba nadzorująca nakazałam Komisji inwentaryzacyjnej większą staranność w czasie przeprowadzania inwentaryzacji.”

**C. Ocena częściowa:**

pozytywna mimo stwierdzonych uchybień. Stwierdzona nieprawidłowość stanowiła nieistotne odchylenie od stanu wymaganego.

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

- Pani Sławomira Kuźmicka -Dyrektor Szpitala – od 20.10.2006 r. do 27.07.2018 r.

**III. Uwagi:**

Ostatnia kontrola przeprowadzona została przez pracowników Wydziału Kontroli w okresie od 24.02.2015 r. do 13.03.2015 r. w zakresie gospodarki finansowej za lata 2012-2015. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

**IV. Pozostałe informacje i pouczenia**

Wystąpienie pokontrolne posiada 21 strony.

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 uchybiecia;
2. Kontrahentom Szpitala naliczać odsetki od nieterminowo regulowanych należności;
3. Na wystawianych przez Szpital fakturach określać terminy płatności zgodnie z zapisami zawartych umów;
4. Oświadczenia o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona jest dotacja, składać w terminach wynikających z zawartych umów dotacji;
5. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

Z up. Zarządu Województwa Śląskiego

/-/ Edyta Knapik-Walka

Dyrektor Wydziału Kontroli  
z up. ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

.....  
*Edyta Knapik-Walka*  
Dyrektor

(podpis osoby upoważnionej przez Zarząd Województwa Śląskiego)

#### POUCZENIE

Zgodnie z § 25 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (tekst 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.

Dokonano anonimizacji w zakresie danych osobowych, zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. Osobą dokonującą wyłączenia jawności jest Justyna Trzewik.