



**Pan
Janusz Szymanowski
Dyrektor
Szpitala Specjalistycznego
w Chorzowie**

**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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 160 ze zm.), przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) oraz Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do Uchwały nr 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 Pana Jednostce. Działając na podstawie § 25 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli, oceny oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: Szpital Specjalistyczny w Chorzowie,
ul. Zjednoczenia 10.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownika jednostki pełnili:

- Pan Krzysztof Hornik – Dyrektor Szpitala od dnia 26.04.2007 r. do dnia 31.07.2016 r., powołany uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 672/46/III/2007 z dnia 26.04.2007 r.,
- Pan Janusz Szymanowski – powołany na stanowisko p.o. Dyrektora Szpitala od dnia 01.08.2016 r. uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1542/128/V/2016 z dnia 26.07.2016 r.

Numer kontroli: KA-ZK.1711.28.2018.

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:

- Paweł Kraczkla – Inspektor, na podstawie upoważnienia nr 580/KA/2018 z dnia 11.09.2018 r., w dniach: 26-28 września oraz 1-5 i 8-10 października 2018 r.,
- Anna Łojewska-Pyka – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 579/KA/2018 z dnia 11.09.2018 r., w dniach: 17-21 i 24-28 września oraz 1-5 i 8-10 października 2018 r.,
- Tomasz Gajda – Podinspektor, na podstawie upoważnienia nr 578/KA/2018 z dnia 11.09.2018 r., w dniach: 17-21 i 24-28 września oraz 4-5 i 8-10 października 2018 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 17.09.2018 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 10.10.2018 r.

(dowód: akta kontroli nr 1-6)

II. Ustalenia szczegółowe

1. Realizacja przychodów z tytułu najmu/dzierżawy powierzchni użytkowej.

A. Opis stanu faktycznego:

Na podstawie ewidencji księgowej konta 760 „pozostałe przychody operacyjne” ustalono, że w okresie objętym kontrolą przychody Szpitala z tytułu najmu/dzierżawy czynszu wynosiły ogółem:

- a) w roku 2016 – 10.811,68 zł
- b) w roku 2017 – 10.830,72 zł
- c) na dzień 31.08.2018 r. – 6.198,31 zł

W kontrolowanym okresie w Szpitalu obowiązywały umowy zawarte z niżej wymienionymi dzierżawcami/najemcami:

- 1) **kontrahent 0011** – umowa z dnia 01.07.2014 r. w sprawie udostępnienia powierzchni użytkowej Szpitala celem realizacji przez kontrahenta zadań polegających na kształceniu przed i podyplomowym w zawodach medycznych, w powiązaniu z udzieleniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia. Umowa zawarta na czas nieokreślony. Wzór umowy został zatwierdzony przez Zarząd Województwa Śląskiego uchwałą nr 1657/274/2013 r. z dnia 30.07.2013 r. Treść umowy była zmieniana aneksem nr 1 z dnia 29.10.2014 r., aneksem nr 2 z dnia 27.06.2016 r., aneksem nr 3 z dnia 08.12.2017 r. (w wyniku zmian opracowany tekst jednolity niniejszej umowy z dnia 08.12.2017 r.) oraz aneksem nr 4 z dnia 11.06.2018 r.

Kontrahent zobowiązał się ponosić koszty związane z:

- a) udostępnianiem pomieszczeń dydaktycznych – sal seminaryjnych i wykładowych,
- b) obsługę studentów w procesie dydaktycznym, w tym:
 - zaopatrzenie studentów w środki ochrony osobistej, sprzęt jednorazowy, materiały opatrunkowe, środki czystości,
 - zaopatrzenie sekretariatu jednostki organizacyjnej kontrahenta w materiały biurowe (w tym eksploatacyjne do drukarek, kopiarek, faksów) oraz środki czystości,
 - korespondencji i opłat telefonicznych

w okresach: od stycznia do czerwca oraz od października do grudnia, na podstawie zatwierdzonego preliminarza przewidywanych kosztów.

Zgodnie z § 10 ust. 1-3 umowy Szpital obciąża kontrahenta fakturami wystawianymi co miesiąc, do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy usługa. Termin płatności określono na 21 dni od daty otrzymania faktury przez kontrahenta, przy czym uznanie płatności za zrealizowaną usługę następuje w momencie obciążenia przez bank rachunku kontrahenta.

Sprawdzono rozliczenia z kontrahentem z tytułu ww. umowy za okres od 02.11.2017 r.

do 29.06.2018 r. W związku z faktem, iż Szpital przesyła faktury listem zwykłym i nie dostaje informacji zwrotnej o dacie wpływu faktury do kontrahenta, a w umowie określono bieg terminu płatności od dnia otrzymania faktury przez kontrahenta, kontrolujący nie był w stanie w sposób jednoznaczny sprawdzić terminowości regulowania przez kontrahenta należności wynikających z zawartej umowy.

W toku kontroli pouczono Dyrektora Szpitala o konieczności potwierdzania daty wpływu faktur do kontrahenta, bądź ustalania w zawieranych umowach terminów płatności umożliwiających skuteczną kontrolę terminowości regulowania należności;

- 2) **kontrahent nr 0110** – umowa użyczenia pomieszczenia (lokalu użytkowego) o łącznej powierzchni 30,37 m² celem prowadzenia punktu konsultacyjno-diagnostycznego ds. HIV/AIDS, zawarta w dniu 31.12.2017 r. na okres 3 lat. Umowa jest kontynuacją umowy nr CRU/1726/2015 z dnia 31.12.2014 r.

Zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 1 pkt 3 umowy kontrahent ma obowiązek terminowego uiszczania opłat za media (wodę, energię elektryczną, centralne ogrzewanie, odprowadzenie ścieków, wywóz nieczystości stałych, koszt utylizacji odpadów medycznych powstałych w związku z działalnością w użytkowanym pomieszczeniu) według ryczałtu powiększonego o podatek VAT. Ustalono, że opłaty będą naliczane za okres począwszy od dnia 01.01.2018 r.

W § 7 ust. 1 pkt 4 umowy zapisano, że w razie podwyższenia wysokości kosztów za media, podwyższeniu ulegną koszty utrzymania lokalu ponoszone przez kontrahenta. Płatność następuje w oparciu o wystawioną przez Szpital fakturę w terminie do 10-go dnia miesiąca następnego. Ponadto według § 7 ust. 1 pkt 5 umowy w przypadku zainstalowania w przedmiotowym pomieszczeniu (lokalu użytkowym) urządzeń, tj.: telefonu, faxu, komputera – opłacenie wszelkich kosztów wynikających z instalacji, funkcjonowania oraz ewentualnej deinstalacji poniesie kontrahent.

Sprawdzono rozliczenia z kontrahentem z tytułu ww. umowy za okres od 01.01.2018 r. do 31.08.2018 r. Stwierdzono przypadki opóźnienia płatności faktur za media wynoszące od 3 do 41 dni. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 10.10.2018 r. podpisanymi przez Dyrektora Szpitala „Szpital notyfikuje odsetki z tyt. nieterminowych zapłat należności na koniec każdego roku obrachunkowego. Odsetki od nieterminowych zapłat ryczałtu za media (...) w okresie 01.01.2018 – 31.08.2018 w wys. 1,27 zł zostaną naliczone pod datą 31.12.2018 r.”

Stwierdzono natomiast, iż Szpital wystawił notę odsetkową dotyczącą rozliczeń do poprzedniej umowy nr CRU/1726/2015 zawartej z kontrahentem w dniu 31.12.2014 r. Nota odsetkowa nr NON12/008/2017 z dnia 29.01.2018 r. (stan odsetek na dzień 31.12.2017 r.) na kwotę 16,25 zł. Kontrahent otrzymał notę w dniu 12.02.2018 r. Zapłata nastąpiła w dniu 08.08.2018 r. (WB nr 156 z dnia 08.08.2018 r.).

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono omyłki pisarskie w fakturach VAT wystawianych w 2018 r. dla kontrahenta, poprzez wpisywanie w nich niewłaściwego numeru umowy. Na fakturach VAT wystawianych od stycznia do sierpnia 2018 r. wskazana jest umowa nr CRU/1726/2015 (wpisana do centralnego rejestru umów w dniu 20.01.2015 r.), która została zawarta w dniu 31.12.2014 r. i obowiązywała do 31.12.2017 r. W dniu 31.12.2017 r. Szpital zawarł z kontrahentem nową umowę nr CRU/2229/2018 na okres 3 lat od dnia 01.01.2018 r. Na fakturach winien być wpisany numer tej umowy. Błędy pisarskie, o których mowa wyżej wystąpiły w następujących fakturach VAT:

- nr 081/01/2018/FSP z dnia 31.01.2018 r.,
- nr 071/02/2018/FSP z dnia 28.02.2018 r.,
- nr 081/03/2018/FSP z dnia 30.03.2018 r.,
- nr 054/04/2018/FSP z dnia 30.04.2018 r.,
- nr 072/05/2018/FSP z dnia 30.05.2018 r.,
- nr 074/06/2018/FSP z dnia 29.06.2018 r.,
- nr 084/07/2018/FSP z dnia 31.07.2018 r.,
- nr 067/08/2018/FSP z dnia 31.08.2018 r.

Dodatkowo w fakturze VAT nr 084/07/2018/FSP z dnia 31.07.2018 r. stwierdzono błędny opis - wskazano, że opłata za media jest za miesiąc czerwiec zamiast za miesiąc lipiec.

W toku kontroli poinformowano Dyrektora Szpitala i Głównego Księgowego o konieczności zachowania należytej staranności w zakresie treści wystawianych faktur;

- 3) **kontrahent nr 0991** – umowa z dnia 09.11.2010 r. obowiązująca od dnia 01.12.2010 r. na czas nieokreślony, zmieniana aneksem nr 1 z dnia 27.07.2015 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 15.02.2018 r.

Przedmiotem umowy jest udostępnienie przez Szpital powierzchni reklamowej na ogrodzeniu budynku. Kontrahent zobowiązał się wносить opłatę miesięczną za powierzchnię reklamową, płatną do 20 dnia każdego miesiąca.

Sprawdzono rozliczenia z kontrahentem z tytułu ww. umowy za okres od 30.06.2016 r. do 27.12.2016 r. oraz od 31.08.2017 r. do 31.08.2018 r. Stwierdzono jeden przypadek opóźnienia w płatności wynoszący 1 dzień (dot. faktury nr 069/08/2016/FSP z dnia 02.09.2016 r. za miesiąc sierpień 2016 r.). Odsetki ustawowe od opóźnienia wyniosły 0,02 zł. Nie wystawiono noty odsetkowej ponieważ zgodnie z obowiązującymi wówczas w Szpitalu zasadami (polityką) rachunkowości (§ 6 ust. 1) wprowadzonymi zarządzeniem Dyrektora Szpitala nr 56/2013 z dnia 31.12.2013 r. „*należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności, tj. po uwzględnieniu odpisów aktualizacyjnych ich wartości. Na dzień bilansowy nalicza się odsetki od należności przekraczającej wartość dwukrotności opłaty pocztowej*”.

Ponadto w przypadku jednej faktury, tj. 071/06/2018/FSP z dnia 29.06.2018 r. Szpital wyznaczył w treści faktury termin zapłaty na dzień 22.07.2018 r. Zgodnie z zapisami umowy płatność za wykorzystanie powierzchni reklamowej ma być uregulowana po wystawieniu przez Szpital rachunku do 20 dnia każdego miesiąca. W toku kontroli poinformowano Dyrektora Szpitala oraz Głównego Księgowego o konieczności wyznaczania na wystawianych przez Szpital fakturach terminów zapłaty zgodnych z zapisami zawartych umów najmu/dzierżawy.

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

Zawarcie umowy użyczenia pomieszczenia (lokalu użytkowego) o łącznej powierzchni 30,37 m² celem prowadzenia punktu konsultacyjno-diagnostycznego ds. HIV/AIDS w dniu 31.12.2017 r., tj. przed uzyskaniem opinii Rady Społecznej Szpitala oraz zgody Zarządu Województwa Śląskiego w tej sprawie, co nastąpiło odpowiednio uchwałami:

- Rady Społecznej nr 4/2018 z dnia 17.01.2018 r.,
- Zarządu Województwa nr 493/244/V/2018 z dnia 27.02.2018 r.

Pismem nr Szp.Spec ON/460/2018 z dnia 10.10.2018 r. Dyrektor Szpitala wyjaśnił, że kontrahent zwrócił się do Szpitala „*(...) pismem z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie przedłużenia umowy dotyczącej użyczenia pomieszczeń, z uwagi na udział (...) w konkursie na prowadzenie punktu konsultacyjno – diagnostycznego organizowanego przez Krajowe Centrum do spraw AIDS, w zakresie wykonywania bezpłatnych i anonimowych testów na obecność wirusa HIV, jak również doradztwo i wykonywanie badań. Warunkiem udziału w przedmiotowym konkursie było przedłużenie okresu użyczenia przedmiotowego lokalu najpóźniej w dniu 31 grudnia 2017 r. Brak przedłożenia dokumentu potwierdzającego przedłużenie okresu użyczenia na lata 2018 – 2020 wykluczyłby (...) z udziału w przedmiotowym konkursie. Z uwagi z kolei na zbyt krótki okres czasu między otrzymanym pismem, a 31 grudnia 2017 r., jak również przypadającym w tym okresie świątecznym, nie było możliwości uzyskania zarówno opinii Rady Społecznej jak i zgody Zarządu Województwa*”. Dyrektor Szpitala wskazał ponadto, że „*w § 8 ust. 2 umowy użyczenia zamieszczono zapis, zgodnie z którym strony oświadczyły, iż w przypadku niepodjęcia przez Zarząd Województwa Śląskiego uchwały o wyrażeniu zgody na zawarcie przedmiotowej umowy użyczenia do dnia 28 lutego 2018 r., umowa ulega automatycznemu rozwiązaniu w dniu 28 lutego 2018 r.*”

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienie:

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonego uchybienia.

(dowód: akta kontroli nr 7-13)

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

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto terminowość regulowania przez Szpital:

- 1) wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w okresie od stycznia 2016 r. do grudnia 2017 r. – nie stwierdzono nieprawidłowości. Składki odprowadzono terminowo, w kwotach wynikających z przedstawionych deklaracji miesięcznych DEK-I-0;
- 2) składek ZUS w okresie od stycznia do grudnia 2017 r. – w wyniku kontroli stwierdzono różnice między wysokościami składek określonymi w deklaracjach miesięcznych ZUS P DRA, a kwotami przelewów odprowadzanych do ZUS, dotyczące deklaracji za miesiące:
 - styczeń 2017 r. – niedopłata w wysokości 4.371,82 zł – ustalono, że niedopłata była konsekwencją potrącenia nadpłaty składek za miesiące październik i listopad 2016 r. wynikającej z korekty deklaracji za te okresy,
 - luty 2017 r. – niedopłata w wysokości 1.966,20 zł – ustalono, że niedopłata była konsekwencją potrącenia nadpłaty składek za miesiąc grudzień 2016 r. powstałej wskutek złożenia korekty deklaracji za ten miesiąc,
 - listopad 2017 r. – niedopłata w wysokości 3.840,17 zł – ustalono, że niedopłata była konsekwencją potrącenia nadpłaty składek za miesiące lipiec i sierpień 2017 r., powstałej wskutek korekt deklaracji za te okresy (przekroczenie podstawy wymiaru składek u pracownika – korekta na kwotę ogółem 3.698,77 zł). Pozostałą kwotę 141,40 zł uregulowano przelewem w dniu 23.11.2017 r. (WB nr 230);
- 3) zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu zrealizowanych dostaw i usług w latach 2016-2018 na przykładzie 87 losowo wybranych zobowiązań.
W wyniku kontroli ustalono, że przedstawione do kontroli faktury:
 - spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - posiadały opis świadczący o dokonaniu kontroli wydatku pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty,
 - posiadały potwierdzenie daty wpływu do jednostki,
 - zawierały adnotację o podstawie prawnej stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie celowości lub efektywności poniesionych wydatków.

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 14-15)

3. Wykorzystanie dotacji z budżetu Województwa Śląskiego.

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą Województwo Śląskie, jako beneficjent zadania objętego dofinansowaniem z budżetu państwa, powierzyło Szpitalowi realizację zadania pn.: „Zabezpieczenie przeciwepidemiologiczne województwa śląskiego – utworzenie 9 izolatek w Szpitalu Specjalistycznym w Chorzowie”.

W związku z powyższym Szpitalowi została udzielona dotacja z budżetu Województwa Śląskiego na dofinansowanie niniejszego zadania, na podstawie umowy z dnia 15.05.2017 r. ujętej w centralnym rejestrze umów Województwa Śląskiego pod numerem 1460/ZD/2017.

Zgodnie z zapisami ww. umowy całkowita wartość zadania w latach 2015-2018 stanowi kwotę 6.081.368,08 zł, w tym środki finansowe w wysokości:

- 2.942.085,00 zł stanowią dotację celową z budżetu państwa,
- 2.942.085,00 zł stanowią wkład Województwa Śląskiego,
- 197.198,08 zł stanowią wkład własny Szpitala.

Harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji zadania stanowi załącznik nr 2 do umowy.

Środki finansowe z budżetu Województwa przeznaczono na wydatki poniesione w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2018 r., przy czym:

- w 2017 r. w kwocie nie większej niż 849.222,79 zł,
- w 2018 r. w kwocie nie większej niż 2.092.862,21 zł.

W umowie ustalono m. in.:

- a) dotacja przekazywana będzie na rachunek bankowy Szpitala na podstawie wniosków o wypłatę dotacji, przy czym ostatni wniosek powinien zostać złożony przez Szpital w terminie do dnia:
 - 21.11.2017 r. – w części dotyczącej 2017 r.,
 - 21.11.2018 r. – w części dotyczącej 2018 r.;
- b) wykorzystanie dotacji oraz zapłata za faktury/dokumenty księgowo nie może być późniejsza niż:
 - w części dotyczącej 2017 r. – 31.12.2017 r. (odbior częściowy inwestycji potwierdzony protokołem odbioru częściowego),
 - w części dotyczącej 2018 r. – 31.12.2018 r. (odbior częściowy inwestycji potwierdzony protokołem odbioru częściowego, protokół końcowy);
- c) wysokość środków publicznych nie może przekroczyć 99% kosztów koniecznych do realizacji całości zadania;
- d) termin wykonania zadania objętego umową, rozumiany jako odbior inwestycji potwierdzony protokołem odbioru końcowego nie może być późniejszy niż 31.12.2018 r.

W § 4 ust. 2 umowy wskazano, iż rozliczenie dotacji następuje w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym zakończona jest inwestycja. Dyrektor Szpitala w terminie wskazanym powyżej zobowiązany jest do złożenia stosownego oświadczenia o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona jest dotacja.

Ponadto w § 5 ust. 3 Szpital zobowiązany został do przesyłania rozliczenia dotacji:

- do dnia 31.01.2018 r. – w części dotyczącej 2017 r.,
- do dnia 31.01.2019 r. – w części dotyczącej 2018 r.

W związku z faktem, iż w okresie prowadzenia bieżących czynności kontrolnych zadanie inwestycyjne będące przedmiotem dofinansowania z dotacji było jeszcze w trakcie realizacji, a proces rozliczenia dotacji nie został zakończony odstąpiono od kontroli w tym zakresie w toku bieżących czynności.

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 16)

4. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego:

W Szpitalu obowiązuje regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 59/2017 z dnia 29.12.2017 r. Wcześniej kwestię udzielania zamówień w Szpitalu (w okresie objętym kontrolą) określały regulaminy wprowadzone kolejno zarządzeniami wewnętrznymi: nr 45/2015 z dnia 30.12.2015 r. oraz nr 7/2017 z dnia 01.03.2017 r.

W Szpitalu został sporządzony oraz zamieszczony na stronie internetowej plan postępowań o udzielenie zamówień na 2017 i 2018 rok, czym zamawiający wypełnił obowiązek wynikający z treści art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.), zwanej dalej także ustawą PZP.

Szpital na podstawie art. 98 ust. 1 i 2 ustawy PZP sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2016 i 2017 roku.

Z prowadzonego w Szpitalu rejestru zamówień publicznych wynika, że:

- w 2016 roku zrealizowano: 538 postępowań w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, 7 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, 2 postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki,
- w 2017 roku zrealizowano: 537 postępowań w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, 10 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, 1 zamówienie na usługi społeczne,
- w 2018 roku (na dzień 18.09.2018 r.) zrealizowano: 357 postępowań w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP, 5 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, 2 zamówienia na usługi społeczne.

W ramach szczegółowej kontroli sprawdzono 2 postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego:

1) usługa ochrony fizycznej obszaru i mienia należącego do Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie wraz z obsługą portierni i centrali telefonicznej przez okres 12 miesięcy (nr sprawy PN/OM/1/17) – postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty, o której mowa w art. 11 pkt 8 PZP z uwzględnieniem przepisów ustawy PZP, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania, tj. w dniu 17.01.2017 r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.).

Komisję przetargową powołano zarządzeniem nr 3/2017 Dyrektora Szpitala z dnia 17.01.2017 r. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 12.01.2017 r. i wynosiła 248.200,00 zł, co stanowiło równowartość 59.450,53 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 9576-2017 z dnia 17.01.2017 r. oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń zamawiającego.

W dniu 27.01.2017 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, informację przekazano wykonawcom biorącym udział w postępowaniu oraz zamieszczono na stronie internetowej.

W dniu 02.02.2017 r. z wybranym wykonawcą została podpisana umowa nr 9/2017/ZP na kwotę 194.844,30 zł brutto.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.02.2017 r. pod numerem 20421-2017;

2) dostawa drobnego sprzętu medycznego i materiałów opatrunkowych (nr sprawy PN/SM/1/16) – postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na dostawy o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty, o której mowa w art. 11 pkt 8 PZP z uwzględnieniem przepisów ustawy PZP, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania, tj. w dniu 14.04.2016 r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 2164). Zadanie realizowane było w 40 częściach (pakietach).

Komisję przetargową powołano zarządzeniem nr 9/2016 Dyrektora Szpitala z dnia 07.04.2016 r. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 04.04.2016 r. i wynosiła 420.374,80 zł, co stanowiło równowartość 100.690,99 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 40163 - 2016 z dnia 14.04.2016 r. oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń zamawiającego.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 43759 - 2016 z dnia 19.04.2016 r. oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń zamawiającego.

W dniu 04.05.2016 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty w pakietach nr: 1-6, 8, 10-11, 13, 14-20, 22-32, 34-40 oraz unieważniono postępowanie na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP w pakietach nr: 7, 9, 12, 21, 33, ponieważ w ww. pakietach nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu.

Dwie oferty zostały odrzucone na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP, ponieważ ich treść nie odpowiadała treści SIWZ.

Informacja o wynikach postępowania została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego oraz przekazana wykonawcom biorącym udział w postępowaniu.

W wyniku postępowania w dniu 10.05.2016 r. zostały zawarte umowy:

- nr 13/2016/ZP z ceną brutto: pakiet nr 2 – 51.436,32 zł, pakiet nr 4 – 15.159,31 zł, pakiet nr 5 – 54.858,60 zł, pakiet nr 6 – 19.488,60 zł, pakiet nr 15 – 4.919,78 zł, pakiet nr 18 - 866,76 zł, pakiet nr 35 – 2.504,95 zł, pakiet nr 37 - 153,25 zł, pakiet nr 38 – 248,40 zł,
- nr 14/2016/ZP z ceną brutto: pakiet nr 3 – 7.099,92 zł, pakiet nr 36 – 2.808,00 zł,
- nr 15/2016/ZP z ceną brutto: pakiet nr 1- 49.015,58 zł, pakiet nr 30 – 1.161,00 zł,
- nr 16/2016/ZP z ceną brutto: pakiet nr 23 -12.258,00 zł, pakiet nr 31 – 10.962,00 zł, pakiet nr 32 – 24.235,20 zł, pakiet nr 39 – 1.620,00 zł,
- nr 17/2016/ZP z ceną brutto: pakiet nr 26 -3.108,24 zł, pakiet nr 27 – 13.960,62 zł,
- nr 18/2016/ZP z ceną brutto: pakiet nr 22 – 1.728,00 zł, pakiet nr 25 – 2.916,00 zł, pakiet nr 28 – 12.597,12 zł,
- nr 19/2016/ZP z ceną brutto: pakiet nr 16 – 5.805,60 zł, pakiet nr 17 – 1.320,30 zł,
- nr 20/2016/ZP z ceną brutto: pakiet nr 8 - 790,56 zł, pakiet nr 11 – 3.326,40 zł, pakiet nr 14 - 764,64 zł,
- nr 21/2016/ZP z ceną brutto pakiet nr 10 – 40.700,88 zł,
- nr 22/2016/ZP z ceną brutto pakiet nr 34 – 6.295,32 zł,
- nr 23/2016/ZP z ceną brutto: pakiet nr 20 – 900,36 zł, pakiet nr 24 – 2.566,08 zł,
- nr 24/2016/ZP z ceną brutto: pakiet nr 19 – 2.606,36 zł,
- nr 25/2016/ZP z ceną brutto: pakiet nr 13 – 1.779,34 zł,
- nr 26/2016/ZP z ceną brutto: pakiet nr 29 – 3.047,01 zł, pakiet nr 40 – 69.979,86 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.06.2016 r. pod numerem 75759-2016.

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

1. Naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w brzmieniu obowiązującym na dzień wszczęcia niżej wymienionych postępowań w sprawie udzielenia zamówienia:

1) „Usługa ochrony fizycznej obszaru i mienia należącego do Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie wraz z obsługą portierni i centrali telefonicznej przez okres 12 miesięcy” (nr sprawy PN/OM/1/17) – tekst jednolity ustawy PZP na dzień wszczęcia postępowania, tj. dzień 17.01.2017 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.):

a) art. 38 ust. 4a pkt 1) poprzez brak zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) zmiany ogłoszenia o zamówieniu w zakresie pkt III 1) oraz pkt III.5.1), w związku z modyfikacją treści SIWZ z dnia 23.01.2017 r. polegającą na doprecyzowaniu warunków udziału w postępowaniu oraz wymaganych dokumentów i oświadczeń w zakresie wymaganego doświadczenia oraz posiadanego ubezpieczenia.

W trakcie postępowania do Szpitala wpłynęły zapytania wykonawców dotyczące treści SIWZ.

W odpowiedzi z dnia 23.01.2017 r., przekazanej wykonawcom oraz zamieszczonej na stronie internetowej Szpitala, zamawiający m.in. doprecyzował warunki stawiane w niniejszym postępowaniu, ujęte w treści ogłoszenia o zamówieniu nr 9576-2017 z dnia 17.01.2017 r., dotyczące:

- rodzaju wykazanych usług na potwierdzenie spełnienia warunków udziału (usług dotyczących ochrony fizycznej obszaru i mienia),
- wartości wymaganej polisy ubezpieczeniowej OC, którą określono na kwotę minimum 20.000 euro (przed modyfikacją kwota polisy w ogłoszeniu o zamówieniu nie była określona).

W związku z ww. modyfikacjami nie zamieszczono jednak w Biuletynie Zamówień Publicznych stosownego ogłoszenia o zmianie ogłoszenia.

W złożonych w toku kontroli wyjaśnieniach Dyrektor Szpitala wskazał, iż zdaniem zamawiającego w punkcie III.) ogłoszenia o zamówieniu oraz w punkcie 6 SIWZ określone zostały warunki udziału w postępowaniu w ogólny sposób wraz z informacją, że ocena spełnienia warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana dopiero na podstawie złożonych dokumentów i oświadczeń

wymaganych w SIWZ w sposób precyzyjny, odpowiadający wymogom określonym w pkt 8 SIWZ oraz w III.5.1) ogłoszenia o zamówieniu;

b) art. 12a ust. 2 poprzez brak przedłużenia terminu składania ofert o czas niezbędny na wprowadzenie zmian w ofertach, w związku z ww. modyfikacją informacji zamieszczonych w SIWZ oraz treści ogłoszenia o zamówieniu opublikowanego w BZP pod nr 9576-2017, polegającą na doprecyzowaniu warunków udziału w postępowaniu w zakresie wymaganego doświadczenia oraz posiadanego ubezpieczenia;

c) art. 22 ust. 1a poprzez brak precyzyjnego określenia warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w pkt 6 SIWZ oraz w pkt III.1) ogłoszenia o zamówieniu, jak również rodzaju dokumentów potwierdzających ich spełnianie przez wykonawców (pkt 8.4 SIWZ oraz w pkt III.5.1) ogłoszenia o zamówieniu).

Zamawiający wymagał od wykonawców m. in.:

- koncesji, zezwolenia, licencji lub dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest wpisany do jednego z rejestrów zawodowych lub handlowych, prowadzonych w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym wykonawca ma siedzibę lub miejsce zamieszkania – bez doprecyzowania jakiego rodzaju działalności powyższe koncesje, zezwolenia, licencje itp. powinny dotyczyć;
- wykazu dostaw lub usług wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych, w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których dostawy lub usługi zostały wykonane, oraz załączeniem dowodów określających czy te dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie (max - 3 usługi) – bez powiązania ww. wymaganego wykazu z przedmiotem zamówienia, tj. wskazaniem przez zamawiającego o jaki rodzaj dostaw lub usług chodzi;
- potwierdzenia, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem – bez określenia w treści SIWZ lub ogłoszenia o zamówieniu minimalnej kwoty ubezpieczenia. Wartość wymaganej polisy ubezpieczeniowej OC została określona przez zamawiającego na kwotę minimum 20.000 euro dopiero w dniu 23.01.2017 r., w wyniku zapytań złożonych przez wykonawców do niniejszego postępowania.

Brak precyzyjnego określenia wymogów stawianych w postępowaniu może utrudniać zamawiającemu skuteczną ocenę zdolności wykonawców do należytego wykonania zamówienia.

W złożonym w toku kontroli piśmie z dnia 08.10.2018 r. Dyrektor Szpitala wskazał, iż w pkt III.1) ogłoszenia o zamówieniu oraz w pkt 6 SIWZ określił w sposób ogólny warunki udziału w postępowaniu informując, że ocena spełnienia warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana precyzyjnie dopiero na podstawie złożonych dokumentów i oświadczeń wymaganych w punkcie 8 SIWZ oraz w punkcie III.5.1) ogłoszenia o zamówieniu;

d) art. 26 ust. 3 poprzez brak wezwania wykonawców do przedstawienia wykazu wykonanych dostaw lub usług na potwierdzenie spełniania warunku posiadania wiedzy i doświadczenia, czego zamawiający wymagał w pkt 8.4 SIWZ. Powyższe jest wynikiem niewłaściwej oceny ofert przez zamawiającego, nie wpłynęło jednak na wybór najkorzystniejszej oferty w niniejszym postępowaniu;

e) naruszenie art. 29 ust. 3a poprzez brak określenia w SIWZ informacji w zakresie wymagań zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności.

W zakresie ww. wymogów w dniu 23.01.2017 r., została przekazana wykonawcom jedynie odpowiedź na złożone w toku postępowania zapytanie, gdzie wskazano, że: „Osoby zatrudnione do wykonania usługi winny być zatrudnione zgodnie z obowiązującymi przepisami”;

f) naruszenie art. 87 ust. 2 pkt 2) poprzez brak poprawy oczywistej omyłki rachunkowej w ofercie nr 7 polegającej na błędnym obliczeniu ceny brutto zamówienia. Po uwzględnieniu omyłki cena brutto oferty wzrosła o 16,06 zł. Z wyjaśnień Dyrektora Szpitala wynika m. in., iż brak poprawy ww. omyłki

wynikał z jej przeoczenia przez przewodniczącego komisji przetargowej i nie wpłynął na wynik postępowania;

2) „Dostawa drobnego sprzętu medycznego i materiałów opatrunkowych” (nr sprawy PN/SM/1/16) – tekst jednolity ustawy PZP na dzień wszczęcia postępowania, tj. dzień 14.04.2016 r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 2164):

a) art. 90 ust. 1 poprzez zaniechanie wezwania wykonawcy do złożenia wyjaśnień w zakresie możliwości wystąpienia rażąco niskiej ceny, w ofercie nr 10 (pakiet nr 29) oraz ofercie nr 19 (pakiet nr 30), które były niższe o co najmniej 30% od szacunkowej wartości zamówienia.

W dniu 08.10.2018 r. Dyrektor Szpitala wyjaśnił, iż przewodnicząca Komisji Przetargowej nie zaniechała wezwania wykonawcy w oparciu o art. 90 ust. 1 ustawy PZP, ponieważ ceny oferty nr 10 (pakiet nr 29) i 19 (pakiet nr 30) nie budziły wątpliwości, co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z wymogami SIWZ i były jedynymi ofertami złożonymi w danym pakiecie;

b) art. 87 ust. 2 pkt 2) poprzez brak poprawy oczywistej omyłki rachunkowej:

- w ofercie nr 2 (pakiet nr 14, pozycja: nr 1 i 3, „Razem”) stwierdzono błędne obliczenie przez wykonawcę wartości kolumny 8 (iloczyn kol. 6 x kol. 7) - w wyniku poprawy omyłki cena pakietu brutto byłaby niższa o 0,25 zł, jednak powyższe nie miało wpływu na wynik postępowania, gdyż oferta wykonawcy nie została uznana za najkorzystniejszą w tym zakresie,
- w ofercie nr 10 (pakiet nr 29 pozycja nr: 4 i 6 oraz „Razem”) stwierdzono błędne obliczenie przez wykonawcę wartości kolumny 8 (iloczyn kol. 6 x kol. 7) - w wyniku poprawy ww. omyłki cena pakietu byłaby wyższa o 0,73 zł, zmianie uległaby wartość umowy nr 26/2016/ZP zawartej z wykonawcą (była to jedyna oferta złożona w zakresie pakietu nr 29).

Z wyjaśnień Dyrektora Szpitala wynika m. in., iż brak poprawy ww. omyłek rachunkowych w ofertach wynikał z ich przeoczenia przez przewodniczącego komisji przetargowej;

2. Brak należytej staranności podczas sporządzania dokumentacji dotyczącej postępowania nr PN/SM/1/16 poprzez:

a) brak wypełnienia rubryki dotyczącej „*pozycja w planie jednostki (lp. 6)*” zawartej we wniosku o udzielenie zamówienia.

W dniu 08.10.2018 r. Dyrektor Szpitala wyjaśnił, iż powodem nie wypełnienia rubryki nr 6 była nienależyta weryfikacja wniosku przez kierownika Działu Zamówień Publicznych;

b) brak precyzyjnego określenia wymagań dotyczących zaświadczeń, o których mowa w punkcie VII ppkt 7.3 SIWZ w zakresie dotyczącym specyfikacji technicznych oraz norm jakościowych.

W dniu 08.10.2018 r. Dyrektor Szpitala wyjaśnił, iż szczegółowe wymagania znajdują się na arkuszach cenowych poszczególnych pakietów, stanowiące część załącznika nr 4 do SIWZ.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

- w zakresie nieprawidłowości dotyczących postępowania nr PN/OM/1/17 - Pan Janusz Szymanowski, p.o. Dyrektora Szpitala od dnia 01.08.2016 r., który zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia jako kierownik zamawiającego,
- w zakresie nieprawidłowości dotyczących postępowania nr PN/SM/1/16 - Pan Krzysztof Hornik, Dyrektor Szpitala od dnia 26.04.2007 r. do dnia 31.07.2016 r., który zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia jako kierownik zamawiającego.

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

(dowód: akta kontroli nr 17-25)

5. Gospodarka składnikami majątkowymi.

A. Opis stanu faktycznego:

Według przedstawionej w toku kontroli ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald) zmiany stanu składników majątkowych Szpitala w latach 2016-2018 (do dnia 30.06.2018 r.) przedstawiały się następująco (dane w zł):

	wartość brutto wg ewidencji konta 010 (środki trwałe)	umorzenie wg ewidencji konta 070 (środki trwałe)	wartość brutto wg ewidencji konta 080 (środki trwałe w budowie)	wartość brutto wg ewidencji konta 020 (WNIPI)	umorzenie wg ewidencji konta 075 (WNIPI)
rok 2016					
stan na 01.01.	21.794.047,76	7.811.577,04	106.917,75	330.767,30	303.053,77
zwiększenie	613.584,35	918.320,49	182.376,35	45.171,75	29.056,96
zmniejszenie	99.426,01	98.835,61	151.534,10	0,00	0,00
stan na 31.12.	22.308.206,10	8.631.061,92	137.760,00	375.939,05	332.110,73
rok 2017					
stan na 01.01.	22.308.206,10	8.631.061,92	137.760,00	375.939,05	332.110,73
zwiększenie	337.163,74	889.321,16	1.826.422,20	0,00	24.630,07
zmniejszenie	48.911,17	48.911,17	80.123,74	0,00	0,00
stan na 31.12.	22.596.458,67	9.471.471,91	1.884.058,46	375.939,05	356.740,80
rok 2018					
stan na 01.01.	22.596.458,67	9.471.471,91	1.884.058,46	375.939,05	356.740,80
zwiększenie	58.295,05	441.493,10	2.066.700,62	0,00	10.624,14
zmniejszenie	20.374,00	20.374,00	58.295,05	0,00	0,00
stan na 30.06.	22.634.379,72	9.892.591,01	3.892.246,03	375.939,05	367.364,94

Po uwzględnieniu kwoty umorzenia wartość netto środków trwałych wyniosła:

- na dzień 31.12.2016 r.: 13.677.144,18 zł
- na dzień 31.12.2017 r.: 13.124.986,76 zł
- na dzień 30.06.2018 r.: 12.741.788,71 zł

Po uwzględnieniu umorzenia wartości netto wartości niematerialnych i prawnych wyniosła

- na dzień 31.12.2016 r.: 43.828,32 zł
- na dzień 31.12.2017 r.: 19.198,26 zł
- na dzień 30.06.2018 r.: 8.574,11 zł

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą procedury likwidacji wybranych składników majątkowych Szpitala w latach 2016-2018.

W Szpitalu obowiązuje Instrukcja kasacyjna (likwidacyjna) stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 21/2012 z dnia 08.08.2012 r. Stwierdzono brak bieżącej aktualizacji ww. instrukcji w zakresie obowiązujących przepisów prawnych. Podana w treści zarządzenia i § 8 ust. 3 instrukcji uchwała nr 2075/68/IV/2011 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 04.08.2011 r. w sprawie przyjęcia zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie straciła moc obowiązywania w 2013 r. Ww. uchwała przestała obowiązywać po uchwaleniu przez Zarząd Województwa Śląskiego uchwały nr 1784/277/IV/2013 z dnia 13.08.2013 r., do której uchwałami: nr 766/332/IV/2014 z dnia 29.04.2014 r. oraz nr 1064/342/IV/2014 z dnia 10.06.2014 r. wprowadzono zmiany. Obecnie obowiązujące regulacje w sprawie zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki

zdrowotnej zostały wprowadzone przez Zarząd Województwa Śląskiego uchwałą nr 2232/288/V/2018 z dnia 25.09.2018 r.

W toku kontroli poinformowano Dyrektora Szpitala o konieczności aktualizacji wewnętrznych regulacji w zakresie zbywania składników majątkowych.

Komisja kasacyjna została powołana zarządzeniem Dyrektora Szpitala nr 26/2017 z dnia 30.06.2017 r. Straciło moc zarządzenie nr 20/2012 z dnia 08.08.2012 r. w sprawie powołania Komisji kasacyjnej (likwidacyjnej) Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie (ze zmianą na mocy zarządzenia nr 16/2015 z dnia 25.05.2015 r.). W treści zarządzenia nr 26/2017 z 30.06.2017 r. powołano się na nieaktualną uchwałę nr 2075/68/IV/2011 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 04.08.2011 r.

Według przedstawionego w toku kontroli wykazu w latach 2016 – 2018 przeprowadzono 15 kasacji (likwidacji) składników majątku trwałego Szpitala.

Do próby kontrolnej wybrano 3 niżej wymienione likwidacje składników majątku Szpitala:

- 1) Aparat MB BACT 120 DATA UNIT do szybkiej diagnostyki i wykrywania prątków gruźlicy (nr inwentarzowy 000137), LTO-00001/2016 z dnia 24.05.2016 r., wartość początkowa 85.300,81 zł (wartość netto po umorzeniach 0,00 zł),
- 2) Bronchofiberoskop PENTAX typ FB18V nr G110866 (nr inwentarzowy 000073), LTO – 00001/2017 z dnia 12.01.2017 r., wartość początkowa 24.610,00 zł (wartość netto po umorzeniach 0,00 zł),
- 3) Inkubator BB16 z reduktorem tlenu (nr inwentarzowy 000055), LTO – 00002/18 z dnia 24.04.2018 r., wartość początkowa 18.544,00 zł (wartość netto po umorzeniach 0,00 zł).

Ponadto w toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą nabycia w formie darowizny przez Szpital sprzętu medycznego w postaci:

- zestawu do videoendoskopii z torem wizyjnym, przyjętego na stan środków trwałych na podstawie dowodu OTO-00012/2016 z dnia 29.12.2016 r., o wartości 412.560,00 zł,
- aparatu USG Ultrasonograf AVIUS z wyposażeniem, przyjętego na stan środków trwałych na podstawie dowodu OTO-00010/2017 z dnia 30.06.2017 r., o wartości 216.000,00 zł,
- automatycznej myjki endoskopowej ENDOCLEANER, przyjętej na stan środków trwałych na podstawie dowodu OTO-00011/2017 z dnia 30.06.2017 r., o wartości 41.040,00 zł.

W wyniku kontroli nie wniesiono uwag.

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

C. Ocena: pozytywna

(dowód: akta kontroli nr 26-30)

6. Inwentaryzacja.

A. Opis stanu faktycznego:

W Szpitalu obowiązuje instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Dyrektora Szpitala nr 49/2017 z dnia 30.11.2017 r. (straciło moc zarządzenie Dyrektora Szpitala nr 23/2014 z dnia 14.11.2014 r.).

Zarządzeniem nr 50/2017 z dnia 30.11.2017 r. Dyrektor Szpitala zatwierdził plan inwentaryzacji okresowej na lata 2017-2020.

Zarządzeniem nr 51/2017 Dyrektora Szpitala z dnia 30.11.2017 r. powołano komisję inwentaryzacyjną w Szpitalu (straciło moc zarządzenie nr 27/2017 z dnia 30.06.2017 r.). Przewodnicząca i zastępca przewodniczącej stanowią stały skład komisji wyznaczonej do przeprowadzania wszystkich inwentaryzacji w drodze spisu z natury w Szpitalu. Spośród pozostałych członków komisji na potrzeby każdorazowej inwentaryzacji powołuje się zespoły spisowe.

W okresie objętym kontrolą Dyrektor Szpitala wydał niżej wymienione zarządzenia w sprawie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych składników majątkowych:

- zarządzenie nr 28/2016 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury środków trwałych własnych oraz obcych w okresie 07.11.-18.11.2016 r.;
- zarządzenie nr 30/2016 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury zapasów magazynowych (magazyn apteki raz pozostałe magazyny szpitalne) w okresie 01.12.-02.12.2016 r., według stanu na dzień 30.11.2016 r.;
- zarządzenie nr 38/2016 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury środków pieniężnych i depozytów w kasie głównej i w kasie socjalnej Szpitala według stanu na dzień 31.12.2016 r.;
- zarządzenie nr 39/2016 (ze zmianą na mocy zarządzenia nr 1/2017) w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury składników wyposażenia (wyposażenie własne oraz obce);
- zarządzenie nr 40/2016 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury zapasów w apteczkach oddziałowych oraz poradniach w okresie 30.12.2016 r. – 02.01.2017 r., według stanu na dzień 31.12.2016 r.;
- zarządzenie nr 43/2017 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury zapasów magazynowych w okresie od 01.12.2017 r. do 05.12.2017 r., według stanu na dzień 30.11.2017 r.;
- zarządzenie nr 44/2017 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury zapasów w magazynie apteki w okresie 30.11.-05.12.2017 r., według stanu na dzień 30.11.2017 r.;
- zarządzenie nr 54/2017 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury środków pieniężnych i depozytów w kasie głównej i w kasie socjalnej Szpitala według stanu na dzień 31.12.2017 r.;
- zarządzenie nr 55/2017 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury zapasów leków w poradniach (Poradnia Diagnostyki i Terapii AIDS oraz Poradnia Uzależnień od Substancji Psychoaktywnych) i oddziale szpitalnym (Oddział Psychiatrii Diennej) w okresie 02.01.-03.01.2018 r.;
- zarządzenie nr 56/2017 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury środków trwałych oraz wyposażenia w okresie 02.01.-09.01.2018 r., według stanu na dzień 31.12.2017 r. (według załącznika nr 1 do ww. zarządzenia spisem zostały objęte: Poradnia Diagnostyki i Terapii AIDS, Oddział Psychiatryczny Dzienny, Poradnia Terapii Uzależnień od Substancji Psychoaktywnych i Współzależnień oraz budynek magazynowy nieoznaczony na planie Szpitala, znajdujący się między budynkami nr 4C oraz nr 5).

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację dotyczącą inwentaryzacji w formie spisu z natury środków trwałych, przeprowadzoną na podstawie zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 28/2016 z dnia 21.10.2016 r., zgodnie z którym:

- spis z natury przypadał na okres od 07.11.2016 r. do 18.11.2016 r.,
- spisowi podlegały środki trwałe własne oraz obce (dzierżawione, użyzione) w budynkach: Główny, Dyrekcji, Zakaźny, Poradni Hepatologicznej, Poradni Uzależnień, Portierni,
- powołano skład komisji inwentaryzacyjnej oraz wyznaczono zespoły spisowe,
- ustalony został harmonogram spisu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że podlegające inwentaryzacji środki trwałe drogą spisu z natury ujęto w arkuszach spisowych, będących wydrukami programu finansowo-księgowego Pakietu InfoMedica firmy Asseco Poland S.A wykorzystywanego do ewidencji gospodarki materiałowej Szpitala. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne wyjaśniono i rozliczono, z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 28.12.2016 r. sporządzono protokół rozliczeniowy nr 3/12/2016, który został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala.

Na potwierdzenie przeprowadzenia w latach 2016-2017 inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych, w toku kontroli przedstawiono:

1) potwierdzenia sald przesłane przez bank obsługujący Szpital, zgodnie z którym stan środków finansowych na rachunkach bankowych wynosił:

- na dzień 31.12.2016 r. – ogółem 6.277.374,16 zł, co było zgodne z ewidencją księgową według stanu na dzień 31.12.2016 r., co potwierdzają salda kont: 130-01 „Rachunek rozliczeniowy” – 519.744,96 zł, 130-02 „Rachunek rozliczeniowy - wadia i rękojmia” – 44.507,89 zł, 132-01 „Lokata ING Bank Śląski” – 5.700.000,00 zł, 134-01 „Rachunek – Inwestycje” – 81,08 zł, 135-01 „Rachunek środków ZFŚS” – 13.040,23 zł;
- na dzień 31.12.2017 r. – ogółem 10.124.589,60 zł, co było zgodne z ewidencją księgową według stanu na dzień 31.12.2017 r., co potwierdzają salda kont: 130-01 „Rachunek rozliczeniowy” – 340.643,19 zł, 130-02 „Rachunek rozliczeniowy - wadia i rękojmia” – 25.308,52 zł, 132-01 „Lokata ING Bank Śląski” – 9.742.561,00 zł, 134-01 „Rachunek – Inwestycje” – 35,68 zł, 135-01 „Rachunek środków ZFŚS” – 16.041,21 zł;

2) protokoły inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie:

a) według stanu na dzień 31.12.2016 r. – stan środków pieniężnych w kasie wynosił ogółem 5.469,38 zł, z czego:

- kasa główna – 1.770,63 zł (stan wynikający z protokołu inwentaryzacji kasy był zgodny z raportem kasowym nr 38/2016 za okres od 27 do 31 grudnia 2016 r. oraz saldem konta 100-01 „Kasa” na dzień 31.12.2016 r.),
- kasa funduszu socjalnego – 3.698,75 zł (stan wynikający z protokołu inwentaryzacji kasy był zgodny z raportem kasowym nr 13/2016/FS za okres od 1 do 31 grudnia 2016 r. oraz saldem konta 100-02 „Kasa fundusz socjalny” na dzień 31.12.2016 r.);

b) według stanu na dzień 31.12.2017 r. – stan środków pieniężnych w kasie wynosił ogółem 7.048,00 zł, z czego:

- kasa główna – 4.358,45 zł (stan wynikający z protokołu inwentaryzacji kasy nr 1/01/2018 był zgodny z raportem kasowym nr 36/2017 za okres od 27 do 31 grudnia 2017 r. oraz saldem konta 100-01 „Kasa” na dzień 31.12.2017 r.),
- kasa funduszu socjalnego – 2.689,55 zł (stan wynikający z protokołu inwentaryzacji kasy nr 2/01/2018 był zgodny z raportem kasowym nr 13/2017/FS za okres od 1 do 19 grudnia 2017 r. oraz saldem konta 100-02 „Kasa fundusz socjalny” na dzień 31.12.2017 r.)

Przedstawione protokoły inwentaryzacji kasy zawierały podpisy członków zespołu spisowego oraz osoby materialnie odpowiedzialnej.

W toku kontroli przedstawiono także dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie przez Szpital w latach 2016-2017 inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald należności od kontrahentów oraz protokoły potwierdzające weryfikację stanu pozostałych aktywów i pasywów Szpitala na koniec okresu sprawozdawczego.

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

Nie dochowanie należytej staranności podczas przygotowania i dokumentowania inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej na podstawie zarządzenia nr 28/2016 Dyrektora Szpitala w zakresie:

- 1) wykazu pomieszczeń objętych spisem z natury – w załączniku nr 1 do zarządzenia wskazano część pomieszczeń, w których według złożonych w toku kontroli wyjaśnień Dyrektora Szpitala, nie było środków trwałych, a jedynie składniki wyposażenia w związku z czym nie wygenerowano arkuszy spisowych środków trwałych dla tych pomieszczeń. W przedstawionej w toku kontroli dokumentacji brak było stosownej informacji w tym zakresie. Powyższe dotyczyło m. in.: pomieszczeń budynku administracji (pokój nr 6, korytarz i WC na 1 piętrze), Archiwum Centralnego, Pokoju Dydaktycznego, Pomieszczenia Gospodarczego, Szatni Chorych, Pralni, Portierni;
- 2) wykazu osób materialnie odpowiedzialnych – w przypadku arkuszy spisowych nr 4, 16, 27, 30, 31, 32, 34, 35, 50 stwierdzono, że załącznik nr 1 do zarządzenia zawierał wykaz innych osób odpowiedzialnych materialnie niż zostało to wykazane w ww. arkuszach spisowych oraz

oświadczeniach wstępnych i końcowych. W wyjaśnieniu z dnia 10.10.2018 r. Dyrektor Szpitala wskazał, iż przyczyną różnicy w zakresie osób odpowiedzialnych materialnie wykazanych w zarządzeniu nr 28/2016 oraz w dokumentacji inwentaryzacji (arkusze spisowe, oświadczenia) była: nieobecność osób wymienionych w zarządzeniu podczas spisu (dot. arkusza nr 4, 34, 50) oraz przypisanie materialnej odpowiedzialności innym osobom rzeczywiście użytkującym środki trwałe (dot. arkuszy nr 16, 27, 30,31, 32, 34, 35). Jednocześnie Dyrektor oświadczył, iż w powyższym zakresie nie aktualizował treści zarządzenia nr 28/2016.

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

Pan Janusz Szymanowski – p.o. Dyrektora Szpitala od dnia 01.08.2016 r., na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j.: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), według którego kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (obecnie t.j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 160 ze zm.), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

C. Ocena: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

(dowód: akta kontroli nr 31-34)

Zagadnienia niepodlegające ocenie:

7. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Ostatnią kontrolę w Szpitalu pracownicy Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego przeprowadzili w zakresie gospodarki finansowej za lata 2014–2015. Kontrolę przeprowadzono w lipcu 2015 r. i zakończono wystąpieniem pokontrolnym z dnia 02.09.2015 r.

W wyniku kontroli wydano zalecenia z zakresu zamówień publicznych dotyczące:

- opisywania przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty,
- ustalania wartości udzielanych zamówień publicznych z należytą starannością w oparciu o stosowne uregulowania w tym zakresie,
- dochowywania należytej staranności przy opracowywaniu dokumentacji dotyczącej udzielanych zamówień publicznych.

Pismem Szp.Spec.OR/365/182/2015 z dnia 06.10.2015 r. Dyrektor Szpitala poinformował o wydaniu zarządzenia nr 26/2015 z dnia 15.09.2015 r. w sprawie realizacji ww. wystąpienia pokontrolnego.

Realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli na przykładzie dokumentacji 2 postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego:

- Dostawa drobnego sprzętu medycznego i materiałów opatrunkowych (nr sprawy PN/SM/1/16),
- Usługa ochrony fizycznej obszaru i mienia należącego do Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie wraz z obsługą portierni i centrali telefonicznej przez okres 12 miesięcy (nr sprawy PN/OM/1/17).

Ustalenia opisano w punkcie II.4 niniejszego wystąpienia.

(dowód: akta kontroli nr 35)

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 16 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. Występować o opinię Rady Społecznej oraz zgodę Zarządu Województwa Śląskiego lub Sejmiku Województwa Śląskiego przed zawarciem umów najmu, użyczenia, dzierżawy stosownie do Zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie przyjętych uchwałą nr 2232/288/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 25.09.2018 r.;
2. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (obecnie tekst jednolity: Dz.U. z 2018. poz. 1986 ze zm.), zwłaszcza w zakresie:
 - a) zamieszczania ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych jeżeli w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego zmiana treści SIWZ prowadzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu,
 - b) przedłużania terminu składania ofert o czas niezbędny na wprowadzenie zmian w ofertach w przypadku dokonania istotnej zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, w szczególności zmiany dotyczącej określenia przedmiotu, wielkości lub zakresu zamówienia, kryteriów oceny ofert, warunków udziału w postępowaniu lub sposobu oceny ich spełniania,
 - c) precyzyjnego określania warunków udziału w postępowaniu oraz rodzaju dokumentów potwierdzających ich spełnianie przez wykonawców,
 - d) rzetelnej oceny ofert, w szczególności w zakresie:
 - oceny dokumentów potwierdzających spełnianie przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu,
 - badania możliwości wystąpienia rażąco niskiej ceny lub kosztu,
 - dokonywania poprawy oczywistych omyłek rachunkowych,
 - e) określania w opisie przedmiotu zamówienia na usługi lub roboty budowlane informacji dotyczących wymagań w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności;
3. Zachować należyta staranność podczas sporządzania dokumentacji dotyczącej:
 - postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
 - prowadzonych czynności inwentaryzacyjnych.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

z up. Zarządu Województwa Śląskiego

/-/ Edyta Knapik-Walka

Dyrektor

Wydziału Kontroli

POUCZENIE

Zgodnie z § 25 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1331) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Zgodnie z § 12 ust. 5 Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, kierownik kontrolowanej jednostki zobowiązany jest do przedłożenia w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zawierającego zalecenia pokontrolne, sprawozdania z realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.