



Katowice, 7 grudnia 2018 r.  
KA-ZK.1711.00023.2018  
KA-ZK.KW-00238/18

**Pani  
Anna Rusek  
Dyrektor  
SPZOZ Szpitala  
Psychiatrycznego  
w Toszku**

**URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

ZARZĄD  
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46  
40-037 Katowice

TEL. +48 32 20 78 289  
FAX. +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 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 czerwca 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 oraz ocenę skontrolowanej działalności.

### **I. Dane identyfikacyjne kontroli:**

Jednostka kontrolowana:

SPZOZ Szpital Psychiatryczny w Toszku, ul. Gliwicka 5, 44-180 Toszek.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

dr n. med. Anna Rusek, powołana na stanowisko Dyrektora Szpitala od 15.10.1993 r. (aktualnie na podstawie uchwały Nr 600/150/2000 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 30.05.2000 r. na czas nieokreślony od 02.06.2000 r.).

Numer kontroli:

KA-ZK.1711.00023.2018.

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:

- Krzysztof Wyciślik – główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 471/KA/2018 z dnia 12.07.2018 r., w dniach: 19, 20, 23-27, 30, 31 lipca oraz 1-3, 7-9, 13 i 14 sierpnia 2018 r.,
- Aleksander Lesik – inspektor, na podstawie upoważnienia nr 472/KA/2018 z dnia 12.07.2018 r., w dniach: 19, 20, 23-27, 30, 31 lipca oraz 1-3, 7-9, 13 i 14 sierpnia 2018 r.,
- Tomasz Gajda – podinspektor, na podstawie upoważnienia nr 470/KA/2018 z dnia 12.07.2018 r., w dniach: 19, 20, 23-27, 30, 31 lipca oraz 1-3, 7-9, 13 i 14 sierpnia 2018 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 19.07.2018 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 14.08.2018 r.

(dowód: akta kontroli nr 5)

## II. Ustalenia szczegółowe

### Zagadnienia podlegające ocenie

#### **1. Realizacja przychodów uzyskiwanych poza świadczeniami z Narodowego Funduszu Zdrowia, w tym z tytułu zawartych umów najmu lokali oraz opłat usługi parkingowej.**

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

Na podstawie zestawień obrotów i sald – przychody ze sprzedaży na 31.12.2016 r. oraz 31.12.2017 r. w latach 2016-2017 Szpital realizował przychody w następującej wysokości:

(w zł)

	<b>Rok 2016</b>	<b>Rok 2017</b>
Sprzedaż usług działalności podstawowej	30 321 510,30	33 630 901,27
Pozostała sprzedaż wyrobów i usług	142 197,20	146 105,10
Sprzedaż działalności opodatkowanej	293 598,47	278 386,53
Pozostała sprzedaż	44 235,33	43 381,51
Sprzedaż działalności bytowej	442 382,80	477 950,11
Sprzedaż towarów	3 101,01	4 326,49

Wymienione wyżej kategorie przychodów znajdują odzwierciedlenie w ewidencji kont:

- „701” (sprzedaż usług działalności podstawowej),
- „702” (pozostała sprzedaż wyrobów i usług),
- „703” (sprzedaż działalności opodatkowanej),
- „704” (pozostała sprzedaż),
- „708” (sprzedaż działalności bytowej),
- „730” (sprzedaż towarów).

W trakcie kontroli próbą objęto egzekwowanie przez Szpital należności z tytułu:

- 1) umów najmu lokali użytkowych i mieszkań, księgowanych po stronie WN konta 235 (Rozrachunki z pracownikami z tytułu czynszów), korespondującego z kontem 708 (sprzedaż działalności bytowej);
- 2) opłat parkingowych, księgowanych po stronie WN konta 240 (pozostałe rozrachunki), subkonto 240-3-07 (pozostałe rozrachunki bilety parkingowe), korespondującego ze stroną Ma konta 704 (pozostała sprzedaż), subkonto 704-23-04 (bilety parkingowe) oraz konta 222 (podatek VAT).

##### **1.1. Realizacja przychodów uzyskiwanych z tytułu najmu lokali.**

W okresie objętym kontrolą w Szpitalu obowiązywało 89 umów najmu, z czego 5 dotyczyło lokali użytkowych, zawartych z podmiotami gospodarczymi, a 84 dotyczyły lokali mieszkalnych, zawartych z osobami fizycznymi.

Kontrolą egzekwowania przez Szpital terminowości zapłaty przez najemców należności głównych oraz kosztów eksploatacyjnych objęto operacje finansowe wybranych losowo 2 umów zawartych z podmiotami gospodarczymi oraz 5 umów zawartych z osobami fizycznymi. Stan faktyczny w tym zakresie ustalono w oparciu o przedłożone kontrolującym dokumenty:

- zestawienia obrotów kont księgi głównej na 31.12.2016 r., 31.12.2017 r. i 30.06.2018 r.,
- zestawienia analityczne konta „235” (Rozrachunki z pracownikami z tytułu czynszów) wybranych kontrahentów według stanu na 31.12.2016 r., 31.12.2017 r. i 30.06.2018 r.,
- faktury VAT dotyczące należności z tytułu umów najmu lokali użytkowych wystawione w okresie objętym kontrolą,
- miesięczne zestawienia opłat z tytułu umów najmu lokali mieszkalnych,
- noty odsetkowe dotyczące należności odsetkowych z tytułu opóźnień w zapłacie.

Skontrolowano 70 transakcji zapłaty zrealizowanych w okresie objętym kontrolą dotyczących kontrahentów:

- 1) nr O029 – 12 transakcji w okresie od stycznia do czerwca 2018 r. z tytułu umowy najmu lokalu użytkowego nr 97/DEG/2015 z dnia 15.06.2015 r.;
- 2) nr O095 – 12 transakcji w okresie styczeń-czerwiec 2018 r. z tytułu umów najmu lokalu użytkowego nr 29/DEG/2016 zawartej w dniu 01.02.2016 roku oraz nr 16/DEG/2018 zawartej w dniu 29.01.2018 r.;
- 3) nr 001729 – 12 transakcji w okresie od stycznia do grudnia 2016 r. z tytułu umowy najmu lokalu mieszkalnego nr 122/DEG/2011 zawartej w dniu 01.07.2011 r.;
- 4) nr 001673 – 12 transakcji w okresie od stycznia do grudnia 2016 r. z tytułu umowy najmu lokalu mieszkalnego nr 119/DEG/2011 zawartej w dniu 01.07.2011 r.;
- 5) nr 00319 – 12 transakcji w okresie od stycznia do grudnia 2017 r. z tytułu umowy najmu lokalu mieszkalnego nr 111/DEG/2016 zawartej w dniu 31.08.2016 r.;
- 6) nr 003841 – 4 transakcje w okresie od września do grudnia 2016 r. z tytułu umowy najmu lokalu mieszkaniowego nr 112/DEG/2016 z dnia 31.08.2016 r.;
- 7) nr 003623 – 6 transakcji w okresie od lipca do grudnia 2017 r. z tytułu umowy najmu lokalu mieszkalnego nr 68/DEG/2017 zawartej w dniu 30.06.2017 r.

Stwierdzono zgodność wystawianych przez Szpital dokumentów do zapłaty z warunkami określonymi w obowiązujących umowach najmu, będących podstawą do ich sporządzenia.

Ustalono nieterminową zapłatę w 15 transakcjach:

- opóźnienia w zapłacie czynszu i kosztów eksploatacji lokalu przez kontrahenta nr O095 dotyczą 11 z 12 sprawdzonych faktur, wyszczególnionych w zestawieniach zawartych w aktach kontroli nr 7. Najemca został wezwany do uregulowania zadłużenia notami odsetkowymi z dnia 11.05.2018 r. na kwotę 22,01 zł (uregulowaną w dniu 11.06.2018 r.) oraz z dnia 19.07.2018 r. na kwotę 6,59 zł (nie uregulowana do dnia zakończenia czynności kontrolnych);
- opóźnienia w zapłacie czynszu i kosztów eksploatacji lokalu przez kontrahenta nr 003841 dotyczą wszystkich 4 sprawdzonych faktur z zestawień opłat z tytułu umów najmu lokali mieszkalnych, które przedstawiono w aktach kontroli nr 7. Stwierdzone opóźnienia wynoszą od 147 do 209 dni. Najemca został wezwany do uregulowania zadłużenia notą odsetkową z dnia 31.07.2018 r. na łączną kwotę 48,36 zł (uregulowaną w dniu wystawienia).

(dowód: akta kontroli nr 7)

## **1.2. Realizacja przychodów uzyskiwanych z tytułu opłat za wjazd i parkowanie pojazdów na terenie Szpitala.**

Szpital pobiera we wszystkie dni tygodnia przez całą dobę opłaty za wjazd i parkowanie pojazdów na terenie Szpitala zgodnie z postanowieniami Regulaminu Organizacyjnego jednostki i w oparciu o Regulamin korzystania z płatnego parkowania na terenie Szpitala Psychiatrycznego w Toszku, wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 59/2009 Dyrektora z dnia 02.12.2009 r.

W Regulaminie określono m.in.: miejsce pobierania opłaty parkingowej (Portiernia główna), stawkę jednorazowej opłaty (2,00 zł brutto), dokument potwierdzający jej wniesienie (bilet parkingowy) oraz

warunki uprawniające do bezpłatnego wjazdu na teren Szpitala. Tryb rozliczenia należności z tytułu pobieranych opłat jest następujący:

- 1) pracownik Portierni pobiera opłatę za wjazd na teren Szpitala wydając osobie wjeżdżającej bilet potwierdzenia wniesienia opłaty;
- 2) pracownik Wydziału Księgowości rozlicza pracownika Portierni z pobranych opłat poprzez porównanie kwoty ustalonej na podstawie kopii wydanych biletów parkingowych ze stanem gotówki w kasie podręcznej Portierni, a kwota wynikająca ze zbiorczego rozliczenia opłat w cyklu kilkudniowym rejestrowana jest w kasie fiskalnej Kasy Szpitala (poprzez wpłatę gotówki dokumentem KP), a następnie księgowana po stronie Ma subkonta „240-3-07 – pozostałe rozrachunki”.

Przychody z przyjętych opłat są ewidencjonowane w ostatnim dniu miesiąca kalendarzowego w kwocie łącznej zapisów strony Ma konta 240-3-07, pomniejszonej o naliczony podatek VAT wg stawki 23%.

Według ewidencji konta analitycznego 704-23-04 w okresie objętym kontrolą Szpital uzyskał z tytułu opłat parkingowych przychody:

- 23 239,00 zł w roku 2016,
- 25 682,90 zł w roku 2017,
- 11 871,80 zł za półrocze 2018.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumentację rozliczenia kwot pobranych opłat parkingowych między pracownikami Portierni i Wydziału Księgowości, obejmującą rejestry „utargów dziennych” i paragony fiskalne „rozliczeń dziennych”, dokonywanych w cyklu od 2 do 4 dni oraz zestawienia analityczne konta rozrachunkowego 240-3-07 za miesiące: kwiecień, maj i czerwiec 2018 roku.

Kwoty pobranych opłat w tym okresie wyniosły:

- w kwietniu 2 756,00 zł (w tym podatek VAT 515,35 zł); zaksięgowano 30.04.2018 r. (PKH-04031),
  - w maju 2 120,00 zł (w tym podatek VAT 396,42 zł); zaksięgowano 30.05.2018 r. (PKH-05033),
  - w czerwcu 2 086,00 zł (w tym podatek VAT 390,07 zł); zaksięgowano 29.06.2018 r. (PKH-06042).
- Ustalono, że kwoty rozliczeń są zgodne z danymi zawartymi w raportach kasowych badanego okresu.

Stosowane zasady rozliczania kwot pobieranych opłat parkingowych nie spełniają wymagań bieżącej rejestracji sprzedaży przy zastosowaniu kasy fiskalnej, wynikających z przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2017 poz. 1221 późn. zm.). Zgodnie z art. 111 ust. 1 ustawy o podatku VAT podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą w formie indywidualnych gospodarstw rolnych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących. Ponadto na podstawie § 3 ust. 1 oraz § 6 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. 2013 poz. 363) podatnicy prowadzący ewidencję przy zastosowaniu kas rejestrujących są obowiązani do dokonywania rejestracji każdej sprzedaży przy zastosowaniu kasy i wydawania nabywcy, bez jego żądania, paragonu fiskalnego.

(dowód: akta kontroli nr 7)

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

1. Niepodejmowanie na bieżąco w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62) poprzez brak bieżącego naliczania odsetek należnych z tytułu opóźnienia w zapłacie należności przez kontrahenta nr 003841 na łączną kwotę 48,36 zł. Naliczenia odsetek z tytułu opóźnienia w zapłacie należności dokonano w dniu 31.07.2018 r.
2. Naruszenie art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2017 poz. 1221 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1, § 6 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz.U. 2013 poz. 363) poprzez niestosowanie w okresie objętym kontrolą bieżącej rejestracji przy użyciu kasy fiskalnej jednostkowych operacji pobrania opłaty za parkowanie wraz z wydaniem nabywcy paragonu fiskalnego.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pani Anna Rusek – 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 stwierdzonych nieprawidłowości – wobec stwierdzenia istotnych naruszeń przepisów prawa, lecz nie mających charakteru rażącego.

**2. Realizacja zobowiązań (legalność, celowość, efektywność poniesionych wydatków, w tym z zakresu wynagrodzeń, terminowość zapłaty).**

**A. Opis stanu faktycznego**

Wykazane w pozycji B pasywów bilansu Szpitala zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2016 r. oraz 31.12.2017 r. wyniosły:

(w zł)

	<b>31.12.2016 r.</b>	<b>31.12.2017 r.</b>
Zobowiązania, z czego:	29 545 908,38	26 994 704,72
- rezerwy na zobowiązania	5 436 333,00	4 319 424,00
- zobowiązania długoterminowe	392 500,00	259 300,00
- zobowiązania krótkoterminowe	9 189 260,57	9 217 678,82
- zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 957 913,64	8 562 065,35
- zobowiązania do 12 miesięcy	1 070 135,79	988 131,27
- fundusze specjalne	1 231 346,93	655 613,47

**2.1. Realizacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług.**

Ocenę terminowości wywiązywania się przez Szpital z zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu realizowanych przez nich dostaw i usług przeprowadzono na podstawie dokumentacji finansowej obejmującej, m.in.:

- ewidencję księgową wybranych kont rozrachunkowych,
- zestawienia obrotów na kontach księgi głównej, w tym obrotów konta 201 (rozrachunki z dostawcami krótkoterminowe),
- zestawienia analityczne rozrachunków – należności/zobowiązania sporządzonych na dzień 31.12.2016 r. i 31.12.2017 r.

Sprawdzono realizację zobowiązań wynikających z następujących umów:

- 1) nr 33/DEG/2016 z dnia 22.03.2016 r. oraz nr 52/DEG/2016 z dnia 19.05.2016 r. na podstawie 13 faktur wystawionych w okresie 21.11.–20.12.2016 r. przez kontrahenta nr D012;
- 2) nr 15/DEG/2016 z dnia 27.01.2016 r. oraz nr 122/2013/MW z dnia 19.11.2013 r. na podstawie 6 faktur wystawionych w okresie 30.11.–31.12.2016 r. przez kontrahenta nr D1271;
- 3) nr 62/DEG/2016 z dnia 06.06.2016 r. na podstawie 7 faktur wystawionych przez kontrahenta nr D1828 w okresie 22.11.–28.12.2016 r.;
- 4) nr 76/DEG/2016 z dnia 08.07.2016 r. na podstawie 2 faktur wystawionych przez kontrahenta nr D2265 w okresie 12–14.12.2016 r.;

- 5) nr 63/DEG/2016 z dnia 06.06.2016 r. na podstawie 5 faktur wystawionych przez kontrahenta nr D2461 w okresie 24.11.–29.12.2016 r.;
- 6) nr 38/DEG/2004 z dnia 01.04.2004 r. na podstawie faktury wystawionej w dniu 29.12.2016 r. przez kontrahenta nr D034;
- 7) nr 130/DEG/2017 z dnia 08.09.2017 r., nr 131/131/2017 z dnia 07.09.2017 r. oraz nr 136/DEG/2017 z dnia 08.09.2017 r. na podstawie 7 faktur wystawionych przez kontrahenta nr D2160 w okresie 04–28.12.2017 r.;
- 8) nr 132/DEG/2017 z dnia 07.09.2017 r. na podstawie 7 faktur wystawionych przez kontrahenta nr 2396 w okresie w okresie 5–28.12.2017 r.;
- 9) nr 127/DEG/2017 z dnia 13.12.2016 r. na podstawie 5 faktur wystawionych przez kontrahenta nr D2632 w okresie 6.12.2017 r.–03.01.2018 r.;
- 10) nr 70/DEG/2015 z dnia 11.06.2015 r. na podstawie 5 faktur wystawionych przez kontrahenta nr D2435 w okresie 8.12.2017 r.–08.01.2018 r.;
- 11) nr 25/DEG/2017 z dnia 10.03.2017 r. na podstawie 13 faktur wystawionych przez kontrahenta nr D793 w okresie 28.03.2017 r.–31.03.2018 r.;
- 12) nr 63/DEG/2017 z dnia 22.06.2017 r. na podstawie 12 faktur wystawionych przez kontrahenta nr D2690 w okresie 07.08.2017 r.–05.07.2018 r.

Wszystkie sprawdzone faktury zawierały potwierdzenie daty wpływu do jednostki, potwierdzenie sprawdzenia pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym tytułu i kwoty do zapłaty oraz dekretację do ujęcia na właściwych kontach księgowych, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości i obowiązującymi w Szpitalu wewnętrznymi procedurami obiegu dokumentacji oraz kontroli finansowo-księgowej.

W przypadku 52 sprawdzonych faktur wystąpiła zwłoka w ich zapłacie, wynosząca odpowiednio:

- 1) od 3 do 13 dni w przypadku 13 faktur (z 13 przyjętych do próby) wystawionych przez kontrahenta nr D012;
- 2) od 1 do 9 dni w przypadku 6 faktur (z 7 przyjętych do próby) wystawionych przez kontrahenta nr D1271;
- 3) od 7 do 14 dni w przypadku 6 faktur (z 6 przyjętych do próby) wystawionych przez kontrahenta nr D1828;
- 4) od 3 do 5 dni w przypadku 2 faktur (z 2 przyjętych do próby) wystawionych przez kontrahenta nr D2265;
- 5) od 1 do 11 dni w przypadku 5 faktur (z 5 przyjętych do próby) wystawionych przez kontrahenta nr D2461;
- 6) 7 dni w przypadku 1 faktury (z 7 przyjętych do próby) wystawionej przez kontrahenta nr D2160;
- 7) 7 dni w przypadku 1 faktury (z 7 przyjętych do próby) wystawionej przez kontrahenta nr D2396;
- 8) od 1 do 73 dni w przypadku 9 faktur (z 13 przyjętych do próby) wystawionych przez kontrahenta nr D793;
- 9) od 2 do 70 dni w przypadku 9 faktur (z 12 przyjętych do próby) wystawionych przez kontrahenta nr D2690.

Stwierdzono, że dwóch kontrahentów (poz.1 i 9 powyższego zestawienia) wystawiło Szpitalowi wezwania do uregulowania odsetek za zwłokę w zapłacie faktur.

1. Kontrahent nr D012:

- w dniu 28.04.2017 r. wystawił zbiorczą notę obciążeniową nr NO R/1704/00074 na kwotę 3 285,83 zł za opóźnienia w zapłacie 34 faktur, wystawionych w okresie od 21.11.2016 r. do 7.02.2017 r. Na wyliczoną kwotę składa się należność z tytułu odsetek (137,83 zł) oraz rekompensata (3 148,00 zł) przysługująca wierzycielowi zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 684 z późn. zm.),
- w dniu 27.10.2017 r. wystawił zbiorczą notę obciążeniową nr NO R/1710/00034 na kwotę 1 395,95 zł za opóźnienia w zapłacie 18 faktur wystawionych w okresie od 20.06.-22.08.2017 r.

Na wyliczoną kwotę składa się należność z tytułu odsetek (545,67 zł) oraz rekompensata (850,28 zł),

Szpital w dniu 10.04.2018 r. zwrócił się do wierzyciela o rozważenie możliwości częściowego umorzenia kwoty rekompensaty oraz zapłatę pozostałej kwoty należności w ratach.

W odpowiedzi na propozycję Szpitala wierzyciel w piśmie z dnia 20.04.2018 r. wyraził zgodę na zapłatę zadłużenia wynikającego z ww. not obciążeniowych w trzech ratach. Ponadto, mając na względzie chęć ugodowego rozwiązania sporu, zaproponował umorzenie 20% należności pod warunkiem dokonania zapłaty w 3 ratach w terminach przez niego wskazanych. Szpital przekazał płatności zgodnie z propozycją wierzyciela (bankowe potwierdzenia zapłaty dołączono do akt kontroli nr 8).

2. Kontrahent nr D2690:

- w dniu 06.04.2018 r. wystawił notę odsetkową na kwotę odsetek 421,01 zł za opóźnienia w zapłacie 4 faktur wystawionych w okresie 7.08.-31.12.2017 r. Szpital uregulował zobowiązanie w dniu 25.04.2018 r.

W wyniku nieterminowego regulowania zobowiązań Szpital tylko w stosunku do kontrahentów objętych niniejszą kontrolą zapłacił odsetki wraz z opłatami rekompensacyjnymi w wysokości 3 619,63 zł, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Przyczyna: brak płynności finansowej Szpitala, niepełna refundacja przez NFZ świadczeń ponad limitowych.

Skutek: poniesienie dodatkowych kosztów z tytułu zapłaty odsetek i opłat rekompensacyjnych.

Wyjaśnienia w zakresie nieterminowo regulowanych zobowiązań złożyła Pani Anna Rusek – Dyrektor Szpitala.

## **2.2. Realizacja zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.**

W ramach kontroli kosztów wynagrodzeń pracowników Szpitala dokonywanych w trybie i na zasadach Regulaminu wynagradzania (wprowadzonego Zarządzeniem nr 49/2012 Dyrektora z dnia 11.09.2012 r.), Regulaminu premiowania (stanowiącego załącznik nr 5 do Regulaminu wynagradzania) oraz zasad wynagradzania dyrektora zakładu (określonych przez Zarząd Województwa Śląskiego w uchwale nr 260/225/2001 z dnia 27.02.2001 r.), sprawdzeniem objęto procedury przyznawania i wypłacania premii regulaminowych na podstawie list płac sporządzonych za okres od stycznia do czerwca 2017 r.

Zgodnie ze zbiorczym zestawieniem list płac kwota wynagrodzenia zasadniczego pracowników Szpitala w roku 2017 wyniosła 12 426 168,50 zł, a kwota wypłaconych premii regulaminowych 1 456 164,35 zł, (co stanowi 11,72% sumy wynagrodzeń). Na koniec I półrocza 2017 r. wartości te wyniosły odpowiednio: wynagrodzenia zasadnicze 6 134 084,61 zł, a kwota wypłaconych premii 722 877,00 zł (co stanowi 11,78% sumy wynagrodzeń za ten okres).

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania zapisów Regulaminu premiowania w odniesieniu do procesu rozliczenia miesięcznych premii regulaminowych w badanym okresie na podstawie 60 operacji naliczenia premii w próbie 10 pracowników Szpitala. Czynności kontrolne objęły sprawdzenie:

- zgodności kwoty regulaminowej premii miesięcznej naliczonej w aplikacji kadrowo-płacowej z indywidualnymi wnioskami premiovymi wymaganymi zgodnie z treścią § 4 Regulaminu premiowania,
- prawidłowości zastosowania potrąceń premii wynikających z treści § 3 Regulaminu premiowania,
- sposobu ustalenia części premii wynikającej z zapisu § 4 Regulaminu premiowania.

Ustalenia przeprowadzono w oparciu o udostępnione przez kontrolowanych:

- indywidualne odcinki listy płac pracowników przyjętych do próby, wygenerowane z funkcjonującej w Szpitalu informatycznej aplikacji kadrowo-płacowej,
- wnioski premiove dotyczące miesięcznych premii regulaminowych.

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, w odniesieniu do wszystkich pracowników włączonych do próby, zastosowanie wniosków premiowych we wszystkich miesięcznych okresach rozliczeniowych.

W oparciu o treść wniosków premiowych przyjętych do próby stwierdzono, że łączna kwota premii przeznaczona do dalszego podziału zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 3 Regulaminu premiowania, ustalana jest poprzez sumowanie procentowych potrąceń premii wynikających z § 3 ust. 1 lit. a, b, c, naliczanych od różnych podstaw wynagrodzeń zasadniczych pracowników Szpitala. Tak ustalony wskaźnik procentowy, bez odniesienia do konkretnej kwoty funduszu premiowego, jest dzielony kluczem procentowym na wybranych pracowników według uznania przełożonego.

Z treści § 2 oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Regulaminu premiowania wynika, że świadczenia ze stosunku pracy wypłacane na podstawie powyższych zapisów regulaminu są premią uznaniową posiadającą zgodnie z Kodeksem Pracy charakter nagrody. Świadczenia ze stosunku pracy mające charakter nagrody uzależnionej od swobodnej decyzji pracodawcy Szpital reguluje poprzez zapisy:

- a) § 47 Regulaminu pracy Szpitala;
- b) § 2 Regulaminu premiowania;
- c) § 4 ust. 1 pkt 3 Regulaminu premiowania.

Jak wynika ze złożonych wyjaśnień Dyrektora Szpitala, w jednostce nie stosuje pisemnych uzasadnień w odniesieniu do uznaniowej części premii, przyznawanej zgodnie z zapisami Regulaminu premiowania.

(dowód: akta kontroli nr 9)

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

1. W wyniku nieterminowego regulowania zobowiązań Szpital w stosunku do kontrahentów nr D012 oraz nr D2690 zapłacił odsetki wraz z opłatami rekompensacyjnymi na łączną kwotę 3 619,64 zł, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). Wyjaśnienia w zakresie nieterminowo regulowanych zobowiązań złożyła Pani Anna Rusek – Dyrektor Szpitala.

2. Naruszenie Regulaminu premiowania poprzez:

- a) przekroczenie wysokości funduszu premiowego, ustalonego w wysokości 10% kwoty wynagrodzenia zasadniczego. Według zbiorczej ewidencji list płac za rok 2017 suma wypłaconych premii regulaminowych stanowiła 11,72% sumy wynagrodzeń zasadniczych;
- b) brak potrącenia premii regulaminowej pracownikowi nr 003062/001 na podstawie § 3 ust. 3 Regulaminu, tj. za każdy dzień nieobecności w pracy. W wyniku kontroli stwierdzono, iż w przypadku ww. pracownika nie dokonano potrącenia premii wypłaconej za czerwiec, pomimo odnotowanej na liście płac nr 0011/2017.06/U 2017.07 oraz wniosku premiowym z dnia 03.07.2017 r. (w poz. 62) 2-dniowej absencji pracownika;
- c) naliczenie premii regulaminowej pracownikowi nr 000082 wg stawek innych niż wskazanych we wnioskach premiowych, zatwierdzonych – na podstawie § 4 ust. 1 pkt 4 Regulaminu – do wypłaty przez Dyrektora Szpitala. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
  - za styczeń 2017 r. zgodnie z listą płac nr 0007/2017.01/U 2017.02 naliczono do wypłaty premię w wysokości 10%, natomiast w zatwierdzonym wniosku premiowym przyznano prawo do 7% (tj. po uwzględnieniu 10-dniowej absencji),
  - za luty 2017 r. zgodnie z listą płac nr 0007/2017.02/U 2017 naliczono do wypłaty premię w wysokości 19%, natomiast w wniosku premiowym przyznano prawo do 12%.

3. Niespójność regulacji wewnętrznych w zakresie przyznawania świadczeń ze stosunku pracy o charakterze uznaniowym poprzez brak jednolitej regulacji definiującej tę kategorię świadczeń; nagrody przyznawane są na podstawie:

- a) § 47 Regulaminu pracy – tj. „Pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonania zadań zakładu...”;



b) § 2 Regulaminu premiowania – określającego, że Dyrektor Szpitala pozostawia do swojej dyspozycji kwotę na zwiększenie premii za „(...) wykonanie dodatkowych zadań lub szczególnych osiągnięć w pracy”;

c) § 4 ust. 1 pkt 3 Regulaminu premiowania – określającego, że przełożony przydziela pracownikom kwoty premii uzyskane z potrąceń (...) zgodnie ze swoim uznaniem”.

4. Niezgodność stosowanego trybu przyznawania i dokumentowania świadczeń ze stosunku pracy o charakterze nagród określonego w Regulaminie premiowania z treścią art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).

#### Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pani Anna Rusek – 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 stwierdzonych nieprawidłowości – wobec stwierdzenia istotnych naruszeń przepisów prawa, zawartych w pkt 1, lecz nie mających charakteru rażącego.

### **3. Wybrane zagadnienia z gospodarki składnikami majątkowymi.**

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

Wartość składników majątkowych Szpitala oraz zmiany jego stanu w latach 2016-2018 (do dnia 30.06.2018 r.) przedstawiono w tabeli stanowiącej akta kontroli nr 12.

W toku kontroli gospodarki mieniem zbędnym, nie wykorzystywanym do realizacji zadań Szpitala, zweryfikowano prawidłowość stosowania:

- 1) zasad zbywania, wdzierżawiania, wynajmowania, oddawania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych, określonych przez Zarząd Województwa Śląskiego w Uchwale nr 1784/277/IV/2013 z dnia 13.08.2013 r. (z późn. zm.);
- 2) zasad wynajmowania nieruchomości Województwa Śląskiego w zarządzie SPZOZ, określonych w Uchwale nr III/51/2/2010 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 12.05.2010 r. (z późn. zm.);
- 3) zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego Województwa Śląskiego, określonych w Uchwale nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22.05.2006 r. (z późn. zm.);
- 4) jednolitych wzorów formularzy dotyczących likwidowanych środków trwałych, określonych w Zarządzeniu nr 10/2015 Dyrektora Szpitala z dnia 05.01.2015 r.

#### **3.1. Prawidłowość gospodarowania lokalami zbędnymi dla działalności statutowej.**

Rada Społeczna Szpitala Uchwałą nr 3/2006 z dnia 21.03.2006 r. pozytywnie zaopiniowała dzierżawę lokali użytkowych na terenie Szpitala (kserokopia uchwały stanowi załącznik do akt kontroli nr 12).

W okresie objętym kontrolą w Szpitalu obowiązywało 89 umów w zakresie wynajmu powierzchni użytkowej i mieszkalnej, z czego 5 dotyczyło najmu lokali użytkowych, zawartych z podmiotami gospodarczymi, a 84 dotyczyły lokali mieszkalnych, zawartych z osobami fizycznymi, głównie pracownikami i byłymi pracownikami Szpitala, lub członkami ich rodzin.

Szczegółową kontrolą objęto tryb i zasady wyłonienia najemców losowo wybranych 2 lokali użytkowych oraz 5 mieszkalnych (dodatkowo w przypadku 3 lokali mieszkalnych zweryfikowano procedurę przetargową wyłonienia najemców):

- 1) lokal użytkowy w budynku „F” przy ul. Gliwickiej 5 w Toszku o powierzchni 109,82 m<sup>2</sup>.

Na podstawie umowy z dnia 15.06.2015 r. (nr 97/DEG/2015) zawartej na okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2018 r., najemca lokalu – ING Bank Śląski S.A., wykorzystuje lokal do prowadzenia działalności usługowej zgodnie ze swoim statutem;

2) lokal użytkowy w budynku „F” przy ul. Gliwickiej 5 w Toszku o powierzchni 34,64 m<sup>2</sup>.

Na podstawie umowy z dnia 29.01.2018 r. (nr 16/DEG/2018 ) zawartej na okres od 01.02.2018 r. do 31.01.2021 r. najemca lokalu – firma „FPHU Sybilla Szmidt”, wykorzystuje lokal do prowadzenia działalności handlowej. W toku weryfikacji przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że wniosek najemcy o zawarcie kolejnej umowy z dnia 31.01.2018 r. zarejestrowany został w kancelarii Szpitala w dniu 07.02.2018 r., natomiast na okazanym egzemplarzu umowy oznaczono datę zawarcia na dzień 29.01.2018 r.;

3) lokal mieszkalny nr 6 w budynku przy ul. Ludowej 5 w Toszku o powierzchni 58,80 m<sup>2</sup> oraz przynależnej piwnicy o powierzchni 3,90 m<sup>2</sup>, wynajęty został na podstawie umowy z dnia 01.07.2011 r. (nr 122/DEG/2011), zawartej na czas nieoznaczony;

4) lokal mieszkalny nr 3 w budynku przy ul. Ludowej 5 w Toszku o powierzchni 46,50 m<sup>2</sup> oraz przynależnej piwnicy o powierzchni 2,30 m<sup>2</sup>, wynajęty został na podstawie umowy z dnia 01.07.2011 r. (nr 119/DEG/2011), zawartej na czas nieoznaczony;

5) lokal mieszkalny nr 5 w budynku przy ul. Ludowej 9 w Toszku o powierzchni 46,41 m<sup>2</sup> wynajęty został na podstawie umowy z dnia 31.08.2016 r. (nr 111/DEG/2016), zawartej na czas nieoznaczony;

6) lokal mieszkalny nr 6 w budynku przy ul. Ludowej 9 w Toszku o powierzchni 59,37 m<sup>2</sup> wynajęty został na podstawie umowy z dnia 31.08.2016 r. (nr 112/DEG/2016), zawartej na czas nieoznaczony. Najemca wyłoniony został po rozstrzygnięciu przetargu nr 2/GT/PNU/DEG/JKT/2016.

W toku weryfikacji przedstawionej dokumentacji ustalono, że najemca lokalu pomimo podpisania umowy nie przejął go do użytkowania – ponadto w dniu 30.09.2016 r. wypowiedział umowę za 3-miesięcznym okresem wypowiedzenia. Umowa wygasła z dniem 31.12.2016 r.

Kontrolujący sprawdzili terminowość uiszczenia przez najemcę kaucji zabezpieczającej pokrycie należności z tytułu najmu lokalu (w wysokości 1 139,88 zł jako 6-krotność stawki miesięcznego czynszu), wymaganej przed zawarciem umowy. Stwierdzono brak wpłaty do dnia zawarcia umowy. Szpital wezwał najemcę do uregulowania przedmiotowego zobowiązania pismem nr DS/5569/16 z dnia 03.11.2016 r.; wpłata do końca okresu obowiązywania umowy nie nastąpiła;

7) lokal mieszkalny nr 1 w budynku przy ul. Gliwickiej 5C w Toszku o powierzchni 15,80 m<sup>2</sup> wynajęty został na podstawie umowy z dnia 30.06.2017 r. (nr 68/DEG/2017), zawartej na czas nieoznaczony.

W okresie objętym kontrolą zmieniona została stawka czynszu dla lokali mieszkalnych. Pismem nr DS./1064/18 z dnia 19.02.2018 r. przekazany wszystkim najemcom Szpital wypowiedział obowiązującą stawkę czynszu ustalając nową, w wysokości 3,60 zł za 1 m<sup>2</sup>, w oparciu o zarządzenie Burmistrza Toszka z dnia 24.08.2017 r. (nr 50.184.2017) ustalające nową stawkę czynszu najmu lokali mieszkalnych i lokali socjalnych na terenie Gminy Toszek.

Ponadto kontrolujący sprawdzili prawidłowość waloryzacji czynszu w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrola trybu i zasad wyłonienia najemców losowo wybranych lokali mieszkalnych:

1) przetarg nr 2/GT/PNU/DEG/JTK/2016 na najem lokali mieszkalnych nr 5 i 6 w budynku przy ul. Ludowej 9 w Toszku zorganizowano jako ustny przetarg nieograniczony. Do przeprowadzenia przetargu na najem lokali mieszkalnych administrowanych przez Szpital, które powstaną z podziału jednego dużego mieszkania, których najem może nastąpić na rzecz osób zobowiązujących się do wykonania remontu własnym staraniem i na własny koszt z przeznaczaniem na cele mieszkaniowe, Dyrektor Szpitala Zarządzeniem nr 13 z dnia 11.03.2016 r. powołała 4-osobową

komisję, ustalając jednocześnie regulamin jej postępowania. Skład komisji został uzupełniony o kolejnych 3 członków Zarządzeniem nr 17 z dnia 01.04.2016 r.

Ustalono, że do protokołu końcowego z prac komisji załączono „Listę obecności podczas przetargu ustnego w postępowaniu” z dnia licytacji, tj. 01.04.2016 r., natomiast w Protokole wpisano jako datę sporządzenia dzień 15.07.2016 r. Przyczyny opóźnienia wyjaśnił Zastępca Dyrektora Szpitala ds. Ekonomiczno-Eksploatacyjnych Szpitala w piśmie z dnia 05.09.2018 r., załączonym do akt kontroli nr 12. Stwierdzono ponadto rozbieżności w liczbie podpisów członków Komisji na protokole i na liście obecności dołączonej do protokołu;

2) przetarg nr 2/GT/PNU/DEG/JTK/2017 na najem lokalu mieszkalnego nr 1 w budynku przy ul. Gliwickiej 5C w Toszku zorganizowano jako ustny przetarg nieograniczony.

Do przeprowadzenia przetargu na najem lokali mieszkalnych administrowanych przez Szpital, Dyrektor Szpitala Zarządzeniem nr 21 z dnia 17.05.2017 r. powołała komisję, ustalając jednocześnie regulamin jej postępowania. W dniu licytacji Komisja w protokole odnotowała jedną wpłatę wadium w wyznaczonym terminie oraz złożenie przez oferenta kompletu wymaganych dokumentów i oświadczeń. Umowę najmu z osobą, która wygrała przetarg zawarto w dniu 30.06.2017 r. (umowa nr 68/DEG/2017), a wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet kaucji zabezpieczającej pokrycie należności z tytułu najmu lokalu.

(dowód: akta kontroli nr 11)

### **3.2. Prawdliwość zbywania, w tym likwidacji składników majątkowych Szpitala.**

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że w roku 2016 zlikwidowano pralnicę parową, rejestrator EKG, rejestratory holterowskie, stół operacyjny oraz suszarnię drewna, o łącznej wartości początkowej w kwocie 29 304,05 zł.

W roku 2017 zlikwidowano zestawy komputerowe i sprzęt poligraficzny, wyposażenie techniczne kuchni i pralni Szpitalnej, 13 licencji na użytkowe programy komputerowe, samochód VW Transporter, sprzęt i aparaturę medyczną oraz 3 budynki gospodarcze o łącznej wartości początkowej w kwocie 420 207,40 zł.

Szczegółowym badaniem objęto procedurę oraz udokumentowanie przeprowadzonych likwidacji:

- 1) pralnicy parowej TYP MP 5065 nr ST 00017 (wartość początkowa 6 388,05 zł, umorzenie 100%);
- 2) samochodu VW Transporter TDI 3 nr rej. KAV 086 Z (wartość początkowa 97 112,00 zł, umorzenie 100%);
- 3) części budynku „U” Szpitala (wartość początkową 65 210,93 zł, wartość po uwzględnieniu amortyzacji wynosi 40 247,25 zł).

Przedstawione kontrolującym akta zawierały udokumentowanie wymaganych działań w zakresie gospodarki mieniem we władaniu Szpitala, określonych przez Sejmik bądź Zarząd Województwa, m.in.:

- wskazanie powodu likwidacji poprzez szczegółowy opis uszkodzeń, okres eksploatacji i uzasadnienie braku zasadności naprawy bądź odbudowy,
- akceptacja wniosku o likwidację przez Dyrektora Szpitala, Radę Społeczną Szpitala oraz, w wymaganych przypadkach, przez Zarząd Województwa Śląskiego,
- protokoły Komisji likwidacyjnej o demontażu urządzeń i odsprzedaży złomu użytkowego.

Ustalono jednocześnie, że:

- protokół kasacji pralnicy parowej TYP MP 5065 sporządzono w dniu 09.08.2016 r., tj. przed uzyskaniem wymaganej opinii Rady Społecznej Szpitala na likwidację środka trwałego (udzielonej uchwałą nr 22/2016 w dniu 02.09.2016 r.),
- wniosek o uzyskanie opinii Rady Społecznej Szpitala na kasację samochodu VW Transporter sporządzono w dniu 06.03.2017 r., tj. przed decyzją Dyrektora Szpitala o likwidacji środka trwałego, podpisaną w dniu 21.03.2017 r.,
- z uwagi na oczekiwanie na obowiązkową czynność administracyjną pn. „opieczutowanie Dziennika budowy” (wniosek do Starostwa Powiatowego w Gliwicach w tym zakresie złożony został w dniu 09.02.2018 r.), do dnia wykonywania czynności kontrolnych nie zostały rozebrane części

budynku „U” Szpitala, zakwalifikowane do likwidacji stosowną Uchwałą Zarządu Województwa nr 2218/223/ V/2017 z dnia 25.10.2017 r.

(dowód: akta kontroli nr 11)

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

1. Naruszenie § 13 ust. 1 i ust. 3 Uchwały nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22.05.2006 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego Województwa Śląskiego, poprzez podpisanie umów najmu nr 111/DEG/2016 oraz nr 112/DEG/2016 z najemcami, którzy nie wpłacili kaucji zabezpieczającej pokrycie należności z tytułu najmu lokalu
2. Naruszenie § 9 ust. 2 pkt 7 „Regulaminu przeprowadzenia przetargów i rokowań na najem lokali mieszkalnych administrowanych przez SP ZOZ Szpital Psychiatryczny w Toszku, które powstaną z podziału jednego dużego mieszkania, których najem może nastąpić na rzecz osób zobowiązujących się do wykonania remontu własnym staraniem i na własny koszt z przeznaczeniem na cele mieszkaniowe”, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 13 Dyrektora z dnia 11.03.2016 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia przetargów i rokowań na najem lokali mieszkalnych administrowanych przez SP ZOZ Szpital Psychiatryczny w Toszku, poprzez brak podpisu członka komisji, obecnego podczas licytacji w dniu 01.04.2016 r., pod protokołem z datą 15.07.2016 r. oraz złożenie podpisów przez dwóch członków komisji nieobecnych podczas licytacji w dniu 01.04.2016 r. w protokole z przebiegu licytacji ustnej nr 2/GT/PNU/DEG/JTK/2016 z datą 15.07.2016 r.
3. Naruszenie § 15 pkt 3, pkt 5 i pkt 6 Zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przyjętych Uchwałą Zarządu Województwa nr 1784/277/IV/13 z dnia 13.08.2013 r. (z późn. zm.), poprzez niewprowadzenie do umowy nr 16/DEG/2018 z dnia 29.01.2018 r. postanowień dotyczących w szczególności:
  - zobowiązania najemcy do ubezpieczenia przedmiotu najmu od następstw zdarzeń losowych oraz posiadania ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej,
  - kosztów i zakresu nakładów na przedmiot umowy, a także sposobu rozliczania tych nakładów,
  - ponoszenia podatków i innych ciężarów publicznych związanych z przedmiotem umowy.
4. Niedochowanie należytej staranności przy dokumentowaniu procesu kasacji pralnicy parowej MP 5065 poprzez sporządzenie w dniu 09.08.2016 r. protokołu kasacji, a uzyskanie pozytywnej opinii Rady Społecznej Szpitala nastąpiło w Uchwale nr 22/2016 z dnia 02.09.2016 r.

#### Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

- Pani Anna Rusek – Dyrektor Szpitala,
- Pan Erwin Janysek – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Eksploatacyjnych.

#### **C. Ocena częściowa:**

Pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

#### **4. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych za lata 2016 – 2018.**

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

W okresie objętym kontrolą wprowadzone w Szpitalu rozwiązania organizacyjne w zakresie dokonywania zamówień publicznych były zgodne z przepisami prawa i standardami kontroli zarządczej. W szczególności ustalono Regulamin dla dokonywania zakupów, dostaw, usług i robót budowlanych o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro oraz wyodrębniono w strukturze organizacyjnej Szpitala samodzielną komórkę organizacyjną (Sekcję Zamówień

Publicznych) odpowiedzialną za przygotowywanie i prowadzenie postępowań o udzielanie zamówień publicznych.

Szpital w roku 2016 udzielił 12 zamówień o wartości mniejszej niż określona w art. 11 ust. 8 Pzp oraz 1 o wartości powyżej tej wartości, zaś w roku 2017 odpowiednio – 9 oraz 2 zamówień. Zgodnie z opublikowanym planem zamówień publicznych na rok 2018 zaplanowano łącznie 12 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, w tym 1 na roboty budowlane, 1 na usługi oraz 10 na dostawy.

Kontrolą objęto cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

#### **4.1. Dostawa produktów leczniczych i podobnych produktów dla potrzeb SPZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku – postępowanie nr 6/PN/DEG/AS/2016.**

Wg okazanej dokumentacji postępowanie objęło chronologicznie następujące działania:

- powołanie Komisji przetargowej dla przygotowania i przeprowadzenia przetargu nieograniczonego (Zarządzenie nr 23/2016 Dyrektora Szpitala z dnia 09.05.2016 r.) oraz określenie wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia,

- opracowanie i zatwierdzenie w dniu 17.05.2016 r. SIWZ wraz z załącznikami, w tym projektem umowy, oraz opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w BZP (pod numerem 124248-2016), na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Szpitala. W ogłoszeniu wskazano m.in.:

- a) termin realizacji zamówienia: 12 miesięcy od dnia podpisania umowy w zakresie każdego pakietu;
- b) termin ważności przedmiotu zamówienia: nie krótszy niż 12 miesięcy od daty dostawy;
- c) kryteria wyboru oferty: cena brutto za realizację w zakresie każdego pakietu – 90%, termin dostawy kompletnego zamówienia w zakresie danego pakietu (min. 26 h, max. 48 h) – 5% oraz termin płatności w zakresie danego pakietu (min. 14 dni, max. 30 dni) – 5%;
- d) wadium: pakiet I – 1 296,00 zł, pakiet II – 1 784,00 zł;
- e) miejsce i termin składania ofert: do dnia 25.06.2016 r. do godz. 9.00 w siedzibie Szpitala. Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych i nie dopuścił składania ofert wariantowych oraz nie przewidywał udzielania zamówień uzupełniających. Zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie wymagano;

- analiza zapytań przekazanych przez Sanofi-Aventis Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie w dniu 18.05.2016 r. – Komisja przetargowa w protokole nr 2 z posiedzenia w dniu 19.05.2016 r. przygotowała odpowiedzi na pytania oraz, działając w oparciu o przepis art. 38 ust. 4 Pzp, dokonała zmiany treści SIWZ – i w sposób właściwy do jej udostępnienia, zmiany zostały przedstawione na stronie internetowej Szpitala,

- zarejestrowanie przyjętych ofert w dniu ich otwarcia: wpłynęła 1 oferta. Zamawiający określił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia (łącznie dla obu pakietów 166 276,80zł). Komisja przetargowa w protokole nr 3 z dnia 25.05.2016 r. z otwarcia ofert przedstawiła dane Wykonawcy: firma: Sanofi-Aventis Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie; przedstawiona cena (kryterium 90%): pakiet I – 60.267,24 zł, pakiet II – 77.899,30 zł, deklarowany termin dostawy kompletnego zamówienia (kryterium 5 %) – 26 h dla obu pakietów oraz termin płatności – 30 dni dla obu pakietów.

Wykonawca dokonał zabezpieczenia wadium w wymaganej kwocie w formie gwarancji bankowej złożonej w dniu 24.05.2016 r. Informacja z otwarcia ofert zamieszczona została na stronie internetowej Szpitala.

W dniu 08.06.2016 r. zawarto umowę na dostawę produktów leczniczych i podobnych produktów dla potrzeb Szpitala (nr 65/DEG/2016) na czas określony 12 miesięcy licząc od dnia jej zawarcia lub do chwili wyczerpania ilościowego zamówionego asortymentu. Umowę zawarto przed upływem 10 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze oferty na podstawie przepisu art. 94 ust. 2 pkt 1a Pzp – w postępowaniu została złożona tylko jedna oferta.

Informację o zawarciu umowy przekazano do BZP (nr 98919-2016), na stronie internetowej Szpitala (ZP-403) oraz Wykonawcy drogą pocztową.

Kierownik Zamawiającego, członkowie Komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w przedmiotowym postępowaniu złożyli wymagane oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 Pzp w dniu otwarcia ofert.

Protokół końcowy postępowania o udzielenia zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN) kierownik zamawiającego – Dyrektor Szpitala podpisał w dniu 22.06.2016 r.

W toku czynności zweryfikowano realizację umowy w zakresie zapotrzebowania, dostawy i odbioru przedmiotu zamówienia oraz warunków płatności na przykładzie losowo wybranych:

- a) dowodów zapotrzebowania;
- b) dokumentów przyjęcia zamówienia na stan Apteki Szpitala;
- c) faktur i potwierdzeń zapłaty.

Zamawiający zastrzegł sobie w umowie prawo do niewykorzystania wszystkich sztuk zamawianych produktów leczniczych (§ 3 ust. 3). W toku weryfikacji dokumentacji końcowego rozliczenia zamówienia ustalono, że wykonanie ilościowo/wartościowe zamówienia dla pakietu I wyniosło 86,29%, zaś dla pakietu II 61,94%.

**4.2. Jednorazowy zakup bonów towarowych, papierowych dla pracowników SPZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku** – emitowanych i oferowanych przez Wykonawcę znaków legitymacyjnych na okaziciela, podlegających wymianie na towary lub usługi, zgodnie z ustawą z dnia 16.04.1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tj. Dz. U. 2003.153.1503) – postępowanie nr 14/PN/DEG/AS/2016.

Wg okazanej dokumentacji postępowanie objęło chronologicznie następujące działania:

- powołanie Komisji przetargowej dla przygotowania i przeprowadzenia przetargu nieograniczonego (Zarządzenie nr 47/2016 Dyrektora Szpitala z dnia 14.11.2016 r.) oraz określenie wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia,
- opracowanie i zatwierdzenie SIWZ wraz z załącznikami, w tym projektem umowy oraz opublikowanie ogłoszenia w BZP w dniu 17.11.2016 r. pod numerem 345459-2016 (druk ZP-400) oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Szpitala. W ogłoszeniu wskazano m.in.:
  - a) termin realizacji zamówienia: 7 dni od daty zawarcia umowy;
  - b) kryteria wyboru oferty: cena realizacji zamówienia – 60%, liczba punktów handlowych w odległości do 35 km od siedziby Zamawiającego – 40%;
  - c) wadium: 5 968,00 zł;
  - d) miejsce i termin składania ofert: do dnia 25.11.2016 r. do godz. 9.00 w siedzibie Szpitala;
  - e) rozłożenie płatności za przedmiot zamówienia na 4 równe raty, płatne w określonych terminach.

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie wymagano,

- zarejestrowanie przyjętych ofert w dniu ich otwarcia: wpłynęła 1 oferta.

Zamawiający określił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia (298 400,00 zł).

Komisja przetargowa w protokole nr 2 z dnia 25.11.2016 r. z otwarcia ofert przedstawiła dane Wykonawcy i jego ofertę: firma: Sodexo Benefits and Rewards Services Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, cena (kryterium 60%): 298 400,00 zł, liczba punktów handlowych (kryterium 40%): 2726, termin wykonania zamówienia: 3 dni, warunki płatności: w 4 ratach zgodnie z warunkiem przedstawionym przez Zamawiającego.

Wykonawca dokonał wpłaty wadium w wymaganej kwocie w dniu 23.11.2016 r. (WB nr 226 ING Bank Śląski). Informacja z otwarcia ofert zamieszczona została na stronie internetowej Szpitala.

Komisja przetargowa po zbadaniu w dniu 28.11.2016 r. złożonej oferty uznała, że spełnia wymogi Zamawiającego i przedstawiła informację o wyborze na stronie internetowej Szpitala oraz w korespondencji z Wykonawcą.

W dniu 02.12.2016 r. zawarto umowę na jednorazowy zakup bonów towarowych, papierowych dla pracowników Szpitala (nr 126/DEG/2016). Umowę zawarto przed upływem 10 dni od dnia

przekazania zawiadomienia o wyborze oferty na podstawie przepisu art. 94 ust. 2 pkt 1a Pzp (w postępowaniu została złożona tylko jedna oferta).

Kierownik Zamawiającego, członkowie Komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w przedmiotowym postępowaniu złożyli wymagane oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 Pzp w dniu otwarcia ofert.

Protokół końcowy postępowania o udzielenia zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN) kierownik zamawiającego – Dyrektor Szpitala podpisał w dniu 16.12.2016 r.

W toku czynności zweryfikowano realizację umowy w zakresie odbioru przedmiotu zamówienia oraz warunków płatności. Ustalono, że wydanie bonów nastąpiło w siedzibie Zamawiającego na podstawie Potwierdzenia odbioru kuponów nr 15456. Płatność nastąpiła na określonych warunkach, tj. w czterech ratach po 74 600,00 zł w terminach: 05.12.2016 r. oraz 03.01., 03.02. i 09.03.2017 r.

#### **4.3. Świadczenie usługi ochrony oddziału XVII Psychiatrycznego sądowego dla nieletnich oraz Izby przyjęć SPZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku – postępowanie nr 2/PN/DEG/AM/2017.**

Wg okazanej dokumentacji postępowanie objęło chronologicznie następujące działania:

- powołanie Komisji przetargowej (Zarządzenie nr 3/2017 Dyrektora Szpitala z dnia 05.01.2017 r.) oraz określenie wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia (w oparciu o wnioski o uruchomienie procedury zamówienia publicznego z dnia 11.01.2017 r.),
- zatwierdzenie w dniu 17.01.2017 r. SIWZ wraz z załącznikami, w tym projektem umowy oraz opublikowanie ogłoszenia w BZP (pod numerem 9086-2017), na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Szpitala. W ogłoszeniu wskazano m.in.:
  - a) termin realizacji usługi: 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy;
  - b) termin związania ofertą: 30 dni od terminu składania ofert;
  - c) kryteria wyboru oferty: cena brutto za realizację zamówienia – 100%;
  - d) wadium: 6 300,00 zł;
  - e) miejsce i termin składania ofert: do dnia 27.01.2017 r. do godz. 10.00 w siedzibie Szpitala;
  - f) termin otwarcia ofert: w dniu 27.01.2017 r. o godz. 10.15;
- analizę 4 zapytań przekazanych przez wykonawców w dniach 18. i 20.01.2017 r.; podjęte przez Komisję przetargową ustalenia opublikowano na stronie internetowej Szpitala w dniu 23.01.2017 r.,
- zarejestrowanie przyjętych ofert w dniu ich otwarcia: wpłynęły 4 oferty. Zamawiający określił sumę, jaką zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia. Wszyscy uczestnicy przetargu wpłacili wymagane wadium przed otwarciem ofert,
- zamieszczenie na stronie internetowej w dniu 27.01.2017 r. informacji, o których mowa w art. 86 ust. 5 Pzp i zobowiązanie uczestników do złożenia w terminie 3 dni od zamieszczenia informacji oświadczeń o których mowa w art. 24 ust. 11 Pzp. W dniu 30.01.2017 r. na stronie Zamawiającego umieszczono korektę informacji z otwarcia ofert, w której zmianie uległy informacje o uczestniku. Zamawiający wezwał uczestników i zobowiązał ich do złożenia oświadczeń, o których mowa w art. 24 ust. 11 Pzp, w terminie 3 dni od zamieszczenia informacji. Wszyscy uczestnicy przetargu złożyli oświadczenia wymagane art. 24 ust. 11 Pzp,
- badanie złożonych ofert. Komisja dokonała oceny formalnej i największą liczbę punktów przyznała ofercie Ekotrade Sp. z o.o. Wybrana firma złożyła wszystkie wymagane przez Zamawiającego dokumenty zgodnie z art. 26 ust. 1 Pzp,
- postanowienie o przedłużeniu terminu związania ofertą - wpłynęły 3 zgody, w związku z brakiem odpowiedzi odrzucono jedną ofertę (na podstawie art. 89 ust. 1 Pzp),
- uznanie najkorzystniejszej oferty złożonej przez firmę Ekotrade Sp. z o.o. Zamawiający zamieścił informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej w dniu 28.02.2017 r. oraz poinformował o dokonanej wyborze wszystkich uczestników przetargu, dokonując zwrotu wadium.

Strony podpisały umowę w dniu 10.03.2017 r. a ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w dniu 14.03.2017 r. w BZP (pod nr 43108-2017) oraz na stronie internetowej Szpitala. Kierownik Zamawiającego, członkowie Komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w przedmiotowym postępowaniu złożyli wymagane oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 Pzp w dniu otwarcia ofert.

#### **4.4 Dostawa paliwa gazowego dla potrzeb SPZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku – postępowanie nr 5/PN/DEG/AS/2017.**

Wg okazanej dokumentacji postępowanie objęło chronologicznie następujące działania:

- powołanie Komisji przetargowej (Zarządzenie nr 12/2017 Dyrektora Szpitala z dnia 14.03.2017 r.) oraz określenie wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia w oparciu o wnioski o uruchomienie procedury zamówienia publicznego (z dnia 14.03.2017 r.). Zamawiający wskazał, że prognozowane zużycie paliwa gazowego ma charakter szacunkowy oraz zastrzegł sobie prawo do bezkosztowych odchyleń od przewidywanego zużycia do +/- 20%,

- zatwierdzenie w dniu 17.03.2017 r. SIWZ wraz z załącznikami, opublikowanie ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (pod nr 2017/ S 054-099298) oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Szpitala. W ogłoszeniu wskazano m.in.:

- a) termin realizacji usługi: 24 miesiące od dnia zawarcia umowy;
- b) termin związania ofertą: 60 dni od terminu składania ofert;
- c) kryteria oceny oferty: cena brutto za realizację zamówienia – 60%, termin płatności (min. 14 dni, max. 30 dni) – 5%, ilość faktur w ciągu miesiąca – 5%, termin kredytowania faktury – 30%;
- d) wadium: 36 650,00 zł;
- e) miejsce i termin składania ofert: do dnia 25.04.2017 r. do godz. 9.00 w siedzibie Szpitala,
- f) termin otwarcia ofert: w dniu 25.04.2017 r. o godz. 9.15.

Zamawiający nie dopuścił składania ofert częściowych i ofert wariantowych oraz nie przewidywał udzielania zamówień uzupełniających. Zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie wymagano;

- analizę zapytań przekazanych dnia 22.03.2017 r. (7 zapytań) oraz dnia 30.03.2017 r. (3 zapytania) – w oparciu o przepis art. 38 ust. 4 Pzp dokonano zmiany treści SIWZ – i w sposób właściwy do ich udostępnienia (odpowiedzi i modyfikacje SIWZ) przedstawiono na stronie internetowej Szpitala w dniu 05.04.2017 r. Informacja o zmianie ogłoszenia opublikowana w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 07.04.2017 r. (pod nr 2017/S069 – 130247). W związku ze zmianami w SIWZ oraz zmianami w ogłoszeniu o zamówieniu zmianie uległy kryteria wyboru ofert: cena brutto za realizację zamówienia – 100%,

- zarejestrowanie przyjętych ofert w dniu ich otwarcia: wpłynęły 3 oferty. Zamawiający określił sumę jaką zamierzał przeznaczyć na realizację zdan (tj. pomniejszoną o 20% od określonej wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia).

W dniu 24.04.2017 r. przewodniczący komisji przetargowej upoważnił członka komisji do wykonywania jego zadań w dniu otwarcia ofert (tj. 25.04.2017 r.).

Wszyscy uczestnicy przetargu wpłacili wymagane w ogłoszeniu wadium przed otwarciem ofert. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje, o których mowa w art. 86 ust. 5 Pzp i zobowiązał uczestników do złożenia oświadczeń o których mowa w art. 24 ust. 11 Pzp w terminie 3 dni od zamieszczenia informacji.

Wszyscy uczestnicy przetargu złożyli oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej w wyznaczonym terminie.

Po zbadaniu złożonych ofert Komisja przetargowa na podstawie oceny formalnej największą liczbę punktów przyznała ofercie Elgas Energy Sp. z o.o. Wybrana firma złożyła wszystkie wymagane przez Zamawiającego dokumenty zgodnie z art. 26 ust. 1 Pzp. W trakcie uzupełnienia dokumentacji nastąpiło przesunięcie terminu złożenia dokumentacji (wyjaśnienia w tym zakresie zostały zawarte w aktach kontroli nr 16).



W dniu 05.06.2017 r. Dyrektor Szpitala wydała zgodę na zwiększenie kwoty na sfinansowanie zadania - na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 Pzp.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowano na stronie internetowej Szpitala w dniu 06.06.2017 r. Zamawiający poinformował o dokonany wyborze wszystkich uczestników przetargu.

Strony zawarły umowę w dniu 22.06.2017 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 18.07.2017 r. (pod nr 2017/S 135-276525).

Wszyscy członkowie Komisji przetargowej złożyli oświadczenia, oświadczenia złożyły również osoby, które wykonywały czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

(dowód: akta kontroli nr 13)

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

Uchybienia w prowadzeniu dokumentacji postępowania przetargowego:

1) postępowanie przetargowe nr 2/PN/DEG/AM/2017 Świadczenie usługi ochrony Oddziału XVII Psychiatrycznego sądowego dla nieletnich oraz Izby przyjęć Szpitala:

- a) w protokole nr 2 Komisji przetargowej z dnia 23.01.2017 r. zamieszczono informację o dokonaniu modyfikacji treści SIWZ, która nie została dokonana;
- b) w informacji z otwarcia ofert i jej korekcie nie wskazano, że firma Impel Security Polska Sp. z o.o. jest liderem konsorcjum i nie wymieniono partnerów lidera konsorcjum. Informacja taka pojawiła się dopiero w treści pisma z dnia 21.02.2017 r., które Zamawiający wysłał do uczestników przetargu z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o 30 dni. W późniejszej korespondencji firma Impel Security Polska Sp. z o.o. była wskazywana jako lider konsorcjum;
- c) w protokole nr 7 Komisji przetargowej z dnia 28.02.2017 r. błędnie powołano podstawę prawną zawarcia umowy: zamiast art. 94 ust 1 pkt 1 Pzp wpisano art. 94 ust. 2 Pzp.

2) postępowanie przetargowe nr 5/PN/DEG/AS/2017 Dostawa paliwa gazowego dla potrzeb SPZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku:

- a) Załącznik nr 1 do wniosku o uruchomienie procedury zamówienia publicznego zatytułowano „Określenie wartości szacunkowej w postępowaniu nr 1/PN/DEG/AS/2017”. Załącznik ten stanowił podstawę ustalenia wartości zamówienia w przetargu nr 1/PN/DEG/AS/2017 na kompleksową dostawę paliwa gazowego na użytek Szpitala, unieważnionym w dniu 14.03.2017 r. Później dokument ten został podstawą ustalenia wartości zamówienia nr 5/PN/DEG/AS/2017, lecz nie zmieniono tytułu dokumentu;
- b) w ogłoszeniu o zamówieniu opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2017/S054-099298 w dniu 17.03.2017 r. w Sekcji II w pkt II.1.1 pojawiła się niewłaściwa informacja o numerze referencyjnym zamówienia, podano numer poprzedniego zamówienia nr 1/PN/DEG/AS/2017, które zostało unieważnione w marcu 2017 r.;
- c) Zamawiający pismem z dnia 25.05.2017 r. wezwał Elgas Energy Sp. z o.o. do uzupełnienia brakującej dokumentacji, wyznaczając ostateczny termin na jej dostarczenie na dzień 02.06.2017 r. do godz. 10.00. W dniu 02.06.2017 r. (tj. w piątek) przedstawiciel Wykonawcy poinformował telefonicznie, że z przyczyn niezależnych od niego nie może dostarczyć dokumentów w formie pisemnej w wyznaczonym terminie oraz, że dostarczy je w najbliższy dzień roboczy (tj. w poniedziałek 05.06.2017 r.). Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 09.08.2018 r. przedstawiciel Zamawiającego zaakceptował nowy termin podczas rozmowy telefonicznej z przedstawicielem Wykonawcy.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

- Pani Anna Rusek – Kierownik Zamawiającego,
- Pan Erwin Janysek – przewodniczący Komisji przetargowej, zgodnie z Zarządzeniami Dyrektora Szpitala nr 3/2017 z dnia 05.01.2017 r. oraz nr 12/2017 z dnia 14.03.2017 r.,

- osoba wskazana jako sekretarz Komisji przetargowej, zgodnie z Zarządzeniami Dyrektora Szpitala nr 3/2017 z dnia 05.01.2017 r. oraz nr 12/2017 z dnia 14.03.2017 r.

### **C. Ocena cząstkowa:**

Pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

## **5. Inwentaryzacja**

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

Szpital posiada pisemnie opracowaną Instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzoną Zarządzeniem nr 4/2003 z dnia 07.01.2003 r. Dyrektora jednostki, uzupełnioną aneksem nr 1 z dnia 15.10.2015 r. w związku z wprowadzeniem systemu informatycznego e-usług, umożliwiającego generowanie arkuszy spisowych bezpośrednio z użytkowanych modułów AMMS, GM i ST. W Instrukcji ustalono rodzaje i metody inwentaryzacji rzeczowych i pieniężnych składników majątku Szpitala, określono cele inwentaryzacji środków trwałych, m.in.: ustalenie ich rzeczywistego stanu, jakości, klasyfikacji, oznaczenia i miejsca, w którym się znajdują oraz wskazano osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji:

- 1) Dyrektor SPZOZ, który zatwierdza plan inwentaryzacji, wydaje zarządzenie w sprawie jej przeprowadzenia, powołuje Komisję inwentaryzacyjną i zespoły spisowe oraz zatwierdza wnioski Komisji inwentaryzacyjnej i protokół końcowy;
- 2) Główny Księgowy SPZOZ, który przedstawia Dyrektorowi wnioski i propozycje w powyższych sprawach;
- 3) Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej.

W okresie objętym kontrolą wystąpił obowiązek przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury, którą przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 37/2016 z dnia 28.09.2016 r. Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na koniec 2016 i 2017 roku przeprowadzono na podstawie odrębnych Zarządzeń Dyrektora, odpowiednio nr 133/2016 z dnia 30.12.2016 r. i nr 99/2017 z dnia 29.12.2017 r.

Ponadto w latach 2016-2017 w związku ze zmianami na stanowiskach osób materialnie odpowiedzialnych przeprowadzono osiem spisów inwentaryzacyjnych wybranych aktywów jednostki w formule zdawczo-odbiorczej.

Sprawdzono przeprowadzenie oraz rozliczenie inwentaryzacji pod kątem zgodności z art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przygotowania inwentaryzacji w zakresie:

- wydania zarządzeń przez kierownika jednostki w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji,
- przygotowania formularzy arkuszy spisu z natury,
- potwierdzenia sald rozrachunków,
- inwentaryzacji gotówki w kasie,
- oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych,
- protokołu weryfikacji różnic,
- wyjaśnień oraz rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych,
- uporządkowania składników będących przedmiotem inwentaryzacji,
- kontroli arkuszy spisu z natury,
- sprawozdania końcowego Komisji inwentaryzacyjnej.

Skontrolowano wybrane działania inwentaryzacyjne:

- 1) dokumentację inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie Szpitala przeprowadzonych na podstawie ww. zarządzeń z dnia 30.12.2016 r. i 29.12.2017 r.;
- 2) spis zdawczo-odbiorczy wyposażenia Działu Żywienia z Kuchnią w związku ze zmianą na stanowisku osoby materialnie odpowiedzialnej, przeprowadzony na podstawie Zarządzenia nr 44/2016 z dnia 14.10.2016 r.;

- 3) spis zdawczo-odbiorczy stanów Magazynu Żywności w związku ze zmianą na stanowisku osoby materialnie odpowiedzialnej, dokonany na podstawie Zarządzenia nr 36/2017 z dnia 28.08.2017 r.;
- 4) spis roczny przeprowadzony na podstawie zarządzenia nr 37/2016 z dnia 28.09.2016 r.;
- 5) inwentaryzację przeprowadzoną drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2017 r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora r 99/2017 z dnia 29.12.2017 r.

Ustalono, że:

- stwierdzone stany gotówki w kasie były zgodne z saldem konta 100 „Kasa” oraz prowadzoną ewidencją depozytów,
- sprawdzona dokumentacja była kompletna i odpowiadała ustaleniom Instrukcji, zawierała: karty powołania członków zespołów spisowych (członkowie Komisji inwentaryzacyjnej powołani byli zarządzeniem w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji), protokół i listę obecności ze spotkania organizacyjnego/przygotowawczego,
- do dokumentacji inwentaryzacji zdawczo-odbiorczych dołączono oświadczenia osoby zdającej i osoby przyjmującej o nie wniesieniu uwag do przebiegu spisu oraz sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury,
- Dyrektor jednostki zaakceptowała sposób rozliczenia zaistniałych nadwyżek i niedoborów zgodnie z propozycją Komisji inwentaryzacyjnej,
- stany środków na rachunkach bankowych prowadzonych w ING Bank Śląski S.A. Oddział ds. korporacyjnych w Gliwicach ustalone drogą potwierdzenia salda (stan należności oraz zobowiązań), były zgodne z saldem odpowiednich kont księgowych,
- każdorazowo Protokół końcowy inwentaryzacji został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala.

(dowód: akta kontroli nr 15)

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

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **C. Ocena częściowa:** pozytywna

### **III. Uwagi**

Ostatnia kontrola przeprowadzona została przez pracowników Wydziału Kontroli, Audytu i Nadzoru Właścicielskiego (obecnie Wydziału Kontroli) w czerwcu 2015 r. Kontrolą objęto gospodarkę finansową za lata 2014-2015. W wyniku przeprowadzonej kontroli wydano zalecenie pokontrolne w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisów wykonawczych przy udzielaniu zamówień publicznych. Sposób realizacji wydanego zalecenia opisano w punkcie II. 6. projektu wystąpienia pokontrolnego.

### **IV. Pozostałe informacje i pouczenia**

Wystąpienie pokontrolne posiada 20 stron.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Mając na względzie powyższe ustalenia zalecam:

- 1) podejmować na bieżąco w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzające do wykonania zobowiązania;
- 2) dokonywać rejestracji operacji finansowych przy użyciu kasy fiskalnej w sposób i na zasadach zgodnych z przepisami prawa;
- 3) terminowo regulować zobowiązania;
- 4) dołożyć należytej staranności przy wykonywaniu czynności w zakresie ustalania i naliczania premii regulaminowych zgodnie z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w tym zakresie;

- 5) ustalić spójne kryteria przyznawania świadczeń ze stosunku pracy o charakterze nagród oraz wynikający z przepisów Prawa pracy sposób dokumentowania uzasadnień przyznawanych nagród;
- 6) przestrzegać zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego Województwa Śląskiego oraz postanowień Regulaminu przeprowadzenia przetargów i rokowań na najem lokali mieszkalnych administrowanych przez SP ZOZ Szpital Psychiatryczny w Toszku;
- 7) przeprowadzać zmiany w stanie składników majątkowych zgodnie z regulacjami wprowadzonymi przez Sejmik i Zarząd Województwa oraz w oparciu o regulacje wewnętrzne Szpitala;
- 8) dochowywać należytej staranności w zakresie dokumentowania czynności dotyczących postępowań o udzielenie zamówień publicznych;
- 9) mając na uwadze art. 68 i 69 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, zapewnić skuteczniejsze funkcjonowanie kontroli zarządczej w celu niedopuszczenia do powstawania ww. nieprawidłowości i uchybień.

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 terminie 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.