



**Pan**  
**Zbigniew Bajkowski**  
**Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala**  
**Specjalistycznego**  
**im. Najświętszej Maryi Panny**  
**w Częstochowie**

**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  
slaskie.pl  
powstania.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. 2190 ze zm.), przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) oraz Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do Uchwały nr 666/30/VI/2019 z dnia 27.03.2019 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, ocenę oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki.

**I. Dane identyfikacyjne kontroli:**

Jednostka kontrolowana: Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie, ul. Bialska 104/118.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Barbara Magnuszewska - Pankiewicz – Dyrektor - powołana na stanowisko uchwałą Nr 667/33/V/2015 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.04.2015 r., od dnia 01.05.2015 r. do 31.03.2017 r.,  
Pan Janusz Kapustecki – p.o. Dyrektor powołany na stanowisko uchwałą nr 530/177/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 15.03.2017 r., od dnia 01.04.2017 do dnia 30.09.2017 r.,  
Pan Dariusz Kaczmarek - Dyrektor powołany na stanowisko uchwałą Nr 1963/219/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.09.2017 r. na okres 6 lat, od dnia 01.10.2017 do dnia 02.01.2019 r.,  
Pani Bogusława Miłkowska - p.o. Dyrektora powołana na stanowisko uchwałą nr 8/10/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia

02.01.2019 r., od dnia 03.01.2019 r. do dnia 16.06.2019 r.,

Pan Zbigniew Bajkowski – Dyrektor powołany na stanowisko uchwałą nr 1259/47/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 14.06.2019 r., od dnia 17.06.2019 r. na okres 6 lat.

Numer kontroli: KN-KO.1711.31.2019.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2017-2019.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę: Wydział Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej (obecnie Departament Obsługi Prawnej i Kontroli).

Skład zespołu przeprowadzającego kontrolę:

Barbara Łada – Główny Specjalista, upoważnienie nr 638/KN/2019 z dnia 22.10.2019 r., w dniach 28, 29, 30 października oraz 4, 5, 6, 7, 15, 18, 19, 20, 21, 22, 25, 26, 27, 28, 29 listopada 2019 r. oraz 2,3 stycznia 2020 r.,

Małgorzata Biskup – Starszy specjalista, upoważnienie nr 642/KN/2019 z dnia 22.10.2019 r., w dniach 28, 29, 30 października oraz 4, 5, 6, 7, 8, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 25, 26, 27, 28, 29 listopada 2019 r. oraz 2, 3 stycznia 2020 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 28.10.2019 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 03.01.2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 2-12)

## **II. Ustalenia szczegółowe**

### **II.1. Wybrane źródła przychodów (realizacja przychodów uzyskiwanych poza świadczeniami z NFZ)**

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

Przychody zrealizowane przez Szpital na dzień 31.12.2017 r. kształtowały się następująco:

konto 702 przychody ogółem – 234 558 764,41 zł, w tym:

- 229 687 238,49 zł przychody NFZ,
- 2 258 913,84 zł rezydenci,
- 411 876,32 staże,
- 2 200 735,76 zł pozostałe medyczne,

Konto 701 przychody ogółem 1 945 948,56 zł, w tym:

- 903 643,63 zł czynsze,
- 2 334,84 zł rozm. telef.,
- 196 922,88 zł opłaty ekspl.,
- 27 398,66 zł ksero,
- 87 251,94 zł obiady,
- 60 739,91 zł łóżka hotelowe,
- 77 359,11 zł szkolenia,
- 23 230,48 zł kiermasze i wynajem Sali,
- 60,00 zł klisze i odczynniki,
- 384 527,58 zł parkingi,
- 1 388,59 zł SKOK i reklama,
- 181 090,94 zł pozostałe przychody.

Na dzień 31.12.2018 r. wartość przychodów Szpitala kształtowała się następująco:

konto 702 przychody ogółem – 257 213 011,10 zł, w tym:

- 251 837 512,65 zł przychody NFZ,
- 2 757 751,58 zł rezydenci,
- 401 054,03 staże,
- 2 216 692,84 zł pozostałe medyczne,

Konto 701 przychody ogółem 1 953 238,54 zł, w tym:

- 958 748,09 zł czynsze,
- 1 231,23 zł rozm. telef.,
- 201 152,16 zł opłaty ekspl.,
- 26 260,97 zł ksero,
- 85 990,62 zł obiady,
- 54 183,00 zł łóżka hotelowe,
- 85 746,90 zł szkolenia,
- 39 240,82 zł kiermasze i wynajem sali,
- 60,00 zł klisze i odczytniki,
- 393 794,90 zł parkingi,
- 106 829,85 zł pozostałe przychody.

Kontrolą objęto przychody uzyskane z tytułu zawartych umów najmu. W 2019 r. w Szpitalu zarejestrowane były 33 umowy najmu i dzierżawy.

Kontroli w zakresie naliczania opłat, wystawiania faktur oraz egzekwowania należności poddano umowy zawarte z trzema losowo wybranymi kontrahentami:

#### Kontrahent D 1455

Przedmiotem umowy nr WSzS/DTR/12/2016 zawartej w dniu 15.07.2016 r. jest dzierżawa powierzchni 89,30 m<sup>2</sup> zlokalizowanej w budynku „D” na parterze z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowej i gastronomicznej. Wysokość czynszu ustalono na kwotę 8 349,55 zł netto miesięcznie. Do kwoty tej doliczana jest opłata za wywóz odpadów komunalnych w wys. 182,16 zł. Stawka czynszu podlega rewaloryzacji wg wskaźnika inflacji ogłaszanego przez GUS jeden raz w roku. Czynsz zawiera podatek od nieruchomości. Oprócz czynszu Dzierżawca uiszcza opłaty z tyt. zużycia energii elektrycznej, wody ciepłej i zimnej, odprowadzania ścieków, ciepła wentylacyjnego, CO – stosownie do treści załącznika nr 1 do umowy. Czynsz jest płatny do 10-tego każdego miesiąca z góry a opłaty dodatkowe do 10- tego każdego miesiąca z dołu. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony począwszy od 01.08.2016 R. Od 22.05.2017 r., zmieniono termin płatności czynszu na 15-go każdego miesiąca z góry a opłat dodatkowych na 15-go każdego miesiąca z dołu na konto wydzierżawiającego. Realizację umowy sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 9 faktur wystawionych w I kwartale 2017 r.

Ustalono, że kontrahent dokonywał zapłaty faktur z opóźnieniem wynoszącym od 14 do 39 dni. Z tytułu nieterminowych płatności wystawiono zbiorczą notę odsetkową na kwotę 296,01 zł. Kwota ta została uiszczona w dniu 03.10.2017 r.

#### Kontrahent E0167

Przedmiotem umowy nr W.Sz.S/DTR/1/208 zawartej w dniu 23.01.2018 r. jest najem pomieszczenia o powierzchni 25,00 m<sup>2</sup> zlokalizowanego przy PCK 7 w Częstochowie. Czynsz ustalono na kwotę 1 275,00 zł netto. Wysokość czynszu podlega rewaloryzacji wg. wskaźnika inflacji ogłaszanego przez GUS jeden raz w roku. Czynsz zawiera podatek od nieruchomości, do czynszu doliczana jest opłata za wywóz nieczystości w wys. 91,08 zł. Oprócz czynszu najemca ponosi dodatkowe opłaty z tytułu zużycia mediów (energii elektrycznej, ciepłej i zimnej wody, odprowadzania ścieków, CO) stosownie do treści załącznika nr 1 do umowy. Najemca zobowiązany jest do płacenia czynszu do 15-go każdego miesiąca z góry a opłat dodatkowych do 15 –go każdego miesiąca z dołu na konto Wynajmującego.

Umowę zawarto na czas nieoznaczony począwszy od 01.02.2018 r.

Realizację umowy sprawdzono na przykładzie losowo wybranych faktur:

LP	Faktura	Treść	Kwota	Term płatności	Data zapłaty	Uwagi
1	01129/04/2018 z dnia 03.04.2018 r.	Czynsz za IV	1.680,28	15.04.2018 r.	13.04.2018 EL010338-032239	-
2	01582/04/2018 z dnia 30.04.2018.	Media: energia el, CO za IV	117,66	15.05.2018 r.	15.05.2018 EL010399-018292	-
3	01546/05/2018 z dnia 02.05.2018	Czynsz za V	1.680,28	15.05.2018 r.	15.05.2018 EL010399-018292	-
4	02050/05/2018 z dnia 30.05.2018 r.	Media; energia el, CO za V	125,78	15.06.2018 r.	15.06.2018 r. EL014465-008846	-
5	02027/06/2018 z dnia 01.06.2018 r.	Czynsz za VI	1.680,28	15.06.2018 r.	15.06.2018 r. EL014465-008846	-
6	02487/06/2018	Media za VI Energia el., CO	126,68	15.07.2018 r.	13.07.2018 r. EL010525-024836	-

Ustalono, że:

- kontrahent obciążany jest z tyt. zużycia energii elektrycznej oraz CO, z pozostałych mediów zawartych w załączniku nr 1 do umowy nie korzysta,
- faktury z tytułu najmu regulowane są w terminie,
- występują różnice w cenie jednostkowej za energię elektryczną pomiędzy załącznikiem nr 1 a wystawianymi fakturami. Wynika to ze specyfiki zawartych umów z dostawcą energii elektrycznej.

### 3.Kontrahent nr D9850

Przedmiotem Umowy nr W.Sz.S/DTR/9/2018 zawartej w dniu 05.12.1018 r. jest najem nieruchomości o pow. 650 m<sup>2</sup>, 1.500,00 m<sup>2</sup> i 2.096,60 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na korty tenisowe. Umowę zawarto na czas nieoznaczony począwszy od dnia 01.01.2019 r. Czynsz ustalono na kwotę 5 170,31 zł netto miesięcznie (wg stawek: 650 m<sup>2</sup> x 0,63 zł/m<sup>2</sup> +1500 m<sup>2</sup> x 0,63 zł/m<sup>2</sup> +2096,60 m<sup>2</sup> x 1,82 m<sup>2</sup>). Kwota czynszu podlega corocznej waloryzacji wg wskaźnika inflacji ogłaszanego przez GUS jeden raz w roku. Czynsz zawiera podatek od nieruchomości. Oprócz czynszu najemca uiszcza dodatkowo opłaty z tyt. zużycia energii elektrycznej, wody ciepłej i zimnej, odprowadzanie ścieków, energii grzewczej, centralnego ogrzewania, wywozu nieczystości- stosownie do Załącznika nr 1 stanowiącego integralną część umowy. Najemca został zobowiązany do zapłaty czynszu do 15- ego każdego miesiąca z góry, a opłat dodatkowych do 15 -ego każdego miesiąca z dołu, na konto wynajmującego.

Realizację umowy sprawdzono na przykładzie losowo wybranych faktur:

LP	Faktura	Treść	Kwota w zł	Termin płat	Data zapłaty i nr transakcji	Uwagi
1	02074/06/2019 z 03.06.2019 r.	Czynsz za VI	6.750,58	15.06.2019 r.	02.07.2019 r. EL011253-023585	15 dni, odsetki 26,36 zł
2	02666/06/2019 z 28.06.2019 r.	Media za VI	1.409,55	15.07.2019 r.	15.07.2019r. EL011280-039200	0
3	02580/07/2019 z 01.07.2019 r.	Czynsz VII	6.750,58	15.07.2019 r.	27.08.2019 EL011370-003423	43 dni, odsetki 75,55 zł
4	03096/07/2019 z 31.07.2019 r.	Media za VII	1.167,13	15.08.2019 r.	13.08.2019 r. EL011343-017880	0
5	03117/08/2019 z 01.08.2019 r.	Czynsz za VIII	6.750,58	15.08.2019 r.	30.09.2019 r. EL011443-012255	46 dni, odsetki 80,82 zł
6	03606/08/2019 z 30.08.2019 r.	Media za VIII	659,04	15.09.2019 r.	11.09.2019 r. EL011403-010054	0
7	03569/09/2019 z 02.09.2019 r.	Czynsz IX	7.022,03	15.09.2019 r.	16.10.2019 r. EL011479-007575	30 dni, odsetki 54,83 zł
8	04027/09/2019 z 30.09.2019 r.	Media za IX	510,90	15.10.2019 r.	10.10.2019 r. EL011467-011740	0
9	03996/10/2019 z 01.10.2019 r.	Czynsz za X	6. 819,08	15.10.2019 r.	31.10.2019 r. EL011511-016795	16 dni, odsetki 28,40 zł

W przypadku objętych kontrolą faktur opóźnienie w regulowaniu należności wynosiło od 15 do 46 dni. Z tyt. nieterminowego regulowania należności kontrahentowi w dniu 02.01.2020 r. wystawiono notę odsetkową obejmującą okres 01 - 12.2019 r. na łączną kwotę 278,07 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono występowanie różnic pomiędzy jednostkowymi cenami za media ujętymi w załączniku nr 1 do umowy a cenami wystawianymi na fakturach (dotyczy wody, energii elektrycznej). W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- cena jednostkowa za wodę na fakturach jest zgodna z zawiadomieniem z działu remontowo-inwestycyjnego o obowiązujących cenach (kwota 3,69 zł za m<sup>3</sup> obowiązuje w okresie od 13.06.2018 do 12.06.2021 r.) natomiast w załączniku nr 1 do umowy oraz w zawiadomieniu (pismo z dnia 09.01.2019 r. zgodnie z § 2 ust. 4,5 i 6 Umowy najmu) do Kontrahenta jest podana błędna stawka 3,60 zł/m<sup>3</sup>.
- w przypadku energii elektrycznej, zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami, różnice wynikają ze specyfiki zawartych umów z dostawcą.

W toku kontroli ustalono, że:

- w przypadku kontrahentów: D9850, D1455 oraz E0167 występują różnice w cenie jednostkowej za energię elektryczną, pomiędzy załącznikami nr 1 do umów a cenami na fakturach. Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika działu elektrycznego różnice wynikają ze specyfiki zawartych umów z dostawcą. Na cenę energii składa się zużycie energii i jej dystrybucja. Cena dystrybucji zależy od zużycia energii elektrycznej tj. im większe zużycie energii tym opłata dystrybucyjna jest mniejsza, stąd wahania cen za Kw.
- w przypadku kontrahentów D9850 oraz D1455 stwierdzono refakturowanie wody i ścieków ze stawką podatku VAT 23 %, podczas gdy stawka podatku VAT w przypadku tych mediów wynosi 8%. Z zawartych umów wynika, że najemca z tytułu zużytych mediów jest rozliczany na podstawie osobnych liczników i obciążany jest osobnymi fakturami. W piśmie z dnia 13.01.2020 r. Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie wyjaśnił: „w ocenie Szpitala, najem, dostawa mediów oraz odprowadzanie ścieków stanowią jedno świadczenie, dla którego należy zastosować jednolitą stawkę podatku VAT, właściwą dla usługi najmu (23%). Same dostawy mediów nie stanowią celu samego w sobie, lecz są jedynie usługą pomocniczą dla najmu i nieodłącznie z nią związaną”. Kontrolujący pouczyli Głównego Księgowego Szpitala o obowiązku stosowania prawidłowej stawki VAT na refakturach wystawianych najemcom za dostawy wody i odprowadzania ścieków w przypadku, gdy najemca jest rozliczany na podstawie osobnych liczników i obciążany jest osobnymi fakturami, a media nie stanowią elementu składowego czynszu.

**B. Ustalone nieprawidłowości:** nie stwierdzono nieprawidłowości.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna

(dowód: akta kontroli str. 13-52)

## **II.2. Wybrane źródła kosztów, legalność, celowość poniesionych kosztów, terminowość zapłaty zobowiązań**

**A. Opis stanu faktycznego:**

Wg sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2017 r. stan zobowiązań wynosił:

1. długoterminowe ogółem 5 250 000,00 zł, w tym:

a) kredyty i pożyczki 5 250 000,00 zł - kredyt De Lage Landen Leasing Polska S.A.

2. krótkoterminowe ogółem 104 295 550,74 zł, na które składały się:

- a) kredyty i pożyczki – 9 000 000,00 zł, strona Ma konta 244 „Rozrachunki wewnątrzzakładowe” - kredyt De Lage Landen Leasing Polska S.A.
- b) z tytułu dostaw i usług – 75 175 535,71 zł, w tym wymagalne 50 263 830,22 zł, w tym:
- ✓ 1 696 825,50 zł saldo Ma konta 200 „rozrachunki z odbiorcami”,
  - ✓ 69 636 928,33 zł saldo Ma konta 201 „rozrachunki z dostawcami”,
  - ✓ 976 033,55 zł saldo Ma konta 202 „rozrachunki z dostawcami odsetki”,
  - ✓ 2 117 644,81 zł saldo Ma konta 203 „rozrachunki z dostawcami UE”,
  - ✓ 748 103,52 zł saldo Ma konta 248 „rozrachunki z dostawcami – inwest.”,
- c) zobowiązania wekslowe – 2 330 500,00 konto 293 „weksle obce, dyskontowe i indoso” – zobowiązanie wynika z 3 weksli własnych firmy PGF Urtica Sp. z o.o jako formy zapłaty istniejących należności,
- c) z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń – 10 714 653,17 zł, w tym:
- ✓ 39 446,75 zł konto 222 „rozrachunki z tyt. VAT należny”,
  - ✓ 2 110 654,34 zł konto 223 „rozrachunki publicznoprawne”,
  - ✓ 8 564 499,42 zł konto 229 „pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- Różnica 52,66 zł (dotyczy rozliczenia podatku od nieruchomości na podstawie postanowień wydanych przez UM w Częstochowie w dniu 25.01.2018 r.),
- d) z tytułu wynagrodzeń – 6 335 918,44 zł, w tym:
- ✓ 95 784,33 zł konto 230 „rozrachunki z pracownikami z tyt. wynagrodzeń”,
  - ✓ 6 240 134,11 zł konto 244 „rozrachunki wewnątrzzakładowe”
- e) inne – 232 843,28 zł, w tym:
- ✓ 113 305,07 zł konto 205 „zaliczki w rozrachunkach z odbiorcami”,
  - ✓ 5 606,82 zł konto 234 „pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
  - ✓ 113 931,39 zł konto 249 „pozostałe rozrachunki wadia”,
- f) fundusze specjalne – 506 100,14 zł, konto 850 ZFŚS.

W 2017 r. Szpital poniósł koszty w łącznej wysokości 285 833 997,72 zł, w tym:

- 250 235 641,04 zł koszty działalności operacyjnej,
- 8 567 646,78 zł pozostałe koszty operacyjne,
- 6 765 866,77 zł koszty finansowe.

W kosztach działalności operacyjnej największy udział miały wynagrodzenia (103 845 184,79 zł), zużycie materiałów i energii (69 607 643,84 zł), usługi obce (43 555 398,05 zł).

W 2017 r. Szpital uzyskał ujemny wynik finansowy w wysokości – 21 776 213,67 zł.

Uchwałą nr 1496/265/V/2018 z dnia 26.06.2018 R. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe za 2017 r. D.S. im. NMP w Częstochowie wykazujące stratę netto w wysokości 21 776 213,67 zł.

Wg sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2018 r. stan zobowiązań wynosił:

1. długoterminowe ogółem 0,00 zł,
2. krótkoterminowe ogółem 110 700 204,78 zł, na które składały się:
  - a) kredyty i pożyczki – 5 250 000,00 zł, konto 246 „pożyczki krótkoterminowe i długoterminowe” – kredyt De Lage Landen Leasing Polska S.A.,
  - b) z tytułu dostaw – 76 377 616,33 zł, w tym wymagalne 56 684 124,94 zł, w tym:
    - ✓ 8 545,72 zł konto 200 „rozrachunki z odbiorcami”,
    - ✓ 74 675 210,00 zł konto 201 „rozrachunki z dostawcami”,
    - ✓ 1 655 207,61 zł konto 202 „rozrachunki z dostawcami odsetki”,
    - ✓ 38 653,00 zł konto 203 „rozrachunki z dostawcami UE”,
  - c) zobowiązania wekslowe – 3 038 500,00 zł konto 247 „weksle obce” – zobowiązanie wynika z 6 weksli własnych firmy PGF Urtica Sp. z o.o jako formy zapłaty istniejących należności,
  - d) z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń – 16 313 189,39 zł, w tym:
    - ✓ 38 186,99 zł konto 222 „rozrachunki z tyt. VAT należny”,

- ✓ 1 953 217,34 zł konto 223 „Rozrachunki publicznoprawne”,
  - ✓ 14 321 785,06 zł konto 229 „pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”,
- d) z tytułu wynagrodzeń – 7 521 022,70 zł, konto 244 „rozrachunki wewnątrzzakładowe”, konto 230 „rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń”,
- e) inne – 1 964 320,19 zł w tym:
- ✓ 364 631,23 zł konto 205 „zaliczki w rozrachunkach z odbiorcami”,
  - ✓ 1 399 200,21 zł konto 248 „rozrachunki z dostawcami – inwest”,
  - ✓ 3 051,48 zł konto 234 „pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
  - ✓ 197 437,27 zł konto 249 „wadia”,
- f) fundusze specjalne – 235 556,26 zł konto 850 ZFŚS.

W 2018 r. Szpital poniósł koszty w łącznej wysokości 285 833 997,72 zł, w tym:

- 276 249 145,81 zł koszty działalności operacyjnej,
- 5 109 088,38 zł pozostałe koszty operacyjne,
- 4 475 763,53 zł koszty finansowe.

W kosztach działalności operacyjnej największy udział miały wynagrodzenia (113 980 305,81 zł), zużycie materiałów i energii (69 500 555,13 zł), usługi obce (57 341 971,03 zł).

W 2018 r. Szpital uzyskał ujemny wynik finansowy w wysokości – 35 515 806,64 zł.

Uchwałą nr 1466/51/VI/2019 z dnia 26.06.2019 r. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe za 2018 r. W.Sz.S. im. NMP w Częstochowie wykazujące stratę netto w wysokości 19 787 807,87 zł.

#### Terminowość regulowania zobowiązań

##### 1. Terminowość regulowania składek ZUS

Kontrolą objęto deklaracje ZUS i przelewy składek do ZUS w okresie od stycznia do września 2019 roku.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne FP i FGŚP oraz Fundusz Emerytur Pomostowych wg deklaracji ZUS P DRA wynosiły 19 615 394,40 zł.

Skontrolowano terminowość zapłaty składek ZUS oraz zgodność z kwotami wynikającymi z deklaracji ZUS P DRA. Ustalono, że Szpital w kontrolowanym okresie tj. od stycznia 2019 r. do września 2019 r. terminowo regulował zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

##### 2. Terminowość regulowania zobowiązań wobec kontrahentów

Kontrolą objęto terminowość zapłaty objętych próbą kontrolną faktur wystawionych przez losowo wybranych 3 Kontrahentów:

- kontrahent D 2975 – stan zobowiązań wobec kontrahenta na koniec 2018 r. wynosił 3 501 741,51 zł.

W dniu 05.06.2019 r. między Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. NMP w Częstochowie a kontrahentem nr D2975 zostało zawarte porozumienie dotyczące warunków spłaty zobowiązań w kwocie należności głównej w wysokości 3 150 648,68 zł. Wykaz faktur VAT objętych porozumieniem stanowił załącznik nr 1 do Porozumienia i zawierał faktury wystawione w okresie 15.01.2018 r. – 01.04.2019 r. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do zawartego Porozumienia Szpital zobowiązał się do spłaty zobowiązań w 20 ratach płatnych do ostatniego dnia miesiąca począwszy od lipca 2019 r. Po każdorazowym zapłaceniu raty kapitałowej miała być wystawiana nota odsetkowa. Próbą kontrolną objęto faktury I raty w wysokości 163 019,68 zł płatnej do 31.07.2019 r. i IV raty w wysokości 150 560,75 zł płatnej do 30.09.2019 r.

Ustalono, że Szpital zapłacił I ratę w dniu 23.07.2019 r., dotrzymując terminu wynikającego z zawartego porozumienia. Zgodnie z zawartym porozumieniem po zapłaceniu raty kapitałowej w dniu 31.07.2018 r. wierzyciel wystawił Notę Odsetkową Nr 1/por491/AMG/20190731/O na kwotę 18 468,45 zł, która do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie została zapłacona. 4 rata wynikająca z zawartego porozumienia zawierająca 7 faktur wystawionych w okresie kwiecień/maj 2018 r. w wysokości 150 560,75 zł płatna do końca października 2019 r. została uregulowana w dniu 13.11.2019 r.,

- Kontrahent D5100 - na dzień 31.12.2018 r. zobowiązania wobec kontrahenta wynosiły 900 065,29 zł. Terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie 10 faktur wystawionych w okresie od 31.03.2018 r. do 31.12.2018 r. za zrealizowane usługi prania bielizny pościelowej, ubrań lekarskich, ścierek i ręczników. Ustalono, że Szpital dokonywał płatności objętych próbą kontrolną faktur z opóźnieniem od 87 do 231 dni. Kontrahent nie naliczał odsetek z tytułu nieterminowych płatności,

- Kontrahent D0960 – zobowiązania Szpitala wobec BOSTON SCIENTIFIC Sp. z o.o. na koniec 2017 r. wynosiły 389 065,58 zł. Próbą kontrolną objęto 11 faktur za dostawę i usługi serwisowe sprzętu medycznego wystawione w okresie od sierpnia do grudnia 2017 roku. Ustalono, że wszystkie skontrolowane faktury zostały zapłacone z opóźnieniem od 175 do 293 dni. Kontrahent nie naliczał odsetek z tytułu nieterminowych płatności.

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

Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu realizowanych usług, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., obecnie t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wyjaśnienia w sprawie przyczyn nieterminowego regulowania zobowiązań złożył Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie Pan Zbigniew Bajkowski, który poinformował, że *„...nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec ww. kontrahentów spowodowane było trudnościami w zakresie płynności finansowej wynikającej z wysokiej wartości zobowiązań wymagalnych wobec dostawców i wykonawców, która była parokrotnie wyższa od miesięcznych przychodów ze sprzedaży i kilkunastokrotnie wyższa od środków, jakie Szpital może przeznaczyć na spłatę tych zobowiązań (pozostałych po uregulowaniu zobowiązań publicznoprawnych i zobowiązań wobec pracowników) (...). Ponadto, co do zasady, Szpital reguluje w pierwszej kolejności najbardziej przeterminowane zobowiązania, z wyjątkiem przypadków, gdy zapłata zobowiązań mniej przeterminowanych jest warunkiem ciągłości dostaw lub usług, jest warunkiem nie kierowania zobowiązań na drogę postępowania sądowego, jest warunkiem nie kierowania zobowiązań do egzekucji komorniczej. Jednak wartość zobowiązań była znacznie wyższa niż możliwości płatnicze Szpitala, co z kolei w części przypadków powodowało nie wywiązywanie się Szpitala z zawartych z wierzycielami ugód, porozumień, umów i uzgodnień dotyczących spłaty ratalnej”*.

Dyrektor wyjaśnił również, że podstawowym przychodem Szpitala są przychody z NFZ, które nie pokrywają wydatków. Na poziom zobowiązań wymagalnych wpływają również tzw. „nadwykonania” – świadczenia medyczne wykonane na rzecz ubezpieczonych z Narodowym Funduszem Zdrowia, które w sposób permanentny płacone są przez NFZ po zakończeniu roku obrotowego.

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

Dyrektor Szpitala, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2019 r., poz.869 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 (t. j. Dz. U. Z 2016 r., poz. 1638 ze zm., obecnie t. j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.), zgodnie, z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik. W



kontrolowanym okresie funkcję Dyrektora Szpitala pełnili Barbara Magnuszewska-Pankiewicz, Janusz Kapustecki, Dariusz Kaczmarek, Bogusława Miłkowska, Zbigniew Bajkowski.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości (przyczyną nieterminowego regulowania zobowiązań jest zbyt niski poziom przychodów z NFZ, które nie pokrywają wydatków, oraz „nadwykonania”, płacone przez NFZ po zakończeniu roku obrotowego).

(dowód: akta kontroli str. 53 -139)

### **II.3. Prawdliwość wykorzystania i rozliczania dotacji udzielonych z budżetu województwa śląskiego**

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

Kontrolą objęto wybrane umowy dotacji z lat 2017 - 2018

#### Umowa dotacji nr 1796/ZD/2017

W dniu 02.06.2017 r. zawarto umowę pomiędzy Województwem Śląskim a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie (zarejestrowaną w Centralnym Rejestrze Umów Województwa Śląskiego pod numerem 1796/ZD/2017).

Przedmiotem umowy była dotacja celowa udzielona podmiotowi leczniczemu do kwoty 371 944,00 zł, jednak nie więcej niż 97,88 % kosztów zadania inwestycyjnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Zakup aparatu USG dla potrzeb Oddziału Ginekologii i Położnictwa z Pododdziałami Patologii Cięży i Ginekologii Onkologicznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie”. Załącznikiem nr 1 do umowy dotacji był harmonogram rzeczowo finansowy, którego wszelkie zmiany przekraczające 20% wartości ustalonej przy zawieraniu umowy wymagały zgody Województwa. Środki finansowe miały być przekazywane na podstawie wniosków częściowych oraz końcowego zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy dotacji. Do wniosku należało dołączyć kserokopie faktur opisanych i zatwierdzonych zgodnie z obowiązującymi przepisami wraz z protokołem odbioru (częściowym, końcowym), dokumentem przyjęcia środka trwałego lub oświadczeniem dyrektora w zakresie przedłożenia dokumentu przyjęcia środka trwałego po zakończeniu procesu inwestycyjnego, pozwoleniem na użytkowanie obiektu oraz wypełnioną tabelą stanowiącą załącznik nr 3 do umowy dotacji. Rozliczeniu nie podlegały dokumenty potwierdzające wykonanie zadania inwestycyjnego wystawione przed datą zawarcia umowy. Wniosek końcowy należało złożyć do 15.11.2017 r.

Przekazanie środków finansowych na konto dostawcy miało nastąpić nie później niż do 31.12.2017 r.

Podmiot leczniczy został zobowiązany do przekazania Województwu bankowego potwierdzenia przekazania środków na konto wykonawcy w terminie 7 dni od daty otrzymania środków z dotacji.

Podmiot leczniczy zobowiązano również do przekazywania Województwu comiesięcznego raportu z wykorzystania dotacji, którego wzór stanowił załącznik nr 4 do umowy oraz do przekazania informacji opisowej o wszelkich zdarzeniach mających wpływ na przebieg procesu inwestycyjnego. Opisowe sprawozdanie końcowe należało złożyć do 31.12.2017 r. Oddanie do użytku przeprowadzonej inwestycji powinno nastąpić nie później niż w ciągu 6 miesięcy od zakończenia zadania. Udzieloną podmiotowi leczniczemu dotację należało rozliczyć w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona była dotacja. Umowa została zawarta na okres do dnia 31.12.2017 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono:

- informację opisową o zdarzeniach mających wpływ na przebieg procesu inwestycyjnego Szpital złożył w dniu 14.06.2017 r. wraz z harmonogramem finansowania stanowiącym załącznik nr 2 do umowy,
- wniosek końcowy z wymaganymi załącznikami na kwotę 366 952,00 zł Szpital złożył w dniu 20.06.2017 r.,

- faktura VAT nr FS/52/05/2017 z dnia 31.05.2017 r. (data sprzedaży 05.06.2017 r.) na kwotę 374 900,00 zł (brutto), płatna do 04.08.2017 r. (366 952,00 zł środki województwa, 7 948,00 zł środki własne), wystawiona przez firmę MIRO Sp. z o.o. z Warszawy została opisana i zatwierdzona zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- środki z dotacji w wysokości 366 952,00 zł wpłynęły na rachunek Szpitala w dniu 07.07.2017 r., Bankowe potwierdzenie przekazania środków na konto wykonawcy w dniu 07.07.2017 r. zostało złożone do UM w dniu 10.07.2017 r. (wpływ do Kancelarii Ogólnej).
- opisowe sprawozdanie końcowe, pismo WszS.D.081.2.5.1807.2017 z dnia 12.07.2017r., Szpital złożył w dniu 13.07.2017 r. (wpływ do Kancelarii ogólnej).
- oświadczenie o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w 2017 r. wraz z rozliczeniem przyznanych w 2017 r. środków publicznych Szpital złożył w dniu 30.03.2018 r. (wpływ do Kancelarii ogólnej), wysokość współczynnika Pn (0,9792) nie skutkowała zwrotem środków z dotacji.

## 2.Umowa dotacji nr 1060/ZD/2018

W dniu 14.03.2018 r. zawarto umowę pomiędzy Województwem Śląskim a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie (zarejestrowaną w Centralnym Rejestrze Umów Województwa Śląskiego pod numerem 1060/ZD/2018).

Przedmiot umowy stanowiła dotacja celowa udzielona podmiotowi leczniczemu do kwoty 1 458 803,00 zł, jednak nie więcej niż 97,80% kosztów zadania inwestycyjnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Zakup neuronawigacji dla potrzeb Traktu Operacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie”. Załącznikiem nr 1 do umowy dotacji był harmonogram rzeczowo finansowy, którego wszelkie zmiany przekraczające 30% wartości ustalonej przy zawieraniu umowy wymagały zgody Województwa

Środki finansowe miały być przekazywane na podstawie wniosków częściowych oraz końcowego zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy dotacji. Termin złożenia wniosku końcowego ustalono na 15.12.2018 r.

W terminie 7 dni od daty otrzymania środków finansowych podmiot leczniczy został zobowiązany do przekazania Województwu bankowego potwierdzenia przekazania środków na konto wykonawcy. Przekazanie środków finansowych na konto dostawcy miało nastąpić nie później niż do 31.12.2018 r. Podmiot leczniczy zobowiązano również do przekazywania Województwu comiesięcznego raportu z wykorzystania dotacji, którego wzór stanowił załącznik nr 4 do umowy oraz do przekazania informacji opisowej o wszelkich zdarzeniach mających wpływ na przebieg procesu inwestycyjnego. Opisowe sprawozdanie końcowe należało złożyć do 31.12.2018 r. Oddanie do użytku przeprowadzonej inwestycji powinno nastąpić nie później niż w ciągu 6 miesięcy od zakończenia zadania. W terminie do 31 marca zgodnie § 3 pkt 12 umowy dotacji Dyrektor podmiotu leczniczego powinien złożyć oświadczenie o wysokości współczynnika Pn. Umowa została zawarta na okres do dnia 31.12.2018 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono:

- informacje opisowe o zdarzeniach mających wpływ na przebieg procesu inwestycyjnego Szpital składał w dniach: 20.04.2018 r. (przygotowanie SIWZ), 22.05.2018 r. (prowadzenie dialogu technicznego), 15.06.2018 r. (kontynuacja prowadzenia dialogu technicznego), 18.07.2018 r. (przygotowanie dokumentacji w celu zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu), 14.08.2018 r. (zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu), 16.10.2018 r. (wybór najkorzystniejszej oferty, podpisanie umowy z dostawcą, 14.11.2018 r. (dostawa neuronawigacji, złożenie wniosku końcowego o płatność),
- pismem z dnia 08.10.2018 r. Szpital poinformował o ostatecznym koszcie zadania po rozstrzygnięciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tj. 1 486 737,00 zł,
- wniosek końcowy na kwotę 1 454 006,00 zł Szpital złożył w dniu 13.11.2018 r., do wniosku dołączono określone w umowie kserokopie dokumentów,

- faktura VAT nr 1072902487 z dnia 05.11.2018 r. na kwotę 1 486 737,00 zł (brutto), płatna do 04.01.2019 r. (1 454 006,00 zł środki województwa, 30 886,00 zł środki własne), wystawiona przez Medtronik Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie została opisana i zatwierdzona zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- w dniu 14.11.2018 r. Szpital złożył skorygowany wniosek końcowy o środki finansowe w wysokości 1 452 224,00 zł. Skorygowano podział źródeł finansowania tj. 1 452 224,00 zł płatne ze środków województwa, 32 668,00 zł płatne ze środków własnych.
- środki z dotacji w wysokości 1 452 224,00 zł wpłynęły na rachunek Szpitala w dniu 21.11.2018 r, Bankowe potwierdzenie przekazania środków na konto wykonawcy w dniu 22.11.2018 r. zostało złożone do UM w dniu 27.11.2018 r. (wpływ do Kancelarii Ogólnej).
- opisowe sprawozdanie końcowe Szpital złożył w dniu 28.12.2018 r. (wpływ do Kancelarii ogólnej).
- w dniu 25.03.2019 r. (wpływ do Kancelarii ogólnej) Szpital złożył oświadczenie o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w 2018 r. wraz z rozliczeniem przyznanych w 2018 r. środków publicznych dotrzymując tym samym terminu wynikającego z art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej tj. 31.03.2019 r. Wysokość współczynnika Pn (0,9715) nie skutkowała zwrotem środków z dotacji.

### 3. Umowa dotacji nr 1723/ZD/2019

W dniu 06.05.2019 r. zawarto umowę pomiędzy Województwem Śląskim a Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie (zarejestrowaną w Centralnym Rejestrze Umów Województwa Śląskiego pod numerem 1723/ZD/2019).

Przedmiot umowy stanowiła dotacja celowa udzielona podmiotowi leczniczemu do kwoty 723 503,00 zł, jednak nie więcej niż 99,11% kosztów zadania inwestycyjnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Zakup cyfrowego aparatu mammograficznego dla poradni Schorzeń Piersi Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie. Załącznikiem nr 1 do umowy dotacji był harmonogram rzeczowo finansowy, którego wszelkie zmiany przekraczające 30 % wartości ustalonej przy zawieraniu umowy wymagały zgody Województwa. Środki finansowe miały być przekazywane na podstawie wniosków częściowych oraz końcowego zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy dotacji. Do wniosku należało dołączyć kserokopie faktur opisanych i zatwierdzonych zgodnie z obowiązującymi przepisami wraz z protokołem odbioru (częściowym, końcowym), dokumentem przyjęcia środka trwałego lub oświadczeniem dyrektora w zakresie przedłożenia dokumentu przyjęcia środka trwałego po zakończeniu procesu inwestycyjnego, pozwoleniem na użytkowanie obiektu oraz wypełnioną tabelą stanowiącą załącznik nr 3 do umowy dotacji.

Rozliczeniu nie podlegały dokumenty potwierdzające wykonanie zadania inwestycyjnego wystawione przed datą zawarcia umowy. Termin złożenia wniosku końcowego ustalono na 15.11.2019 r.

W terminie 7 dni od daty otrzymania środków finansowych podmiot leczniczy został zobowiązany do przekazania Województwu bankowego potwierdzenia przekazania środków na konto wykonawcy. Przekazanie środków finansowych na konto dostawcy miało nastąpić nie później niż do 31.12.2019 r.

Podmiot leczniczy zobowiązano również do przekazywania Województwu comiesięcznego raportu z wykorzystania dotacji, którego wzór stanowił załącznik nr 4 do umowy oraz do przekazania informacji opisowej o wszelkich zdarzeniach mających wpływ na przebieg procesu inwestycyjnego. Opisowe sprawozdanie końcowe należało złożyć do 31.12.2019 r. Oddanie do użytku przeprowadzonej inwestycji powinno nastąpić nie później niż w ciągu 6 miesięcy od zakończenia zadania. Udzieloną podmiotowi leczniczemu dotację należało rozliczyć w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona była dotacja.

Umowa została zawarta na okres do dnia 31.12.2019 r.

Podmiot leczniczy zobowiązano do informowania, że zadanie publiczne jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Województwa.

W toku czynności kontrolnych ustalono:

- informacje opisowe o zdarzeniach mających wpływ na przebieg procesu inwestycyjnego Szpital składał w dniach: 07.06.2019 r. (pismo WSzS.DED.081.4.2.2019), 08.07.2019 r. (pismo

WSzS.DED.081.4.4.2019), 08.08.2019 r. (pismo WSzS.DED.081.4.5.2019, 13.09.2019 r. (pismo WSzS.DED.081.4.6.2019 z dnia 11.09.2019 r.).

- wniosek końcowy na kwotę 723 472,00 zł + wymagane załączniki Szpital złożył w dniu 07.10.2019 r. (data wpływu do kancelarii UM),

- faktury VAT nr 160/2019 z dnia 14.08.2019 r. na kwotę 729 969,00 zł (brutto), płatna do 28.10.2019 r. (723 472,00 zł środki województwa, 6 497,00 zł środki własne), wystawiona przez TIMKO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie została opisana i zatwierdzona zgodnie z obowiązującymi przepisami,

- środki z dotacji w wysokości 723 472,00 zł wpłynęły na rachunek Szpitala w dniu 14.10.2019 r. Bankowe potwierdzenie przekazania środków na konto wykonawcy w dniu 16.10.2019 r. zostało złożone do UM w dniu 21.10.2019 r. (wpływ do Kancelarii Ogólnej UM),

- opisowe sprawozdanie końcowe zostało złożone pismem WSzS.DED.081.4.11.2019. w dniu 17.12.2019 r.(wpływ do kancelarii UM w dniu 19.12.2019 r.)

**B. Ustalone nieprawidłowości:** nie stwierdzono nieprawidłowości.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

(dowód: akta kontroli str. 140 - 146)

## **II.4. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych**

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

Kontrolą objęto postępowania związane z udzielonymi w latach 2017 – 2019 dotacjami.

1.Postępowanie nr DAZ.26.043.2017 na „ Zakup aparatu USG dla potrzeb Oddziału Ginekologii i Położnictwa z Pododdziałami Patologii Ciąży i Ginekologii Onkologicznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie w ramach zadania inwestycyjnego – dotacja celowa Urzędu Marszałkowskiego”. Zamówienie zrealizowane w trybie przetargu nieograniczonego.

Wniosek nr 260/2017 o wszczęcie postępowania został sporządzony w dniu 27.04.2017 r. i w tym samym dniu zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 26.04.2017 r. na kwotę 361 111,11 zł netto ( 390 000,00 zł brutto), co stanowi 86 495,75 euro, przez Kierownika Działu Aparatury Medycznej i Teletechniki oraz Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych na podstawie ofert handlowych firm: Miro, Intimex, Sono Life. W dniu 28.04.2017 r. p.o. Dyrektor Szpitala powołał 5-osobową komisję przetargową do przeprowadzenia ww. postępowania.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Dyrektora Szpitala w dniu 04.05.2017 r. i w tym samym dniu udostępniona na stronie internetowej Szpitala

[www.szpitalparkitka.com.pl](http://www.szpitalparkitka.com.pl) . W SIWZ zamawiający określił m.in.:

- ✓ termin wykonania zamówienia – do 4 tygodni licząc od daty zawarcia umowy,
- ✓ wymagania oceny ofert tj. cena 60%, długość okresu gwarancji 40%,
- ✓ wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia umowy,

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BIP w dniu 04.05.2017 r. nr ogłoszenia 500689-N-2017 oraz na stronie internetowej Szpitala i na tablicy ogłoszeń, co zostało udokumentowane w dokumentacji przetargowej.

Do upływu terminu składania ofert tj. do 16.05.2017 r. godz.10:00 wpłynęła 1 oferta złożona przez MIRO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, cena oferty 374 900,00 zł brutto, gwarancja 60 miesięcy,

termin wykonania zamówienia do 4 tygodni. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 390 000,00 zł brutto. Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenie na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej Szpitala w dniu 17.05.2017r. W wyniku oceny oferta złożona przez „ MIRO ” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie uzyskała 100 punktów. ( protokół z dnia 22.05.2017 r.) W dniu 30.05.2017 r. zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wykonawcy „MIRO ” Sp. z o.o. oraz w tym samym dniu zamieszczone na stronie internetowej Szpitala. W dniu 31.05.2017 r. z wybranym wykonawcą została zawarta umowa DAZ.26.043.2017, której przedmiotem był „Zakup aparatu USG dla Potrzeb Oddziału Ginekologii i Położnictwa z Pododdziałami Patologii Ciąży i Ginekologii Onkologicznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Im. NMP w Częstochowie”. Wartość umowy tj. kwota 374 900,00 zł była zgodna z ofertą. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w dniu 05.06.2017 r. zostało zamieszczone w BZP, nr ogłoszenia 92591-2017. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez p.o. Dyrektora WSzS w dniu 30.05.2017 r.

2.Postępowanie nr DAZ.26.031.2018 na „Zakup neuronawigacji dla potrzeb Traktu Operacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie w ramach zadania inwestycyjnego – dotacja celowa Urzędu Marszałkowskiego”. Zamówienie zrealizowane w trybie przetargu nieograniczonego art. 39 ustawy Pzp.

W dniu 16.07.2018 r. został sporządzony wniosek nr 204/2018 o wszczęcie zamówienia publicznego, którego przedmiotem był „Zakup neuronawigacji dla potrzeb Traktu Operacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie w ramach zadania inwestycyjnego – dotacja celowa Urzędu Marszałkowskiego”. Wniosek został zatwierdzony do realizacji przez Dyrektora Szpitala w dniu 02.08.2018 r.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 07.07.2018 r. w kwocie 1 340 498,58 zł netto (1 512 094,33 zł brutto), co stanowi 310 897,92 euro, przez Kierownika Działu Aparatury Medycznej i Teletechniki oraz Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych na podstawie ofert handlowych firm: Medtronic, Stryker, Brainlab, Laboclinic.

W dniu 02.08.2018 r. Dyrektor Szpitala powołał 5-cio osobową komisję przetargową do przeprowadzenia ww. postępowania.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Dyrektora Szpitala w dniu 02.08.2018 r. i udostępniona na stronie internetowej [www.szpitalparkitka.com.pl](http://www.szpitalparkitka.com.pl).

W SIWZ zamawiający określił m.in.:

- termin wykonania zamówienia – do 09.11.2018 r.,
- wymagania dotyczące wadium – warunkiem udziału w postępowaniu było wniesienie wadium w wysokości 15 000,00 zł.,
- kryteria oceny ofert, tj. cena 60%, długość okresu gwarancji 10%, parametry techniczne 30%,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia umowy.

Zamawiający przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadził procedurę, o której mowa w art. 31a ust.1 ustawy Pzp, tj. Dialog Techniczny. Informacja o zastosowaniu Dialogu Technicznego, podmiotach, które w nim uczestniczyły oraz wpływie Dialogu Technicznego na opis przedmiotu zamówienia SIWZ lub warunki umowy, zgodnie z art. 96 ust.2 a ustawy Pzp w formie załącznika została dołączona do Protokołu postępowania. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 06.08.2018 r. nr ogłoszenia 2018/S 149-340638. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone

na stronie internetowej Szpitala i tablicy ogłoszeń, co zostało udokumentowane w dokumentacji przetargowej.

W trakcie postępowania wpłynęło 17 pytań od wykonawców dotyczących wyjaśnień treści SIWZ. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami w dniu 17.08.2018 r. zamawiający zamieścił na stronie internetowej Szpitala bez ujawnienia źródła zapytania. W wyniku złożonych zapytań zamawiający zmienił termin składania ofert z 22.08.2019 r. na 03.09.2018 r. godzina 11:00 oraz otwarcia ofert z 22.08.2019 r. na 03.09.2018 r. godzina 11:15. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2018/S 159-364543 w dniu 17.08.2018 r. zostało przesłane do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (opublikowano w dniu 21.08.2018 r.) Ogłoszenie o zamianie ogłoszenia zostało zamieszczone na stronie internetowej Szpitala w dniu 17.08.2018 r.

Do upływu terminu składania ofert tj. do dnia 03.09.2018 r. godz. 11:00 wpłynęła 1 oferta złożona przez „Medtronic Poland” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, cena oferty 1 486 737,00 zł brutto, gwarancja 36 m-cy, termin wykonania zamówienia 09.11.2018 r.

Wykonawca złożył gwarancję bankową zapłaty wadium nr GK18-2320010 z dnia 20.08.2018 r. na kwotę 15 000,00 zł wystawioną przez Bank Handlowy w Warszawie S.A.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 1 512 094,33 zł.

Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenie na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Informacja z otwarcia ofert w dniu 03.09.2018 r. została zamieszczona na stronie internetowej Szpitala.

W wyniku oceny oferta złożona przez „Medtronic Poland” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie uzyskała 100,00 punktów. W dniu 20.09.2018 r. zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wykonawcy „Medtronic Poland” Sp. z o.o. oraz w tym samym dniu zamieszczone na stronie internetowej szpitala.

W dniu 28.09.2018 r. z wybranym wykonawcą została zawarta umowa DAZ.26.031.2018, której przedmiotem był Zakup Neuronawigacji dla Potrzeb Traktu Operacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Im. NMP w Częstochowie. Wartość umowy, tj. kwota 1 486 737,00 zł była zgodna z ofertą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w dniu 02.10.2018 r. zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, nr ogłoszenia 2018/S 189-426857

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora ds. Lecznictwa w dniu 20.09.2018 r.

### 3. Postępowanie nr DEZ.26.043.2019 na „Zakup cyfrowego aparatu mammograficznego dla Poradni Schorzeń Piersi Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie” w ramach zadania inwestycyjnego – dotacja celowa UM. Zamówienie zrealizowane w trybie przetargu nieograniczonego art. 39.ustawu Pzp.

W dniu 16.04.2019 r. został sporządzony wniosek nr 549/2019 o wszczęcie zamówienia publicznego, którego przedmiotem był „Zakup cyfrowego aparatu mammograficznego dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie. Wniosek został zatwierdzony do realizacji przez p.o. Dyrektora Szpitala w dniu 26.04.2019 r.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 16.04.2019 r. w kwocie 650 461,11 zł netto, (702.498,00 Zł brutto), co stanowi 150 859,52 eur przez Głównego Inżyniera WSzS na podstawie ofert cenowych dostawców FUJIFILM, TIMKO.

W dniu 29.04.2019 r. Dyrektor Szpitala powołał 5-osobową komisję przetargową do przeprowadzenia ww. postępowania. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Dyrektora Szpitala w dniu 08.05.2019 r. W SIWZ zamawiający określił m.in.:

- ✓ wymagania dotyczące wadium – Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium,
- ✓ miejsce i termin składania i otwarcia ofert tj. składanie ofert do dnia 17.05.2019 r. do godziny 10:00, otwarcie ofert 17.05.2019 r. o godzinie 10:30,

- ✓ kryteria oceny ofert tj. cena 60%, długość okresu gwarancji 20%, termin dostawy 20%,
- ✓ wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia umowy,

SIWZ została udostępniona ( w dniu 08.05.2019 r.) na stronie internetowej Szpitala

[www.szpitalparkitka.com.pl](http://www.szpitalparkitka.com.pl)

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BZP w dniu 08.05.2019 r. nr ogłoszenia 543341-N-2019. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie szpitala i tablicy ogłoszeń, co zostało udokumentowane w dokumentacji przetargowej.

W trakcie postępowania, w dniu 13.05.2019r., wpłynęło 30 pytań od wykonawców dotyczących wyjaśnień treści SIWZ. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami w dniu 24.05.2019 r. zamawiający zamieścił na stronie internetowej Szpitala bez ujawnienia źródła zapytania.

W wyniku złożonych zapytań zamawiający zmieniał terminy składania i otwarcia ofert tj.:

- na 23.05.2019 r. składanie godzina 10:00 oraz otwarcia ofert na 23.05.2019 r. godzina 10:30.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (nr 543341-N-2019) zostało zamieszczone w BZP pod nr 540095278-N-2019 oraz na stronie internetowej szpitala i na tablicy ogłoszeń w dniu 16.05.2019 r.,  
- na 29.05.2019 r. składanie godzina 10:00 oraz otwarcia 10:30. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w BZP pod nr 540100261-N-2019 oraz na stronie szpitala i na tablicy ogłoszeń w dniu 22.05.2019 r.,

- na 30.05.2019 r. składanie godzina 10:00 oraz otwarcia na 10.30 Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w BZP pod nr 540102423-N-2019 oraz na stronie internetowej szpitala i na tablicy ogłoszeń w dniu 24.05.2019 r. Ponadto w ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia z 24.05.2019 r. wprowadzono dodatkowy tekst w sekcji III, punkt 6 dotyczący wymaganych dokumentów.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęła 1 oferta złożona przez TIMKO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie., cena oferty 729 969,00 zł brutto. Gwarancja 24 m-ce, termin wykonania zamówienia 8 tygodni.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 702.498,00 zł brutto. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 30.05.2019 r.

W związku z faktem, iż wartość brutto oferty złożonej w przedmiotowym postępowaniu przekracza kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, komisja przetargowa uzyskała zgodę na zwiększenie kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia.

Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenie na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Informacja z otwarcia ofert w dniu 30.05.2019 r. została zamieszczona na stronie internetowej Szpitala. W wyniku oceny oferta złożona przez „TIMKO” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie uzyskała 100,00 punktów. W dniu 12.06.2019 r. zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wykonawcy „TIMKO” Sp. z o.o. oraz w tym samym dniu zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń zamawiającego.

W dniu 18.06.2019 r. z wybranym wykonawcą została zawarta umowa nr DEZ.26.043.2019, której przedmiotem był zakup cyfrowego aparatu mammograficznego w ramach dofinansowanego zadania inwestycyjnego pn.: „ Zakup cyfrowego aparatu mammograficznego dla Poradni Schorzeń Piersi Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie”. Wartość przedmiotu umowy wynosiła 729 969,00 zł brutto i była zgodna z ofertą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w dniu 02.07.2019 r. zostało zamieszczone w BZP, nr ogłoszenia 510133181-N-2019. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez p.o. Dyrektora WSzS w dniu 02.07.2019 r.

**B. Ustalone nieprawidłowości:** nie stwierdzono nieprawidłowości.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

(dowód: akta kontroli 147-154)



## **II.5. Wybrane zagadnienia gospodarki składnikami majątkowymi**

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

Na dzień 01.01.2018 r. wartość brutto środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 010 „środki trwałe” wynosiła 296 188 814,42 zł. W ciągu roku przyjęto do ewidencji środki trwałe o wartości 22 475 614,31 zł. W tym samym okresie odpisano z ewidencji środki trwałe na kwotę 2 387 237,55 zł. Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2016 r. wyniosła 316 277 191,18 zł. W 2018 r. wartość środków trwałych wzrosła o 20 088 376,76 zł.

Kontrolą objęto dokumentację zmian w majątku trwałym w roku 2018 (zwiększenia/zmniejszenia) na przykładzie losowo wybranych środków trwałych. Sprawdzone prawidłowość prowadzenia gospodarki składnikami majątkowymi w zakresie procedury przyjęcia i likwidacji tj.:

- dokumentowania przyjęcia, likwidacji środka trwałego,
- posiadania opinii właściwego organu,
- prawidłowości wystawiania dowodów OT, LT.

W 2018 r. został nabyty m.in.: 1. Akcelerator wysokoenergetyczny (7 979 808,00 zł), 2. Mobilny Aparat RTG z ramieniem C (1 020 120,00 zł), 3. Lampa czołowa operacyjna (12 363,84 zł), 4. Echokardiograf (678 000,00 zł), 5. Aparat do wspomagania oddychania metodą NCPAP z funkcją oscylacji nieinwazyjnej (52 920,00 zł),

Ustalono:

- zakup sprzętu był ujęty w Planie inwestycyjnym Szpitala na lata 2017-2018,
- Rada Społeczna Szpitala pozytywnie opiniowała nabycie ww. aparatury medycznej w Uchwałach nr 966/2017 z dnia 21.04.2017 R., 1317/2018 z dnia 11 grudnia 2018 r., 1306/2018 z dnia 11 grudnia 2018 r., 1323/2018 z dnia 11 grudnia 2018 r.,
- nabycie sprzętu dokumentowane był fakturą, umowa darowizny,
- przyjęcie do ewidencji środków trwałych zostało udokumentowane dowodem OT.

Likwidację środków trwałych w Szpitalu reguluje Zarządzenie nr 80 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie z dnia 31 października 2012 r. w sprawie powołania Komisji Kasacyjnej oraz wprowadzenia Instrukcji w sprawie trybu i zasad przeprowadzania czynności likwidacyjnych majątku rzeczowego W.Sz.S. oraz obiegu dokumentów z późniejszymi zmianami dotyczącymi aktualizacji składu Komisji Kasacyjnej.

W 2018 r. z ewidencji środków trwałych odpisano m.in.:

1. Aparaturę do sterylizacji - 2 szt. (279 000,00 zł), nr. inwent. 011/659/00046, rok. Produkcji 1992, opinia techniczna dotycząca aparatury do sterylizacji została sporządzona w dniu 24.08.2016 r. przez MMM Muenchener Medizin Mechanik Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Zgodnie z przedstawioną opinią myjnie były wyeksploatowane i wymagały napraw, które ze względu na konieczność wymiany podstawowych elementów tj. pompy, sterownika, układu dozowania, armatury i zaworów byłyby nieopłacalne. Jednocześnie większość z części, które powinny być wymienione jest niedostępna, z tego względu urządzenia powinny zostać wycofane z eksploatacji. Komisja Kasacyjna w dniu 19.06.2017 r. sporządziła wniosek kasacyjny z powodu nieopłacalności naprawy aparatury. Rada Społeczna Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie Uchwałą nr 1101/2017 z dnia 11.09.2017 r. wyraziła pozytywną opinię dot. zbycia aparatury do sterylizacji szt.2. Zastępca Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej UM pismem ZD.NIP.9024.6.21.2017, ZD.NIP.KW.00565/17 z dnia 07.11.2017 r. poinformował, iż członek Zarządu odpowiedzialny za nadzór nad zakładami opieki zdrowotnej w dniu 03.11.2017 r. wyraził zgodę na zbycie ww. środków trwałych. Protokół kasacyjny został sporządzony w dniu 28.03.2018 r. LT nr 11 z dnia 21.03.2018 r. Karty przekazania odpadu nr: 1995/18; 1998/18 z dnia 29.11.2018 r.
2. myjnię Newamatic (191 424,00 zł), nr inwent. 011/801/01021, rok produkcji 1997, opinia techniczna dotycząca aparatury do sterylizacji została sporządzona w dniu 24.08.2016 r. przez MMM Muenchener Medizin Mechanik Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Zgodnie z przedstawioną opinią myjnia



została wyeksploatowana i wymagała napraw, które ze względu na konieczność wymiany podstawowych elementów tj. pompy, sterownika, układu dozowania, armatury i zaworów są nieopłacalne. Jednocześnie większość z części, które powinny być wymienione jest niedostępna, z tego względu urządzenie powinno być wycofane z eksploatacji. Komisja Kasacyjna w dniu 19.06.2017 r. sporządziła wniosek kasacyjny z powodu nieopłacalności naprawy aparatury.

Rada Społeczna Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie Uchwałą nr 1084/2017 z dnia 11.09.2017 r. wyraziła pozytywną opinię dot. zbycia Myjni. Zastępca Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej UM pismem ZD.NIP.9024.6.21.2017, ZD.NIP.KW.00565/17 z dnia 07.11.2017 r. poinformował, iż członek Zarządu odpowiedzialny za nadzór nad zakładami opieki zdrowotnej w dniu 03.11.2017 r. wyraził zgodę na zbycie ww. środka trwałego. Protokół kasacyjny został sporządzony w dniu 28.03.2018 r. LT nr 11 z dnia 21.03.2018 r. Karty przekazania odpadu nr: 1995/18; 1998/18 z dnia 29.11.2018 r.

3. Aparat USG COMBISON 530 (149 465,99 zł), nr inwent. 011/802/01459, rok produkcji 1999, opinia techniczna dot. aparatu sporządziła w dniu 07.08.2016 r. firma Intimex Sp. z o.o. Sp. k. autoryzowany dystrybutor GE Healthare. Z powodu licznych uszkodzeń, wieku aparatu, niskich możliwości diagnostycznych oraz wysokiego kosztu ewentualnych napraw zalecono kasację aparatu. Komisja Kasacyjna w dniu 12.02.2015 r. sporządziła wniosek kasacyjny ze względu na zniszczenie na skutek długotrwałej eksploatacji, nieopłacalność naprawy, technologiczną przestarzałość oraz brak certyfikatów dopuszczających do użytkowania.

Rada Społeczna Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie Uchwałą nr 1114/2017 z dnia 22.09.2017 r. wyraziła pozytywną opinię dot. zbycia Myjni. Zastępca Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej UM pismem ZD.NIP.9024.6.21.2017, ZD.NIP.KW.00565/17 z dnia 07.11.2017 r. poinformował, iż członek Zarządu odpowiedzialny za nadzór nad zakładami opieki zdrowotnej w dniu 03.11.2017 r. wyraził zgodę na zbycie ww. środka trwałego. Protokół kasacyjny został sporządzony w dniu 28.03.2018 r. LT nr 13 z dnia 21.03.2018 r. Karty przekazania odpadów nr: 535/18; 536/18; 541/18 z dnia 13.04.2018 r.

4. zestaw komputerowy, nr inwent.011/491/00816 (4 762,88 zł), rok produkcji 2005, orzeczenie techniczne o stanie sprzętu sporządzone w dniu 27.04.2017 r. (komputer przestarzały, brak zasilacza, uszkodzona płyta główna). Rada Społeczna Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie Uchwałą nr 1146/2017 z dnia 07.12.2017 r. wyraziła pozytywną opinię dot. zbycia sprzętu.. Protokół kasacyjny został sporządzony w dniu 28.03.2018 r. LT nr 16 z dnia 21.03.2018 r. Karty przekazania odpadów nr: 535/18; 536/18; 541/18 z dnia 13.04.2018 r.

5. 310 000,00 zł Cobas Integra 800 analizator biochemiczny, nr inwent.011/801/02275, rok produkcji 2005. Opinia techniczna o stanie aparatu została sporządzona w dniu 11.04.2018 r. przez firmę Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o. Wg sporządzonej opinii analizator wykazywał znaczny stopień zużycia w wyniku wieloletniej eksploatacji, stan techniczny wskazuje na konieczność wymiany aparatu. Rada Społeczna Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie Uchwałą nr 1292/2018 z dnia 06.09.2018 r. wyraziła pozytywną opinię dot. zbycia analizatora. Karta przekazania odpadu nr 2163/18 z dnia 17.12.2018 r. Protokół kasacyjny został sporządzony w dniu 14.11.2018 r. LT nr 177 z dnia 30.10.2018 r. Karta przekazania odpadu nr 2163/18 z dnia 17.12.2018 r.

Ustalono, że likwidacja środków trwałych poprzedzona była orzeczeniem technicznym o stanie sprzętu przeznaczonego do kasacji. Rada Społeczna Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie w drodze uchwały wyraziła pozytywną opinię dot. zbycia ww. środków trwałych Myjni. Likwidacja środków trwałych o wart. powyżej 100 000,00 zł odbyła się po uzyskaniu zgody członka Zarządu odpowiedzialnego za nadzór nad zakładami opieki zdrowotnej. Dla likwidowanych środków trwałych wystawiano dokumenty LT.

#### **B. Ustalone uchybienia:**

Ustalono, że dla likwidowanych środków trwałych, tj. Aparatura do sterylizacji nr. inwent. 011/659/00046 oraz Myjnia Newamatic, nr inwent. 011/801/01021 wystawiony został 1 dokument LT

nr 11 z dnia 21.3.2018 r., powyższym naruszono zapisy obowiązującej w Szpitalu Instrukcji w sprawie trybu i zasad przeprowadzania czynności likwidacyjnych majątku rzeczowego W.Sz.S. oraz obiegu dokumentów, stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 80 Dyrektora WSzS im. NMP w Częstochowie z dnia 31 Października 2012 r.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Główny Księgowy Szpitala (w okresie od 01.06.2014 r. do 16.08.2019 r.), która wystawiła wspólny dowód LT dla 2 szt. likwidowanych środków trwałych.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna mimo stwierdzonych uchybień – stwierdzone uchybienia stanowiły nieistotne odchylenia od stanu wymaganego.

(dowód: akta kontroli str. 155-174)

## **II.6. Inwentaryzacja**

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

W kontrolowanym okresie terminy, metody oraz sposób rozliczenia wyników inwentaryzacji określała Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem nr 100 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie z dnia 03.12.2012 r. oraz Instrukcja Inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem nr 153 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie z dnia 28.10.2019 r.

Kontrolą objęto zarządzenia dotyczące inwentaryzacji, wrywkowo arkusze spisu z natury, oraz sprawozdania końcowe z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych w 2017 roku.

Zarządzeniem Nr 108 z dnia 22.09.2017 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie Dyrektor Szpitala zarządził przeprowadzenie pełnej okresowej inwentaryzacji składników majątkowych w drodze spisu z natury obejmującej:

- a) środki trwałe (wszystkie grupy),
- b) wyposażenie (wszystkie grupy),
- c) rzeczowe składniki majątku będące własnością innych jednostek,
- d) środki trwałe i wyposażenie przeznaczone do likwidacji, nieprzydatne, nieużywane.

Zgodnie z Zarządzeniem czynności inwentaryzacyjne należało przeprowadzić do dnia 15 grudnia 2017 r. według stanu na dzień spisu zgodnie z załączonym harmonogramem.

Protokół końcowy z inwentaryzacji składników majątkowych – środków trwałych WSzS im. NMP w Częstochowie został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala w dniu 23.03.2018 r. Komisja stwierdziła, że inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zarządzeniami. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych stwierdzono niedobór na kwotę 40 316,49 zł. Niedobór stanowił zużyty całkowicie zamortyzowany sprzęt komputerowy, który został przekazany do utylizacji w poprzednich latach, jednak ze względu na brak dowodów LT nie został zdjęty z ewidencji.

W komórkach, w których wystąpiły różnice inwentaryzacyjne, osoby materialnie odpowiedzialne złożyły stosowne wyjaśnienia, które zostały dołączone do teczek pól spisowych. Stwierdzone niedobory zostały rozliczone dokumentem RÓŻ – 12156 z dnia 31.12.2017 r.

Protokół końcowy z inwentaryzacji składników majątkowych – wyposażenia WszS im. NMP w Częstochowie został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala w dniu 23.03.2018 r. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji wyposażenia stwierdzono niedobór na kwotę 122 468,24 zł. Stwierdzone niedobory wynikały przede wszystkim z braku dokumentacji fizycznej likwidacji - kasacji

wyposażenia oraz braku oznakowania wyposażenia znajdującego się w komórkach organizacyjnych szpitala w związku, z czym Komisja inwentaryzacyjna wniosowała o:

- prawidłowe i trwałe oznakowanie środków trwałych,
- przestrzeganie procedury zmiany miejsca użytkowania,
- przestrzeganie procedury związanej z dokumentowaniem likwidacji składników majątkowych

W komórkach, w których wystąpiły różnice inwentaryzacyjne, osoby materialnie odpowiedzialne złożyły stosowne wyjaśnienia, które zostały dołączone do teczek pól spisowych. Wartość wyposażenia wyksięgowano z każdego pola spisowego na podstawie „Protokołu końcowego z inwentaryzacji” i zestawienia zbiorczego różnic inwentaryzacyjnych.

Sprawdzone losowo wybrane arkusze spisu z natury:

- nr 000425 (Apteka Szpitalna),
- nr 000598 (Poradnia Gastrologii),
- nr 000235 (Pracownia EEG),
- nr 000716 (Dział Elektryczny),

zostały prawidłowo wypełnione; zawierały nazwiska i podpisy członków zespołu spisowego, osób materialnie odpowiedzialnych oraz czas rozpoczęcia i zakończenia spisu. Na arkuszach oznaczono ilość spisanych pozycji.

Zarządzeniem Nr 129 z dnia 20.10.2017 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników obrotowych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie, w komórkach organizacyjnych zlokalizowanych przy ul. Białskiej, PCK, Al. Pokoju, Al. Niepodległości, Dyrektor Szpitala zarządził przeprowadzenie okresowej inwentaryzacji należności i zobowiązań, składników aktywów obrotowych oraz aktywów finansowych WSzS im. NMP w Częstochowie.

Zgodnie z ww. Zarządzeniem:

1. drogą spisu z natury inwentaryzacją należało objąć:
  - ✓ składniki aktywów obrotowych znajdujące się w magazynie Apteki Szpitala oraz magazynkach apteczek oddziałowych zlokalizowanych przy ul. ul. Białskiej, PCK, Al. Pokoju, Al. Niepodległości,
  - ✓ składniki aktywów obrotowych znajdujące się w magazynach: 1. zaopatrzenia, 2. spożywczym i opakowań, 3. gazów medycznych, 4. technicznych i paliw, 5. sprzętu i materiałów komputerowych,
  - ✓ środki pieniężne zgromadzone w Kasie Szpitala,
2. drogą potwierdzenia sald inwentaryzacją należało objąć:
  - ✓ środki zgromadzone na rachunkach bankowych, lokaty, kredyty na dzień 31.12.2017 r.
  - ✓ należności na dzień 30.11.2017 r.
  - ✓ powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe (środki trwałe i wyposażenie) na dzień 31.12.2017 r.,
3. drogą weryfikacji należało objąć:
  - ✓ rozrachunki publicznoprawne,
  - ✓ należności i zobowiązania z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych,
  - ✓ rozliczenia międzyokresowe,
  - ✓ kapitały (fundusze) własne i specjalne,
  - ✓ środki trwałe w budowie.

W dniu 15.03.2018 r. Dyrektor Szpitala zatwierdził Protokół końcowy z inwentaryzacji 122 apteczek oddziałowych oraz magazynów W.Sz.S im. NMP w Częstochowie sporządzony przez Komisję Inwentaryzacyjną w dniu 12.03.2018 r. W wyniku inwentaryzacji apteczek oddziałowych stwierdzono niedobór na kwotę 7 189,01 zł oraz nadwyżkę w wysokości 2 488,99 zł.

W wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej w magazynach: głównym apteki, leków onkologicznych, leków-dary oraz Aptecce Głównej Szpitala stwierdzono różnice inwentaryzacyjne w postaci niedoboru w wysokości 14 802,40 zł oraz nadwyżki w wysokości 17 414,99 zł.

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły wyjaśnienia odnośnie różnic inwentaryzacyjnych wskazując, jako przyczyny zablokowanie systemu komputerowego w trakcie spisu, co uniemożliwiało bieżące rozpisywanie leków i sprzętu jednorazowego, nieprawidłowe rozpisanie leku w systemie

komputerowym, błędy wynikające ze zmiany różnych dawek lub rozmiarów tej samej pozycji magazynowej.

Komisja inwentaryzacyjna po zapoznaniu się z wyjaśnieniami zawniosowała o uznanie niedoborów za niezawinione oraz wprowadzenie nadwyżek na stany magazynowe.

Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone dokumentami księgowymi RÓŻ12086/17 oraz RÓŻ1247/17 z dnia 31.12.2017 r.

W wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej w magazynach: 1. Gazów medycznych, technicznych i paliw, 2. Spożywczych – opakowań, 3. Sprzętu i materiałów komputerowych, 4. Spożywczych, 5. Zaopatrzenia różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Inwentaryzacja kas została przeprowadzona w dniu 29.12.2017 r. Ustalony stan gotówki w kasach: „Fundusz socjalny”, „Depozyty” „Głównej”, „Rozwój Onkologii Częstochowskiej” był zgodny z ewidencją księgową kont 101, 102, 100, 105.

Inwentaryzacja rachunków bankowych w mBank S.A. została przeprowadzona w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2017 r. Ustalone salda były zgodne z ewidencją księgową kont 130, 132, 139.

Inwentaryzację należności przeprowadzono drogą potwierdzenia sald wysłanych kontrahentom w styczniu 2018 r. wg stanu na dzień 30.11.2017 r.

**B. Ustalone nieprawidłowości:** nie stwierdzono nieprawidłowości.

**C. Ocena:** pozytywna.

(dowód: akta kontroli str. 175 - 189)

### **III. Uwagi**

#### **1.Realizacja zaleceń pokontrolnych**

Ostatnia kontrola przeprowadzona została przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w okresie 09.02.2017 r. – 15.03.2017 r. Kontrolą objęto gospodarkę finansową za lata 2014 – 2016. W wyniku przeprowadzonej kontroli wydano zalecenie pokontrolne dotyczące:

- określania terminów płatności faktur zgodnie z zawartymi umowami – zalecenie zrealizowane, ustalenia dot. realizacji zalecenia opisano w punkcie II.1 projektu wystąpienia pokontrolnego.
- terminowego regulowania zobowiązań – ustalenia dot. realizacji zalecenia opisano w punkcie II.2. projektu wystąpienia pokontrolnego, w dalszym ciągu nieterminowe regulowanie zobowiązań wynika przede wszystkim ze zbyt niskiego poziomu przychodów z NFZ, które nie pokrywają wydatków, oraz opóźnienia w płatności za „nadwykonania”,
- sfinalizowania prac nad wprowadzeniem nowego Regulaminu wynagradzania – zalecenie nie zostało zrealizowane. Wyjaśnienie w sprawie przyczyn niezrealizowania wydanego zalecenia złożył Dyrektor WSzS w Częstochowie informując, że podejmowano kilka prób wprowadzenia nowego regulaminu wynagradzania, jednak nie uzyskano zgody Związków Zawodowych na likwidację 10% premii regulaminowej, co było istotne dla Szpitala z uwagi na sytuację finansową. Obecnie opracowywany jest nowy projekt regulaminu wynagradzania, uwzględniający zmiany, jakie zostały dokonane w Kodeksie Pracy od sporządzenia poprzedniej wersji projektu.

(dowód: akta kontroli str. 190 - 191)

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

Wystąpienie pokontrolne posiada 21 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. terminowo regulować zobowiązania,
2. przy likwidacji środków trwałych stosować zasady wynikające z obowiązującej obecnie uchwały nr 2232/288/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 25.09.2018 roku z późn. zm. ws. przyjęcia zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

z up. Zarządu Województwa Śląskiego  
/-/ Edyta Knapik-Walka  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Obsługi Prawnej i 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 § 11 ust. 3 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.