



Katowice, 20 września 2019 r.
KN-KO.1711.14.2019
KN-KO. KW - 141 /19

Pan Janusz Orman
p.o. Dyrektora

Okręgowy Szpital Kolejowy
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki
Zdrowotnej
ul. Panewnicka 65, 40-760, Katowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290
FAKS +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.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. 2190 z późn.zm.) w związku z § 6 ust. 3 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 Zarządu Województwa Śląskiego 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, oceny oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach – samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej (zwany dalej „OSK”).

Kierownik Jednostki kontrolowanej:

- w okresie 01.01.2016 r. – 07.07.2016 r. pan Tomasz Grabowski – Dyrektor OSK na podstawie Uchwały Nr 1757/366/IV/2014 z dnia 24.09.2014 r. Zarządu Województwa Śląskiego,
- w okresie 22.08.2016 r. – 13.01.2017 r. pan Krzysztof Kowalik – p.o. Dyrektora OSK na podstawie Uchwały Nr 1630/130/V/2016 z dnia 04.08.2016 r. Zarządu Województwa Śląskiego,
- w okresie 14.01.2017 r. – 13.06.2017 r. pani Mirosława Rutkowska - p.o. Dyrektora OSK na podstawie Uchwały Nr 66/166/V/2017 z dnia 13.01.2017 r. Zarządu Województwa Śląskiego,
- od dnia 14.06.2017 r. pan Janusz Orman – p.o. Dyrektora - powołany na to stanowisko uchwałą Nr 1169/198/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.06.2017 r.

Numer kontroli: KN-KO.1711.14.2019.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2016 – 2019.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę:
Wydział Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej Urzędu Marszałkowskiego
Województwa Śląskiego w Katowicach.

Skład zespołu przeprowadzającego kontrolę:
Tomasz Piechocki – inspektor, upoważnienie nr 231/KN/2019 z dnia 10.04.2019 r., Ilona Misiak –
główny specjalista, upoważnienie nr 230/KN/2019 z dnia 10.04.2019 r.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w Jednostce: 11.04.2019r.
Data zakończenia czynności kontrolnych w Jednostce: 17.05.2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 6-7)

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE ZAGADNIENIA PODLEGAJĄCE OCENIE

1. Kontrola wybranych źródeł przychodów (realizacja przychodów uzyskiwanych poza świadczeniami z NFZ, w tym ustalanie i egzekwowanie należności).

A. Opis stanu faktycznego:

OSK uzyskał ogólne przychody:

- w okresie 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. przychody ogółem: 33.599.812,83 zł,
- w okresie 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. przychody ogółem: 35.044.930,98 zł,
- w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. przychody ogółem: 38.818.194,19 zł.

W ramach ww. OSK uzyskał odpowiednio przychody z najmu i dzierżawy:

- w okresie 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. przychody z najmu i dzierżawy: 1.001.917,68 zł,
- w okresie 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. przychody z najmu i dzierżawy: 1.010.546,60 zł,
- w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. przychody z najmu i dzierżawy: 946.028,10 zł.

W okresie 01.01.2016 r. – 31.12.2018 r. OSK zawarł ogółem 13 umów, tj. 3 umowy najmu i 10 umów dzierżawy. Szczegółową kontrolą objęto 2 umowy dzierżawy i 1 najmu.

1.1. Umowa Nr TZM/03/D/2016 zawarta w dniu 12.12.2016 r. (zawarta w wyniku postępowania przetargowego przeprowadzonego zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora OSK Nr 52/2016 z dnia 11.10.2016 r. oraz zgodnie z Uchwałą nr 10/2016 z dnia 25 kwietnia 2016 r. Rady Społecznej). Przedmiot umowy: dzierżawa powierzchni 44,03 m², znajdująca się na parterze budynku OSK z przeznaczeniem na punkt gastronomiczny. Umowę zawarto na czas nieoznaczony.

Czynsz i inne opłaty, terminy płatności:

Dzierżawca zobowiązał się płacić Wydzierżawiającemu miesięczny czynsz w kwocie netto 1.629,11 zł., tj. 2.003,81 zł brutto. Oprócz czynszu Dzierżawca obowiązany był płacić Wydzierżawiającemu opłaty dodatkowe naliczone przez Wydzierżawiającego: opłaty z tytułu c.o., opłaty za zużycie energii elektrycznej, wody i ścieków. Czynsz i opłaty miały być uiszczane przez Dzierżawcę z góry, w terminie do 10-go dnia danego miesiąca kalendarzowego, przelewem na rachunek bankowy.

Analizie poddano: realizację umowy w okresie 01.01.2017 – 31.03.2017 r.:

Ogółem wystawiono 3 faktury na kwotę 7.067,02 zł.

Stwierdzono, że:

- za styczeń 2017 r. czynsz uregulowano w dniu 17.03.2017 r. na kwotę 2.003,81 zł (WB nr 50), oraz opłaty w kwocie 69,42 zł w dniu 11.07.2017 r. (WB nr 125),
- za luty 2017 r. czynsz uregulowano w dniu 17.03.2017 r. na kwotę 1.292,78 zł (WB nr 50) oraz 711,03 zł w dniu 11.07.2017 r. (WB nr 125) oraz opłaty w kwocie 69,42 zł w dniu 11.07.2017 r. (WB nr 125),

- za marzec 2017 r. czynsz wraz z opłatami na ogólną kwotę 3.059,40 zł uregulowano w dniach 31.07.2017 r. (WB nr 139: przelew na kwotę 3.000,00 zł) oraz 13.10.2017 r. (WB nr 189: przelew na kwotę 6.202,81 zł).

Z uwagi na nieterminowe regulowanie zobowiązań umowa została rozwiązana z dniem 30.06.2017 r. (pismo nr OPK/72/2017 z dnia 22.06.2017 r.) a dochodzenie należności zostało skierowane na drogę sądową (pозew z dnia 28.07.2017 r. obejmujący wartość 9.202,81 zł w tym 29,07 zł tytułem odsetek za opóźnienia w zapłacie czynszu i opłat za okres grudzień 2016 – luty 2017 r. oraz należności główne za okres marzec – czerwiec 2017 r.). Pozwany spłacił ww. kwotę 9.202,81 zł, tj.: 3.000,00 zł w dniu 31.07.2017 r. (WB nr 139) oraz 6.202,81 zł w dniu 13.10.2017 r. (WB nr 189).

W dniu 11.04.2018 r. został wydany przez Sąd Rejonowy Katowice – Wschód nakaz zapłaty dot. obowiązku zapłaty na rzecz OSK ustawowych odsetek za opóźnienie w transakcjach handlowych poczynszu od opóźnień za marzec 2017 r. aż do czynszu i opłat dot. czerwca 2017 r. oraz kwoty 1.279,50 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego i kwoty 120,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania klauzulowego. Pismem z dnia 11.12.2018 r. Sąd Rejonowy Katowice – Wschód doręczył klauzulę wykonalności. Kontrolującemu przedstawiono wniosek egzekucyjny z dnia 02.04.2019 r. skierowany do Komornika Sądowego.

1.2. Umowa najmu nr TTE/1/ND/2017/C/2 zawarta w dniu 20.09.2017 r. (na podstawie pisemnego przetargu nieograniczonego oraz w oparciu o uchwałę nr 31/2016 Rady Społecznej OSK z dnia 21.10.2016 r.).

Przedmiot umowy: **najem powierzchni ogrodzenia 3 przęsła** (o wymiarach 2,32m x 1,61m oraz 1,95m x 1,54m) z przeznaczeniem na cele informacyjne, na działalność niemedycezną, niekonkurencyjną z działalnością OSK. Umowę zawarto na czas oznaczony, tj. od 21.09.2017 r. do 20.09.2020 r.

Czynsz i inne opłaty, terminy płatności: Czynsz miesięczny w wysokości 6,00 zł za 1szt. x 3szt., tj. w wysokości 18,00 zł + podatek VAT wg obowiązującej stawki. Czynsz miał być płacony przelewem w terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy OSK na podstawie wystawionej faktury VAT.

W dniu 28.02.2018 r. do umowy z dnia 20.09.2017 r. zawarto aneks nr 1, zgodnie, z którym z dniem 01.03.2018 r. podwyższono wysokość czynszu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług ogłoszony przez Prezesa GUS. Czynsz za korzystanie z przedmiotowej powierzchni ustalono w wysokości 6,12 zł za 1 m² netto miesięcznie.

Analizie poddano realizację ww. umowy w okresie 01.01.2018 r. – 31.03.2018 r.:

- 1) Styczeń 2018 r.: faktura VAT nr F010/01/2018 z dnia 03.01.2018 r. na kwotę 22,14 zł brutto; zapłacono w dniu 11.01.2018 r. (WB nr 6);
- 2) Luty 2018 r.: faktura VAT nr F014/02/2018 z dnia 01.02.2018 r. na kwotę 22,14 zł brutto; zapłacono w dniu 06.02.2018 r. (WB nr 24);
- 3) Marzec 2018 r.: faktura VAT nr F012/03/2018 z dnia 01.03.2018 r. na kwotę 22,14 zł brutto; zapłacono w dniu 12.03.2018 r. (WB nr 48); w dniu 02.05.2018 r. wystawiono fakturę korygującą nr K006/04/2018 (do ww. faktury F012/03/2018) na kwotę 22,58 zł brutto (zwiększenie o 0,44 zł - aneks do umowy) z terminem płatności do dnia 10.05.2018 r.; kwotę 0,44 zł zapłacono w dniu 08.05.2018 r. (WB nr 87).

1.3. UMOWA nr TZM/02/D/2018/02 zawarta w Katowicach w dniu 01.03.2018 r. na podstawie pisemnego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego, zgodnie z Uchwałą nr 20/2017 z dnia 31.10.2017 r. Rady Społecznej OSK oraz zgodnie z Uchwałą nr 87/237/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 16.01.2018 r. ws. wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy gruntu przez OSK.

Przedmiot umowy: dzierżawa kondygnacji – pierwszego piętro o powierzchni użytkowej 314,10 m² oraz gruntu o powierzchni 354,67 m².

Umowa została zawarta na okres od dnia 12.03.2018 r. do 11.03.2021 r.

Czynsz i inne opłaty:

I. Dzierżawca zobowiązał się płacić Wydierżawiającemu, od dnia zawarcia umowy:

- a) miesięczny czynsz z tytułu dzierżawy powierzchni użytkowej piętra pierwszego w kwocie netto 10.993,50 zł, tj. 13.522,01 zł miesięcznie brutto,
- b) miesięczny czynsz z tytułu dzierżawy powierzchni gruntu w kwocie netto 354,67 zł, tj. 436,24 zł miesięcznie brutto.

Oprócz czynszu Dzierżawca obowiązany był zapłacić Wydierżawiającemu opłaty dodatkowe naliczone przez Wydierżawiającego:

- a) 10,00 zł netto miesięcznie — łączna wysokość ryczałtu za korzystanie z wewnętrznej linii telefonicznej,
- b) opłaty za zużycie energii elektrycznej, wody i nieczystości — zgodnie z podlicznikami założonymi przez Dzierżawcę na jego koszt.
- Koszty przechowywania i wywozu odpadów komunalnych i medycznych Dzierżawca ponosić miał we własnym zakresie i na własny koszt.
- Czynsz i inne opłaty uiszczane miały być przez Dzierżawcę z góry, w terminie do 10-go dnia danego miesiąca kalendarzowego, na podstawie faktury wystawionej przez Wydierżawiającego do dnia 5-go danego miesiąca.
- Aneks nr 1 z dnia 28.02.2019 r. podwyższono wysokość czynszu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług ogłoszonych przez Prezesa GUS. Odtąd czynsz wyniósł - za korzystanie z:
- a) tytułu dzierżawy powierzchni użytkowej piętra pierwszego: 35,56 zł za 1 m² netto miesięcznie,
- b) tytułu dzierżawy powierzchni gruntu: 1,02 zł za 1 m² netto miesięcznie.
- Postanowienia aneksu weszły w życie od dnia 01.03.2019 r.

Analizie poddano realizację umowy w okresie 01.07.2018 r. – 30.09.2018 r.:

- 1) za lipiec 2018 r. OSK wystawił fakturę VAT nr F013/07/2018 z dnia 02.07.2018 r. na kwotę brutto 13.958,25 zł (11.348,17 zł netto: 10.993,50 zł za dzierżawę piętra, 354,67 zł za dzierżawę gruntu), zapłacono kwotę 7.003,20 zł w dniu 10.07.2018 r. (WB nr 129) natomiast pozostała należność tj. kwotę 6.955,05 zł rozliczono kompensatą nr KOM/2018/07/0001 z dnia 10.07.2018 r.,
- 2) za sierpień 2018 r. OSK wystawił fakturę VAT nr F016/08/2018 z dnia 01.08.2018 r. na kwotę brutto 13.958,25 zł (11.348,17 zł netto); w zw. z powyższym dokonano potrącenia ww. należności (dokument kompensaty nr KOM/2018/08/0004 z dnia 08.08.2018 r.),
- 3) za wrzesień 2018 r. OSK wystawił fakturę VAT nr F013/09/2018 z dnia 03.09.2018 r. na kwotę brutto 13.958,25 zł; w zw. z powyższym dokonano potrącenia ww. należności (dokument kompensaty nr KOM/2018/09/0002 z dnia 06.09.2018 r.).

Na fakturach wskazywano termin płatności zgodny ze wskazanym w umowie, tj. do 10 – go dnia bieżącego miesiąca.

(dowód: akta kontroli str.9-13)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

2. Wybrane źródła kosztów (legalność, celowość, efektywność poniesionych kosztów, terminowość zapłaty zobowiązań).

A. Opis stanu faktycznego:

Ogólne koszty OSK wyniosły:

- w okresie 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. koszty ogółem: 34.145.591,70 zł,
- w okresie 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. koszty ogółem: 37.425.514,20 zł,
- w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. koszty ogółem: 41.392.247,54 zł.

W ramach ww. koszty finansowe wyniosły:

- w okresie 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. koszty finansowe: 1.573.765,07 zł,
- w okresie 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. koszty finansowe: 1.432.294,85 zł,
- w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. koszty finansowe: 1.150.049,67 zł.

Największą pozycję w ww. kosztach finansowych stanowiły zapłacone odsetki od nieterminowo uregulowanych zobowiązań oraz rekompensaty z tytułu zwrotu kosztów odzyskiwania należności od nieterminowo uregulowanych zobowiązań. Podstawą do żądania rekompensat była ustawa z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 684 z późn. zm.).

Wartość zapłaconych odsetek i rekompensat od nieterminowo regulowanych zobowiązań wyniosła:

Za okres	Kwota
01.01.- 31.12.2016 r.	577.995,06 zł
01.01.- 31.12.2017 r.	740.568,55 zł

Powyższe koszty finansowe były następstwem wysokich zobowiązań wymagalnych. Wg stanu na dzień 31.12.2016 r., 31.12.2017 r. oraz 31.12.2018 r. wysokość zobowiązań wyniosła odpowiednio:

Rodzaj	Zobowiązanie na dzień (w zł)		
	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Zobowiązania ogółem w tym:	25.576.293,06	27.027.754,26	30.137.646,67
wymagalne	5.591.699,92	2.959.178,52	8.320.088,60
z tego dot. dostaw i usług	5.270.318,16	1.512.653,86	4.679.818,56

Szczegółową analizą objęto poniższe przypadki zapłaty odsetek i rekompensat z tytułu opóźnień w regulowaniu zobowiązań:

a) nota odsetkowa nr 1/2386/2018/1019 z dnia 20.02.2018 r. dotyczyła opóźnień w płatności faktur – ogółem 823 faktury na ogólną kwotę 773.188,59 zł oraz 49.547,09 zł odsetek. Nota obejmowała faktury:

- wystawione od dnia 21.03.2016 r. do dnia 25.10.2017 r.,
- z datami płatności poczynawszy od dnia 20.05.2016 r. do dnia 25.10.2017 r.,
- ze zwłoką w zapłacie wynoszącą od 470 dni do 5 dni.

Zapłacono ww. odsetki w ogólnej kwocie 49.547,09 zł w dniach:

- 27.04.2018 r. kwotę 12.386,77 zł,
- 14.05.2018 r. kwotę 12.386,77 zł,
- 19.06.2018 r. kwotę 12.386,78 zł,
- 16.07.2018 r. kwotę 12.386,77 zł,

b) nota odsetkowa nr ODS_PL/1806/00002 z dnia 15.06.2018 r. na kwotę ogółem odsetek 20.035,61 zł dot. porozumienia z dnia 15.06.2018 r. Odsetki w wysokości 20.035,61 zł zapłacono w dniu 18.07.2018 r. (WB nr 120); ww. nota dot. 27 niezapłaconych faktur VAT na kwotę ogólną 366.722,33 zł, wystawionych od dnia 22.12.2017 r. do dnia 01.06.2018 r.,

c) nakaz zapłaty z dnia 24.08.2017 r. (sygn. akt. I Nc 399/17) wydany przez Sąd Rejonowy Katowice – Zachód dot. zapłaty należności głównej w kwocie 52.125,13 zł, 1.285,37 zł odsetek za opóźnienie oraz aż 15.736,00 zł tytułem rekompensat za koszty odzyskania należności; zapłacono w dniu 28.03.2018 r. kwoty: 15.736,00 zł rekompensat oraz 1235,15 zł odsetek ww. nakaz dot. 91 faktur VAT na ogólną kwotę 52.125,13 zł, wystawionych od dnia 24.10.2016 r. do dnia 17.03.2017 r., z datami płatności od dnia 24.12.2016 r. do dnia 19.05.2017 r., zwłoka w zapłacie wyniosła od 251 dni do 146 dni,

d) nota odsetkowa nr NO/2/2017 z dnia 09.08.2017 r. na kwotę 7.322,79 zł odsetek od należności głównej wynoszącej 1.341.268,68 zł, co dot. 29 faktur VAT – za usługi medyczne z datami płatności 21.04.2017 r. – 14.07.2017 r., zwłoką w ich zapłacie wynoszącą od 60 do 9 dni. Ww. kwota odsetek 7.322,79 zł została zapłacona w dniu 07.09.2018 r. (WB nr 147).

(dowód: akta kontroli str.13-15, 24-100)

B. Ustalone nieprawidłowości:

Nieterminowe regulowanie zobowiązań, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przyczyny nieprawidłowości: w dniu 24.05.2019 r. (pismo nr rkp 65276/19) pan Janusz Orman - p.o. Dyrektora pisemnie wyjaśnił, że przyczyną jest *bardzo trudna sytuacja finansowa Szpitala*.

Skutki nieprawidłowości: zapłata odsetek i rekompensat z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań (w wysokościach j.w.).

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

- w okresie 21.05.2016 r. – 07.07.2016 r. pan Tomasz Grabowski – Dyrektor OSK,
- w okresie 22.08.2016 r. – 13.01.2017 r. pan Krzysztof Kowalik – p.o. Dyrektora OSK,
- w okresie 14.01.2017 r. – 13.06.2017 r. pani Mirosława Rutkowska - p.o. Dyrektora OSK
- w okresie 14.06.2017 r. – 26.10.2017 r. pan Janusz Orman – p.o. Dyrektora OSK.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Z wyjaśnień złożonych przez pana Janusza Ormana - p.o. Dyrektora OSK wynika, że: „...przyczyną nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz ponoszenia dodatkowych kosztów w postaci odsetek, jest bardzo trudna sytuacja finansowa Szpitala (wartość zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2018 r. wynosi 8.320.088,60 zł, - łącznie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek). Sytuacja taka wynika głównie ze zbyt niskiej wartości kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia (zwłaszcza w systemie ryczałtowego rozliczania świadczeń przez NFZ) oraz brakiem możliwości ich renegotjacji i odzyskania pełnych poniesionych kosztów”.

3. Prawdliwość rozliczania dotacji celowych udzielonych z budżetu Województwa Śląskiego.

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą OSK zawarł z Województwem Śląskim 9 umów dotacji. Szczegółową analizą objęto rozliczenie poniższych 3 umów dotacji.

3.1. Umowa nr 2295/ZD/2016 z dnia 05.09.2016 r. na dofinansowanie zadania pn. „Zakup lasera femtosekundowego dla Oddziału Okulistycznego i Pododdziału Okulistyki Dziecięcej Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach”;

Przewidziano dotację do kwoty 2.500.000,00 zł, jednak nie więcej niż 98,62% kosztów zadania inwestycyjnego. Przewidywana wartość brutto całego zadania wynieść miała 2.534.983,00 zł, z czego środki własne to 34.983,00 zł. Wniosek końcowy należało złożyć do dnia 15.12.2016 r. Opisowe sprawozdanie końcowe należało złożyć do dnia 31.12.2016 r.

W dniu 10.10.2016 r. zawarto aneks nr 1, w którym określono nowy termin do złożenia wniosku końcowego, tj. do dnia 20.12.2016 r. W dniu 23.11.2016 r. zawarto aneks nr 2 do ww. umowy, w którym ustalono kwotę dotacji jako do **2.460.371,00 zł**.

W dniu 08.12.2016 r. złożono do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego wniosek końcowy o wypłatę środków dotacji celowej (pismo nr DGK/451/16), do którego dołączono potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów:

- faktura VAT nr 00425/2016 z dnia 06.12.2016 r. na kwotę brutto 2.494.800,00 zł za laser femtosekundowy z terminem płatności do dnia 04.02.2017 r., zapłacono w dniu 16.12.2016 r.,
- protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 06.12.2016 r.,
- dokument OT nr 11/2016 z dnia 06.12.2016 r.

Na ww. kwotę 2.494.800,00 zł składały się: dotacja Województwa Śląskiego w kwocie 2.460.371,00 zł oraz 34.429,00 zł środków własnych, tj. dotacja stanowiła 98,61% wartości zadania.

W dniu 15.12.2016 r. Województwo Śląskie przekazało środki w wysokości 2.460.371,00 zł.

W dniu 21.12.2016 r. złożono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego potwierdzenie przelewu na rachunek bankowy Wykonawcy (WB z dnia 16.12.2016 r.).

W dniu 30.12.2016 r. złożono do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego końcowe sprawozdanie opisowe.

Pismem nr DGK/252/2016 z dnia 24.03.2017 r. pani Mirosława Rutkowska - p.o. Dyrektora OSK złożyła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego oświadczenie o wysokości współczynnika Pn za 2016 r., który wyniósł 98,95%, więc nie było podstaw do zwrotu środków dotacji.

3.2. Umowa nr 2686/ZD/2018 z dnia 12.07.2018 r. na dofinansowanie zadania pn. „Doposażenie Oddziału Neonatologicznego Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach w sprzęt medyczny zapewniający podstawowe bezpieczeństwo noworodków”.

Wysokość dotacji ustalona została do kwoty **197.943,00 zł**, jednak nie więcej niż 98,48% kosztów zadania inwestycyjnego. W skład doposażenia wchodzić miały:

- 1) Respirator,
- 2) Sprężarka powietrza,
- 3) Mechaniczny resuscytator,
- 4) Kardiomonitor,
- 5) Przenośny analizator biochemiczny,
- 6) Lampa do fototerapii,
- 7) Inkubator zamknięty.

Wniosek końcowy należało złożyć do dnia 15.11.2018 r., opisowe sprawozdanie końcowe do dnia 31.12.2018 r.

W dniu 25.10.2018 r. złożono do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego wniosek o płatność częściową: na kwotę 13.478,05 zł co dotyczyło zakupu przenośnego analizatora biochemicznego: ogółem wartość 13.996,80 zł, z czego środki dotacji 13.784,05 zł, natomiast środki własne OSK 212,75 zł. Do wniosku dołączono potwierdzone za zgodność z oryginałem:

- kserokopię faktury VAT nr 1-2158/2018 z dnia 11.10.2018 r. na kwotę brutto 13.996,80 zł; termin płatności do dnia 12.11.2018 r., zapłacono w dniu 02.11.2018 r.,
- kserokopię protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 5.10.2018 r.,
- kserokopię dokumentu przyjęcia środka trwałego – dokument nr OT0-00016/2018 z dnia 24.10.2018 r.

W dniu 31.10.2018 r. Województwo Śląskie przekazało 13.784,05 zł.

W dniu 06.11.2018 r. złożono do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego wniosek o częściową płatność środków dotacji, tj. w wysokości 115.105,61 zł, co dotyczy:

- sprężarki powietrza: wartość 14.995,80 zł, z czego 14.767,48 zł środki Województwa Śląskiego, 228,32 zł środki OSK; wystawiono fakturę VAT nr 1-2256/2018 z dnia 26.10.2018 r. na kwotę brutto 14.995,80 zł, z terminem płatności do dnia 30.11.2018 r., zapłacono w dniu 15.11.2018 r., protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 25.10.2018 r., dokument OT nr 00020/2018 z dnia 26.10.2018 r.,
- lampa do fototerapii: wartość 15.994,80 zł, z czego 15.751,68 zł środki Województwa Śląskiego, 243,12 zł środki własne OSK; wystawiono fakturę VAT nr 1-2258/2018 z dnia 26.10.2018 r. na kwotę brutto 15.994,80 zł, z terminem płatności do dnia 30.11.2018 r.; zapłacono w dniu 15.11.2018 r.; protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 25.10.2018 r.; dokument OT nr 00022/2018 z dnia 26.10.2018 r.,
- inkubator zamknięty: wartość 69.897,60 zł, z czego środki Województwa Śląskiego to 68.835,16 zł, środki własne OSK 1.062,44 zł; wystawiono fakturę VAT nr 1-2259/2018 z dnia 26.10.2018 r. na kwotę brutto 69.897,60 zł z terminem płatności do dnia 30.11.2018 r., zapłacono w dniu 15.11.2018 r.; protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 25.10.2018 r.; dokument OT nr 00023/2018 z dnia 26.10.2018 r.,
- mechaniczny resuscytator: wartość 15.994,80 zł, z czego środki Województwa Śląskiego 15.751,29 zł, 243,51 zł środki własne OSK; wystawiono fakturę VAT nr 1-2257/2018 z dnia 26.01.2018 r. na kwotę brutto 15.994,80 zł z terminem płatności do dnia 30.11.2018 r., zapłacono w dniu 15.11.2018 r.; protokół zdawczo odbiorczy z dnia 25.10.2018 r.; dokument OT nr 00021/2018 z dnia 26.10.2018 r.

Województwo Śląskie przekazało środki we wnioskowanej wysokości w dniu 14.11.2018 r.

W dniu 09.11.2018 r. złożono do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego wniosek końcowy, do którego dołączono dokumentację dot. sprzętu medycznego:

- respirator: wartość 59.832,00 zł z czego 58.922,55 zł środki Województwa Śląskiego, 909,45 zł środki własne; wystawiono fakturę VAT nr FA/80/10/2018 z dnia 25.10.2018 na kwotę 59.832,00 zł brutto z terminem płatności do dnia 24.11.2018 r., zapłacono w dniu 19.11.2018 r.; protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 25.10.2018 r.; dokument OT nr 00027/2018 z dnia 25.10.2018 r.,
- kardiomonitor: wartość 9.882,00 zł, z czego 9.731,79 zł środki Województwa Śląskiego, 150,21 zł środki własne; wystawiono fakturę VAT nr FA/81/10/2018 z dnia 25.10.2018 na kwotę 9.882,00 zł brutto z terminem płatności do dnia 24.11.2018 r., zapłacono w dniu 19.11.2018 r.; protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 25.10.2018 r.; dokument OT nr 00029/2018 z dnia 25.10.2018 r.

Województwo Śląskie przekazało środki we wnioskowanej wysokości, tj. 68.654,34 zł w dniu 15.11.2018 r.

Pismem nr AGK/313/18 z dnia 28.12.2018 r. złożono sprawozdanie końcowe: wartość faktur wyniosła ogółem 200.593,80 zł, z czego środki Województwa Śląskiego stanowiły kwotę 197.544,00 zł (98,47%), a środki własne wyniosły 3.049,80 zł.

3.3. Umowa nr 1273/ZD/2018 z dnia 04.04.2018 r. „Zakup i dostawa ultrasonografu dla Pracowni USG Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach”

Dotacja została określona jako wysokość do kwoty 256.048,00 zł, jednak nie więcej niż 98,48% kosztów zadania inwestycyjnego. Wniosek końcowy należało złożyć do dnia 15.11.2018 r., a opisowe sprawozdanie końcowe do dnia 31.12.2018 r.

W dniu 08.11.2018 r. zawarto aneks nr 1, w którym ustalono kwotę dotacji jako do kwoty **251.124,00 zł**, jednak nie więcej niż **98,48%** kosztów zadania inwestycyjnego.

W dniu 09.08.2018 r. złożono do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego wniosek końcowy. Wystawiono fakturę VAT nr FV/760/2018/08 z dnia 02.08.2018 r. za ultrasonograf na kwotę brutto 255.000,00 zł z terminem płatności do dnia 01.09.2018 r., zapłacono w dniu 22.08.2018 r.; protokół odbioru końcowego i przekazania sprzętu do eksploatacji z dnia 02.08.2018 r.; wystawiono dokument OT nr 00010/2018 z dnia 02.08.2018 r. Środki w kwocie 251.124,00 zł Województwo Śląskie przekazało w dniu 21.08.2018 r.

Wartość ogółem zadania wyniosła **255.000,00 zł z czego 251.124,00 zł stanowiły środki Województwa Śląskiego (98,48%)**, a 3.876,00 zł środki OSK.

Pismem nr AGK/309/18 z dnia 28.12.2018 r. przekazano do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego sprawozdanie końcowe.

Pismem nr AGK/65/2019 z dnia 28.03.2019 r. złożono oświadczenie o współczynniku Pn za 2018 r., który wyniósł 98,61%, więc nie było podstaw do zwrotu środków dotacji.

(dowód: akta kontroli str.15-17)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

4. Inwentaryzacja.

A. Opis stanu faktycznego:

4.1. Inwentaryzacja w 2016 r.

Zarządzeniem nr 68/2016 z dnia 30.11.2016 r. pan Krzysztof Kowalik - p.o. Dyrektora polecił przeprowadzić inwentaryzację:

- w drodze spisu z natury:
 - zapasów leków i materiałów medycznych znajdujących się w aptece przyszpitalnej,
 - zapasów leków i materiałów medycznych zaliczonych w koszty oddziału w momencie wydania ich z magazynu, znajdujących się w oddziałach i blokach operacyjnych (12 komórek organizacyjnych),
 - aktywów pieniężnych znajdujących się w kasie OSK.
wg stanu na dzień 31.12.2016 r.
- poprzez weryfikację danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi:
 - środków trwałych w budowie,
 - wartości niematerialnych i prawnych
wg stanu na dzień 31.12.2016 r.
- poprzez potwierdzenia sald: należności na dzień 30.11.2016 r., środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2016 r.
Wyznaczono 3 osobową komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe. Określono termin rozliczenia inwentaryzacji do dnia 28.02.2017 r.

Szczegółową analizą objęto inwentaryzację aktywów pieniężnych w kasie i środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

a) aktywa pieniężne w kasie:

Spis z natury wykazał wartość: 1.041,79 zł, co było zgodne z saldem konta 100 „KASA”;

b) środki pieniężne na rachunkach bankowych:

stan ogółem: 77.016,54 zł, co dotyczyło:

- środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 46.305,04 zł,
- środków rachunku bieżącego wartość 435,31 zł,

- środków na rachunkach rozliczeniowych o wartości ogółem 30.276,19 zł.

Ww. środki zgodne z potwierdzeniami sald.

4.2. Inwentaryzacja w 2017 r.

Zarządzeniem nr 94/2017 z dnia 29.11.2017 r. pan Janusz Orman - p.o. Dyrektora polecił przeprowadzić inwentaryzację:

- w drodze spisu z natury:
 - zapasów leków i materiałów medycznych znajdujących się w aptece przyszpitalnej,
 - zapasów leków i materiałów medycznych zaliczonych w koszty oddziału w momencie wydania ich z magazynu, znajdujących się w oddziałach i blokach operacyjnych (12 komórek organizacyjnych),
 - aktywów pieniężnych znajdujących się w kasie OSK,

wg stanu na dzień 31.12.2017 r.

- poprzez weryfikację danych z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi:
 - środków trwałych w budowie,
 - wartości niematerialnych i prawnych

wg stanu na dzień 31.12.2017 r.

- poprzez potwierdzenia sald: należności na dzień 30.11.2017 r., środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2017 r.

Wyznaczono 3 osobową komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe. Określono termin rozliczenia inwentaryzacji do dnia 28.02.2018 r.

Szczegółową analizą objęto inwentaryzację apteki szpitalnej, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

a) apтека szpitalna: saldo konta 310 „MATERIAŁY W MAGAZYNIE” wyniosło 93.079,15 zł, co było zgodne ze spisem z natury i wydrukiem z programu magazynowego za grudzień 2017 r. (zestawienie przychodów i rozchodów);

b) środki trwałe w budowie:

Na dzień 31.12.2017 r. wartość środków trwałych w budowie wyniosła 721.228,50 zł (saldo konta 081 „ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE”), ww. kwota obejmowała:

- wartości udziału OSK w modernizacji pracowni rezonansu magnetycznego w kwocie 717.600,00 zł,
- wartość nakładów poniesionych na wykonanie dokumentacji kosztorysowej oraz prace modernizacyjne na ogólną sumę 3.628,50 zł, a dot.: pomieszczeń Apteki Szpitalnej (1.168,50 zł), pomieszczeń Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii w kwocie (1.230,00 zł) oraz pomieszczeń III piętra bloku diagnostycznego z przeznaczeniem na pracownię gastrologii i kolonoskopii (1.230,00 zł).

c) wartości niematerialne i prawne:

Na dzień 31.12.2017 r. stan wartości niematerialnych i prawnych wyniósł 753.164,93 zł (saldo konta 020 „WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE”), na co składało się:

- wartość zakupionych przez OSK licencji, będących częścią składową wdrożonego projektu inwestycyjnego, współfinansowanego ze środków unijnych pn.: „Wzrost liczby usług publicznych świadczonych drogą elektroniczną poprzez wdrożenie elektronicznego systemu informatycznego dla potrzeb Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach”: 673.683,30 zł,
- wartość oprogramowania komputerów: 79.481,63 zł.

4.3 Inwentaryzacja w 2018 r.:

Zarządzeniem nr 89/2018 z dnia 18.09.2018 r. pan Janusz Orman - p.o. Dyrektora polecił przeprowadzić inwentaryzację składników majątkowych – środków trwałych znajdujących się w oddziałach szpitalnych, blokach operacyjnych, poradniach, pracowniach i pozostałych komórkach organizacyjnych.

Inwentaryzację należało przeprowadzić w terminie 01.10.2018 r. do 30.11.2018 r. wg stanu na dzień 30.09.2018 r.

W wyniku inwentaryzacji ujawniono różnice:

- **nadwyżki:**
 - lampa do fototerapii szl data roz.eksp.1993,
 - inkubator Ameda 0198,

- klimatyzator,
- kocioł stalowy BALTUR, Zasobnik wody CWU, układ sterujący 850 i BOX, komin + czerpnia,
- zbiornik na olej opałowy -3 sztuki,
- ukł. zmiękczający wodę,
- agregat prądotwórczy Gen.Set20, tablica sterowna prądem awaryjnym
- system p.poż oddymiania,
- winda i mechanizm napędowy dźwigu,
- laptop Lenovo,

➤ **niedobory:**

- monitor SVGA 17 z klawiaturą do laser: nr inwent 04/Szp011/0249/802,
- tablet, nr inwent 04/SzpOI 1/00328/491,
- tablet, nr inwent 04/Szp011/00335/491,
- tablet, nr inwent 04/Szp01 1/00336/491,
- tablet, nr inwent 04/Szp011/00337/491.

Uzyskano od pracowników wyjaśnienia ws. różnic inwentaryzacyjnych.

Protokół z rozliczenia inwentaryzacji zatwierdził w dniu 23.02.2019 r. p.o. Dyrektora, który podjął decyzje ws. wyników inwentaryzacji:

- 1) nadwyżki zaksięgować w przychody,
- 2) niedobory: wyksięgować ze stanu majątku OSK, co zostało szczegółowo przedstawione w pkt 4.2.3 akt kontroli.

Zarządzeniem nr 91/2018 z dnia 28.09.2018 r. p.o. Dyrektora pan Janusz Orman polecił przeprowadzić inwentaryzację:

- w drodze spisu z natury:
 - zapasów leków i materiałów medycznych znajdujących się w aptece przyszpitalnej,
 - zapasów leków i materiałów medycznych zaliczonych w koszty oddziału w momencie wydania ich z magazynu, znajdujących się w oddziałach i blokach operacyjnych (11 komórek organizacyjnych),
 - aktywów pieniężnych znajdujących się w kasie OSK

wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

- poprzez weryfikację danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi:
 - środków trwałych w budowie,
 - wartości niematerialnych i prawnych

wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

- poprzez potwierdzenia sald: należności na dzień 30.11.2018 r., środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

Wyznaczono 3 osobową komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe. Określono termin rozliczenia inwentaryzacji do dnia 28.02.2019 r.

Szczegółową analizą objęto inwentaryzację apteki szpitalnej, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

- a) apteka szpitalna: saldo konta 310 „MATERIAŁY W MAGAZYNIE” wyniosło 140.100,63 zł, co było zgodne ze spisem z natury i wydrukiem z programu magazynowego za grudzień 2018 r. (zestawienie przychodów i rozchodów).

b) środki trwałe w budowie:

Na dzień 31.12.2018 r. wartość środków trwałych w budowie wyniosła 898.102,50 zł (saldo konta 081 „ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE”), ww. kwota obejmowała:

- wartość udziału OSK w budowie parkingu: 176.874,00 zł,
- wartości udziału OSK w modernizacji pracowni rezonansu magnetycznego w kwocie 717.600,00 zł,
- wartość nakładów poniesionych na wykonanie dokumentacji kosztorysowej oraz prace modernizacyjne na ogólną sumę 3.628,50 zł;

c) wartości niematerialne i prawne:

Na dzień 31.12.2018 r. stan wartości niematerialnych i prawnych wyniósł 756.919,51 zł (saldo konta 020 „WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE”), na co składało się:

- wartość zakupionych przez OSK licencji, będących częścią składową wdrożonego projektu inwestycyjnego, współfinansowanego ze środków unijnych pn.: „Wzrost liczby usług publicznych

- świadczonych drogą elektroniczną poprzez wdrożenie elektronicznego systemu informatycznego dla potrzeb Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach”: 673.683,30 zł,
- wartość oprogramowania komputerów 79.481,63 zł,
 - cena zakupu licencji programu finansowo - księgowego: 3.754,58 zł.

(dowód: akta kontroli str.17-20, 100-115)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

5. Wybrane zagadnienia z gospodarki składnikami majątkowymi. Zmniejszenia wartości środków trwałych.

A. Opis stanu faktycznego:

5.1. Zmniejszenia wartości środków trwałych w 2016 r.

W 2016 r. odnotowano zmniejszenia wartości środków trwałych o wartość 43.871,00 zł. Powyższe dotyczyło likwidacji następujących składników majątkowych:

- Gastrofiberoskop GIF-E (nr inwentarzowy 4/Szp011/0347/802) o wartości początkowej 43.870,00 zł; wystawiono dokument LT nr 1/2016 z dnia 18.05.2016 r.,
- Gastrofiberoskop GIF – E (nr inwentarzowy 4/Szp011/0572/802) o wartości początkowej 1,00 zł (zakupiony w dniu 21.08.2013 r. za symboliczną złotówkę, wcześniej dzierżawiony; Wystawiono dokument LT nr 2/2016 z dnia 18.05.2016 r.

Uchwała Rady Społecznej nr 8/2016 z dnia 25.04.2016 r. pozytywnie zaopiniowała zbycie obu ww. aktywów.

5.2. Zmniejszenia wartości środków trwałych w 2017 r.

W 2017 r. odnotowano zmniejszenia wartości środków trwałych o wartość 33.748,64 zł, co dotyczyło likwidacji następujących składników majątkowych:

- Komputer Celeron (nr inwentarzowy: 4/Szp011/00178/491) o wartości początkowej 6.864,94 zł; wystawiono dokument LT nr 5/2017 z dnia 13.11.2017 r.,
- Zestaw komputerowy AMD 1400 (nr inwentarzowy: 4/Szp011/00193/491) o wartości początkowej 2.200,00 zł; wystawiono dokument LT nr 6/2017 z dnia 13.11.2017 r.,
- Komputer Lenovo (nr inwentarzowy: 4/Szp011/0226/491) o wartości początkowej 1.552,50 zł; wystawiono dokument LT nr 4/2017 z dnia 13.11.2017 r.,
- Komputer Pentium (nr inwentarzowy: 4/Szp011/00177/491) o wartości początkowej 7.989,78 zł; wystawiono dokument LT nr 3/2017 z dnia 13.11.2017 r.,
- Komputer Celeron (nr inwentarzowy: 4/Szp011/00181/491) o wartości początkowej 8.181,32 zł; wystawiono dokument LT nr 2/2017 z dnia 13.11.2017 r.,
- Komputer Pentium III (nr inwentarzowy: 4/Szp011/00183/491) o wartości początkowej 6.960,10 zł; wystawiono dokument LT nr 1/2017 z dnia 13.11.2017 r.

Powyższe składniki majątkowe posiadały pozytywną opinię Rady Społecznej OSK nr 21/2017 z dnia 31.10.2017 r.

5.3. Zmniejszenia wartości środków trwałych w 2018 r.

W 2018 r. odnotowano zmniejszenia wartości środków trwałych o wartość 107.246,96 zł, co dotyczyło likwidacji następujących składników majątkowych:

- Falownik FTS 16M (nr inwentarzowy: 4/Szp011/00027/631) o wartości początkowej 22.960,00 zł; wystawiono dokument LT nr 7/2018 z dnia 01.10.2018 r.,
- Falownik FTS 4M (nr inwentarzowy: 4/Szp011/00029/631) o wartości początkowej 9.676,80 zł; wystawiono dokument LT nr 8/2018 z dnia 01.10.2018 r.,

W obu ww. przypadkach zbycie pozytywnie zaopiniowała Rada Społeczna OSK (uchwała nr 26/2018 z dnia 14.09.2018 r.)

- Kserokopiarka Canon 1215 (nr inwentarzowy: 4/Szp011/00133/803) o wartości początkowej 9.608,16 zł; wystawiono dokument LT nr 6/2018 z dnia 01.10.2018 r.,

- urządzenie Diaskope 2202 105 (nr inwentarzowy: 4/Szp011/00056/802) o wartości początkowej 6.283,65 zł; wystawiono dokument LT nr 5/2018 z dnia 01.10.2018 r.,
- Kariomonitor 8031 BIAZET (nr inwentarzowy: 4/Szp011/00052/802) o wartości początkowej 8.482,70 zł; wystawiono dokument LT nr 3/2018 z dnia 01.10.2018 r.,
- urządzenie Diaskope 2202 101 (nr inwentarzowy: 4/Szp011/00055/802) o wartości początkowej 5.571,55 zł; wystawiono dokument LT nr 4/2018 z dnia 01.10.2018 r.,
- Automatyczna wywoływarka rentgenowska (nr inwentarzowy: 4/Szp011/0359/802) o wartości początkowej 23.900,00 zł; wystawiono dokument LT nr 2/2018 z dnia 01.10.2018 r.,
- Stół operacyjny z automatycznym sterowaniem (nr inwentarzowy: 4/Szp011/00125/802) o wartości początkowej 12.524,52 zł; wystawiono dokument LT nr 1/2018 z dnia 01.10.2018 r.,

Do ww. 6 składników majątkowych pozytywną opinie wydała Rada Społeczna OSK (Uchwała nr 15/2018 z dnia 27.04.2018 r.).

oraz niedobory wynikłe podczas inwentaryzacji:

- Tablet (nr inwentarzowy: 4/Szp011/0328/491) o wartości początkowej 738,00 zł, wystawiono dokument LT nr 12/2018 z dnia 31.12.2018 r.,
- Tablet (nr inwentarzowy: 4/Szp011/0337/491) o wartości początkowej 738,00 zł, wystawiono dokument LT nr 11/2018 z dnia 31.12.2018 r.,
- Tablet (nr inwentarzowy: 4/Szp011/0336/491) o wartości początkowej 738,00 zł, wystawiono dokument LT nr 10/2018 z dnia 31.12.2018 r.,
- Tablet (nr inwentarzowy: 4/Szp011/0335/491) o wartości początkowej 738,00 zł, wystawiono dokument LT nr 9/2018 z dnia 31.12.2018 r.,
- Monitor SVGA 17" z klawiaturą do lasera VISULAS 532 (nr inwentarzowy: 4/Szp011/00249/802) o wartości początkowej 5.287,58 zł; wystawiono dokument LT nr 13/2018 z dnia 31.12.2018 r.

Uchwałą nr 16/2019 z dnia 18.04.2019 r. Rada Społeczna wydała pozytywną opinię ws. likwidacji ww. monitora. Natomiast ws. tabletów Rada Społeczna (protokół nr 2/2019 z posiedzenia Rady Społecznej z dnia 29.03.2019 r.) uznała, że sprawa nie będzie podlegała opiniowaniu do momentu jej wyjaśnienia przez p.o. Dyrektora OSK (ze względu na prawdopodobieństwo zaginięcia lub kradzieży) i podjęcia odpowiednich kroków prawnych. W dniu 22.05.2019 r. OSK zawarł porozumienie z pracownikiem działu informatycznego OSK, któremu wydano w 2015 r. tablety ws. zwrotu na rzecz OSK kwoty 73,80 zł w celu pokrycia niezamortyzowanej części 4 szt. tabletów.

(dowód: akta kontroli str. 20-23, 100-115)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

6. PRAWIDŁOWOŚĆ UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.

A. Opis stanu faktycznego:

Jak wynika z prowadzonego w OSK rejestru postępowań oraz rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach, w okresie od 2016 r. do zakończenia czynności kontrolnych przeprowadzono łącznie 80 postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia, do których zastosowanie miały przepisy ustawy PZP.

Szczegółowej analizie poddano postępowania związane z trzema dotacjami udzielonymi OSK z budżetu Województwa Śląskiego (umowa nr 1273/ZD/2018, umowa nr 2686/ZD/2018 oraz umowa nr 2295/ZD/2016).

1) Zakup i dostawa ustrasonografu dla Pracowni USG Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach – s.p.z.o.o (postępowanie nr TZM/16/P/18)

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 i następnych ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2017 r. poz.1579 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania, tj. w dniu 6 czerwca 2018 r. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 240.740,74 zł netto, co stanowiło równowartość 55.834,30 euro. Postępowanie prowadzone było w oparciu o uproszczone procedury krajowe. W wyniku jego rozstrzygnięcia zamówienia udzielono firmie INTIMEX Sp. z o.o. Sp. K. (siedziba: ul. Spacerowa 2, 05 -119 Legionowo), zawierając

w dniu 27 czerwca 2018 r. umowę nr TZM/16/P/18. Zamawiający zobowiązał się zapłacić Wykonawcy z tytułu wykonanej dostawy wynagrodzenie w wysokości 255.000,00 zł brutto (netto: 236.111,11 zł).

2) Doposażenie Oddziału Neonatologicznego Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach – s.p.z.o.o. w sprzęt medyczny zapewniający podstawowe bezpieczeństwo noworodków” (postępowanie nr TZM/21/P/18)

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 i następnych ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2017 r. poz.1579 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania, tj. w dniu 21 sierpnia 2018 r. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 186.111,10 zł netto, co stanowiło równowartość 43.164,20 euro. Postępowanie prowadzone było w oparciu o uproszczone procedury krajowe.

Zamawiający podzielił zamówienie na 7 pakietów. W wyniku jego rozstrzygnięcia zamówienia udzielono dwóm wykonawcom:

- firmie WALMED Sp. z o.o. (siedziba: Ptaków Leśnych 73, 05-500 Jastrzębie k/Warszawy), zawierając w dniu 14 września 2018 r. umowy:
 - nr TZM/21/P/18/01 na kwotę 59.832,00 zł brutto (netto: 55 400,00 zł) – pakiet nr 1 (dostawa respiratora Bellavista z trybem wentylacji nieinwazyjnej nCPAP, nIPPV oraz podstawowymi trybami wentylacji inwazyjnej),
 - nr TZM/21/P/18/02 na kwotę 9.882,00 zł brutto (netto: 9.150,00 zł) – pakiet nr 4 (dostawa kardiomonitora Comen C 60j),
- firmie DUTCHMED PL Sp. z o.o. (siedziba: ul. Szajnochy 14, 85-738 Bydgoszcz), zawierając w dniu 14 września 2018 r. umowy:
 - nr TZM/21/P/18/03 na kwotę 14.995,80 zł brutto (netto: 13.885,00 zł) – pakiet nr 2 (dostawa sprężarki powietrza Medical Compresor DK 50 Silent,,),
 - nr TZM/21/P/18/04 na kwotę 15.994,80 zł brutto (netto: 14.810,00 zł) – pakiet nr 3 (dostawa mechanicznego resuscytatora z układem T),
 - nr TZM/21/P/18/05 na kwotę 13.996,80 brutto (netto: 12.960,00 zł) – pakiet nr 5 (dostawa przenośnego analizatora biochemicznego i-STAT),
 - nr TZM/21/P/18/06 na kwotę 15.994,80 brutto (netto: 14.810,00 zł) – pakiet nr 6 (dostawa lampy do fototerapii – fototerapia LED z promiennikiem podczerwieni),
 - nr TZM/21/P/18/07 na kwotę 69.897,60 brutto (netto: 64.720,00 zł) – pakiet nr 7 (dostawa inkubatora zamkniętego z podwójnymi ściankami ze zintegrowanym monitoringiem pulsoksymetrycznym i oxymetrem).

3) Zakup lasera femtosekundowego dla Oddziału Okulistycznego i Pododdziału Okulistyki Dziecięcej Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach (postępowanie nr TZM/16/P/16)

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 i następnych ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2015 r. poz.2164 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania, tj. w dniu 16 września 2016 r. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 2.314.814,81 zł netto, co stanowiło równowartość 554.459,94 euro. Postępowanie prowadzone było w oparciu o procedury unijne. W wyniku jego rozstrzygnięcia zamówienia udzielono firmie BELAMED Sp. z o.o. (siedziba: ul. Okoniowa 9, 40-748 Katowice), zawierając w dniu 3 listopada 2016 r. umowę nr TZM/16/P/16. Zamawiający zobowiązał się zapłacić Wykonawcy z tytułu wykonanej dostawy wynagrodzenie w wysokości 2.494.800 zł brutto (netto: 2.310.000,00 zł).

Szczegółowy opis przebiegu ww. postępowań zawierają akta kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 116-493)

B. Ustalone nieprawidłowości/uchybień (przyczyny, zakres, skutki):

1) Naruszenie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (PZP):

- art. 9 ust. 1 poprzez przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia bez dochowania formy pisemnej w odniesieniu do niektórych podejmowanych czynności. W dokumentacji postępowania brakuje informacji o czynnościach wykonywanych przez poszczególnych członków komisji przetargowej w zakresie badania i oceny ofert (obowiązek wynikający z par. 9 ust. 1 pkt 3 Regulaminu pracy Komisji Przetargowej) oraz przygotowania propozycji wyjaśnień (obowiązek wynikający z par. 9 ust. 1 pkt 2 Regulaminu pracy Komisji Przetargowej), dotyczy postępowań: nr TZM/16/P/18, nr TZM/16/P/16 oraz nr TZM/21/P/18,
- art. 26 ust. 3 w związku z zaniechaniem wezwania Wykonawcy do uzupełnienia brakujących dokumentów. W przypadku oferty nr 1 (oferta uznana za najkorzystniejszą) Wykonawca, w

odpowiedzi na wezwanie Zamawiającego w oparciu o art. 26 ust. 2 ustawy PZP, przedłożył nieuwierzytelnione kopie certyfikatów potwierdzających zgodność zaproponowanego sprzętu medycznego z Dyrektywą nr 93/42/EWG dla wyrobów medycznych (MDD) oraz certyfikatów potwierdzających spełnienie wymagań standardów międzynarodowych ISO 13485:2003-NF EN ISO 13485:2012 oraz ISO 9001:2008 (certyfikat WE nr 7697 wer. 7, certyfikat WE nr 32013 wer. 0, certyfikat WE nr 7698 wer. 7), dotyczy postępowania nr TZM/16/P/18,

- art. 32 ust. 1 poprzez niedochowanie należytej staranności podczas ustalania szacunkowej wartości zamówienia. Z treści harmonogramu rzeczowo-finansowego, stanowiącego załącznik do umowy dotacji nr 2295/ZD/2016 z dnia 5.09.2016 r. wynika, że całkowity koszt zakupu lasera femtosekundowego wraz z wyposażeniem wynosi 2.534.983 zł brutto (2.345.206,48 zł netto). Planowany zakup finansowany był ze środków dotacji Województwa Śląskiego (2.500.000 zł) oraz środków własnych Zamawiającego (34.983 zł). Z dokumentu pod nazwą „Wycena przetargu” z dnia 16.09.2016 r. wynika, że podstawą oszacowania wartości zamówienia była kwota odpowiadająca wyłącznie wysokości dotacji celowej, której wartość netto wynosi 2.314.814,81 zł (taka kwota została również wykazana w protokole postępowania jako szacunkowa wartość zamówienia). Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na zmianę przyjętej przez Zamawiającego procedury udzielania zamówienia (dotyczy postępowania nr TZM/16/P/16),
- art. 46 ust. 4 poprzez zwrot wadium bez zachowania zasad ustalonych przepisami ww. ustawy. Wykonawca przystępując do postępowania o udzielenie zamówienia wniósł wadium w wysokości 46.000 zł. W dniu 8.11.2016 r. zwrócono Wykonawcy wykazaną powyżej kwotę, tj. nominalną wysokość wniesionego wadium niepomniejszoną o koszt poniesionej przez Zamawiającego prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy Wykonawcy (dotyczy postępowania nr TZM/16/P/16),
- art. 87 ust. 1 w związku z zaniechaniem wezwania Wykonawcy do udzielenia wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert w sytuacji braku możliwości jednoznacznego potwierdzenia zgodności oferty z wymogami przedstawionymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w części dotyczącej opisu przedmiotu zamówienia.

W przypadku postępowania nr TZM/21/P/18 Zamawiający w:

- załączniku nr 2.2. (sprężarka powietrza), w poz. 12 określił dopuszczalne maksymalne wymiary urządzenia (szerokość: 450 mm, głębokość: 350 mm, wysokość: 450 mm). Wykonawca składający ofertę nr 1 zaoferował urządzenie o parametrach: szerokość: 454 mm, głębokość: 350 mm, wysokość: 440 mm. Z treści wyjaśnień złożonych przez Dyrektora OSK w dniu 13.06.2019 r. wynika, że: *„Wykonawca (...) omyłkowo wpisał parametr dot. szerokości. Szerokość wpisana przez Wykonawcę to 454 mm. Wykonawca do złożonej oferty załączył dokumenty wskazane w SIWZ potwierdzające zgodność zaoferowanego sprzętu. Zamawiający weryfikując Kartę katalogową/ulotkę producenta, w której podano parametry techniczne sprzętu w tym wymiary urządzenia (445x350x440mm) dopuścił urządzenie uwzględniając oczywistą omyłkę pisarską.”* Do złożonych wyjaśnień dołączono uwierzytelnioną kopię karty katalogowej/ulotki producenta zakupionego sprzętu, z treści której wynikają następujące parametry: szerokość: 350 mm, długość: 445 mm, wysokość: 440 mm. W przedmiotowym postępowaniu Zamawiający nie zastosował procedury dotyczącej poprawiania oczywistych omyłek pisarskich, o której mowa w art. 87 ust. 2 ustawy PZP,
- w załącznikach:
 - ☐ nr 2.5 (przenośny analizator biochemiczny i-STAT), w poz. 18 określił dopuszczalny czas wykonywania badania nie dłuższy niż 4 min. (powyższy wymóg nie dotyczył badań immunoenzymatycznych),
 - ☐ nr 2.6 (lampa do fototerapii), w poz. 18 określił wymóg dotyczący cichej pracy urządzenia max 6dB
 - ☐ nr 2.7 (inkubator), w poz. 43 (pompa infuzyjna strzykawkowa) oraz poz. 4 (pompa objętościowa) określił m.in. wymóg długiego czasu pracy na wbudowanym akumulatorze > 6 godzin
 - ☐ nr 2.4 (kardiomonitor), w poz. 46 wymagał, aby kardiomonitor był wyposażony w niezależną od pamięci trendów, pamięć ostatnich min. 2000 wyników NIBP.
 - ☐ nr 2.4 (kardiomonitor), w poz. 47 wymagał monitorowania dynamicznego ciśnienia krwi z ostatnich min. 24 godzin oraz monitorowania co najmniej wartości ciśnienia średniego, średniego za dnia, średniego w nocy, maksymalnego oraz minimalnego.

W przypadku każdego z ww. warunków Zamawiający żądał potwierdzenia i jednocześnie podania parametru oferowanego sprzętu. W kolumnie „Wymagania-warunek graniczny” Zamawiający umieścił adnotację „TAK (podać)”. Wykonawcy składający oferty, wypełniając ww. pozycje posługując się ogólnym opisem Zamawiającego bez wykazania konkretnego

parametru, jedynie potwierdzili wymogi Zamawiającego. Z treści wyjaśnień złożonych przez Dyrektora OSK w dniu 13.06.2019 r. wynika, że potwierdzenie jedynie, że zaoferowany przez Wykonawców sprzęt spełnia maksymalne lub minimalne wymagania uznany został za wystarczający do uznania zgodności z przedmiotem zamówienia.

- 2) Niedochowanie przez Zamawiającego należytej staranności w opracowywaniu i kompletowaniu dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego poprzez:
- opracowywanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie przyjętego sposobu oceny ofert poprzez nieustalenie obowiązku odrzucenia oferty jako niezgodnej z opisem przedmiotu zamówienia w sytuacji zaoferowania dostawy w terminie powyżej 6–ciu tygodni. W specyfikacji wykazano, że oferty zostaną ocenione za pomocą systemu punktowego, zgodnie z trzema kryteriami – 1. najniższa cena (60%), 2. okres gwarancji (20%), 3. termin realizacji dostawy (20%). W przypadku ostatniego z kryteriów Zamawiający wyznaczył następującą punktację: 20 pkt za dostawę od 1 do 3 tygodni, 10 pkt za dostawę od 4 do 6 tygodni, 0 pkt za dostawę powyżej 6 tygodni. Jednocześnie w pkt 5.1 specyfikacji („Termin wykonania zamówienia”) Zamawiający zawarł zapis o treści: „*Zamówienie musi zostać zrealizowane w terminie: do 6 tygodni od daty zawarcia umowy*”. Wymagania dotyczące maksymalnego terminu realizacji zamówienia wykluczają możliwość oceny oferty zakładającej dłuższy niż 6-tygodniowy okres dostawy ze względu na jej niezgodność z przedmiotem zamówienia. W kontrolowanym postępowaniu jedyny Wykonawca zadeklarował 6-tygodniowy termin dostawy (dotyczy postępowania nr TZM/16/P/18 oraz odpowiednio postępowania nr TZM/21/P/18),
 - zobowiązanie wykonawcy do złożenia oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania (załącznik nr 3 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, pkt 2: „*Oświadczam, że nie podlegam wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 5 ustawy Pzp.*”) w sposób sprzeczny z określonymi w pkt 7.2 specyfikacji fakultatywnymi warunkami wykluczenia wykonawców, które Zamawiający zawęził wyłącznie do jednej przesłanki wynikającej z art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy PZP (dotyczy postępowania nr TZM/16/P/18),
 - niezamieszczenie w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wszystkich wymaganych informacji obrazujących faktyczny przebieg prowadzonych postępowań (wykazanie w protokole nieprawidłowej daty ustalenia wartości zamówienia oraz nieprawidłowej daty zatwierdzenia m.in. wyniku postępowania), dotyczy postępowań nr TZM/16/P/18 oraz TZM/16/P/16,
 - nieodnotowywanie w rejestrze korespondencji przychodzącej daty wpływu dokumentów przekazywanych przez Wykonawcę (oświadczenie dotyczące braku przesłanek wykluczenia z postępowania, dokumenty potwierdzające spełnienie przez oferowane dostawy wymagań określonych przez Zamawiającego, dokumenty potwierdzające realizację umowy). Stwierdzona sytuacja uniemożliwia zweryfikowanie faktu czy w prowadzonym postępowaniu oraz na etapie rozliczenia umowy doszło do naruszeń skutkujących koniecznością wykluczenia Wykonawcy, odrzucenia jego oferty bądź naliczenia kar umownych (dotyczy postępowania nr TZM/16/P/18 oraz nr TZM/21/P/18),
 - niezamieszczenie w ogłoszeniu o zamówieniu informacji o możliwości składania przez potencjalnych wykonawców z innych państw członkowskich, dokumentów równoważnych odpowiadających polskiemu dokumentom wymagany przez Zamawiającego, a także wymagań dotyczących wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia (dotyczy postępowania nr TZM/16/P/16),
 - zamieszczenie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia podstaw prawnych wynikających z ustawy PZP odwołujących się do nieaktualnego publikatora ustawy, tj. Dz. U. z 2015 poz. 2164 bez uwzględnienia zmian przepisów (dotyczy postępowania nr TZM/16/P/16).
- 3) Niezachowanie należytej staranności na etapie realizacji zamówienia publicznego poprzez:
- przyjęcie karty gwarancyjnej dostarczanego urządzenia, regulującej warunki gwarancji w sposób odmienny od wymagań umownych.
Okres gwarancji był jednym z trzech, przyjętych przez Zamawiającego, kryteriów oceny ofert. Wykonawca zobowiązał się do udzielenia 24-miesięcznej gwarancji zarówno w formularzu ofertowym, jak i załączniku nr 2.1 do SIWZ zawierającym szczegółowy opis przedmiotu zamówienia (w ww. załączniku znajduje się opis parametrów technicznych jednostki centralnej, wymaganych czterech głośników ultradźwiękowych oraz modułów dodatkowych umożliwiających rozbudowę aparatu).

W §4 ust. 1 i 2 umowy nr TZM/16/P/18 (projekt umowy stanowił załącznik nr 5 do SIWZ) określającym warunki gwarancji i serwisu ustalono, że: „Wykonawca udziela 24 miesięcznej gwarancji (zgodnie ze złożoną ofertą) na ultrasonograf , która rozpoczyna się od dnia podpisania przez Zamawiającego protokołu zdawczo-odbiorczego bez uwag.”, a także „Odpowiedzialność z tytułu gwarancji obejmuje wszelkie wady sprzętu także wynikające z winy Zamawiającego.” W warunkach udzielonej gwarancji (pkt 1.4 Karty gwarancyjnej) gwarant zobowiązał się m.in., że: „Gwarancja w ciągu pierwszego roku od daty instalacji obejmuje wszystkie elementy konfiguracji Urządzenia wyszczególnione w Protokole Instalacji, wraz z sondami ultradźwiękowymi. Po pierwszym roku od daty instalacji gwarancja obejmuje w razie konieczności, raz na rok, bezpłatną wymianę lub naprawę wyłącznie jednej sondy ultradźwiękowej. Dla pozostałych elementów, podzespołów aparatu sposób gwarancji nie ulega zmianie.”. W pkt 1.5 dokumentu wykazano również, że: „Akumulatory Urządzenia objęte są gwarancją przez okres 12 miesięcy od daty instalacji”. Dodatkowo w pkt 2.2 Karty wymieniony został katalog „defektów lub osłabień działania”, spowodowanych przez kupującego, których gwarancja nie obejmuje.

- potwierdzenie należytego wykonania umowy pomimo nieprzedstawienia przez Wykonawcę zamówienia dokumentów potwierdzających wypełnienie wszystkich wymagań Zamawiającego. Na podstawie zawartej umowy o udzielenie zamówienia publicznego Wykonawca został zobowiązany m.in. do dostarczenia dokumentu określającego częstotliwość przeglądów technicznych lub innych okresowo powtarzanych czynności serwisowych zalecanych przez producenta. W dokumentacji związanej z realizacją umowy znajduje się jedynie Karta gwarancyjna, w treści której gwarant (Wykonawca zamówienia) zobowiązał się: „Wykonać jeden bezpłatny przegląd urządzenia przed upływem pierwszego roku od daty instalacji” (pkt 4.1 Karty gwarancyjnej). Dokument ten nie potwierdza, że przyjęte zobowiązanie w pełni odpowiada zaleceniom producenta urządzenia.

Zawarta umowa zobowiązywała wykonawcę do dostarczenia wraz z dostawą ultrasonografu, m.in. karty gwarancyjnej (§3 ust. 7 lit. f umowy) oraz dokumentu określającego częstotliwość przeglądów technicznych (par. 3 ust. 7 lit. c umowy) pod rygorem zapłacenia Zamawiającemu kary umownej w wysokości 0,1% wynagrodzenia netto (236 111,11 zł) za każdy dzień opóźnienia w przypadku niewywiązania się w terminie określonym w §3 ust. 1 (tj. nie później niż do dnia 8 sierpnia 2018 r.) z obowiązku dostarczenia wymaganych dokumentów (§6 ust. 1 lit e umowy). Odbioru dokumentów bez zastrzeżeń w imieniu OSK dokonała osoba podpisująca również protokół instalacji, w którym stwierdzono, że umowa została wykonana należyście (dotyczy postępowania nr TZM/16/P/18).

- 4) Niezachowanie należytej staranności podczas sporządzania sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2016 poprzez wykazanie błędnie liczby postępowań zakończonych udzieleniem dostaw, o wartości przekraczającej wyrażonej w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP (18 dostaw). Jak wynika z rejestru prowadzonych w tym czasie postępowań, w roku 2016 udzielono łącznie 17 zamówień na dostawy.

Przyczyny nieprawidłowości/uchybień:

- brak wystarczającej staranności w zakresie przygotowania dokumentacji przetargowej oraz badania i oceny złożonych ofert przez osoby odpowiedzialne za zorganizowanie i przebieg postępowania o udzielenie zamówienia,
- brak wystarczającej staranności w zakresie rozliczania realizacji umów o udzielenie zamówienia publicznego,

Skutki:

- żadne z wykazanych nieprawidłowości lub naruszeń ustawy Prawo zamówień publicznych nie wpłynęło na wynik postępowania,
- brak właściwego zabezpieczenia uprawnień OSK z tytułu posiadanej gwarancji na zakupiony sprzęt medyczny.

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

- XX członek Komisji Przetargowej (w zakresie realizacji postępowania o udzielenie zamówienia),
- XX członek Komisji Przetargowej (w zakresie realizacji postępowania o udzielenie zamówienia),
- XX członek Komisji Przetargowej (w zakresie realizacji postępowania o udzielenie zamówienia oraz wykonania umowy)

- XX – członkowie Komisji Przetargowej (w zakresie realizacji postępowania o udzielenie zamówienia),
- XXXXXXXXXXXXXXXX – pracownik Działu Aparatury Medycznej (w zakresie wykonania umowy)
- pan Janusz Orman- p.o. Dyrektora (działający jako Kierownik Zamawiającego w postępowaniach nr TZM/16/P/18 oraz nr TZM/21/P/18) ,
- pan Krzysztof Kowalik – p.o. Dyrektora (działający jako Kierownik Zamawiającego w postępowaniu nr TZM/16/P/16).

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości wynikające z istotnych naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych nie miały jednak charakteru rażącego naruszenia prawa. W żadnym z kontrolowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych nie stwierdzono, aby wykazane nieprawidłowości wpłynęły na wynik postępowań. Z kolei stwierdzone uchybienia, niemające również wpływu na przyjęte rozstrzygnięcia, wynikały z niedochowania należytej staranności podczas wykonywania czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowań oraz rozliczeniem zawartych umów.

ZAGADNIENIA NIEPODLEGAJĄCE OCENIE – REALIZACJA ZALECEŃ POKONTROLNYCH.

Ostatnia kontrola planowa w OSK dotyczyła wybranych zagadnień z gospodarki finansowej za lata 2014 - 2015 i skutkowała wydaniem następujących zaleceń pokontrolnych (wystąpienie pokontrolne nr KA-ZK.KW-00156/15 z dnia 16.09.2015 r.):

- 1) na wystawianych przez OSK fakturach dotyczących najmu termin płatności ustalać zgodnie z zawartymi umowami,
- 2) dokonywać bieżącej analizy należności, a w przypadkach zapłaty po terminie niezwłocznie wystawiać noty odsetkowe,
- 3) zobowiązania finansowe regulować w terminach ich wymagalności,
- 4) przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych,
- 5) zobowiązać osoby sporządzające protokoły postępowania z udzielonego zamówienia publicznego do sporządzania ich w sposób rzetelny i zamieszczania w nich informacji zgodnych ze stanem faktycznym,
- 6) przestrzegać przepisów ustalonych instrukcji i regulaminów wewnętrznych,
- 7) podjąć działania w celu skutecznej egzekucji należności z tytułu zawartych umów oraz zwiększyć nadzór nad właściwym przepływem informacji pomiędzy Działem Zakupów i Inwestycji, a Działem Finansowym w tym zakresie,
- 8) usprawnić w Jednostce funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Ad. 1 -2, 5 –7: Nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

Ad. 3: W Jednostce wciąż występują przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań.

Ad. 4: Stwierdzono, że w Jednostce nadal występują nieprawidłowości i uchybienia w zakresie udzielania zamówień publicznych.

W dniach 15.12.2016 r. – 11.01.2017 r. przeprowadzono w OSK kontrolę doraźną w zakresie polityki kadrowej w OSK, zakończoną wydaniem następujących zaleceń pokontrolnych (wystąpienie pokontrolne nr KA-ZK.KW-00017/17 z dnia 15.02.2017 r.):

- 1) ustalić pisemnie zakresy obowiązków dla wszystkich pracowników Szpitala zatrudnionych na podstawie umów o pracę,
- 2) przestrzegać wewnętrznych regulacji związanych z:
 - podpisywaniem umów zlecenia przed datą objętą umową,
 - prowadzeniem rejestru zawieranych umów cywilnoprawnych,
- 3) w umowach cywilnoprawnych zawierać zapisy zabezpieczające interesy Szpitala przed nieuzasadnionym wydatkowaniem środków publicznych w sytuacji stwierdzenia nieosiągnięcia wszystkich zakładanych efektów,
- 4) terminowo regulować zobowiązania wynikające z zawartych umów cywilnoprawnych,
- 5) wyegzekwować od Zleceniobiorcy nieprawidłowo wypłaconą kwotę 3.000,00 zł brutto z tytułu umowy z dnia 01.02.2016 r.,
- 6) zapewnić skuteczniejsze funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Ad. 1: Stwierdzono przypadki nieustalenia pisemnie zakresów obowiązków. W przypadku dwóch pracowników (z 8-miu objętych kontrolą) zakresy czynności na stanowiskach zajmowanych przez nich od marca i października 2018 otrzymali w trakcie trwania czynności kontrolnych.

Ad. 2: Nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

Ad. 3: Zalecenie zostało częściowo zrealizowane. Próbą objęto 7 umów cywilnoprawnych. Jedynie w jednej wprowadzono zapisy dotyczące sankcji za niewykonanie przedmiotu zamówienia lub wykonanie go wadliwie w sposób nienależyty.

Dokonując weryfikacji ww. umów stwierdzono dodatkowo, że:

- w odniesieniu do niektórych rachunków dołączona do nich ewidencja godzin wykonywania umowy zlecenia, nie została potwierdzana przez Zleceniodawcę lub osobę przez niego upoważnioną (wymóg akceptacji ewidencji wynika z zapisów zawartej umowy zlecenie). Pomimo braku akceptacji na złożonych dokumentach, rachunek został zapłacony,
- na żadnym z przedstawionych rachunków nie umieszczono dekretacji o ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzeniu przez główną księgową i dyrektora (wymóg przeprowadzenia kontroli i jej pisemnego potwierdzenia, a także zatwierdzenia przez księgowego i kierownika jednostki wynika z Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych (przyjętej zarządzeniem nr 52/2017 Dyrektora OSK z dnia 14.06.2017 r.). Pomimo braku potwierdzenia sprawdzenia i zatwierdzenia dowodu księgowego, wszystkie rachunki zostały zapłacone,
- określając warunki zapłaty wynagrodzenia w umowach zlecenie (nr DKP/451/2018, DKP/806/2018, DKP/1213/20148 oraz AKP/528/2019), Zleceniodawca ustalił, że za świadczenie usług w wymiarze nieprzekraczającym 140 godz. miesięcznie (odpowiednio: 160 godz. 50 min., 161 godz.), Zleceniobiorca otrzyma w każdym miesiącu wynagrodzenie w ustalonej wysokości. Brak zapisów w umowie ustalających stawkę godzinową lub określających minimalną ilość godzin w praktyce umożliwia wypłatę wynagrodzenia w pełnej miesięcznej wysokości niezależnie od przepracowanych godzin,
- powierzanie wykonywania kluczowych stanowisk na podstawie umów cywilnoprawnych. W trakcie kontroli stwierdzono, że wykonywanie obowiązków związanych m.in. z dostępem do baz danych OSK oraz administrowaniem sieciami informatycznymi powierzono osobie na podstawie kolejno zawieranych umów zlecenia. Zgodnie z ich treścią osoba ta wykonuje zlecenie bez nadzoru i kierowania ze strony Zleceniodawcy. W umowach brak uregulowania kwestii związanych z odpowiedzialnością Zleceniobiorcy za jej nienależyte wykonanie,
- zlecanie usług na zewnątrz bez przeprowadzenia rozeznania rynku w celu ustalenia optymalnej stawki wynagrodzenia. W toku kontroli potwierdzono, że pan Janusz Orman - p.o. Dyrektora OSK zlecił realizację zamówień w ramach projektu współfinansowanego ze środków unijnych, osobie, która nie jest pracownikiem OSK i wykonuje powierzone jej zadania na podstawie umowy o dzieło. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez p.o. Dyrektora OSK przyjęte wynagrodzenie: „...zostało wyliczone z ogólnej kwoty kosztów pośrednich i stanowi 25% tej kwoty”. W ramach projektu osoba odpowiedzialna jest za przeprowadzenie czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (dot. organizacji szkoleń dla uczestników projektu na kwotę 148.000 zł brutto, zlecenia świadczenia usługi cateringu dla uczestników projektu na kwotę 12.420 zł brutto, zlecenia wykonania plakatów na kwotę 172,20 zł brutto oraz zakup wyposażenia na kwotę 270.028,00 zł brutto). Biorąc pod uwagę wartość prowadzonych postępowań oraz stosunkowo niewielki stopień ich skomplikowania nie można potwierdzić racjonalności i efektywności ponoszonych w tym przypadku kosztów, ani również faktu czy cena za wykonanie dzieła jest rynkowa (15.352 zł brutto).

Ad. 4: Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań.

W toku kontroli ustalono dodatkowo, że na rachunkach wystawionych do zawartych umów cywilnoprawnych (objętych kontrolą) nie odnotowano daty ich wpływu do OSK, co uniemożliwia potwierdzenie terminowej zapłaty.

Ad. 5: Zalecenie nie zostało zrealizowane. W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w dniach 15.03 oraz 31.05.2017 r. wysłane zostały dwie korespondencje na adres Zleceniobiorcy (fakt ten potwierdza pocztowa książka nadawcza prowadzona w OSK). Szpital nie dysponuje kopiami wysłanych korespondencji, co uniemożliwia ustalenie ich przedmiotu. Od dnia 31.05.2017 r. do zakończenia kontroli w siedzibie OSK nie została wszczęta procedura mająca na celu wyegzekwowanie od Zleceniobiorcy nieprawidłowo wypłaconej kwoty.

III. Uwagi

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienia pokontrolnego posiada 19 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 dalsze działania w celu terminowego regulowania zobowiązań, w tym:
 - opracować plan oszczędnościowy dotyczący działalności administracyjnej jednostki, umożliwiający obniżenie kosztów jej funkcjonowania,
 - dokonać przeglądu aktywów jednostki pod kątem możliwości ich wykorzystania do pozyskiwania dodatkowych dochodów,
 - terminowo dochodzić należności jednostki.
2. Dokonać przeglądu wewnętrznych regulacji, ze szczególnym uwzględnieniem Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowo-finansowych pod kątem aktualizacji zawartych w nich zapisów.
3. Wprowadzić jednolitą procedurę zapoznawania pracowników z obowiązującymi w jednostce wewnętrznymi regulacjami oraz ich kolejnymi aktualizacjami. Procedura ta powinna regulować w szczególności kwestię potwierdzenia przyjęcia do stosowania wewnętrznych regulacji oraz akceptacji zasad indywidulanej odpowiedzialności.
4. Przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, szczególnie w obszarach, w których stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia.
5. Przeprowadzić szkolenia dla pracowników jednostki uczestniczących w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień związanych z procedurą oceny ofert wykonawców.
6. Formułować warunki umów w sposób gwarantujący prawidłowość wydatkowania środków publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem terminowości ich rozliczenia, zabezpieczenia na wypadek nierzetelnego wykonania przedmiotu umowy oraz ustalenia zasad odpowiedzialności wykonawcy z tytułu udzielonej gwarancji lub rękojmi.
7. Zwiększyć nadzór nad prawidłowością przebiegu realizacji umów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych.
8. W przypadku zlecenia zewnętrznym podmiotom realizacji zadań wykonywanych również przez własne kadry wprowadzić wymóg:
 - przedstawienia uzasadnienia celowości takiego działania,
 - przeprowadzenia rozeznania rynku potencjalnych wykonawców, w tym ewentualnych negocjacji cenowych, kierując się zasadą legalności, celowości, oszczędności i gospodarności, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, lub
 - szczegółowego uzasadnienia rezygnacji z rozeznania rynku/negocjacji cenowych.
9. W przypadku wyboru systemu wynagradzania opartego na stawkach godzinowych, ustalić wysokość zarobków w formie przelicznika stałej stawki godzinowej oraz liczby przepracowanych w danym miesiącu godzin.
10. Prawidłowo rejestrować i opisywać dowody księgowe.
11. Wykonać zalecenie nr 5 z wystąpienia pokontrolnego nr KA-ZK.KW-00017/17 z dnia 15.02.2017 r. (*„Wygezekwować od Zleceniobiorcy nieprawidłowo wypłaconą kwotę 3.000,00 zł brutto z tytułu umowy z dnia 01.02.2016 r.”*).
12. Mając na uwadze art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zapewnić skuteczniejsze funkcjonowanie kontroli zarządczej w celu niedopuszczenia w przyszłości do powstawania nieprawidłowości i uchybień wykazanych w wystąpieniu pokontrolnym.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

I/- z up. ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Judyta Świdarska

Kierownik Referatu Kontroli

Wydział Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego

.....
(podpis osoby upoważnionej przez Zarząd Województwa Śląskiego)

POUCZENIE

Zgodnie z § 25 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 1331) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Zgodnie z § 11 ust. 3 Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, kierownik kontrolowanej jednostki informuje podmiot uprawniony do kontroli w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, zawierającego zalecenia pokontrolne, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Otrzymują: Adresat,
 kopia a/a

Dokonano anonimizacji w zakresie danych osobowych zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1429). Osobą dokonującą wyłączenia jawności jest Ilona Misiak.