



Województwo
Śląskie



100-LECIE
POWSTAŃ ŚLĄSKICH

1919–1920–1921

Katowice, 5 listopada 2019 r.

KN-KO.1711.22.2019

KN-KO.KW-00169/19

**ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

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

marszal@slaskie.pl
www.slaskie.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Pan
Robert Rychel
Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala
Specjalistycznego nr 2
w Jastrzębiu-Zdroju**

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 (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 kierowanym przez Pana Szpitalu.

Działając na podstawie § 25 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli oraz ocenę skontrolowanej działalności.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana:

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju, Aleja Jana Pawła II 7.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

- Pan Robert Rychel powołany przez Zarząd Województwa Śląskiego uchwałą nr 4/10/VI/2019 z dnia 02.01.2019 r. na stanowisko p.o. Dyrektora Szpitala z dniem 03.01.2019 r. do czasu rozstrzygnięcia postępowania konkursowego na powyższe stanowisko, a następnie

uchwałą nr 1257/47/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 14.06.2019 r. powołany na stanowisko Dyrektora Szpitala z dniem 17.06.2019 r. na okres 6 lat;

- Pani Grażyna Kuczera – powołana przez Zarząd Województwa Śląskiego uchwałą nr 421/124/IV/2012 z dnia 16.02.2012 r. na stanowisko Dyrektora Szpitala z dniem 20.02.2012 r. na okres 6 lat, a następnie uchwałą nr 301/241/V/2018 z dnia 13.02.2018 r. – na stanowisko p.o. Dyrektora Szpitala z dniem 20.02.2018 r. do czasu rozstrzygnięcia postępowania konkursowego na powyższe stanowisko. Odwołana ze stanowiska z dniem 02.01.2019 r. uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2/VI/10/2019 z dnia 02.01.2019 r.;

Numer kontroli:

KN-KO.1711.22.2019

Zakres i okres objęty kontrolą:

Gospodarka finansowa za lata 2017-2019

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Wydział Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Skład zespołu przeprowadzającego kontrolę:

- Danuta Zarębska – Główny Specjalista, na podstawie upoważnienia nr 432/KN/2019 z dnia 27.06.2019 r., w dniach: 3-5, 8-10, 12, 15-17, 19 oraz 22-26 lipca 2019 r.,
- Paweł Kraczkla – Inspektor, na podstawie upoważnienia nr 433/KN/2019 z dnia 27.06.2019 r. w dniach: 3-5, 8-12, 15-17, 19 oraz 22-26 lipca 2019 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 03.07.2019 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 26.07.2019 r.

(dowód: akta kontroli nr 1-5)

II. Ustalenia szczegółowe

Zagadnienia podlegające ocenie

1. Wybrane źródła przychodów (realizacja przychodów uzyskiwanych poza świadczeniami z NFZ, w tym ustalanie opłat i egzekwowanie należności).

A. Opis stanu faktycznego:

Zgodnie z rachunkiem zysków i strat sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2017 r. Szpital:

- uzyskał przychody netto ze sprzedaży produktów w wysokości 106.111.630,11 zł, pozostałe przychody operacyjne 4.700.478,76 zł (w tym dotacje 4.326.312,26 zł),
- poniósł koszty działalności operacyjnej w wysokości 117.399.179,04 zł, koszty finansowe (odsetki) w kwocie 1.380.779,16 zł.

Strata netto wyniosła 9.667.012,78 zł.

Zgodnie z rachunkiem zysków i strat sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2018 r. Szpital:

- uzyskał przychody netto ze sprzedaży produktów w wysokości 124.126.970,72 zł, pozostałe przychody operacyjne 4.660.153,49 zł (w tym dotacje 3.830.218,20 zł),
- poniósł koszty działalności operacyjnej w wysokości 132.354.450,32 zł, koszty finansowe (odsetki) w kwocie 2.089.370,30 zł.

Strata netto wyniosła 8.720.783,60 zł.

Stan należności Szpitala wynosił:

➤ długoterminowe:

- a) na dzień 31.12.2017 r. - nie występowały,

b) na dzień 31.12.2018 r. - nie występowały,

➤ krótkoterminowe:

a) na dzień 31.12.2017 r. stanowiły kwotę 12.600.572,03 zł, w tym z tyt. dostaw i usług w wysokości 12.156.276,75 zł, z czego należności wymagalne w wysokości 493.925,93 zł. Odpisy aktualizujące wartość należności stanowiły kwotę 473.060,22 zł;

b) na dzień 31.12.2018 r. stanowiły kwotę 18.206.708,66 zł, w tym z tyt. dostaw i usług w wysokości 17.869.941,60 zł, z czego należności wymagalne w wysokości 582.572,35 zł. Odpisy aktualizujące wartość należności stanowiły kwotę 521.654,48 zł.

Kontrolą objęto realizację wybranych źródeł przychodów uzyskiwanych przez Szpital z tytułu najmu powierzchni użytkowej w latach 2017 – 2019.

Zgodnie z przedstawionym wykazem umów najmu nieruchomości w roku 2017 zawarto 8 umów, w 2018 r. – 5 umów oraz w 2019 r. (stan na 03.07.2019 r.) zawarto 4 umowy.

Weryfikację przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej przychodów,
- faktur wystawianych kontrahentom – pod względem zgodności z zawartymi umowami,
- terminowości regulowania należności z ww. tytułów,
- naliczania odsetek od nieterminowej zapłaty czynszu.

Kontrolą objęto umowy o numerach:

- 355/2017 z dnia 02.05.2017 r.,
- 750/17 z dnia 25.08.2017 r.,
- 625/18 z dnia 03.09.2018 r.,
- 122/2019 z dnia 07.02.2019 r.,
- 174/2019 z dnia 13.03.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono:

1) Kontrahent nr 07995 - na podstawie umowy najmu nr 355/2017 z dnia 02.05.2017 r. na wynajem pomieszczenia garażowego o powierzchni użytkowej 36,90 m² zobowiązany został do wnoszenia na rzecz Szpitala miesięcznych opłat czynszowych w wysokości 380,00 zł plus podatek VAT oraz do ponoszenia kosztów za zużycie i dystrybucję energii elektrycznej (na podstawie ryczałtu i obliczeń wg przyjętych wskaźników z kalkulacji kosztów i obowiązującej ceny).

Do umowy zawarto aneksy: nr 1 z dnia 13.04.2018 r. i nr 2 z dnia 18.02.2019 r. dot. zmiany stawki czynszu o wskaźnik waloryzacji. Wysokość czynszu w 2019 r. – 393,81 zł plus VAT.

Termin zapłaty czynszu – na podstawie faktur z góry do 10 dnia miesiąca, termin zapłaty za media – 7 dni od wystawienia faktury. W umowie przewidziano waloryzację stawki czynszu (raz w roku) oraz obowiązek ubezpieczenia Najemcy w zakresie odpowiedzialności cywilnej.

Umowę zawarto w trybie bezprzetargowym na podstawie uchwały Rady Społecznej nr 14/2017 z dnia 21.04.2017 r. w oparciu o uchwałę nr 1784/277/IV/2013 z dnia 29.06.2014 r. Zarządu Województwa Śląskiego (ze zm.) na okres 3 lat.

W toku kontroli zweryfikowano egzekwowanie należności z tytułu wynajmu za cały okres obowiązywania umowy (do czerwca 2019 r.).

Stwierdzono prawidłowe rozliczenie kontrahenta. Dokonywane transakcje były prawidłowo ewidencjonowane na koncie kontrahenta.

2) Kontrahent nr 08556 - na podstawie umowy najmu nr 750/2017 z dnia 25.08.2017 r. na wynajem pomieszczeń o powierzchni użytkowej: 37,90 m² – magazyn bielizny brudnej i 67,70 m² – magazyn bielizny czystej, zobowiązany został do wnoszenia na rzecz Szpitala miesięcznych opłat czynszowych w wysokości 1.689,60 zł plus podatek VAT oraz do ponoszenia kosztów za zużycie energii elektrycznej, wody i ścieków, wywozu śmieci oraz centralnego ogrzewania (na podstawie ryczałtów i obliczeń wg przyjętych wskaźników z kalkulacji kosztów i obowiązujących cen).

Do umowy zawarto aneksy: nr 1 z dnia 16.08.2018 r. i nr 2 z dnia 18.02.2019 r. dot. zmiany stawki czynszu o wskaźnik waloryzacji. Wysokość czynszu w 2019 r. – 1.750,98 zł plus VAT.

Termin zapłaty czynszu – na podstawie faktur z góry do 10 dnia miesiąca, termin zapłaty za media – 14 dni od wystawienia faktury. W umowie przewidziano waloryzację stawki czynszu (raz w roku) oraz obowiązek ubezpieczenia Najemcy w zakresie odpowiedzialności cywilnej.

Umowę zawarto na czas określony 36 miesięcy (od 01.09.2017 r. do 31.08.2020 r.) w związku z umową na świadczenie usług pralniczych zawartą w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

W toku kontroli zweryfikowano egzekwowanie należności z tytułu wynajmu za cały okres obowiązywania umowy (do czerwca 2019 r.).

Rozliczanie kontrahenta odbywa się na zasadzie kompensat. Dokonywane transakcje były prawidłowo ewidencjonowane na koncie kontrahenta.

3) Kontrahent nr 00266 - na podstawie umowy najmu nr 625/2018 z dnia 03.09.2018 r. na wynajem powierzchni użytkowej 186,51 m² stanowiącej część budynku przy ul. Krasickiego 21, zobowiązany został do wnoszenia na rzecz Szpitala miesięcznych opłat czynszowych w wysokości 6.913,93 zł plus podatek VAT oraz do ponoszenia kosztów za zużycie energii elektrycznej, wody i ścieków, wywozu śmieci komunalnych, odpadów medycznych oraz centralnego ogrzewania (na podstawie odczytu liczników lub ryczału).

Wynajmowana powierzchnia użytkowa wykorzystywana przez Najemcę na cele działalności medycznej w zakresie krwiodawstwa i krwiolecznictwa. Wynajmujący udostępnił również bezpłatne miejsca parkingowe dla Najemcy.

Termin zapłaty czynszu – na podstawie faktur z góry, w terminie 14 dni od wystawienia faktury, termin zapłaty za media – z dołu w terminie 14 dni od wystawienia faktury. W umowie przewidziano waloryzację stawki czynszu (raz w roku) oraz obowiązek ubezpieczenia Najemcy w zakresie odpowiedzialności cywilnej.

Umowę zawarto w trybie bezprzetargowym na podstawie uchwały Rady Społecznej nr 29/2018 z dnia 11.07.2018 r., uchwały nr 1898/278/V/2018 z dnia 16.08.2018 r. Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy najmu na czas oznaczony w oparciu o uchwałę nr 1784/277/IV/2013 z dnia 29.06.2014 r. Zarządu Województwa Śląskiego (ze zm.) na okres 3 lat od dnia 15.11.2018 r.

W toku kontroli zweryfikowano egzekwowanie należności z tytułu wynajmu za cały okres obowiązywania umowy (do czerwca 2019 r.).

Stwierdzono prawidłowe rozliczenie kontrahenta. Dokonywane transakcje były prawidłowo ewidencjonowane na koncie kontrahenta.

4) Kontrahent nr 04787 - na podstawie umowy najmu nr 122/2019 z dnia 07.02.2019 r. na wynajem pomieszczenia na parterze w holu głównym części niskiej budynku Szpitala o powierzchni użytkowej 23,20 m² celem prowadzenia działalności handlowej, zobowiązany został do wnoszenia na rzecz Szpitala miesięcznych opłat czynszowych w wysokości 2.130,00 zł plus podatek VAT oraz do ponoszenia kosztów za zużycie energii elektrycznej, wody, ścieków, wywozu śmieci oraz centralnego ogrzewania (na podstawie odczytu licznika zużycia energii, pozostałe wg obliczeń przyjętych wskaźników z kalkulacji kosztów i obowiązujących cen).

Termin zapłaty czynszu – na podstawie faktur z góry do 10 dnia miesiąca, termin zapłaty za media – 14 dni od wystawienia faktury. W umowie przewidziano waloryzację stawki czynszu (raz w roku) oraz obowiązek ubezpieczenia Najemcy w zakresie odpowiedzialności cywilnej.

Umowę zawarto w trybie bezprzetargowym na podstawie uchwały Rady Społecznej nr 2/2019 z dnia 23.01.2019 r. w oparciu o uchwałę nr 2232/288/V/2018 z dnia 25.09.2018 r. Zarządu Województwa Śląskiego na okres do 31.12.2019 r.

W toku kontroli zweryfikowano egzekwowanie należności z tytułu wynajmu za cały okres obowiązywania umowy (do czerwca 2019 r.).

Stwierdzono prawidłowe rozliczenie kontrahenta. Dokonywane transakcje były prawidłowo ewidencjonowane na koncie kontrahenta.

5) Kontrahent nr 04297 - na podstawie umowy najmu nr 174/2019 z dnia 13.03.2019 r. na wynajem pomieszczenia na I piętrze ciągu komunikacyjnego części niskiej budynku Szpitala o powierzchni użytkowej 73,82 m² celem prowadzenia działalności gastronomicznej, zobowiązany został do wnoszenia na rzecz Szpitala miesięcznych opłat czynszowych w wysokości 4.068,22 zł plus podatek VAT oraz do ponoszenia kosztów za zużycie energii elektrycznej, wody, ścieków, wywozu śmieci oraz centralnego ogrzewania (na podstawie odczytu licznika zużycia energii, pozostałe wg obliczeń przyjętych wskaźników z kalkulacji kosztów i obowiązujących cen).

Termin zapłaty czynszu – na podstawie faktur z góry do 10 dnia miesiąca, termin zapłaty za media – 14 dni od wystawienia faktury. W umowie przewidziano waloryzację stawki czynszu (raz w roku) oraz obowiązek ubezpieczenia Najemcy w zakresie odpowiedzialności cywilnej.

Umowę zawarto w trybie bezprzetargowym na podstawie uchwały Rady Społecznej nr 3/2019 z dnia 23.01.2019 r. w oparciu o uchwałę nr 2232/288/V/2018 z dnia 25.09.2018 r. Zarządu Województwa Śląskiego na okres 2 lat 11 miesięcy liczony od zawarcia umowy.

W toku kontroli zweryfikowano egzekwowanie należności z tytułu wynajmu za cały okres obowiązywania umowy (do czerwca 2019 r.).

Rozliczanie kontrahenta na zasadzie wzajemnej kompensaty. Dokonywane transakcje były prawidłowo ewidencjonowane na koncie kontrahenta.

Ponadto w toku kontroli sprawdzono losowo wybranych kontrahentów, którzy na dzień 31.12.2018 r. posiadali zadłużenie wobec Szpitala (pow. 10.000,00 zł), m.in. z tytułu zrealizowanych usług medycznych lub dostaw art. medycznych, pod względem prawidłowości i terminowości podejmowania przez Szpital czynności windykacyjnych:

1) kontrahent nr 10057 – należność wymagalna w wysokości 47.375,95 zł. Należność wynikała z faktur wystawionych w dniu 26.07.2018 r. nr 66/FF3/07/2018, nr 67/FF3/07/2018, nr 70/FF3/07/2018 za leczenie szpitalne. W trakcie prowadzonej procedury windykacyjnej wydana została Decyzja nr OPS.5102.Z.59.2019 z dnia 28.05.2019 r. przez Prezydenta Miasta Racibórz w sprawie przyznania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w czasie hospitalizacji pacjenta i w związku z powyższym kwota należności będzie podlegała korekcie. Sprawa w toku;

2) kontrahent nr 10296 – należność wymagalna w wysokości 14.602,00 zł. Należność wynika z faktury nr 25/FF3/09/2018 z dnia 11.09.2018 r. Szpital podjął czynności windykacyjne wystawiając w dniu 10.10.2018 r. ostateczne wezwanie do zapłaty. Podjęto próby ugody spłaty ratalnej jednak do dnia czynności kontrolnych sprawa należności pozostaje nierozliczona. Sprawa w toku procedowania przez Kancelarię Prawną obsługującą Szpital - rozważane jest przekazanie sprawy do sądu;

3) kontrahent nr 50 – należność wymagalna w wysokości 16.754,96 zł. Należność wynikała z rozliczeń Szpitala z kontrahentem z tytułu dostaw leków w 2012 r. i latach następnych. W wyniku prowadzonego postępowania wyjaśniającego ustalono, że ww. kwota stanowiła należność Szpitala zasądzoną wyrokiem Sądu Rejonowego w Jastrzębiu Zdroju (Sygn. akt IC 1422/16) z dnia 17.03.2017 r. Wykonując wyrok kontrahent dokonał w dniu 20.09.2018 r. wpłaty należności głównej 16.754,96 zł, zasądzonych odsetek za opóźnienie w wysokości 2.785,91 zł oraz kwoty 5.655,00 zł tytułem kosztów postępowania. Ogółem 25.195,87 zł.

Błędne zaewidencjonowanie ww. wpłaty spowodowało, że na dzień 31.12.2018 r. należność, która została w całości uregulowana, została wykazana w ewidencji księgowej jako nierozliczona.

Szpital dokonał korekty błędnego stanu należności w ewidencji księgowej w dniu 13.06.2019 r.

Konsekwencją niewłaściwego wykazania danych w ewidencji księgowej było nieprawidłowe wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-N kwartalnym o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r., a w związku z faktem dokonania dopiero w dniu 13.06.2019 r. weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej, również w sprawozdaniu Rb-N na koniec I kwartału 2019 r.;

4) kontrahent nr 2489 – należność z tytułu kary umownej w wysokości 238.181,33 zł. Kwota należności wynika z wystawionych przez Szpital w dniu 26.06.2018 r. not księgowych dla kontrahenta z tytułu naruszenia zapisów umownych. Podstawę wystawienia not stanowiły zapisy w umowach: „Wykonawca przyjmuje do wiadomości i zobowiązuje się, iż zapłata za świadczenia wykonane zgodnie z umową nastąpi tylko i wyłącznie przez Zamawiającego bezpośrednio na rzecz Wykonawcy, i tylko w drodze przelewu na rachunek Wykonawcy. Umorzenie długu Zamawiającego do Wykonawcy poprzez uregulowanie w jakiejkolwiek formie na rzecz innych podmiotów niż bezpośrednio na rzecz Wykonawcy, może nastąpić wyłącznie za poprzedzającą to uregulowanie zgodą Zamawiającego wyrażoną w formie pisemnej pod rygorem nieważności. W razie naruszenia obowiązku opisanego wyżej (...) Wykonawca zobowiązany będzie do zapłaty na rzecz Zamawiającego kary umownej w wysokości 10% od ceny ogółem wskazanej jako brutto (...) umowy za każdy przypadek naruszenia wyżej wskazanego obowiązku, co nie narusza prawa Zamawiającego do dochodzenia odszkodowania przewyższającego wysokość zastrzeżonej kary umownej”.

Szpital wystawił 22 noty księgowe z datą zapłaty 03.07.2018 r. na kwotę ogółem 238.181,33 zł.

W dniu 23.07.2018 r. pełnomocnik kontrahenta przedstawił pismo w sprawie odmowy zapłaty należności z tytułu wystawionych not księgowych jako nienależnej.

Zgodnie z ewidencją księgową Szpitala na dzień 31.12.2018 r. należność była wymagalna.

W dniu 16.04.2019 r. do kontrahenta wysłano ostateczne wezwanie do zapłaty.

Sprawa rozliczenia z kontrahentem pozostaje w toku wyjaśniania przez Szpital.

Z przedstawionej dokumentacji wynika ponadto, że:

- w dniu 14.06.2018 r. kontrahent przekazał Szpitalowi zestawienie należności Szpitala za okres 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r., które wg kontrahenta zostały uznane za rozliczone – kwota podlegająca rozliczeniu - 595.822,98 zł,
- w dniu 30.11.2018 r. Szpital wysłał do kontrahenta zestawienie sald do potwierdzenia, widniejące jako zobowiązania w ewidencji księgowej Szpitala (wśród sald nierozliczonych w ewidencji Szpitala widnieje część sald, które w piśmie z 14.06.2018 r. zostały przedstawione przez kontrahenta jako rozliczone) – do potwierdzenia przekazano saldo w wysokości ogółem 973.195,90 zł,
- kontrahent w dniu 27.12.2018 r. pismem nr PS/2018/11/0041 przesłał do Szpitala zestawienie sald do potwierdzenia widniejące w ewidencji księgowej kontrahenta wg stanu na 30.11.2018 r. na kwotę ogółem 268.049,65 zł – zgodnie z adnotacją pracownika Szpitala saldo uznano za niezgodne.

W związku ze realizowanymi przez kontrahenta dostawami i nieuregulowanymi wobec niego zobowiązaniami Szpital otrzymał:

- w dniu 05.04.2019 r. odpis nakazu zapłaty z dnia 27.03.2019 r. (Sygn. akt II Nc 24/19) na rzecz kontrahenta kwoty 414.080,46 zł, należnych odsetek liczonych od dnia 07.02.2019 r., kwoty 165,95 zł tytułem rekompensaty za koszty odzyskania wierzytelności oraz kwoty 12.394,00 zł kosztów postępowania procesowego,
- w dniu 10.04.2019 r. doręczenie (Sygn. akt II C 153/19) wypisu z zarządzenia z dnia 02.04.2019 r. w sprawie ustosunkowania się do sprawy, odpisu pozwu o zapłatę na rzecz kontrahenta kwoty 386.590,34 zł wraz z dalszymi odsetkami od dnia 24.01.2019 r. do dnia zapłaty oraz kwoty 168,68 zł tytułem rekompensaty za koszty odzyskania wierzytelności,
- w dniu 10.06.2019 r. odpis nakazu zapłaty z dnia 31.05.2019 r. (Sygn. akt II Nc 72/19) na rzecz kontrahenta kwoty 101.324,40 zł, należnych odsetek od dnia 16.05.2019 r. oraz kwoty 5.054,61 zł kosztów postępowania procesowego.

Sprawa pozostaje w trakcie procedowania przez Kancelarię Prawną Szpitala – wystosowane zostały sprzeciwy do nakazów zapłaty.

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

1. Błędne ujęcie w ewidencji księgowej Szpitala wpłaty dokonanej w dniu 20.09.2018 r. przez kontrahenta o numerze księgowym 50, co skutkowało nierozliczeniem należności i powstaniem na dzień 31.12.2018 r. salda należności ww. kontrahenta w wysokości 16.754,96 zł. Kwota ta została w całości uregulowana w dniu 20.09.2018 r. wraz z należnymi odsetkami i kosztami postępowania sądowego.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 24 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obecnie t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 351), zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, przy czym księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Skutkiem nieprawidłowej ewidencji księgowej było również wykazanie zawyżonych danych w bilansie jednostki sporządzonym według stanu na 31.12.2018 r.

Zgodnie z przepisem art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Na okoliczność ujęcia należności na dzień 31.12.2018 r. w ewidencji księgowej jako w dalszym ciągu nierozliczonej i wymagalnej, wyjaśnienia złożyła Główna Księgowa Szpitala.

W złożonych wyjaśnieniach wskazano, że:

„(...) Błędne zaksięgowanie dokonanej wpłaty (całość na konto pozostałe przychody operacyjne 130-Wn, 760Ma) nie doprowadziło do rozliczenia z kontrahentem konta 201-01-00050 na 31.12.2018 r. (...) dnia 13.06.2019 r. w wyniku wewnętrznej kontroli stwierdzono, iż w/w kwota została pomyłkowo zaksięgowana. Prawidłowo należało zaksięgować – po stronie Ma na konto 760 – kwotę 8.440,91 zł, natomiast 16.754,96 zł na konto 200-01-00050 rozrachunki z odbiorcami (...).”

2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. oraz na koniec I kwartału 2019 r. kwoty należności wymagalnych zawyżonej o 16.754,96 zł, czym naruszono § 2 ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773), zgodnie z którym sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdań lub innych wiarygodnych dokumentów poświadczających istnienie danej należności.

Odnośnie wykazanych danych w sporządzonych na dzień 31.12.2018 r., 31.03.2019 r. sprawozdaniach Rb-N oraz bilansie sporządzonym wg stanu na 31.12.2018 r. wyjaśnienia złożyła Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych i Główna Księgowa.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość:

- Pani Agata Szpak – Główna Księgowa, do zadań której, zgodnie z przyjętym zakresem czynności z dnia 01.10.2013 r., należy organizowanie i nadzorowanie pracy w Dziale Finansowo-Księgowym w sposób zapewniający prawidłowe prowadzenie księgowości analitycznej, koordynowanie występujących operacji gospodarczych zgodnie z obowiązującymi przepisami, prowadzenie na bieżąco kontroli formalnej i rachunkowej dokumentów nadzór nad terminowym i prawidłowym sporządzeniem bilansu rocznego;
- Pani Maria Zawada – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych z tytułu nadzoru w obszarze księgowo-finansowym.

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

(dowód: akta kontroli nr 6-14)

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

A. Opis stanu faktycznego:

Stan zobowiązań zgodnie z przedstawioną w toku kontroli informacją o sytuacji finansowej Szpitala wynosił:

1) zobowiązania długoterminowe:

- a) na dzień 31.12.2017 r. stanowiły kwotę 4.166.907,69 zł (dot. pożyczki z NFOŚiGW, BOŚ, SIEMENS FINANSE Sp. z o.o. oraz kredytu w rachunku bieżącym),
- b) na dzień 31.12.2018 r. stanowiły kwotę 6.844.794,89 zł (dot. pożyczki z NFOŚiGW – spłata do 2022 r., BOŚ – spłata do 2020 r., SIEMENS FINANSE Sp. z o.o. – spłata do 2021 r. i 2025 r. oraz kredytu w rachunku bieżącym);

2) zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych):

a) na dzień 31.12.2017 r. stanowiły kwotę 39.580.166,77 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki w wysokości 5.820.026,25 zł (dot. pożyczki z NFOŚiGW, BOŚ, SIEMENS FINANSE Sp. z o.o. oraz kredytu w rachunku bieżącym),
- z tyt. dostaw i usług w wysokości 27.030.584,28 zł, w tym wymagalne w wysokości 19.188.810,34 zł,

b) na dzień 31.12.2018 r. stanowiły kwotę 44.269.705,10 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki w wysokości 6.425.019,10 zł (dot. pożyczki z NFOŚiGW – spłata do 2022 r., BOŚ – spłata do 2020 r., SIEMENS FINANSE Sp. z o.o. – spłata do 2021 r. i 2025 r. oraz kredytu w rachunku bieżącym),
- z tyt. dostaw i usług w wysokości 30.533.755,33 zł, w tym wymagalne w wysokości 21.417.543,06 zł.

Szpital sporządzał kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w wymaganych terminach na podstawie ewidencji księgowej. Prawdliwość sporządzenia sprawozdania sprawdzono na przykładzie Rb-Z za IV kwartał 2018 r. i II kwartał 2019 r.

W toku kontroli sprawdzono terminowość regulowania:

1) składek ZUS wynikających z deklaracji ZUS P DRA w okresie od stycznia 2017 r. do grudnia 2018 r. – nie stwierdzono nieprawidłowości.

W trakcie kontroli okazano zaświadczenia ZUS potwierdzające niezaleganie w opłacaniu składek, wystawione według stanu na dzień:

- 02.06.2017 r. – brak zaległości w spłatach układu ratального,
- 25.01.2018 r. – brak zaległości,
- 22.05.2018 r. – brak zaległości,
- 08.11.2018 r. – brak zaległości,
- 27.02.2019 r. – brak zaległości;

2) składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w okresie od stycznia 2017 r. do grudnia 2018 r. – nie stwierdzono nieprawidłowości.

3) zobowiązań wobec losowo wybranych kontrahentów, wobec których Szpital na dzień 31.12.2018 r. posiadał największe zadłużenie:

a) kontrahent nr 201-06372 – zobowiązanie w wysokości 1.729.284,01 zł, w tym wymagalne 1.224.160,62 zł. Zobowiązania o strukturze wiekowej od 90 dni do 180 dni z tytułu zakupu m.in. leków, preparatów medycznych;

b) kontrahent nr 201-00463 – zobowiązanie w wysokości 543.431,42 zł, w tym wymagalne 436.986,54 zł. Zobowiązania o strukturze wiekowej od 90 dni do ponad 360 dni z tytułu zakupu m.in. preparatów medycznych;

- c) kontrahent nr 201-00681 – zobowiązanie w wysokości 2.035.658,60 zł, w tym wymagalne 1.818.176,84 zł. Zobowiązania o strukturze wiekowej od 90 dni do ponad 360 dni z tytułu zakupu m.in. aparatury medycznej;
- d) kontrahent nr 201-02880 – zobowiązanie w wysokości 282.297,77 zł, w tym do rozliczenia 16,59 zł, wymagalne 282.314,36 zł. Zobowiązania o strukturze wiekowej od 90 dni do 360 dni z tytułu m.in. leków, preparatów medycznych;
- e) kontrahent nr 201- 01020 – zobowiązanie w wysokości 1.210.290,12 zł, w tym wymagalne 947.055,24 zł. Zobowiązania o strukturze wiekowej od 90 dni do 360 dni z tytułu zakupu m.in. materiałów medycznych;
- f) kontrahent nr 201-00122 – zobowiązanie w wysokości 1.267.278,78 zł, w tym wymagalne 997.574,97 zł. Zobowiązania o strukturze wiekowej od 90 dni do 180 dni z tytułu zakupu m.in. leków.

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

Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw i usług, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm., a obecnie t.j. w Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów prowadziło do występowania na koniec każdego roku zobowiązań wymagalnych. W toku kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań niektórzy kontrahenci naliczyli odsetki za zwłokę, które ogółem wyniosły 740.103,73 zł, z czego Szpital zapłacił w 2018 r. kwotę 629.469,26 zł, zgodnie z pismami kontrahentów częściowo umorzono odsetki do wysokości 62.705,49 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że największe odsetki uregulowano wobec kontrahentów o numerach księgowych:

- a) 201-06372 – zapłacone odsetki ogółem w wysokości 79.211,61 zł,
- b) 201-00463 – zapłacone odsetki ogółem w wysokości 56.079,85 zł,
- c) 201-02880 – zapłacone odsetki ogółem w wysokości 60.394,37 zł.

Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości skierowano zapytanie do Dyrektora Szpitala o wskazanie przyczyn, okoliczności i osób odpowiedzialnych za nieterminowe regulowanie zobowiązań. W złożonych przez Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych i Główną Księgową wyjaśnieniach czytamy – „Bezpośrednią przyczyną jest (...) wysoki dług wymagalny, który w znacznej części powstał w przeszłości (...). Szpital nie jest w stanie samodzielnie uregulować tak wysokich zobowiązań wymagalnych z powodu zbyt niskich przychodów z NFZ, niepokrywających kosztów bieżącego funkcjonowania. Zwiększenie wysokości kontraktów, które ma miejsce, wynika głównie z dodatkowych środków finansowych, które Szpital obligatoryjnie ma obowiązek przeznaczać na podwyżki wynagrodzeń personelu lekarskiego, pielęgniarskiego i ratowników”.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość:

- Pani Grażyna Kuczera – b. Dyrektor Szpitala w okresie od 20.02.2012 r. do 19.02.2018 r., a następnie w okresie od 20.02.2018 r. do 02.01.2019 r. p. o. Dyrektora Szpitala - na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, 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 2018 r. poz. 2190 ze zm.), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik;
- Pani Maria Zawada – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych z tytułu bezpośredniego nadzoru w obszarze księgowo-finansowym.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości - stwierdzono istotne naruszenia przepisów prawa, lecz nie mające charakteru rażącego (nieterminowe regulowanie

zobowiązań nie wynikało z zaniechania obowiązków i celowego działania lecz z trudnej sytuacji finansowej, na którą miały wpływ czynniki zewnętrzne niezależne od jednostki).

(dowód: akta kontroli nr 15-19)

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

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą wykorzystania i rozliczenia przez Szpital dotacji celowych przyznanych z budżetu Województwa Śląskiego z przeznaczeniem na realizację zadań:

- 1) modernizacja kotłowni gazowo-olejowej (umowa dotacji nr 1340/ZD/2017),
- 2) wymiana odcinka kanalizacji wraz z zabudową nowych studzienek kanalizacyjnych (umowa dotacji nr 3314/ZD/2018),
- 3) przebudowa części powierzchni Szpitala na Oddział Pediatryczny (umowa dotacji nr 5053/ZD/2018).

1) Umowa dotacji nr 1340/ZD/2017

Dotacja celowa na zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja kotłowni gazowo-olejowej w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju”. Dotacji udzielono na podstawie umowy z dnia 27.04.2017 r. zarejestrowanej w centralnym rejestrze umów Województwa Śląskiego pod numerem 1340/ZD/2017.

Wysokość dotacji określono do kwoty 50.678,00 zł, jednak nie więcej niż 97,61% kosztów zadania inwestycyjnego. Harmonogram rzeczowo-finansowy dla zadania stanowił załącznik do umowy. Wszelkie zmiany w harmonogramie, w zakresie planowanych kwot dotyczących poszczególnych elementów realizowanych robót lub dostaw przekraczające 20% wartości ustalonej przy zawieraniu umowy wymagały zgody Województwa.

Szpital zobowiązany był m. in.:

- złożyć wniosek końcowy o wypłatę środków dotacji w terminie do dnia 15.11.2017 r.,
- złożyć opisowe sprawozdanie końcowe z realizacji zadania do dnia 31.12.2017 r.

Wniosek o wypłatę dotacji w wysokości 50.065,00 zł Szpital złożył pismem nr DT/33/2017 z dnia 18.05.2017 r. (wpływ pisma do Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 23.05.2017 r.). Środki dotacji, w kwocie zgodnej ze złożonym wnioskiem, wpłynęły na rachunek bankowy Szpitala w dniu 30.05.2017 r. (WB nr 21/2017).

Ze środków dotacji dofinansowano koszt modernizacji kotłowni gazowo-olejowej wykonany na podstawie zlecenia z dnia 02.03.2017 r. (dokument zamówienia podpisany przez Zastępcę Dyrektora Szpitala ds. Lecznictwa – zamówienie nr BZP.38.383-12.2017 na podstawie wniosku nr DOT/23/2017 z dnia 01.03.2017 r., gdzie wskazano na potrzebę awaryjnej naprawy kotłowni gazowo-olejowej dostarczającej parę wodną dla potrzeb kuchni Szpitala i centralnej sterylizatorni – wniosek podpisany m. in. przez Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych oraz Kierownika Działu Obsługi Technicznej, został zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora ds. Lecznictwa).

Zamówienia udzielono w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Wykonawca zgłosił prace do odbioru pismem z dnia 02.05.2017 r. Prace odebrano na podstawie protokołu końcowego odbioru robót z dnia 04.05.2017 r., zgodnie z którym roboty zostały wykonane prawidłowo pod względem technicznym, zgodnie z zamówieniem oraz sztuką budowlaną. Odbioru dokonała 3-osobowa komisja (przewodniczącym komisji był Zastępca Dyrektora Szpitala ds. Techniczno-Eksploatacyjnych) przy udziale przedstawiciela wykonawcy.

Wartość robót wprowadzono do ewidencji jako zwiększenie wartości środka trwałego o numerze inwentarzowym 1/103/1706/2 (kotłownia gazowo-olejowa) na podstawie dokumentu ZW1/2017 wystawionego w dniu 04.05.2017 r. (data wprowadzenia dokumentu: 18.05.2017 r.).

Wykonawca wystawił fakturę nr 1/V/2017 z dnia 04.05.2017 r. na kwotę 51.291,00 zł brutto.

Wydatek sfinansowano w kwocie:

- 50.065,00 zł ze środków dotacji z budżetu Województwa,
- 1.226,00 zł ze środków Szpitala.

Środki finansowe przekazano na rachunek bankowy wykonawcy w dniu 31.05.2017 r. (WB nr 22/2017 oraz 108/2017).

Pismem nr DOT.704.80.2.17 z dnia 02.06.2017 r. (wysłano w dniu 06.06.2017 r.) Szpital przekazał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego bankowe potwierdzenie przekazania środków na rachunek wykonawcy wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania.

Pismem z dnia 27.03.2018 r. (wysłano w dniu 28.03.2018 r.) Szpital wysłał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego informację o wartości współczynnika „Pn”. Przekazane wyliczenie uwzględniało jednak przychody roku 2016 zamiast przychody uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielono dotacji, tj. w roku 2017. W związku z powyższym pismem z dnia 05.04.2018 r. (wysłano w dniu 06.04.2018 r.) Szpital przekazał korektę wartości współczynnika „Pn”

uwzględniającego przychody Szpitala uzyskane w roku 2017. Współczynnik ten wyniósł 0,9751.

W wyniku rozliczenia dotacji, w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej, zachodziła konieczność zwrotu środków w kwocie 51,15 zł. W dniu 06.04.2018 r. Szpital przekazał przelewem bankowym do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kwotę 51,18 zł, z czego 51,15 zł tytułem zwrotu środków oraz 0,03 zł tytułem odsetek.

2) Umowa dotacji nr 3314/ZD/2018

Dotacja celowa na zadanie inwestycyjne pn. „Wymiana odcinka kanalizacji wraz z zabudową nowych studzienek kanalizacyjnych”. Dotacji udzielono na podstawie umowy z dnia 02.08.2018 r.

zarejestrowanej w centralnym rejestrze umów Województwa Śląskiego pod numerem 3314/ZD/2018.

Wysokość dotacji określono do kwoty 64.000,00 zł, jednak nie więcej niż 97,51% kosztów zadania inwestycyjnego. Harmonogram rzeczowo-finansowy dla zadania stanowił załącznik do umowy.

Wszelkie zmiany w harmonogramie, w zakresie planowanych kwot dotyczących poszczególnych elementów realizowanych robót lub dostaw przekraczające 30% wartości ustalonej przy zawieraniu umowy wymagały zgody Województwa.

Szpital zobowiązany był m. in.:

- złożyć wniosek końcowy o wypłatę środków dotacji w terminie do dnia 15.11.2018 r.,
- złożyć opisowe sprawozdanie końcowe z realizacji zadania do dnia 31.12.2018 r.

Wniosek o wypłatę dotacji w wysokości 64.000,00 zł Szpital złożył pismem nr DT.221.60.1.2018 z dnia 23.08.2018 r. (wpływ pisma do Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 24.08.2018 r.). Środki dotacji, w kwocie zgodnej ze złożonym wnioskiem, wpłynęły na rachunek bankowy Szpitala w dniu 31.08.2018 r. (WB nr 45/2018).

Ze środków dotacji dofinansowano koszt usunięcia awarii kanalizacji sanitarnej na terenie Szpitala – prace obejmowały wymianę odcinka kanalizacji wraz z zabudową nowych studzienek kanalizacyjnych wykonanych na podstawie umowy nr 457/2018 z dnia 03.07.2018 r. z aneksem z dnia 18.07.2018 r.

Zamówienia udzielono w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Wykonawca zgłosił prace do odbioru pismem z dnia 09.08.2018 r. Prace odebrano na podstawie protokołu końcowego odbioru robót z dnia 14.08.2018 r., zgodnie z którym roboty zostały wykonane prawidłowo pod względem technicznym, zgodnie ze zleceniem oraz sztuką budowlaną. Odbioru dokonali przedstawiciele Szpitala, tj.: Kierownik Działu Obsługi Technicznej wraz z Inspektorem Nadzoru, przy udziale przedstawiciela wykonawcy.

Wartość robót wprowadzono do ewidencji jako zwiększenie wartości środka trwałego o numerze inwentarzowym 1/236/1723 (kanalizacja sanitarna) na podstawie dokumentu ZW6/2018 z dnia 22.08.2018 r.

Wykonawca prac wystawił fakturę VAT nr 04/08/2018 z dnia 14.08.2018 r. na kwotę 65.822,74 zł brutto (53.514,42 zł netto).

Wydatek sfinansowano w kwocie:

- 64.000,00 zł ze środków dotacji z budżetu Województwa,
- 1.822,74 zł ze środków Szpitala.

Środki finansowe przekazano na rachunek bankowy wykonawcy w dniu 03.09.2018 r. (WB nr 46/2018 oraz 183/2018).

Pismem nr DT.221.60.1.2018 z dnia 03.09.2018 r. (wysłano w dniu 05.09.2018 r.) Szpital przekazał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego bankowe potwierdzenie przekazania środków na rachunek wykonawcy wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania.

Pismem DT/221.10.1.2019 z dnia 28.03.2019 r. Szpital przekazał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego informację o wartości współczynnika „Pn” uwzględniającego przychody Szpitala uzyskane w roku 2018 (pismo wysłano w dniu 29.03.2019 r.). Zgodnie z przedstawionym w toku kontroli zestawieniem dotyczącym ustalenia wartości współczynnika „Pn” Szpital nie był zobowiązany do zwrotu środków, w związku z rozliczeniem dotacji, o którym mowa w art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej.

3) Umowa dotacji nr 5053/ZD/2018

Dotacja celowa na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa części powierzchni Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju na Oddział Pediatryczny”. Dotacji udzielono na podstawie umowy z dnia 07.11.2018 r. zarejestrowanej w centralnym rejestrze umów Województwa Śląskiego pod numerem 5053/ZD/2018. Wysokość dotacji określono do kwoty 454.500,00 zł, jednak nie więcej niż 97,51% kosztów zadania inwestycyjnego. Harmonogram rzeczowo-finansowy dla zadania stanowił załącznik do umowy. Wszelkie zmiany w harmonogramie, w zakresie planowanych kwot dotyczących poszczególnych elementów realizowanych robót lub dostaw przekraczające 30% wartości ustalonej przy zawieraniu umowy wymagały zgody Województwa.

Szpital zobowiązany był m. in.:

- złożyć wniosek końcowy o wypłatę środków dotacji w terminie do dnia 10.12.2018 r.,
- złożyć opisowe sprawozdanie końcowe z realizacji zadania do dnia 31.12.2018 r.

Do umowy zawarto 2 aneksy: aneks nr 1 z dnia 03.12.2018 r. oraz aneks nr 2 z dnia 19.12.2018 r., na mocy których:

- zwiększono wartość dotacji do kwoty 1.312.560,00 zł, jednak nie więcej niż 97,51% kosztów zadania inwestycyjnego,
- zmieniono termin złożenia wniosku końcowego o wypłatę środków dotacji z dnia 10.12.2018 r. na dzień 24.12.2018 r.

Wniosek o wypłatę dotacji w wysokości 1.312.560,00 zł Szpital złożył pismem nr DT/76/2018 z dnia 20.12.2018 r. (wpływ pisma do Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 21.12.2018 r.). Środki dotacji, w kwocie zgodnej ze złożonym wnioskiem, wpłynęły na rachunek bankowy Szpitala w dniu 27.12.2018 r. (WB nr 76/2018).

Ze środków dotacji sfinansowano część kosztów robót budowlano-montażowych dotyczących przebudowy pomieszczeń Szpitala na Oddział Pediatryczny, wykonanych na podstawie umowy nr 372/2018 z dnia 05.06.2018 r. Wykonawcę prac wybrano w wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (procedurę ws. przeprowadzonego postępowania opisano w punkcie II.4.A ppkt 2 niniejszego projektu wystąpienia).

Realizację przedmiotu umowy nr 372/2018 z dnia 05.06.2018 r. odebrano bez uwag na podstawie 2 protokołów odbioru:

- protokołu odbioru z dnia 26.09.2018 r. dotyczącego częściowego odbioru robót budowlano-montażowych na kwotę 2.029.955,51 zł brutto. Protokół podpisany przez inspektora nadzoru oraz kierownika budowy, został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala;
- protokołu odbioru końcowego z dnia 20.12.2018 r. podpisanego przez przedstawicieli wykonawcy oraz Szpitala (w imieniu zamawiającego odbioru dokonała 5-osobowa komisja pod przewodnictwem Kierownika Działu Obsługi Technicznej, w skład której wchodził także m. in.: inspektor nadzoru dla robót konstrukcyjno-budowlanych oraz inspektor nadzoru w zakresie instalacji elektrycznych). Zgodnie z treścią protokołu prace zrealizowano zgodnie z umową nr 372/2018 w terminie do dnia 30.11.2018 r. Według załącznika do ww. protokołu wraz z robotami budowlanymi dokonano także odbioru wyposażenia pomieszczeń.

Roboty budowlano-montażowe wykonane w ramach przebudowy powierzchni Szpitala na potrzeby Oddziału Pediatrycznego ujęto w ewidencji księgowej jako zwiększenie wartości środka trwałego (budynek Szpitala o numerze inwentarzowym 1/103/1703) na podstawie dokumentu ZW13/2018 z dnia 20.12.2018 r.

Koszt inwestycji z podziałem na poszczególne źródła finansowania przedstawia poniższe zestawienie:

L.p.	Element rozliczeniowy	Faktura	Wartość brutto	Środki Szpitala	Środki dotacji
1.	roboty budowlano-montażowe	nr 10/09/2018 z dnia 26.09.2018 r.	2.029.955,51	2.029.955,51	-
2.	roboty budowlano-montażowe	nr 5/12/2018 z dnia 20.12.2018 r.	3.469.990,33	2.157.430,33	1.312.560,00
3.	wyposażenie pomieszczeń	nr 5/12/2018 z dnia 20.12.2018 r.	302.678,40	302.678,40	-
	Razem:		5.802.624,24	4.490.064,24	1.312.560,00

Środki dotacji w wysokości 1.312.560,00 zł Szpital przekazał na rachunek bankowy wykonawcy w dniu 28.12.2018 r. (WB nr 77/2018).

Środki własne dotyczące realizacji inwestycji Szpital przekazał na rachunek bankowy wykonawcy w dniach:

- 26.10.2018 r. w kwocie 2.029.955,51 zł (WB nr 56/2018),
- 31.12.2018 r. w kwocie 2.460.108,73 zł (WB nr 78/2018).

Środki finansowe przekazano na rachunek bankowy wykonawcy z zachowaniem terminów płatności wskazanych w treści faktur nr: 10/09/2018 z dnia 26.09.2018 r. oraz 5/12/2018 z dnia 20.12.2018 r.

Sprawozdanie opisowe z realizacji zadania Szpital przekazał pismem nr DT/93/2018 z dnia 31.12.2018 r.

Pismem DT/221.10.1.2019 z dnia 28.03.2019 r. Szpital przekazał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego informację o wartości współczynnika „Pn” uwzględniającego przychody Szpitala uzyskane w roku 2018 (pismo wysłano w dniu 29.03.2019 r.). Zgodnie z przedstawionym w toku kontroli zestawieniem dotyczącym ustalenia wartości współczynnika „Pn”, współczynnik ten wyniósł 0,9788. W wyniku rozliczenia dotacji, w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej, nie zachodziła konieczność zwrotu środków.

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

4. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego:

W Szpitalu obowiązuje zarządzenie nr 137/2016 Dyrektora z dnia 02.09.2016 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych. Stracił moc regulamin udzielania zamówień wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 155/2015 z dnia 28.10.2015 r. wraz ze zmianą regulaminu wprowadzoną zarządzeniem nr 16/2016 z dnia 08.02.2016 r.

Regulamin określa ramowe procedury dla zamówień o wartości:

- nieprzekraczającej kwoty 2.000 euro,
- równowartości 2.000 euro do 30.000 euro,
- przekraczającej 30.000 euro.

Zgodnie z § 10 ww. regulaminu, jeżeli wartość zamówienia przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro postępowanie przygotowuje i przeprowadza komisja przetargowa. Organizację i tryb prac komisji określa regulamin pracy komisji przetargowej stanowiący załącznik nr 3 do ww. regulaminu udzielania zamówień publicznych.

W Szpitalu został sporządzony oraz zamieszczony na stronie internetowej plan postępowań o udzielenie zamówień na 2017 r., 2018 r. i 2019 r.

Szpital sporządził za lata 2017-2018 roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych, o których mowa w art. 98 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej „ustawą Pzp”, tj.:

- sprawozdanie za 2017 r. z dnia 22.02.2018 r. – nr referencyjny nadany przez Urząd Zamówień Publicznych: ZP-SR/11486-2017,
- sprawozdanie za 2018 r. z dnia 22.02.2019 r. – nr referencyjny nadany przez Urząd Zamówień Publicznych: ZP-SR/56301-2018.

Według danych wykazanych w ww. sprawozdaniach Szpital przeprowadził:

- w 2017 r.: 47 postępowań z wykorzystaniem trybów określonych w ustawie Pzp, które zakończyły się udzieleniem zamówienia publicznego, w tym: 1 postępowanie na roboty budowlane, 37 postępowań na dostawy oraz 9 postępowań na usługi. Spośród powyższych - 46 postępowań przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, a 1 postępowanie przeprowadzono jako postępowanie na usługi społeczne i inne szczególne usługi o wartości poniżej 750.000 euro (kompleksowa obsługa prawna Szpitala);
- w 2018 r.: 41 postępowań z wykorzystaniem trybów określonych w ustawie Pzp, które zakończyły się udzieleniem zamówienia publicznego, w tym: 2 postępowania na roboty budowlane, 31 postępowań na dostawy oraz 8 postępowań na usługi. Spośród powyższych - 37 postępowań przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, a 4 postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki.

Zgodnie z przedstawionym w toku kontroli rejestrem postępowań o wartości przekraczającej równowartość kwoty 30.000 euro w 2019 r. (do dnia 16.07.2019 r.) przeprowadzono łącznie 22 postępowania z wykorzystaniem trybów określonych w ustawie Pzp, w tym: 1 postępowanie na roboty budowlane, 16 postępowań na dostawy oraz 5 postępowań na usługi.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację dotyczącą niżej wymienionych postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na:

- dostawę, montaż i uruchomienie systemu parkingowego na terenie Szpitala - postępowanie nr BZP.38.382-41.17,
- przebudowę pomieszczeń Szpitala na Oddział Pediatryczny – postępowanie nr BZP.38.382-15.18.

1) Dostawa, montaż i uruchomienie systemu parkingowego na terenie Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju - postępowanie nr BZP.38.382-41.17.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów ustawy Pzp obowiązujących na dzień jego wszczęcia, tj. na dzień 10.11.2017 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1579).

Przedmiotem zamówienia była wymiana, tj. demontaż zainstalowanego oraz dostawa, montaż i uruchomienie nowego automatycznego systemu parkingowego w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju, a także serwis i konserwacja zamontowanego systemu, urządzeń i instalacji, wraz z materiałami eksploatacyjnymi, w okresie gwarancji jakości i rękojmi za wady.

Postępowanie zostało wszczęte na podstawie wniosku o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 30.10.2017 r. Powyższy wniosek, podpisany przez Zastępcę Dyrektora Szpitala ds. Techniczno-Exploatacyjnych oraz Kierownika Działu Obsługi Technicznej Szpitala, został zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora Szpitala ds. Ekonomiczno-Finansowych. Zgodnie z ww. wnioskiem wartość zamówienia oszacowano na kwotę 327.607,81 zł netto.

Komisja przetargowa dla postępowania została powołana w dniu 09.11.2017 r. na podstawie zarządzenia nr 185/2017. Skład komisji zmieniono zarządzeniem nr 202/2017 z dnia 30.11.2017 r.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dn. 10.11.2017 r. pod numerem 614526-N-2017. W tym samym dniu treść ogłoszenia zamieszczono także na stronie internetowej: www.bip.wss2.pl oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Szpitala.

W trakcie postępowania zmieniano treść ogłoszenia o zamówieniu. Zmiany opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych:

- w dniu 22.11.2017 r. pod numerem 500063023-N-2017,
- w dniu 24.11.2017 r. pod numerem 500064529-N-2017.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ), zatwierdzona przez Dyrektora Szpitala, została zamieszczona na stronie internetowej (www.bip.wss2.pl). Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został określony w załączniku nr 1 do SIWZ.

W postępowaniu wpłynęły 3 oferty:

- P.P.U.H. DEJW Dawid Biernat, Limanowa - cena 535.962,66 zł brutto,
- AUTOMATIKON Sp. z o.o., Bielsko-Biała - cena 421.016,70 zł brutto,
- PROPARK Wiesław Górski, Będzin - cena 354.240,00 zł brutto.

Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy ani nie odrzucono żadnej oferty.

Zamawiający w postępowaniu zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp, co uwzględnił w treści ogłoszenia o zamówieniu.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy: PROPARK Wiesław Górski z Będzina.

W dniu 13.12.2017 r. zawarto z wybranym wykonawcą umowę nr 1103/2017. W imieniu zamawiającego umowę podpisała Dyrektor Szpitala przy kontrasygnacie Głównego Księgowego Szpitala. Wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 354.240,00 zł brutto. Wynagrodzenie płatne w 48 ratach miesięcznych.

Wynagrodzenie wykonawcy zawierało wynagrodzenie za świadczenie serwisu gwarancyjnego oraz obsługi serwisowej i konserwacji zamontowanego systemu, urządzeń i instalacji wraz z materiałami eksploatacyjnymi, w okresie gwarancji.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 35.424,00 zł wykonawca wniósł przelewem w dniu 12.12.2017 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.12.2017 r. pod numerem 500076706-N-2017.

Przedmiot umowy odebrano w dniu 23.02.2018 r. na podstawie protokołu końcowego odbioru.

Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 46/03/2018 z dnia 09.03.2018 r. na kwotę 354.240,00 zł brutto. Płatność zgodnie z postanowieniami umownymi w 48 miesięcznych równych ratach po 7.380,00 zł brutto.

Przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu OTS16/18/OTS z dnia 15.03.2018 r. W związku z nieterminowym wykonaniem przedmiotu umowy (wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy w terminie 50 dni od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 01.02.2018 r.) Szpital naliczył kontrahentowi, na podstawie § 10 ust. 2 pkt 2 umowy, karę umowną – nota księgowa nr 1/03/2018 z dnia 08.03.2018 r. na kwotę 37.195,20 zł.

Pismem z dnia 22.06.2018 r. Szpital poinformował wykonawcę o rozliczeniu naliczonej kary poprzez jej potrącenie z wynagrodzenia wykonawcy.

W dniu 23.03.2018 r. zwrócono wykonawcy 70% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tj. kwotę 24.796,80 zł. Pozostała kwota stanowi zabezpieczenie ewentualnych roszczeń z tytułu gwarancji jakości i rękojmi za wady.

2) Przebudowa pomieszczeń Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju na Oddział Pediatriczny – postępowanie nr BZP.38.382-15.18.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów ustawy Pzp obowiązujących na dzień jego wszczęcia, tj. na dzień 02.05.2018 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.).

Zgodnie z protokołem postępowania (druk ZP-PN) wartość zamówienia oszacowano na kwotę 4.325.268,10 zł netto, co stanowiło równowartość 1.003.146,81 euro.

Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego, podpisany przez Zastępcę Dyrektora Szpitala ds. Techniczno-Eksploatacyjnych, zawierający m. in.: wartość szacunkową zamówienia oraz uzasadnienie przeprowadzenia inwestycji, został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala w dniu 30.04.2018 r. Wniosek zawierał także podpis Głównego Księgowego dotyczący wstępnej kontroli zobowiązania pod kątem zgodności z planem finansowym Szpitala.

Komisja przetargowa dla postępowania została powołana w dniu 30.04.2018 r. na podstawie zarządzenia Dyrektora nr 51/2018. Skład komisji zmieniono zarządzeniem nr 56/2018 z dnia 04.05.2018 r.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.05.2018 r. pod numerem 553411-N-2018. W tym samym dniu treść ogłoszenia zamieszczono na stronie internetowej: www.bip.wss2.pl oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Szpitala.

W trakcie postępowania zmieniono treść ogłoszenia o zamówieniu. Ogłoszenie o zmianie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.05.2018 r. pod numerem 500101603-N-2018.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ), zatwierdzona przez Dyrektora Szpitala, została zamieszczona na stronie internetowej (www.bip.wss2.pl).

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został określony w załączniku nr 8 do SIWZ.

W postępowaniu wpłynęły 2 oferty:

- 1) Milimex S.A. z Siemianowic Śląskich – cena oferty: 6.896.500,00 zł brutto;
- 2) Przedsiębiorstwo Budowlane Kompleks K. Króliczek i Wspólnicy Sp.j. z Jastrzębia-Zdroju – cena oferty: 5.802.624,24 zł brutto.

Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy ani nie odrzucono żadnej oferty.

Zamawiający w postępowaniu zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp, co uwzględnił w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz treści ogłoszenia o zamówieniu. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy: Przedsiębiorstwo Budowlane Kompleks K. Króliczek i Wspólnicy Sp.j. z Jastrzębia-Zdroju.

W dniu 05.06.2018 r. z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 372/2018. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono do dnia 30.11.2018 r. Wartość umowy stanowiło wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy w wysokości 5.802.624,24 zł brutto. Wynagrodzenie płatne w dwóch częściach, na podstawie faktur VAT:

- pierwsza część po okresie równym połowie czasu realizacji umowy, na podstawie stanu zaawansowania robót określonego przez inspektora nadzoru i protokołu odbioru częściowego, zatwierdzonego przez Dyrektora Szpitala,
- druga część po zakończeniu realizacji umowy, na podstawie protokołu bezusterkowego odbioru końcowego, zatwierdzonego przez Dyrektora Szpitala.

Wykonawca zadeklarował wykonanie przedmiotu umowy bez udziału podwykonawców.

W imieniu zamawiającego umowę podpisała Dyrektor Szpitala, przy kontrasygnacie Głównego Księgowego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.06.2018 r. pod numerem 500126328-N-2018.

Protokołem z dnia 26.09.2018 r. dokonano częściowego odbioru robót budowlano-montażowych na kwotę 2.029.955,51 zł brutto. Protokół podpisany przez inspektora nadzoru oraz kierownika budowy, został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala.

Wykonawca zgłosił roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia do odbioru końcowego w dniu 30.11.2018 r. Szpital ustalił datę odbioru na dzień 10.12.2018 r. Odbioru dokonała 5-osobowa komisja (w tym m. in.: Kierownik Działu Obsługi Technicznej oraz inspektorzy nadzoru dla robót konstrukcyjno-budowlanych oraz instalacji elektrycznych) przy udziale przedstawicieli wykonawcy. W wyniku odbioru stwierdzono drobne wady/usterki. Powołując się na zapis § 8 ust. 13 umowy komisja sporządziła protokół warunkowego odbioru robót. W załączniku do ww. protokołu wyszczególniono listę stwierdzonych wad/usterek oraz wyznaczono termin ich usunięcia do dnia 20.12.2018 r. W treści protokołu zaznaczono, że w przypadku usunięcia przez wykonawcę wad/usterek w wyznaczonym terminie zostanie sporządzony protokół końcowy bezusterkowego odbioru robót potwierdzający wykonanie robót w pierwotnej dacie zgłoszenia ich do odbioru. W dniu 20.12.2018 r. komisja potwierdziła usunięcie wad/usterek przez wykonawcę.

Protokół odbioru końcowego z dnia 20.12.2018 r. podpisany został przez przedstawicieli wykonawcy oraz Szpitala (w imieniu zamawiającego odbioru dokonała 5-osobowa komisja pod przewodnictwem Kierownika Działu Obsługi Technicznej, w skład której wchodził także m. in.: inspektor nadzoru dla robót konstrukcyjno-budowlanych oraz inspektor nadzoru w zakresie instalacji elektrycznych). Według załącznika do ww. protokołu wraz z robotami budowlanymi dokonano także odbioru wyposażenia pomieszczeń.

Część wyposażenia przyjęto na stan środków trwałych Szpitala na podstawie dowodów:

- nr OTS156/18/OTS z dnia 31.12.2018 r. - dotyczący przyjęcia maceratora o wartości 30.135,00 zł, nr inwentarzowy: 1/802/3306, miejsce użytkowania: Oddział Pediatryczny;
- nr OTS157/18/OTS z dnia 31.12.2018 r. - dotyczący przyjęcia maceratora o wartości 30.135,00 zł, nr inwentarzowy: 1/802/3307, miejsce użytkowania: Oddział Pediatryczny;
- nr OTS155/18/OTS z dnia 31.12.2018 r. - dotyczące przyjęcia zmywarki o wartości 5.781,00 zł, nr inwentarzowy: 1/578/3305, miejsce użytkowania: Oddział Pediatryczny.

Pozostałe wyposażenie (środki niskocenne) na kwotę ogółem 236.627,40 zł ujęto w ewidencji księgowej na podstawie dokumentu polecenia księgowania nr 133/PK/12/2018 z 31.12.2018 r.

Roboty budowlano-montażowe wykonane w ramach przebudowy powierzchni Szpitala na potrzeby Oddziału Pediatrycznego ujęto w ewidencji księgowej jako zwiększenie wartości środka trwałego (budynek Szpitala o numerze inwentarzowym 1/103/1703) na podstawie dokumentu ZW13/2018 z dnia 20.12.2018 r.

W toku kontroli przedstawiono także niżej wymienioną dokumentację dotyczącą realizacji inwestycji:

- Decyzję nr 63/17 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27.02.2017 r. w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na przebudowę pomieszczeń Szpitala na Oddział Pediatrii;
- protokół przekazania terenu i placu budowy z dnia 05.06.2018 r.;
- zawiadomienie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych wraz z oświadczeniem kierownika budowy w sprawie sporządzenia planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia oraz przyjęcia obowiązku kierowania robotami budowlanymi;
- harmonogram realizacji zadania z dnia 12.06.2018 r., który wykonawca miał obowiązek przedstawić w terminie do 10 dni od dnia zawarcia umowy (§ 4 ust. 1 pkt 3 umowy);
- Dziennik Budowy nr 1/2018 wydany dnia 08.06.2018 r. – wpisy w dzienniku potwierdzają zakończenie prac w dniu 30.11.2018 r.;
- oświadczenie kierownika budowy z dnia 30.11.2018 r. o zakończeniu budowy oraz zgodności wykonania z projektem budowlanym lub warunkami pozwolenia na budowę oraz przepisami;
- Decyzję nr 5/2019 z dnia 20.02.2019 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie rozbudowanej części budynku Szpitala wraz z pozytywnymi opiniami: Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 18.01.2019 r. w zakresie ochrony przeciwpożarowej oraz Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego z dnia 30.01.2019 r.

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

W wyniku kontroli stwierdzono:

1) Naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych:

a) art. 20a ust. 3 poprzez brak powołania co najmniej dwóch członków zespołu odpowiedzialnego za nadzór nad realizacją zamówienia do składu komisji przetargowej.

Powyższe dotyczy zamówienia na przebudowę pomieszczeń Szpitala na Oddział Pediatryczny – postępowanie nr BZP.38.382-15.18 o wartości szacunkowej 4.325.268,10 zł netto, co stanowiło równowartość 1.003.146,81 euro.

Zarządzeniem nr 71/2018 z dnia 05.06.2018 r. powołano zespół do nadzoru nad realizacją udzielonego zamówienia. Skład zespołu zmieniono zarządzeniem nr 86/2018 z dnia 11.07.2018 r. Tylko jedna z osób wchodzących w skład ww. zespołu (Zastępca Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych) była członkiem komisji przetargowej powołanej dla niniejszego zamówienia. Nie stwierdzono także aby zamawiający w inny sposób zapewnił udział co najmniej dwóch członków komisji przetargowej w nadzorze nad realizacją udzielonego zamówienia.

Pismem nr BZP.38.382-52RS.1.19 z dnia 25.07.2019 r. Dyrektor Szpitala wyjaśnił, że członkowie powołanego zespołu do nadzoru nad realizacją udzielonego zamówienia „*nie mogli być powołani do komisji przetargowej, gdyż w okresie trwania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę pomieszczeń Szpitala na Oddział Pediatryczny - postępowanie nr BZP.38.382-15.18 nie byli do dyspozycji i współpraca z nimi rozpoczęła się w datach powołania zespołu i jego późniejszej zmiany*”.

Ponadto wyjaśniono, że powołany do składu zespołu Kierownik Działu Obsługi Technicznej w okresie od kwietnia 2018 roku do lipca 2018 roku przebywał na zwolnieniu lekarskim spowodowanym nagłym urazem, a umowa z inspektorem nadzoru została zawarta dopiero w dniu 05.06.2018 r. „*W związku z powyższym faktem jest, że tylko jedna osoba z zespołu, tj. Pan Eugeniusz Klapuch (Zastępca Dyrektora ds. Techniczno-Eksploatacyjnych) brała udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia i w związku z tym była członkiem komisji przetargowej*”;

b) art. 86 ust. 5 pkt 3 poprzez brak wykazania w treści informacji z otwarcia ofert danych dotyczących terminu wykonania zamówienia i warunków płatności zawartych w ofertach. Powyższe dotyczy obu postępowań objętych kontrolą.

Pismem nr BZP.38.382-52RS.1.19 z dnia 25.07.2019 r. Dyrektor Szpitala wyjaśnił, że „informacje te były niezależne od Wykonawcy. Zamawiający przygotowując dokumenty postępowania określił w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i Wzorze Umowy jednakowy dla wszystkich uczestników postępowania, termin wykonania zamówienia i warunki płatności. Zatem, Wykonawca w Formularzu oferty nie miał możliwości wskazania innego terminu wykonania zamówienia i warunków płatności. Dlatego uznano, że informacje te nie stanowią treści oferty, tylko treści SIWZ, a podczas publicznego otwarcia ofert podaje się do wiadomości informacje zawarte w treści złożonych ofert”.

- 2) Brak dochowania należytej staranności podczas sporządzania protokołu postępowania dla zamówienia na dostawę, montaż i uruchomienie systemu parkingowego na terenie Szpitala - postępowanie nr BZP.38.382-41.17.

W protokole postępowania podano błędną wartość szacunkową w kwocie 261.800,00 zł netto (62.708,09 euro). Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala przekazanymi pismem nr BZP.38.382-52RS.1.19 z dnia 25.07.2019 r. wartość szacunkowa zamówienia, zgodnie z wnioskiem do kierownika zamawiającego o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 30.10.2017 r., wynosiła 327.607,81 zł netto (78.470 euro). Wykazanie w protokole postępowania błędnej wartości było konsekwencją omyłki pisarskiej.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość:

- Pani Grażyna Kuczera – b. Dyrektor Szpitala w okresie od 20.02.2012 r. do 19.02.2018 r., a następnie w okresie od 20.02.2018 r. do 02.01.2019 r. p. o. Dyrektora Szpitala, która zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych odpowiadała za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia jako kierownik zamawiającego;
- Pani Sylwia Rychter – w zakresie braku dochowania należytej staranności wskazanym w punkcie 2, jako sekretarz komisji przetargowej i osoba sporządzająca protokół postępowania.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Stwierdzone naruszenia przepisów prawa nie miały charakteru rażącego, nie wpłynęły także na wybór wykonawców, którym udzielono zamówienia.

(dowód: akta kontroli nr 21-24)

5. Wybrane zagadnienia z gospodarki składnikami majątkowymi.

A. Opis stanu faktycznego:

Według ewidencji księgowej kont: 010, 020 oraz 080 wartość środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w okresie objętym kontrolą wynosiła:

a) na dzień 31.12.2017 r.:

- środki trwałe – 137.844.489,71 zł,
- wartości niematerialne i prawne – 2.339.168,21 zł,
- środki trwałe w budowie – 1.316.960,94 zł.

Umorzenie ŚT – 070 – 58.999,562,50 zł, umorzenie WNP – 075 – 821.688,14 zł;

b) na dzień 31.12.2018 r.:

- środki trwałe – 148.475.391,48 zł,
- wartości niematerialne i prawne – 2.333.185,44 zł,
- środki trwałe w budowie – 1.377.022,86 zł,
- środki trwałe w budowie (Unia Europejska) – 40.748,08 zł.

Umorzenie ŚT – 070 – 66.104.602,19 zł, umorzenie WNP – 075 – 1.016.562,05 zł;

c) na dzień 30.06.2019 r.:

- środki trwałe – 149.251.839,11 zł,
- wartości niematerialne i prawne – 2.341.769,61 zł,
- środki trwałe w budowie – 1.435.958,37 zł,
- środki trwałe w budowie (Unia Europejska) – 95.341,57 zł.

Umorzenie ŚT – 070 – 67.960.376,65 zł, umorzenie WNP – 075 – 1.132.243,00 zł.

Regulacje w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi Szpitala wprowadzono do stosowania zarządzeniami dyrektora:

- nr 103/2014 z dnia 16.06.2014 r. – przyjęcie do stosowania uchwały nr 1784/277/IV/2013 z dnia 13.08.2013 r. Zarządu Województwa Śląskiego (ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 766/332/IV/2014 z dnia 29.04.2014 r. oraz uchwałą nr 1064/342/IV/2014 z dnia 10.06.2014 r.);
- nr 184/2017 z dnia 10.11.2017 r. – w sprawie zmiany zarządzenia nr 128/2011 z dnia 15.11.2011 r. poprzez dodanie w załączniku nr 1 do Zarządzenia, w § 5 ust. 6, zapisu „wadium należy wnieść najpóźniej 3 dni przed dniem otwarcia ofert”;
- nr 155/2018 z dnia 3.10.2018 r. – przyjęcie do stosowania uchwały nr 2232/288/V/2018 z dnia 25.09.2018 r. Zarządu Województwa Śląskiego;
- nr 73/2019 z dnia 19.04.2019 r. – przyjęcie do stosowania uchwały nr 804/36/VI/2019 z dnia 17.04.2019 r. Zarządu Województwa Śląskiego.

Kontrolę przestrzegania przez Szpital regulacji Sejmiku i Zarządu Województwa Śląskiego oraz wewnętrznych procedur właściwych w zakresie gospodarowania lokalami użytkowymi oraz składnikami majątku ruchomego, przeprowadzono na losowo wybranych przykładach.

1) Gospodarka nieruchomościami

Na podstawie przedstawionego wykazu najemców nieruchomości będących we władaniu Szpitala, na dzień 30.06.2019 r. obowiązywało 17 umów najmu:

- 14 umów dotyczących lokali użytkowych lub części powierzchni użytkowej (pod automaty bezobsługowe lub instalację anteny), zawartych na czas oznaczony 3 lat,
- 3 umowy dotyczące garaży, zawarte na czas oznaczony 3 lat.

W toku kontroli sprawdzono procedury zastosowane przy zawieraniu nw. umów:

- umowy najmu nr 355/2017 z dnia 02.05.2017 r. na wynajem pomieszczenia garażowego o powierzchni użytkowej 36,90 m² (wraz z aneksami nr 1 z dnia 13.04.2018 r. i nr 2 z dnia 18.02.2019 r.). Umowę zawarto w trybie bezprzetargowym na podstawie uchwały Rady Społecznej nr 14/2017 z dnia 21.04.2017 r. w oparciu o uchwałę nr 1784/277/IV/2013 z dnia 29.06.2014 r. Zarządu Województwa Śląskiego (ze zm.) na okres 3 lat;
- umowy najmu nr 625/2018 z dnia 03.09.2018 r. na wynajem powierzchni użytkowej 186,51 m² stanowiącej część budynku przy ul. Krasickiego 21. Umowę zawarto w trybie bezprzetargowym na podstawie uchwały Rady Społecznej nr 29/2018 z dnia 11.07.2018 r. oraz uchwały nr 1898/278/V/2018 z dnia 16.08.2018 r. Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy najmu na czas oznaczony w oparciu o uchwałę nr 1784/277/IV/2013 z dnia 29.06.2014 r. Zarządu Województwa Śląskiego (ze zm.) na okres 3 lat od dnia 15.11.2018 r.;
- umowy najmu nr 122/2019 z dnia 07.02.2019 r. na wynajem pomieszczenia na parterze w holu głównym części niskiej budynku Szpitala o powierzchni użytkowej 23,20 m² na prowadzenie działalności handlowej. Umowę zawarto w trybie bezprzetargowym na podstawie uchwały Rady Społecznej nr 2/2019 z dnia 23.01.2019 r. w oparciu o uchwałę nr 2232/288/V/2018 z dnia 25.09.2018 r. Zarządu Województwa Śląskiego na okres do 31.12.2019 r.;
- umowy najmu nr 174/2019 z dnia 13.03.2019 r. na wynajem pomieszczenia na I piętrze ciągu komunikacyjnego części niskiej budynku Szpitala o powierzchni użytkowej 73,82 m² na prowadzenie działalności gastronomicznej. Umowę zawarto w trybie bezprzetargowym na podstawie uchwały Rady Społecznej nr 3/2019 z dnia 23.01.2019 r. w oparciu o uchwałę nr 2232/288/V/2018 z dnia 25.09.2018 r. Zarządu Województwa Śląskiego na okres 2 lat i 11 miesięcy liczony od zawarcia umowy;
- umowy najmu powierzchni użytkowej z kontrahentem świadczącym na rzecz Szpitala usługi pralnicze, tj. umowy najmu nr 750/2017 z dnia 25.08.2017 r. na wynajem pomieszczeń o powierzchni użytkowej: 37,90 m² – magazyn bielizny brudnej i 67,70 m² – magazyn bielizny czystej. Umowę zawarto na czas określony 36 miesięcy (od 01.09.2017 r. do 31.08.2020 r.) w związku z umową

na świadczenie usług pralniczych zawartą w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z ustawą Pzp.
Nie wniesiono uwag.

2) Gospodarka ruchomościami

Kontrolą objęto procedurę:

- a) likwidacji środka trwałego w 2018 r. (dot. wózka reanimacyjnego o wartości początkowej 35.041,70 zł – uszkodzonego, niesprawnego, w całości umorzonego). Złomowania dokonano w dniu 30.01.2019 r. – karta przekazania odpadu 1/01/2019. Wyksięgowano z ewidencji na podstawie dokumentu LTS20/18 z 31.12.2018 r.;
- b) sprzedaży zużytych ŚT w 2018 r. – (dot. ultrasonografu, typ Logiq 3 nr 28544WS5 o wartości początkowej 178.948,52 zł – sprzęt nie nadający się do użytku i naprawy). Przeprowadzono procedurę sprzedaży sprzętu w formie pisemnego konkursu ofert – bez uzyskania ofert po trzykrotnie ogłaszanej procedurze postępowania umorzono. Sprzęt medyczny określony jako złom sprzedano w dniu 08.06.2018 r. za kwotę 616,00 zł (faktura 1/DTA/06/2018 z dnia 08.06.2018 r.) i zdjęto ze stanu ewidencyjnego w dniu 31.12.2018 r.;
- c) przyjęcia na stan zakupionego środka trwałego w 2019 r. (dot. kardiomonitora COMEN C70 oraz podstawy jezdnej do kardiomonitora) - zakupu dokonano na podstawie umowy nr 176/2019 z dnia 14.03.2019 r. w wyniku rozstrzygniętego postępowania przetargowego BZP.38.383-12.19 na dostawę aparatury medycznej dla potrzeb oddziałów szpitala. Dokument przyjęcia środka trwałego OT nr OTS65/19/OTS sporządzono dnia 29.03.2019 r. na kwotę 12.633,00 zł. Na dokumencie wskazano miejsce użytkowania – Oddział Chirurgiczny Ogólny (ośrodek kosztów 500-01-08);
- d) przyjęcia na stan ŚT z darowizny w 2019 r. – zgodnie z umową darowizny z dnia 12.03.2019 r. Fundacja WOŚP przekazała Szpitalowi Aparat USG typ Mindray DC-70 X-Insight z wyposażeniem dodatkowym o wartości 49.000,00 zł - sprzęt przekazany protokołem przekazania-przejęcia środka trwałego PT z dnia 12.03.2019 r. Przyjęcie na Oddział Neonatologiczny odbyło się zgodnie z Protokołem Odbioru z dnia 12.03.2019 r. Wystawiono dokument OTS82/19/OTS z dnia 28.06.2019 r., nadano numer inwentarzowy 1/802/3388, określono ośrodek kosztów 500-01-14 oraz stawkę amortyzacji – 20%.

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

C. Ocena: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 25)

6. Inwentaryzacja.

A. Opis stanu faktycznego:

W Szpitalu obowiązuje instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 189 z dnia 26.10.2015 r. W treści instrukcji określono m. in.:

- terminy i częstotliwość inwentaryzacji poszczególnych składników mienia,
- kompetencje organów i osób powołanych do wykonania czynności inwentaryzacyjnych, w tym m. in.: Dyrektora Szpitala, Głównego Księgowego, komisji inwentaryzacyjnej, zespołów spisowych oraz osób materialnie odpowiedzialnych,
- etapy prac inwentaryzacyjnych,
- zasady prowadzenia poszczególnych rodzajów inwentaryzacji (w formie spisu z natury, drogą potwierdzenia sald oraz drogą weryfikacji),
- zasady wyceny arkuszy spisowych oraz ustalenia, weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Od dnia 01.01.2018 r. w Szpitalu działa stała komisja inwentaryzacyjna, której skład powołano zarządzeniem Dyrektora nr 183a z dnia 03.11.2017 r. Przed dniem 01.01.2018 r. obowiązywał skład komisji powołanej zarządzeniem nr 190 z dnia 26.10.2015 r.

W Szpitalu prowadzi się inwentaryzację środków trwałych i wyposażenia metodą ciągłą, która polega na sukcesywnym ustalaniu rzeczywistego stanu poszczególnych składników majątku tak, aby w wyznaczonym okresie 4 lat stan ten został ustalony dla wszystkich składników podlegających inwentaryzacji. Zgodnie z treścią obowiązującej w Szpitalu instrukcji inwentaryzacyjnej Dyrektor Szpitala zatwierdza na każdy rok plan inwentaryzacji. Plany były zatwierdzone przez Zastępcę Dyrektora Szpitala ds. Ekonomiczno-Finansowych.

Kontrolę dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji okresowej składników majątkowych przeprowadzono na przykładzie losowo wybranej komórki organizacyjnej Szpitala, ujętej w zatwierdzonym planie inwentaryzacji na rok 2018, tj.: Działu Anestezjologii. Inwentaryzację przeprowadzono metodą spisu z natury na podstawie zarządzenia wewnętrznego nr 87/2018 z dnia 10.07.2018 r. W wyniku kontroli nie wniesiono uwag odnośnie sposobu jej przeprowadzenia. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją stwierdzone w wyniku spisu z natury różnice inwentaryzacyjne (niedobory) zostały wyjaśnione i uznane za pozorne.

Ponadto kontrolą objęto dokumentację dotyczącą inwentaryzacji:

- a) stanu środków pieniężnych w kasie Szpitala w latach 2017-2018 według stanu na koniec każdego roku obrotowego – stwierdzono, że dane wynikające z protokołów inwentaryzacji kasy Szpitala były zgodne z informacjami wynikającymi z raportów kasowych oraz saldem konta 100 „Kasa” według stanu na dzień: 31.12.2017 r. oraz 31.12.2018 r.;
- b) stanu środków finansowych na rachunkach bankowych Szpitala w latach 2017-2018 według stanu na koniec każdego roku obrotowego – stwierdzono, że dane wynikające z potwierdzeń sald przesłanych przez bank obsługujący Szpital były zgodne z ewidencją księgową Szpitala (saldy kont: 130 „Bieżące rachunki bankowe” oraz 135 „Rachunki bankowe celowe” według stanu na dzień: 31.12.2017 r. oraz 31.12.2018 r.);
- c) stanu należności Szpitala (potwierdzenia sald należności) prowadzonej w 2018 r. na przykładzie 15 losowo wybranych kontrahentów, gdzie stwierdzono:
 - w 11 przypadkach kontrahenci przekazali Szpitalowi potwierdzenie salda (odcinek B) nie wnosząc uwag do wartości salda lub z adnotacją o zgodności wykazanego salda według stanu na dzień 30.11.2018 r.;
 - w 2 przypadkach kontrahenci poinformowali Szpital o niezgodności salda według stanu na dzień 30.11.2018 r. Dotyczyło to kontrahentów o numerach księgowych 06064 oraz 04541.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami „Różnica w saldach w obu przypadkach wynikała z faktu, iż kontrahenci wpłacili swe zobowiązania 30.11.2018 (piątek), tj. na dzień potwierdzenia salda i po wygenerowaniu przelewów zostały one rozliczone w ich księgach, natomiast na rachunek bankowy Szpitala zostały zaksięgowane w dniu 03.12.2019 r. (poniedziałek) – (w treści pisma błędnie wskazano datę 03.12.2019 r. zamiast 03.12.2018 r.) i dopiero tego dnia zostały zdjęte z ewidencji należności. Zgodnie z umowami zawartymi z kontrahentami za dzień zapłaty uznaje się datę wpływu środków na rachunek bieżący Szpitala. Po otrzymaniu informacji, że saldo niezgodne pracownik Szpitala zweryfikował przyczynę niezgodności i sporządził stosowną notatkę w systemie, co jest przyjętą metodą weryfikacji sald, kiedy wpłata kontrahenta rozminie się z wysłanym saldem”;
 - w 1 przypadku kontrahent o numerze 2685 nie przekazał Szpitalowi informacji zwrotnej dotyczącej potwierdzenia salda w zakresie wysokości należności Szpitala, które zgodnie z przedstawionym w toku kontroli wydrukiem potwierdzenia sald, przesłanym przez Szpital do kontrahenta w dniu 4.01.2019 r. (odcinek A), na dzień 30.11.2018 r. stanowiło kwotę 4.938,96 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 30.07.2019 r. Zastępcy Dyrektora Szpitala ds. Ekonomiczno-Finansowych „(...) ponowna weryfikacja salda wskazała na konieczność sporządzenia kompensaty, co zostało uczynione. (...) należności zostały skompensowane z zobowiązaniami wobec kontrahenta w dniu 15.02.2019 r. po zwyczajowo przeprowadzonym uzgodnieniu telefonicznym. Pomimo, iż kontrahent nie odesłał nam podpisanej kompensaty, to nie zakwestionował naszego rozliczenia tzn. kompensaty w/w not ze swoimi fakturami”;

- w 1 przypadku wobec kontrahenta o numerze księgowym 50 Szpital nie dokonał w należyty sposób weryfikacji stanu należności, które według ewidencji księgowej prowadzonej w Szpitalu na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 16.754,96 zł. Potwierdzenie salda należności przesłano kontrahentowi w dniu 21.01.2019 r.

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

Nieprzeprowadzenie w wymaganym przepisami ustawy o rachunkowości terminie, inwentaryzacji należności drogą potwierdzenia sald wobec kontrahenta o numerze księgowym 50, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351) w związku z art. 26 ust. 3 pkt 1 tej ustawy.

Należność ww. kontrahenta wykazana w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r. w wysokości 16.754,96 zł wynikała z błędnego zaewidencjonowania wpłaty dokonanej przez kontrahenta w dniu 20.09.2018 r.

Ujawnienie błędów w ewidencji księgowej powinno nastąpić poprzez właściwe przeprowadzenie inwentaryzacji należności, która zgodnie z dyspozycją art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości następuje drogą uzyskania od kontrahenta potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych salda należności i rozliczenia ewentualnych różnic.

Inwentaryzację należności przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, jednak w myśl art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości jeśli jednostka jako rok obrotowy przyjęła rok kalendarzowy, to inwentaryzacja należności w drodze potwierdzenia salda może nastąpić na dowolny dzień czwartego kwartału danego roku, pod warunkiem zakończenia do 15 stycznia następnego roku.

W toku czynności ustalono, że Szpital nie wystąpił do kontrahenta o potwierdzenie salda należności w terminie ustawowym. Nastąpiło to dopiero w dniu 21.01.2019 r. (według stanu na dzień 31.12.2018 r.), w odpowiedzi na przesłane przez kontrahenta w dniu 18.12.2018 r. saldo jego należności do potwierdzenia przez Szpital (stanowiących zobowiązania Szpitala). Saldo zostało przez Szpital opisane jako niezgodne i odesłane kontrahentowi w ww. terminie.

W złożonych wyjaśnieniach Zastępcy Dyrektora Szpitala ds. Ekonomiczno-Finansowych potwierdziła, że po otrzymaniu od kontrahenta potwierdzenia jego salda należności i opisanu go jako niezgodne nie dokonano weryfikacji kwoty niezgodności i „po odesłaniu salda niezgodnego, wraz z naszym saldem (...) dalsze ustalenia nie zostały poczynione”, „(...) oba salda zostały przesłane do kontrahenta w dniu 21.01.2019 r.”

Nieprawidłowe wykazanie salda należności skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2018 r. (oraz w bilansie sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2018 r.) należności zawyżonych o kwotę 16.754,96 zł.

Powyższa kwota została również wykazana w sprawozdaniu Rb-N za I kwartał 2019 r. ze względu na dokonaną korektę ewidencji dopiero w dniu 13.06.2019 r.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość:

- Pani Agata Szpak – Główna Księgowa, do zadań której, zgodnie z przyjętym zakresem czynności z dnia 01.10.2013 r., należy organizowanie i nadzorowanie pracy w Dziale

Finansowo-Księgowym w sposób zapewniający prawidłowe prowadzenie księgowości analitycznej, koordynowanie występujących operacji gospodarczych zgodnie z obowiązującymi przepisami, prowadzenie na bieżąco kontroli formalnej i rachunkowej dokumentów, nadzór nad terminowym i prawidłowym sporządzeniem bilansu rocznego;

- Pani Maria Zawada – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych z tytułu nadzoru w obszarze księgowo-finansowym;
- Pani Grażyna Kuczera – b. Dyrektor Szpitala w okresie od 20.02.2012 r. do 19.02.2018 r., a następnie w okresie od 20.02.2018 r. do 02.01.2019 r. p. o. Dyrektora Szpitala - na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, 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 2018 r. poz. 2190 ze zm.), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

C. Ocena: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości - stwierdzono istotne naruszenie przepisów prawa, lecz nie mające charakteru rażącego.

(dowód: akta kontroli nr 26-33)

Zagadnienia niepodlegające ocenie

7. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Poprzednią kontrolę w Szpitalu pracownicy tut. Wydziału przeprowadzili w zakresie gospodarki finansowej za lata 2014-2016 z uwzględnieniem realizacji programu naprawczego. W wyniku kontroli wydano zalecenia ujęte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 05.04.2017 r., których realizację sprawdzono w toku bieżącej czynności.

Wydane zalecenia dotyczyły:

1) Podejmowania działań w celu terminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz redukcji poziomu zobowiązań wymagalnych Szpitala.

W wyniku bieżących czynności stwierdzono, że Szpital pomimo starań w dalszym ciągu boryka się z trudnościami w realizacji zobowiązań. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych – „*Szpital nie jest w stanie samodzielnie uregulować tak wysokich zobowiązań wymagalnych z powodu zbyt niskich przychodów z NFZ, niepokrywających kosztów bieżącego funkcjonowania. Zwiększenie wysokości kontraktów, które ma miejsce, wynika głównie z dodatkowych środków finansowych, które Szpital obligatoryjnie ma obowiązek przeznaczać na podwyżki wynagrodzeń personelu lekarskiego, pielęgniarskiego i ratowników*”. W dalszym ciągu nieuregulowanie w terminie zobowiązań prowadzi do sytuacji naliczania i egzekwowania przez niektórych kontrahentów odsetek za zwłokę.

2) Dochowywania należytej staranności przy przeliczaniu liczby punktów dla ofert złożonych w wyniku prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Realizację zalecenia sprawdzono na przykładzie dokumentacji dotyczącej 2 postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na:

- dostawę, montaż i uruchomienie systemu parkingowego na terenie Szpitala - postępowanie nr BZP.38.382-41.17,
- przebudowę pomieszczeń Szpitala na Oddział Pediatriczny – postępowanie nr BZP.38.382-15.18.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

3) Przestrzegania postanowień zawartych umów w zakresie egzekwowania od wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu zamówienia.

Realizację zalecenia sprawdzono na przykładzie zamówień na:

- dostawę, montaż i uruchomienie systemu parkingowego na terenie Szpitala,

- przebudowę pomieszczeń Szpitala na Oddział Pediatriczny.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

4) Usprawnienia przepływu informacji między Biurem Zamówień Publicznych, a Działem Finansowo-Księgowym Szpitala w zakresie przyjmowania wadów w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, przesłanej do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 08.05.2017 r., Dyrektor Szpitala poinformowała, że:

- poinformowano wszystkich pracowników Biura Zamówień Publicznych oraz Działu Finansowo-Księgowego o zaleceniach pokontrolnych,
- wyznaczono osoby odpowiedzialne za sprawy związane ze sprawną komunikacją między Biurem Zamówień Publicznych, a Działem Finansowo-Księgowym, tj. Kierownika Biura Zamówień Publicznych oraz Główną Księgową,
- opracowano schemat przepływu informacji między działami i poszczególnymi pracownikami oraz przeprowadzono szkolenie dla pracowników Biura Zamówień Publicznych oraz Działu Finansowo-Księgowego w zakresie art. 45-46 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

W trakcie bieżących czynności przedstawiono listę obecności pracowników Biura Zamówień Publicznych oraz Działu Księgowo-Finansowego dotyczącą szkolenia z zakresu przyjmowania wadów w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w Szpitalu oraz zapoznania się ze schematem przepływu informacji w zakresie przyjmowania wadium w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w Szpitalu.

5) Dochowywania należytej staranności przy opracowywaniu ogłoszeń dotyczących sprzedaży składników majątkowych, w szczególności w zakresie zamieszczenia wszystkich informacji wymienionych w § 5 pkt 5 obowiązującej w Szpitalu Instrukcji w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego (przyjęcia zasad zbycia, przekazania i likwidacji środka trwałego, użyczenie, nieodpłatne użyczenie i darowizna składników majątkowych).

Realizację zalecenia sprawdzono na przykładzie dokumentacji dotyczącej sprzedaży zużytego środka trwałego w 2018 r., tj. ultrasonografu, typ Logiq 3 nr 28544WS5, w przypadku którego przeprowadzono procedurę sprzedaży w formie pisemnego konkursu ofert.

Stwierdzono, że w ogłoszeniach o przetargu zawarte były podstawowe informacje wymagane obowiązującą w Szpitalu Instrukcją oraz informacja odsyłająca do strony internetowej szpitala, na której dostępne są szczegółowe „warunki przystąpienia do przetargu” doprecyzowujące zapisy ogłoszenia.

(dowód: akta kontroli nr 34)

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 26 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. Rzetelnie i bieżąco prowadzić ewidencję księgową w zakresie rozrachunków z kontrahentami.
2. Sprawozdania finansowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdań lub innych wiarygodnych dokumentów.
3. Podejmować dalsze działania w celu redukcji poziomu zobowiązań wymagalnych oraz terminowego regulowania bieżących zobowiązań.
4. Przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności dotyczących:
 - zasad powoływania członków zespołu odpowiedzialnego za nadzór nad realizacją zamówienia, określonych w art. 20a ww. ustawy, w przypadku zamówień na roboty budowlane lub usługi, których wartość jest równa lub przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 1.000.000 euro,
 - zamieszczania w treści informacji z otwarcia ofert publikowanej na stronie internetowej wszystkich danych wyszczególnionych w art. 86 ust. 5 ww. ustawy.
5. Dochowywać należytej staranności podczas sporządzania protokołu z postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, w szczególności w zakresie wartości szacunkowej zamówienia.
6. Przeprowadzać inwentaryzację należności z zachowaniem terminów określonych w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
7. Mając na uwadze art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zapewnić skuteczne funkcjonowanie kontroli zarządczej w celu niedopuszczenia do powstawania ww. nieprawidłowości.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

/-/ Edyta Knapik-Walka
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli,
Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej

(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 (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.