



Województwo
Śląskie



100-LECIE
POWSTAŃ ŚLĄSKICH

1919–1920–1921

Katowice, 19.02.2021 r.
AU-KN.1711.15.2020
AU-KN.KW-00030/21

Pani Sabina Bigos-Jaworowska
Dyrektor Szpitala Wojewódzkiego
w Bielsku-Białej

ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

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

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.slaskie.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 295 ze zm.), przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1331) oraz Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do Uchwały nr 666/30/VI/2019 z dnia 27.03.2019 r. ze zm., została przeprowadzona przez pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanej przez Panią Jednostce.

Działając na podstawie § 25 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli, ocenę oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: Szpital Wojewódzki
w Bielsku-Białej, al. Armii Krajowej 101.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownika jednostki pełnili:

- Pani Sabina Bigos-Jaworowska – Dyrektor Szpitala, powołana na to stanowisko z dniem 01.08.2019 r. na mocy uchwały nr 1530/55/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 10.07.2019 r., na okres 6 lat;
- Pan Ryszard Batycki – Dyrektor Szpitala zatrudniony na tym stanowisku od dnia 01.02.1998 r. do dnia 29.07.2019 r.

Numer kontroli: AU-KN.1711.15.2020 (wcześniej KN-KO.1711.21.2020).

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2018-2020.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli (wcześniej Departament Obsługi Prawnej i Kontroli) Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoba przeprowadzająca kontrolę:

Beata Banaś – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 229/KN/2020 z dn. 02.07.2020 r., w dniach: 6-10, 13-17, 20-24 lipca 2020 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 06.07.2020 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 24.07.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz poza siedzibą jednostki kontrolowanej w formie zdalnej.

(dowód: akta kontroli nr 1)

II. Ustalenia szczegółowe

1. Wybrane źródła przychodów (realizacja przychodów uzyskiwanych poza świadczeniami NFZ)

A. Opis stanu faktycznego:

Kontroli poddano losowo wybrane umowy dzierżawy/najmu zawarte w latach 2019-2020.

1.1 Kontrahent widniejący w ewidencji księgowej Szpitala pod numerem K003134.

W dniu 26.05.2020 r. podpisano umowę dzierżawy nr 2/2020. Na podstawie umowy Szpital oddał do używania i pobierania pożytków parking główny o powierzchni 7.438 m², w tym: parking właściwy – droga oraz 235 stanowisk parkingowych o łącznej powierzchni 5.160 m² utwardzony, wyposażony w oświetlenie oraz przynależne tereny zielone, chodniki i schody o powierzchni 2.278m². Za używanie przedmiotu dzierżawy ustalono miesięczny czynsz w wysokości 52.850,00 zł netto za całość wydzierżawionej powierzchni, tj. 7.438 m² powiększony o podatek VAT, tj. 65.005,50 zł brutto. Czynsz dzierżawny płatny jest z góry, w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Ponadto dzierżawca zobowiązany jest do uiszczania opłat za zużycie energii elektrycznej, obliczonej jako ryczałt za zużycie 1.207,5 kWh według aktualnych cen sprzedawcy energii elektrycznej. Płatność uiszczana jest na podstawie faktury wystawianej w ostatnim dniu każdego kolejnego miesiąca, której opłata dotyczy, w terminie 14 dni od daty wystawienia. Umowę zawarto na czas oznaczony, tj. od dnia 01.07.2020 r. do 30.06.2023 r.

Zawarcie umowy poprzedzone było pozytywną opinią Rady Społecznej wyrażoną w Uchwale nr 5/2020 z dn. 11.02.2020 r. Rada Społeczna zaopiniowała wniosek dotyczący dzierżawy w trybie przetargowym.

Zarządzeniem nr 47/2020 Dyrektora Szpitala Wojewódzkiego w Bielsku-Białej z dn. 20.04.2020 r. powołano Komisję do przeprowadzenia przetargu na dzierżawę parkingu głównego Szpitala Wojewódzkiego w Bielsku-Białej, o powierzchni 7.438m².

Ogłoszenie o przetargu na dzierżawę parkingu głównego zamieszczono na stronie internetowej Szpitala w dniu 24.04.2020 r. oraz na tablicy ogłoszeń. Ogłoszenie nie zostało zamieszczone w prasie. W trakcie kontroli Z-ca Dyrektora ds. Administracyjno-Technicznych złożył wyjaśnienia, że brak ogłoszenia w prasie nie ograniczył dostępności informacji o prowadzonym postępowaniu czego dowodem jest złożenie 8 ofert o zasięgu krajowym.

Załącznikami do ogłoszenia były: mapa z oznaczeniem terenu parkingu, specyfikacja warunków przetargu, projekt umowy, klauzula informacyjna, formularz oferty.

W specyfikacji określono m. in.:

- 1) przedmiot dzierżawy: parking główny o powierzchni 7.438 m² w tym: parking właściwy – droga oraz 235 stanowisk parkingowych o łącznej powierzchni 5.160 m² utwardzony, wyposażony w oświetlenie oraz przynależne tereny zielone, chodniki i schody o powierzchni 2.278 m²,
- 2) okres dzierżawy – 3 lata,
- 3) cenę wywoławczą miesięcznego czynszu – 30.000,00 zł netto za całą powierzchnię parkingu głównego,
- 4) wysokość, formę (w pieniądzu) i termin wniesienia wadium: 6.000,00 zł do 11.05.2020 r., do godz. 12:00,
- 5) okres związania ofertą – 30 dni od terminu składania ofert,
- 6) termin złożenia i otwarcia ofert – do dnia 12.05.2020 r.

Przed terminem składania ofert, tj. w dniach 27.04.2020 r., 07.05.2020 r. wpłynęły zapytania. Szpital udzielił odpowiedzi odpowiednio w dniach 05.05.2020 r. i 08.05.2020 r.

Z informacji z otwarcia ofert wynika, że w wyznaczonym terminie wpłynęło 8 ofert.

Wszyscy oferenci wpłacili wadium w wymaganym terminie.

Informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej Szpitala w dniu 13.05.2020 r.

Najkorzystniejszą ofertę złożyła firma, której ofertę oznaczono jako oferta nr 2, z ceną netto 52.850,00 zł, tj. 65.005,50 zł brutto.

Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej opublikowano na stronie internetowej Szpitala oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń.

W dniu 18.05.2020 r. przekazano informację o wyborze najkorzystniejszej oferty do wszystkich oferentów.

Prace komisji potwierdzone zostały protokołem.

W trakcie kontroli do ww. umowy Szpital wystawił 1 fakturę Vat o numerze FCZ/0013/07/2020 w dniu 02.07.2020 r., za czynsz, w kwocie 65.005,50 zł. Termin płatności przypadał na dzień 16.07.2020 r. Do dnia 23.07.2020 r. kontrahent nie dokonał zapłaty.

W dniu 23.07.2020 r. Główna Księgowa oświadczyła, że prowadzone są rozmowy telefoniczne z kontrahentem w celu uzyskania zapłaty.

1.2 Kontrahent widniejący w ewidencji księgowej pod numerem K000898.

W dniu 06.08.2019 r. podpisano umowę dzierżawy nr 2/2019. Przedmiotem umowy jest dzierżawa pomieszczeń w budynku Kuchni z magazynem żywnościowym o powierzchni użytkowej 3.169,40 m² wraz z gruntem pod tym budynkiem i gruntem służącym obsłudze budynku o łącznej powierzchni 2.949 m² oraz składników majątku ruchomego przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Dzierżawca w trakcie obowiązywania umowy nie może zmienić profilu prowadzonej działalności w przedmiocie dzierżawy. Dopuszcza się wykonywanie przez dzierżawcę usług cateringu na rzecz innych podmiotów pod warunkiem, iż usługi te nie będą kolidować z realizacją usługi świadczonej dla Wydzierżawiającego.

Umowę zawarto na czas określony tj. od dnia 01.09.2019 r. do 31.08.2023 r. z zastrzeżeniem, iż umowa rozwiązuje się automatycznie w dacie rozwiązania lub wygaśnięcia umowy na realizację usługi przygotowania posiłków na rzecz pacjentów Szpitala Wojewódzkiego w Bielsku-Białej.

Dzierżawca będzie płacił czynsz miesięczny za dzierżawę w wysokości 32.344,67 zł netto, 39.783,94 zł brutto. Niezależnie od czynszu dzierżawca zobowiązany jest do uiszczania opłat z tytułu podatków i innych ciężarów publicznych związanych z przedmiotem dzierżawy, opłat za dostawę mediów i świadczenia dodatkowe ze strony Wydzierżawiającego, w tym za: energię elektryczną, ogrzewanie, wodę, ścieki, deszczówkę, ciepło technologiczne, utrzymanie i obsługę systemu sygnalizacji pożaru, utrzymanie i obsługę techniczną rozdzielni elektrycznej.

Czynsz płatny jest z góry, na podstawie faktury Vat, w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Pozostałe opłaty płatne są w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury VAT.

W dniu 20.02.2020 r. zawarto Aneks nr 1 do niniejszej umowy, w którym zwaloryzowano stawkę czynszu. Czynsz po zmianie obowiązującej od dnia 01.01.2020 r. wynosił 33.088,60 zł netto, 40.698,98 zł brutto.

Zawarcie umowy poprzedzone było pozytywną opinią Rady Społecznej wyrażoną w Uchwale nr 10/2019 z dn. 25.04.2019 r.

Kontroli poddano terminowość regulowania należności na podstawie wybranych 20 faktur wystawianych w okresie obowiązywania ww. umowy. Faktury rozliczono w formie kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań. Dzierżawca jednocześnie wykonywał usługi przygotowania posiłków na rzecz pacjentów Szpitala Wojewódzkiego w Bielsku-Białej na podstawie umowy nr 126/ZP/2019 z dn. 06.08.2019 r.

1.3 Kontrahent oznaczony w ewidencji księgowej pod numerem K002375.

W dniu 28.02.2020 r. zawarto umowę najmu nr 1/2020. Przedmiotem umowy jest najem pomieszczeń o łącznej powierzchni 140 m² zlokalizowanych w budynku F na poziomie „0” na prowadzenie apteki ogólnodostępnej oraz części powierzchni dachu budynku F (3 m²) na montaż banera. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 01.03.2020 r. do 28.02.2023 r. ustalono czynsz za najem w wysokości 17.904,09 zł netto, płatny z góry, na podstawie faktury VAT w terminie do 14 dni od daty wystawienia faktury. Ponadto najemca zobowiązany jest do uiszczania opłat dodatkowych, m.in. za energię elektryczną, ogrzewanie, wodę, ścieki, deszczówkę, wywóz śmieci – na podstawie faktury Vat w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury.

Zawarcie umowy poprzedzone było pozytywną opinią Rady Społecznej wyrażoną w Uchwale nr 4/2020 z dn. 11.02.2020 r.

Kontroli poddano terminowość regulowania należności na podstawie 10 dokumentów (9 faktur, 1 noty korygującej) wystawionych w okresie obowiązywania umowy, tj. od marca do czerwca 2020 r.

Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania należności wynoszące od 1 do 32 dni oraz brak zapłaty do dnia 23.07.2020 r. 1 z faktur, której termin wymagalności upłynął w dniu 16.06.2020 r.

W toku kontroli, w dniu 23.07.2020 r., Główna Księgowa oświadczyła, że prowadzone są rozmowy telefoniczne w celu uzyskania zapłaty.

Do objętych kontrolą faktur, których zapłaty dokonano po wyznaczonym terminie wystawiono noty odsetkowe na łączną kwotę 380,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. Objęte próbą kontrolną umowy dzierżawy/najmu zawarto zgodnie z postanowieniami zawartymi w Uchwale Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie zasad gospodarowania aktywami trwałymi, tj.:
 - dzierżawa pomieszczeń - poprzedzona została pozytywną opinią Rady Społecznej w formie Uchwały;
 - ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na stronie internetowej Szpitala, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zakładu, za wyjątkiem zamieszczenia ogłoszenia w prasie;
 - przebieg postępowania został udokumentowany protokołem;
 - umowy zawierały wymagane elementy;
 - stawka czynszu była waloryzowana.
2. Wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania należności na rzecz Szpitala przez dzierżawców/najemców.

(dowód: akta kontroli nr 2)

B. Ustalone uchybienia (przyczyny, zakres, skutki):

Naruszenie § 13 Uchwały nr 2232/288/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 25.09.2018 r. w sprawie przyjęcia zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą nr 804/36/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 17.04.2019 r., poprzez niezamieszczenie ogłoszenia o przetargu w prasie.

Z-ca Dyrektora ds. Administracyjno-Technicznych wyjaśnił w dniu 16.07.2020 r., że (...) „Szpital przeprowadził procedurę wyboru oferenta w formie przetargu, ogłoszenie zostało zamieszczone w miejscach ogólnodostępnych, tj. tablica informacyjna oraz strona internetowa Szpitala. Brak ogłoszenia w prasie (...) nie ograniczył w żadnym stopniu dostępności informacji o prowadzonym postępowaniu czego dowodem jest złożenie 8 ofert o zasięgu ogólnokrajowym. Jednocześnie chcemy zaznaczyć, że zgodnie z Zasadami gospodarowania aktywami samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie w przypadku umów najmu lub dzierżawy zawieranych do 3 lat postępowanie przetargowe nie jest wymagane”.

Tryb przetargowy został zastosowany zgodnie z wnioskiem Dyrektora Szpitala, który został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Szpitala Wojewódzkiego w Bielsku-Białej w Uchwale nr 5/2020 z dn. 11.02.2020 r.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pani Sabina Bigos-Jaworowska – Dyrektor Szpitala, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), według którego kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (obecnie t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 295 ze zm.), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

2. Rozrachunki - regulowanie zobowiązań i egzekwowanie należności

A. Opis stanu faktycznego:

2.1. Rozrachunki na dzień 31.12.2018 r.

2.1.1 Należności na dzień 31.12.2018 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 19.345.816,16 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się następujące pozycje:

- 1) należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy – 18.647.159,04 zł,
 - należności wynikały z sald następujących kont rozrachunkowych:
 - 200 Rozrachunki z NFZ – 15.683.560,88 zł;
 - 201 Rozrachunki z NFZ – nad wykonanie – 4.624.995,33 zł;
 - 202 Rozrachunki z odbiorcami usług medycznych – 930.776,26 zł;
 - 203 Rozrachunki z odbiorcami usług niemedycznych – 482.603,54 zł;
 - 204 Pozostałe rozrachunki z odbiorcami – 26.556,35 zł;
 - 205 Należności dochodzone na drodze sądowej – 16.493,02 zł;
 - 248 Pozostałe należności – 188.336,75 zł;
 - 290 Odpisy aktualizujące (3.306.163,09 zł);

- 2) należności z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 89.305,85 zł – saldo konta 223 Rozrachunki z US z tytułu VAT;
- 3) inne należności – 609.351,27 zł:
 - 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami – 8.404,08 zł;
 - 235 Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS – 600.363,99 zł;
 - 247 Pozostałe rozrachunki – 583,20 zł.

2.1.2 Zobowiązania na dzień 31.12.2018 r.

W bilansie wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 48.190.110,14 zł, w tym:

1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek 47.560.688,30 zł, w tym:
 - 1) kredyty i pożyczki – 8.038.376,25 zł:
 - 130-01 Bieżący rachunek bankowy – 1.036.275,80 zł;
 - 133-02 Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki – 3.453.125,00 zł;
 - 245-02 Pożyczki krótkoterminowe – 3.548.975,45 zł;
 - 2) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy – 22.803.967,52 zł,
 - 210 Rozrachunki z dostawcami krajowymi – 15.117.728,44 zł;
 - 212 Zobowiązania z tytułu naliczonych odsetek – 63.881,79 zł;
 - 214 Zobowiązania z tytułu podpisanych uгод i porozumień – 7.621.123,99 zł;
 - 300-01 Rozliczenie zakupu – 1.233,30 zł;
 - 3) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 8.519.688,13 zł,
 - 222 Rozrachunki z tytułu PDOF – 1.117.748,00 zł;
 - 223 Rozrachunki z US z tytułu VAT – 79.035,21 zł;
 - 227 Rozrachunki z tytułu ZUS – 7.250.509,92 zł;
 - 228 Inne rozrachunki publiczno-prawne – 72.395,00 zł;
 - 4) z tytułu wynagrodzeń – 3.737.044,11 zł,
 - 231 Rozrachunki dot. potrąceń z wynagrodzeń – konto analityczne 231-01 – 3.655.207,50 zł;
 - konto analityczne 231-02 – 81.836,61 zł
 - 5) inne – 4.461.612,29 zł:
 - 211 Rozrachunki z dostawcami z tytułu zakupów inwestycyjnych – 267.049,22 zł;
 - 216 Zobowiązania z tytułu realizacji projektów UE – 2.452.636,25 zł;
 - 231 Rozrachunki dot. potrąceń z wynagrodzeń (konta analityczne 231-03 - 231-15) – 339.665,64 zł;
 - 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami – 32.660,00 zł;
 - 247 Pozostałe rozrachunki – 1.369.601,18 zł.
2. Fundusze specjalne w kwocie 629.421,84 zł – saldo konta 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Wynik finansowy Szpitala za 2018 rok zamknął się stratą netto w wysokości 14.322.531,93 zł.

Uchwałą nr 1337/47/VII/2019 z dn. 14.06.2019 r. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe za 2018 rok.

2.2 Rozrachunki na dzień 31.12.2019 r.

2.2.1 Należności na dzień 31.12.2019 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 17.167.900,33 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się następujące pozycje:

- 1) należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy – 16.665.981,31 zł,
 - należności wynikały z sald kont:
 - 200 Rozrachunki z NFZ – 16.053.803,83 zł;
 - 202 Rozrachunki z odbiorcami usług medycznych – 1.067.730,07 zł;
 - 203 Rozrachunki z odbiorcami usług niemedycznych – 433.354,08 zł;
 - 204 Pozostałe rozrachunki z odbiorcami – 17.793,97 zł;
 - 205 Należności dochodzone na drodze sądowej – 7.835,85 zł;
 - 290 Odpisy aktualizujące – (914.536,49 zł);
- 2) należności z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 7.188,03 zł – saldo konta 223 Rozrachunki z US z tytułu VAT;
- 3) inne należności – 494.730,99 zł – saldo konta 235 Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS.

2.2.2 Zobowiązania na dzień 31.12.2019 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 58.445.288,74 zł, w tym:

1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek – 57.793.815,84 zł, w tym:
 - 1) kredyty i pożyczki – 8.333.780,09 zł,
 - 130-01 Bieżący rachunek bankowy – 2.466.761,61 zł;
 - 133-02 Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki – 3.187.500,00 zł;
 - 245-02 Pożyczki krótkoterminowe – 2.679.518,48 zł;
 - 2) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy – 33.167.130,69 zł,
 - 210 Rozrachunki z dostawcami krajowymi – 26.149.247,11 zł;
 - 212 Zobowiązania z tytułu naliczonych odsetek – 235.055,92 zł;
 - 214 Zobowiązania z tytułu podpisanych uгод i porozumień – 6.781.240,78 zł;
 - 300-01 Rozliczenie zakupu – 1.586,88 zł;
 - 3) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 8.285.048,11 zł,
 - 222 Rozrachunki z tytułu PDOF – 1.027.193,00 zł;
 - 223 Rozrachunki z US z tytułu VAT – 90.331,74 zł;
 - 227 Rozrachunki z tytułu ZUS – 7.081.768,37 zł;
 - 228 Inne rozrachunki publiczno-prawne – 85.755,00 zł;
 - 4) z tytułu wynagrodzeń – 4.004.322,94 zł,
 - 231 Rozrachunki z tytułu potrąceń z wynagrodzeń – konto analityczne 231-01 - 3.882.103,85 zł;
 - konto analityczne 231-02 – 122.219,09 zł;
 - 5) inne – 4.003.534,01 zł;
 - 211 Rozrachunki z dostawcami z tytułu zakupów inwestycyjnych – 470.243,56 zł;
 - 216 Zobowiązania z tytułu realizacji projektów UE – 1.471.048,15 zł;
 - 231 Rozrachunki dot. potrąceń z wynagrodzeń (231-03 - 231-15) – 340.269,90 zł;
 - 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami – 36.140,00 zł;
 - 247 Pozostałe rozrachunki – 1.675.674,43 zł;
 - 248 Pozostałe należności 10.157,97 zł.
 2. Fundusze specjalne – 651.472,90 zł – saldo konta 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
- Wynik finansowy za 2019 rok zamknął się stratą netto w wysokości 18.033.540,05 zł.

2.3. Regulowanie zobowiązań

2.3.1 Zobowiązania wobec kontrahentów

Z ewidencji księgowej konta 212-01 „Zobowiązania z tytułu naliczonych odsetek” wynika, że:

- zobowiązania Szpitala z tytułu odsetek wynosiły odpowiednio:
 - ✓ na dzień 31.12.2018 roku – 63.881,79 zł,
 - ✓ na dzień 31.12.2019 roku – 243.120,23 zł.
- Szpital uregulował zobowiązania z tytułu odsetek odpowiednio:
 - ✓ w 2018 roku – 758.099,25 zł,
 - ✓ w 2019 roku – 865.370,45 zł.

Z powyższej ewidencji wynika, że Szpital nieterminowo regulował zobowiązania czego skutkiem była zapłata odsetek. Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań z tytułu zrealizowanych dostaw i usług wobec wybranych kontrahentów na podstawie losowo wybranych dokumentów (noty odsetkowe i wyciągi bankowe), których zapłata nastąpiła w roku 2018 i 2019.

Z ewidencji księgowej konta 212-01 oraz kartoteki kontrahentów związanych z kontem 212-01 za rok 2018 (wydruk z dnia 24.07.2020 r.) wynika, że wobec poniższych kontrahentów uregulowano zobowiązania z tytułu odsetek w wysokości:

- 1) kontrahent oznaczony w ewidencji księgowej numerem K001874 – obroty MA konta 212-01 - 185.060,24 zł.

Kontroli poddano wybraną notę odsetkową składającą się na powyższą kwotę - Nota odsetkowa nr 1/3085/2018/1019 z dnia 27.02.2018 r., na kwotę 136.133,54 zł dotycząca nieterminowej zapłaty 643 faktur VAT (z tego pierwsza o numerze GK14997FVP706/16 z 17.08.2016 r. z datą wymagalności 17.10.2016 r.; ostatnia o numerze GR8385FVP706/17 z dn. 27.03.2017 r. z datą wymagalności 26.05.2017 r.); zwłoka wynosiła od 204 do 294 dni. Nota została zapłacona w 5 ratach:

- w dniu 03.04.2018 r. w kwocie 26.985,18 zł (WB nr 67/2018),
- w dniu 30.04.2018 r. w kwocie 26.985,18 zł (WB nr 87/2018),
- w dniu 08.06.2018 r. w kwocie 25.097,38 zł (WB nr 115/2018),
- w dniu 27.06.2018 r. w kwocie 25.053,72 zł (WB nr 129/2018),
- w dniu 31.07.2018 r. w kwocie 37.012,08 zł (WB nr 155/2018).

- 2) kontrahent oznaczony w ewidencji księgowej numerem K000277 – obroty MA konta 212-01 – 50.134,26 zł.

Powyższa kwota dotyczyła noty odsetkowej nr 2/3085/2017/1010 z dn. 28.08.2017 r., na kwotę 50.134,26 zł, wynikającą z nieterminowej zapłaty 161 faktur VAT (z tego pierwsza o numerze FP523FVP106/16 z dn. 13.01.2016 r., z terminem wymagalności 14.03.2016 r., ostatnia o numerze FK441ZFP106/16 z dn. 08.07.2016 r. z terminem wymagalności 08.07.2016 r.); zwłoka wynosiła od 240 do 386 dni. Nota została zapłacona w 5 ratach:

- w dniu 03.04.2018 r. w kwocie 10.026,86 zł (WB nr 67/2018),
- w dniu 30.04.2018 r. w kwocie 10.026,85 zł (WB nr 87/2018),
- w dniu 07.06.2018 r. w kwocie 10.026,85 zł (WB nr 114/2018),
- w dniu 29.06.2018 r. w kwocie 10.026,85 zł (WB nr 131/2018),
- w dniu 31.07.2018 r. w kwocie 10.026,85 zł (WB nr 155/2018).

3) kontrahent oznaczony w ewidencji księgowej numerem K000062 - obroty MA konta 212-01 - 2.255,66 zł.

Kontroli poddano wybraną notę odsetkową składającą się na powyższą kwotę - Nota odsetkowa nr SZ/17/03/2018 z dn. 15.03.2018 r. na kwotę 548,13 zł, za nieterminową zapłatę 26 faktur VAT (z tego pierwsza o numerze FAV/022391/2017/M z terminem wymagalności do 23.10.2017 r., ostatnia o numerze FAV/028094/2017/M z terminem wymagalności 22.12.2017 r.); zwłoka wynosiła od 75 do 135 dni; nota została zapłacona w dniu 13.04.2018 r. (WB nr 75/2018).

Z ewidencji księgowej konta 212-01 oraz kartoteki kontrahentów związanych z kontem 212-01 za rok 2019 (wydruk z dn. 24.07.2020 r.) wynika, że wobec poniższych kontrahentów uregulowano zobowiązania z tytułu odsetek w wysokości:

1) kontrahent oznaczony w ewidencji księgowej numerem K000103 – obroty MA konta 212-01 - 7.777,17 zł.

Kontroli poddano wybraną notę odsetkową składającą się na powyższą kwotę - Nota odsetkowa nr 140/MK/I/2019 z dnia 31.03.2019 r. na kwotę 1.033,09 zł za nieterminową zapłatę 11 faktur VAT (z tego pierwsza o numerze 555/FV/2018 z dn. 02.10.2018 r. z terminem wymagalności 04.12.2018 r., ostatnia o numerze 700/FV/2018 z dn. 31.12.2018 r. z terminem wymagalności 31.01.2019 r.); zwłoka wynosiła od 42 do 81 dni. Nota została zapłacona w dniu 16.05.2019 r. (WB nr 97/2019).

2) kontrahent oznaczony w ewidencji księgowej numerem K000184 - obroty MA konta 212-01 - 36.390,74 zł

Kontroli poddano wybrane noty odsetkowe składające się na powyższą kwotę:

- Nota odsetkowa nr 19/418/1466 z dnia 23.01.2019 r. na kwotę 14.104,07 zł za nieterminową zapłatę 90 faktur VAT (z tego pierwsza o numerze 1875664927 z dn. 21.12.2017 r. z terminem zapłaty 22.01.2018 r., ostatnia o numerze 15703767729 z dn. 18.04.2018 r. z terminem zapłaty 19.05.2018 r.); zwłoka wynosiła od 223 do 274 dni.

Nota została zapłacona w 3 ratach:

- w dniu 25.03.2019 r. w kwocie 4.700,00 zł (WB nr 60/2019),
- w dniu 25.04.2019 r. w kwocie 4.700,00 zł (WB nr 83/2019),
- w dniu 11.06.2019 r. w kwocie 4.656,95 zł (WB nr 115/2019).

W wyciągów bankowych wynika, że dokonano zapłaty na łączną kwotę 14.056,95 zł.

Wyjaśniono, że we wpłacie z dn. 11.06.2019 r. rozliczono (odliczono) kwotę 47,12 zł wynikającą z nadpłaty faktury VAT nr FA 1572309109.

- Nota odsetkowa nr 19/119/1656 z dn. 24.04.2019 r. na kwotę 7.649,63 zł za nieterminową zapłatę 76 faktur VAT (z tego pierwsza o numerze 1570366673 z dn. 17.04.2018 r. z terminem zapłaty 18.05.2018 r., ostatnia o numerze 1571039410 z dn. 13.07.2018 r. z terminem zapłaty 13.08.2018 r.); zwłoka wynosiła od 171 do 256 dni. Nota została zapłacona w dniu 05.07.2019 r. (WB nr 133/2019).

3) kontrahent oznaczony w ewidencji księgowej numerem K000104 – obroty MA konta 212-01 - 1.354,46 zł.

Powyższa kwota dotyczyła noty odsetkowej nr 72/2019 z dn. 18.02.2019 r. na kwotę 1.354,46 zł za nieterminowe uregulowanie 11 faktur VAT (pierwsza o numerze F/1/17/095240 z dn. 05.07.2017 r. z terminem wymagalności 04.08.2017 r., ostatnia o numerze F/1/18/143008 z dn. 01.10.2018 r. z terminem wymagalności 31.10.2018 r.), zwłoka wynosiła od 38 do 214 dni. Nota została zapłacona w dniu 14.03.2019 r. (WB nr 53/2019).

2.3.2 Zobowiązania wobec ZUS

W trakcie kontroli weryfikacji poddano miesięczne deklaracje ZUS P DRA za okres I półrocza 2018 r., I półrocza 2019 r. oraz I kwartału 2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono różnice między wysokością składek określonych w deklaracjach miesięcznych ZUS P DRA a kwotą przelewów odprowadzanych do ZUS, w zakresie składek za okresy:

- styczeń 2018 r. – różnica w wysokości 10.000,00 zł, (id deklaracji 01 01.2018),

- maj 2018 r. – różnica w wysokości 2.800,00 zł, (id deklaracji 01 05.2018),
- czerwiec 2019 r. – różnica w wysokości 10.000,00 zł, (id deklaracji 01 06.2019),
- luty 2020 r. – różnica w wysokości 10.000,00 zł, (id deklaracji 01 02.2020), ustalono, że niższa kwota przekazana do ZUS wynikała z rozliczenia nadpłaty składek;
- marzec 2020 r. – różnica w wysokości 377,16 zł (id deklaracji 01 03.2020) – ustalono, że wyższa kwota przekazana do ZUS wynikała z korekty zasiłku chorobowego jednego z pracowników (nadpłata skorygowana z niedopłatą FEP u jednego z pracowników).

Stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec ZUS, które dotyczyło składek za miesiąc marzec i kwiecień 2018 r. Szpital w dniu 16.04.2018 r. wystąpił do ZUS z prośbą o rozłożenie płatności na raty. W następstwie złożonego wniosku zawarto dwie umowy:

- w dniu 24.04.2018 r. umowę nr 0200710000718/18 o rozłożenie na raty należności z tytułu składek za miesiąc marzec 2018 r.; łączną kwotę składek w wysokości 1.810.713,43 zł rozłożono na 60 rat; opłata prolongacyjna wynosiła 185.191,00 zł, termin płatności pierwszej raty przypadł na 20.06.2018 r.; do powyższej umowy zawarto Aneks nr 1.
- w dniu 23.05.2018 r. umowę nr 020071000747/18 o rozłożenie na raty należności z tytułu składek za miesiąc kwiecień 2018 r.; łączną kwotę składek w wysokości 1.769.991,77 zł rozłożono na 60 rat; opłata prolongacyjna wynosiła 186.928,00 zł, termin płatności pierwszej raty wyznaczono na 21.05.2018 r.; do powyższej umowy zawarto Aneks nr 1.

2.3.3 Zobowiązania wobec PFRON

Terminowość dokonywania wpłat na PFRON skontrolowano na podstawie miesięcznych deklaracji (DEK-I-0) za IV kwartał 2018, IV kwartał 2019 i I kwartał 2020 roku.

Z przedłożonych w toku kontroli dokumentów wynika, że wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych odprowadzono terminowo, w kwotach wynikających z przedstawionych deklaracji miesięcznych DEK-I-0.

2.4 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W Szpitalu, w okresie objętym kontrolą obowiązywał:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szpitala Wojewódzkiego w Bielsku-Białej z dnia 10.01.2005 r. wraz z aneksami.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szpitala Wojewódzkiego w Bielsku-Białej z dnia 18.03.2020 r. przyjęty Zarządzeniem Dyrektora nr 40/2020 z dn. 18.03.2020 r. W dniu wejścia w życie niniejszego Regulaminu stracił moc Regulamin z dnia 10.01.2005 r.

W 2018 roku wysokość odpisu na ZFŚS została ustalona w wysokości 1.352.832,02 zł. Kwota ta została skorygowana zgodnie z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Skorygowany odpis wynosił 1.366.166,70 zł. Z przedłożonych wyciągów bankowych (Getin Noble Bank) oraz dokumentów księgowych na rachunek bankowy ZFŚS przekazano skorygowaną kwotę odpisu w 34 transzach, z tego:

- do dnia 31 maja przekazano kwotę 201.728,54 zł, tj. 14,77 %,
- do dnia 30 września przekazano odpisy w łącznej kwocie 734.158,54 zł,
- całość odpisów przekazano do dnia 10.01.2019 r. (w tym do 31.12.2018 r. przekazano odpisy w łącznej kwocie 1.307.727,27 zł, w roku 2019 przekazano kwotę 58.439,43 zł).

W 2019 roku wysokość odpisu ustalona na podstawie planowanej liczby zatrudnionych wynosiła 1.467.203,20 zł. Skorygowana na koniec 2019 roku wysokość odpisu wynosiła 1.469.193,86 zł. Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS łącznie kwotę 1.469.193,86 zł w 31 transzach, z tego:

- do dnia 31 maja przekazano odpisy w kwocie 235.095,24 zł, tj. 16,00 %,
- do dnia 30 września przekazano odpisy w łącznej kwocie 617.395,24 zł,
- całość odpisów przekazano do dnia 11.03.2020 r. (w tym do 31.12.2019 r. przekazano odpis w łącznej kwocie 1.273.627,26 zł, w roku 2020 przekazano pozostałą kwotę, tj. 195.566,60 zł).

W 2020 roku wysokość odpisu ustalona na podstawie planowanej liczby zatrudnionych wynosiła 1.862.311,16 zł. Do czerwca 2020 r. przekazano na rachunek funduszu kwotę 936.240,26 zł w 4 transzach, w tym:

- do dnia 31 maja przekazano kwotę – 781.895,08 zł, tj. 41,99 %,
- w dniu 19.06.2020 r. przekazano kwotę 154.345,18 zł.

2.5 Egzekwowanie należności

Terminowość regulowania należności na rzecz Szpitala w latach 2018, 2019 i 2020 sprawdzono na podstawie wybranych faktur wystawionych dla kontrahenta widniejącego w ewidencji księgowej Szpitala pod numerem K000226. Z kontrahentem tym Szpital ma zawarte 3 umowy dotyczące dzierżawy powierzchni. Wszystkie trzy umowy zostały zawarte na czas nieokreślony, z możliwością wypowiedzenia przez każdą ze stron z zachowaniem rocznego okresu wypowiedzenia, ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego. Szpital zastrzegł sobie możliwość rozwiązania umowy bez zachowania okresu wypowiedzenia m.in. w przypadku wykorzystania pomieszczeń na inne cele niż określone w umowie czy przy powstaniu zaległości przy regulowaniu opłat za trzy pełne okresy płatności.

W razie rozwiązania umowy bez zachowania okresu wypowiedzenia na innej podstawie niż określona w niniejszej umowie (w par.10 ust. 3 – tj. m.in. przypadki określone powyżej) oraz rozwiązania umowy z zachowaniem rocznego okresu wypowiedzenia przez Szpital ale przed upływem 15 lat obowiązywania umowy, a w przypadku jednej z umów przed upływem 20 lat, Dzierżawcy przysługiwać będzie roszczenie o zwrot poniesionych, udokumentowanych nakładów na adaptację pomieszczeń na cele działalności wg cen z chwili poniesienia nakładów poniesionych proporcjonalnie do stopnia ich zużycia (amortyzacji). Są to poniższe umowy:

1. Umowa nr 136/P/2003 zawarta w dniu 05.11.2003 r. Przedmiotem umowy było oddanie do używania i pobierania pożytków, z przeznaczeniem na świadczenie usług w zakresie ochrony zdrowia polegających na diagnostyce i terapii w dziedzinie angiologii, kardiologii i radiologii inwazyjnej oraz kardiologii, pomieszczeń znajdujących się w bloku K/L o powierzchni 912,5 m² wraz z podstawowymi instalacjami. Usługi w zakresie ochrony zdrowia świadczone są w formie niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej. Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 22.812,50 zł netto miesięcznie. Umowa była wielokrotnie aneksowana (18 aneksów). Zmiany dotyczące przedmiotu umowy wprowadzono:

- Aneksem nr 2 z dn. 28.02.2006 r. - zwiększono powierzchnię dzierżawy o dodatkowe 157,23 m² (łączna powierzchnia dzierżawy wynosi 1.069,73 m²),
- Aneksem nr 14 z dn. 08.01.2015 r. - w treści aneksu oświadczono, że zamiarem Stron oraz celem zawarcia powyższej umowy było przeznaczenie przedmiotu dzierżawy na działalność w dziedzinie kardiologii inwazyjnej. Na mocy powyższego aneksu, celem uniknięcia wątpliwości interpretacyjnych zmieniono brzmienie par. 2 ust. 1 niniejszej umowy, określając przedmiot umowy na: „oddanie do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na świadczenie usług w zakresie ochrony zdrowia polegających na diagnostyce i terapii w dziedzinie kardiologii inwazyjnej, na czas nieokreślony pomieszczenia znajdujące się w bloku K/L o powierzchni 912,5 m² oraz pomieszczenia dodatkowe na poziomie -1 w bloku K/L o powierzchni 157,23 m² czyli łącznie 1.069,73 m² (...)”.

Wysokość czynszu dzierżawnego po ostatnim Aneksie (nr 18 z dn. 20.02.2020 r.) wynosi 36.103,39 zł netto miesięcznie, tj. 44.407,17 zł brutto. Planowany do osiągnięcia roczny przychód z tytułu czynszu dzierżawnego wynosi 433.240,68 zł netto, 532.886,04 zł brutto.

Rozwiązanie umowy bez ewentualnego poniesienia przez Szpital zwrotu kosztów na adaptację możliwe jest już od roku 2018 r. (tj. po upływie 15 –letniego okresu trwania umowy).

2. Umowa nr 4/P/2008 zawarta w dniu 14.08.2008 r., której przedmiotem było oddanie do używania i pobierania pożytków, z przeznaczeniem na świadczenie usług w zakresie promocji i ochrony zdrowia, niekonkurencyjnych dla Szpitala następujących pomieszczeń:

- części obiektu K/L o powierzchni 1.703 m²;
- odcinka chirurgii krótkoterminowej wraz z wyposażeniem o powierzchni użytkowej 210,9 m²;
- sali operacyjnej wraz z wyposażeniem o powierzchni użytkowej 62 m².

Ustalono czynsz za dzierżawę w wysokości 65.132,96 zł netto miesięcznie. Oprócz czynszu dzierżawca zobowiązany jest do ponoszenia wszelkich opłat eksploatacyjnych oraz podatków.

Do umowy zawarto 9 Aneksów. Przedmiot umowy zmieniono Aneksem nr 2 z dn. 15.02.2011 r. – dzierżawa dotyczy tylko części obiektu K/L o powierzchni 1.703 m² (dzierżawca wypowiedział część umowy - w zakresie dzierżawy dotyczącej odcinka chirurgii i sali operacyjnej).

Czynsz dzierżawny po ostatniej waloryzacji (dokonanej Aneksem nr 9 z dn. 20.02.2020 r.) wynosi 43.971,46 zł netto, tj. 54.084,90 zł brutto.

Planowany do osiągnięcia roczny przychód z tytułu czynszu stanowi kwotę 527.657,52 zł netto, 649.018,80 zł brutto.

Rozwiązanie umowy z rocznym okresem wypowiedzenia, bez ewentualnego zwrotu kosztów adaptacji przez Szpital, może nastąpić w roku 2023, tj. po 15 –letnim okresie trwania umowy:

3. Umowa nr 1/P/2010 zawarta w dniu 01.04.2010 r. Przedmiotem umowy jest oddanie do używania i pobierania pożytków, z przeznaczeniem na świadczenie usług w zakresie promocji i ochrony zdrowia, niekonkurencyjnych dla Szpitala, powierzchni budynku K/L oraz przyległego do niego gruntu:

- powierzchni o wielkości 648 m² położonej w budynku L nad pierwszą kondygnacją w postaci pomieszczeń z przeznaczeniem na działalność w zakresie kardiochirurgii,

- gruntu o powierzchni 414,1 m² z przeznaczeniem na rozbudowę budynku K/L na potrzeby kardiologii,
- gruntu o powierzchni 6.832,77 m² z urządzonym parkingiem, drogami wewnętrznymi oraz dojazdowymi i terenami zielonymi z przeznaczeniem dla pacjentów i pracowników korzystających z budynku K/L.

Za używanie przedmiotu dzierżawy ustalono czynsz w wysokości 22.106,73 zł netto miesięcznie.

Do umowy zawarto 8 Aneksów. Wysokość czynszu po ostatniej waloryzacji wynosi 26.232,95 zł netto, 32.266,53 zł brutto.

Planowany do osiągnięcia roczny przychód z tytułu czynszu wynosi 314.795,40 zł netto, 387.198,36 zł brutto.

Rozwiązanie umowy z rocznym okresem wypowiedzenia, bez ewentualnego zwrotu kosztów adaptacji przez Szpital, może nastąpić w roku 2030, tj. po 20 –letnim okresie trwania umowy.

Szczegółowej kontroli poddano terminowość płatności faktur wystawianych przez Szpital w okresie II półrocza 2018 r., II półrocza 2019 r. oraz I półrocza 2020 r., w zakresie czynszu.

Wartość czynszu dzierżawnego w okresie objętym kontrolą, była waloryzowana co roku.

Kontroli poddano łącznie 60 dokumentów, (w tym 54 faktury VAT i 6 not korygujących), tj. po 18 faktur do każdej umowy. Łączny przychód z 3 umów (z tytułu czynszu) w skali miesiąca wynosi 106.307,80 zł netto, 130.758,60 zł brutto, w skali roku 1.569.103,20 zł brutto.

Stwierdzono opóźnienia w regulowaniu płatności względem terminów zapłaty widniejących na wystawionych fakturach VAT wynoszące od 1 do 11 dni.

Szpital w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2018, 2019, w pierwszej połowie 2020 roku wystawił 24 noty odsetkowe na łączną kwotę 8.736,94 zł.

Kontrolą objęto sposób egzekwowania przez Szpital należności wynikających z obowiązujących w okresie kontroli umów z kontrahentem nr K000226. Nie badano prawidłowości zawarcia ww. umów. Sposób zawierania umów został poddany kontroli w 2014 roku przeprowadzonej przez Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej (obecnie Departament Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia). Wyniki kontroli zawarto w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 17.04.2015 r., nr sprawy ZD.NiP.1711.3.2014. Wydano m. in. zalecenia mające na celu przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i procedur, w tym określonych w zasadach gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej w zakresie podpisywanych umów z podmiotami zewnętrznymi oraz usunięcie uchybień formalnych dotyczących zawarcia jednej z umów. W wyniku obecnej kontroli stwierdzono, że usunięto opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości - w zakresie określenia przedmiotu umowy dzierżawy oraz uchybienia dotyczące określenia stron umowy poprzez zawarcie stosownych aneksów.

(dowód: akta kontroli nr 3, 3a-3e)

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

1. Naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), poprzez nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu realizowanych dostaw i usług, czego skutkiem była zapłata odsetek: w 2018 roku w kwocie 758.099,25 zł, w 2019 roku w kwocie 865.370,45 zł.

Zgodnie z ww. przepisem wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Dyrektor Szpitala w dniu 23.07.2020 r. oświadczyła, że powodem nieterminowego regulowania zobowiązań jest trudna sytuacja finansowa, spowodowana brakiem płynności finansowej. Szpital prowadzi zadania inwestycyjne mające na celu poprawę jakości udzielania świadczeń medycznych, obniżenie kosztów funkcjonowania, w tym wymianę przestarzałego sprzętu medycznego. Zadania te powodują duże zaangażowanie środków własnych Szpitala. Na dzień 01.08.2019 r. zobowiązania wymagalne wobec kontrahentów wynosiły 11.083.977,78 zł, zobowiązania wobec ZUS (układy ratalne) wynosiły 9.397.250,40 zł. Stan zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek wynosił 37.271.967,07 zł. Do 30.06.2020 r. spłacono: zadłużenie wobec ZUS (układy ratalne) w kwocie 2.104.700,05 zł, kredyty i pożyczki w kwocie 5.006.326,25 zł, wypłacono podwyżki wynagrodzeń w kwocie 6.585.978,46 zł za 2019 rok oraz pochodne od wynagrodzeń w kwocie 1.191.699,54 zł, które nie były wypłacane na bieżąco.

Szpital od lat ma problem z regulowaniem zobowiązań. Na trudną sytuację finansową miała wpływ również decyzja NFZ obowiązująca od września 2019 roku kiedy to szpitale I i II stopnia otrzymały 3% podwyżki ryczałtu a Szpital Wojewódzki w Bielsku Białej ze względu na III stopień otrzymał 69.349 zł (gdyby było to 3% Szpital otrzymałby 1.963.603 zł). Ponadto Szpital decyzją Wojewody Śląskiego jest w stanie podwyższonej gotowości w związku z zagrożeniem epidemią Covid-19.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości/uchybienia:

Pan Ryszard Batycki – Dyrektor Szpitala w okresie od 01.02.1998 r. do 29.07.2019 r. na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (obecnie t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 295 ze zm.), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

2. Naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (obecnie t.j. z 2020 r., poz. 266), poprzez nieopłacenie w terminie składek ZUS za miesiąc marzec i kwiecień 2018 roku. Zgodnie z ww. przepisem płatnik opłaca składki za dany miesiąc nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca.

Dyrektor Szpitala w dniu 23.07.2020 r. oświadczyła, że powodem nieterminowego regulowania zobowiązań jest trudna sytuacja finansowa, spowodowana brakiem płynności finansowej.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości/uchybienia:

Pan Ryszard Batycki – Dyrektor Szpitala w okresie od 01.02.1998 r. do 29.07.2019 r. na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (obecnie t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 295 ze zm.), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

3. Naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (obecnie t.j. Dz. U. z 2020 poz. 1070), poprzez nieprzekazanie w terminie odpisów na ZFŚS, tj.:

- w roku 2018 - bez zachowania terminu przekazania odpisów do dnia 30 września i równowartości 75% do dnia 31 maja,
- w roku 2019 - bez zachowania terminu przekazania odpisów do dnia 30 września i równowartości 75% do dnia 31 maja,
- w roku 2020 – bez zachowania terminu przekazania odpisów w równowartości 75% do dnia 31 maja.

Zgodnie z ww. przepisem równowartość dokonanych odpisów (...) za dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości

Dyrektor Szpitala w dniu 23.07.2020 r. oświadczyła, że powodem nieterminowego regulowania zobowiązań jest trudna sytuacja finansowa, spowodowana brakiem płynności finansowej. Pomimo trudności Szpital na bieżąco wypłaca z ZFŚS świadczenia zgodnie z wnioskami pracowników.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości/uchybienia:

Pan Ryszard Batycki – Dyrektor Szpitala w okresie od 01.02.1998 r. do 29.07.2019 r.

Pani Sabina Bigos-Jaworowska – Dyrektor Szpitala od 01.08.2019 r.

na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (obecnie t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 295 ze zm.), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości – stwierdzono istotne naruszenia przepisów prawa, lecz niemające charakteru rażącego - nieterminowe regulowanie zobowiązań nie wynikało z zaniechania obowiązków i celowego działania lecz trudnej sytuacji finansowej Szpitala.

3. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych udzielanych z budżetu Województwa Śląskiego

A. Opis stanu faktycznego:

Kontroli poddano umowę dotacji nr 448/ZD/2019 z dn. 19.02.2019 r. o udzielenie dotacji na zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja systemu p.poż. w Szpitalu Wojewódzkim w Bielsku-Białej”.

Umową dotacji Województwo Śląskie zobowiązało się przekazać dotację celową do kwoty 200.000,00 zł, jednak nie więcej niż 99,25% kosztów zadania inwestycyjnego, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Modernizacja systemu p.poż w Szpitalu Wojewódzkim w Bielsku-Białej. Umowa została zawarta na okres do 31.12.2019 r.

Harmonogram rzeczowo-finansowy stanowiący załącznik nr 1 do umowy, przedstawiał planowany koszt modernizacji systemu (robót budowlano-montażowych) w wysokości 595.000,00 zł, w tym środki Województwa 200.000,00 zł, środki własne Szpitala 395.000,00 zł. Prace zaplanowano rozpocząć w lutym a zakończyć w listopadzie 2019 r.

Pismem z dn. 02.08.2019 r. (nr DAT/0710-38/5585/2019) Dyrektor Szpitala zawnioskowała o zwiększenie kwoty dotacji z kwoty 200.000,00 zł do kwoty 485.840,00 zł oraz zmianę terminu przedłożenia wniosku końcowego o płatność z dnia 15.11.2019 r. na dzień 06.12.2019 r.

Ostatecznie w wyniku zawartych aneksów (Aneks nr 1 z dn. 23.08.2019 r., Aneks nr 2 z dnia 28.10.2019 r., Aneks nr 3 z dnia 05.12.2019 r.) kwota dotacji wyniosła 470.000,00 zł, a termin złożenia wniosku końcowego o płatność ustalono na dzień 16.12.2019 r. Uaktualniono także harmonogram, tj. załącznik nr 1 i 2 do umowy dotacji.

Z harmonogram zadania stanowiącego załącznik nr 2 do umowy dotacji (przekazano do UMWS w dniu 05.11.2019 r., pismem nr GK/ST/792/7971/2019 z dn. 04.11.2019 r.) wynikało, iż planowany koszt wyniesie 489.540,00 zł.

W dniu 10.12.2019 r. pismem nr GK/ST/86/8889/2019 przedłożono wniosek o płatność (wpływ do Kancelarii Urzędu 11.12.2019 r.). Do wniosku dołączono wymagane załączniki, tj.:

- kserokopię faktury Vat nr 0298/19/FVS z dnia 02.12.2019 r., na łączną kwotę netto 398.000,00 zł, brutto 489.540,00 zł, (opisaną z podziałem na źródła finansowania: środki Województwa Śląskiego – 470.000,00 zł, środki własne 19.540,00 zł),
- kserokopię protokołu odbioru technicznego z dnia 02.12.2019 r.,
- kserokopię dokumentu OT nr OT1-00962/2019 z dnia 03.12.2019 r.,
- wypełniony załącznik nr 3 i 4 do umowy dotacji.

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego przekazał dotację na rachunek Szpitala w dniu 17.12.2019 r., w wysokości 470.000,00 zł.

Szpital przekazał środki na konto wykonawcy w dniu 18.12.2019 r., w wysokości 489.540,00 zł.

W dniu 19.12.2019 r. pismem nr GK/ST/902/9134/2019 przekazano raport z wykorzystania dotacji (zał. nr 4), wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie zapłaty oraz opisowe sprawozdanie końcowe.

Pismem z dnia 26.03.2020 r., nr GK/M/318/2455/2020 przekazano oświadczenie o wysokości współczynnika Pn. Współczynnik Pn uwzględniający przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej za rok 2019 wynosił 0,9923. Powyższym pismem przekazano również ostateczne rozliczenie dotacji.

(dowód: akta kontroli nr 4)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna

4. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą w Szpitalu obowiązywał:

- Regulamin organizacji zamówień publicznych w Szpitalu Wojewódzkim w Bielsku-Białej, oraz Regulamin Komisji przetargowej, wprowadzony Zarządzeniem nr 155/2019 z dnia 24.12.2019 r. Niniejszym Zarządzeniem uchylono Zarządzenie nr 136/2013 Dyrektora Szpitala Wojewódzkiego w Bielsku-Białej z dnia 30.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacji zamówień publicznych w Szpitalu Wojewódzkim w Bielsku-Białej oraz Regulaminu Komisji przetargowej.
- Regulamin zamówień udzielanych w Szpitalu Wojewódzkim w Bielsku-Białej na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych, wprowadzony Zarządzeniem nr 156/2019 Dyrektora Szpitala Wojewódzkiego w Bielsku-Białej z dnia 24.12.2019 r. Powyższym Zarządzeniem uchylono Zarządzenie nr 21/2018 Dyrektora Szpitala Wojewódzkiego w Bielsku-Białej z dnia 08.03.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień udzielanych

w Szpitalu Wojewódzkim w Bielsku-Białej na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Z prowadzonego w Szpitalu zestawienia zamówień publicznych wynika, że:

- w 2018 roku zrealizowano 59 postępowań, w tym: 56 w trybie przetargu nieograniczonego, 3 postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki;
- w 2019 roku zrealizowano 57 postępowań, w tym: 55 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, 2 postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki;
- w 2020 roku, (na dzień 30.06.2020 r.) zrealizowano 16 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego.

W Szpitalu został sporządzony oraz zamieszczony na stronie internetowej plan postępowań o udzielenie zamówień na 2018, 2019 i 2020 rok, czym zamawiający wypełnił obowiązek wynikający z art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej ustawą PZP.

Szpital na podstawie art. 98 ust. 1, 2 ustawy PZP sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2018 i 2019 roku.

W ramach szczegółowej kontroli sprawdzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr 32/19 pn.: **„Zaprojektowanie i wykonanie modernizacji systemu sygnalizacji pożaru w bloku łóżkowym „A” oraz przewiązce A-B Szpitala Wojewódzkiego w Bielsku-Białej”**.

Wniosek o rozpoczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego z dnia 05.04.2019 r. został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala.

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane, w oparciu o procedury właściwe dla zamówień, których wartość nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 11 pkt 8 ustawy PZP z uwzględnieniem przepisów ustawy, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania.

W postępowaniu zastosowano procedurę, o której mowa w art. 24aa ustawy PZP.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę: 456.000,00 zł netto (105.758,75 euro), 560.880,00 zł brutto na podstawie planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych.

Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem nr 67/2019 z dnia 12.06.2019 r.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zwanej dalej „SIWZ” zamawiający określił m.in.:

- szczegółowy zakres przedmiotu zamówienia oraz obowiązki wykonawcy,
- termin wykonania zamówienia – do 30.11.2019 r.,
- warunki udziału w postępowaniu dotyczące zdolności technicznej i zawodowej oraz sytuacji finansowej i ekonomicznej,
- wysokość, formę i termin wniesienia wadium,
- termin składania i otwarcia ofert – do 27.06.2019 r.,
- kryteria oceny ofert:
 - a) cena brutto – znaczenie 60%,
 - b) okres gwarancji jakości – znaczenie 40% (okres gwarancji minimalny 24 miesiące, maksymalny 120 miesięcy),
- zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.06.2019 r. pod nr 557545-N-2019 oraz na stronie internetowej Szpitala (www.hospital.com.pl) i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Szpitala.

W dniu 27.06.2019 r. nastąpiło otwarcie ofert:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 560.880,00 zł,
- podczas otwarcia ofert zamawiający podał informacje wymagane w art. 86 ustawy PZP,
- informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej Szpitala w dniu 27.06.2019 r.

W postępowaniu złożono 3 oferty:

Nr oferty	Nazwa i adres firmy	Cena brutto	Okres gwarancji	Warunki płatności	Termin wykonania	Wadium
1	KABE Systemy Alarmowe Sp. z o. o. ul. Waryńskiego 63 43-190 Mikołów	489.540,00 zł (netto 398.000,00 zł)	120 miesięcy	60 dni	do 30.11.2019 r.	Forma pieniężna

2	Zakład Usługowo-Handlowy „MAK-POŻ” M. Kucharczyk ul. Żywiecka 120 34-325 Łodygowice	545.000,00 zł (netto 443.089,43 zł)	120 miesięcy	60 dni	do 30.11.2019 r.	Forma pieniężna
3	MAKPOŻ K. Midor ul. Dobra 7 34-325 Łodygowice	529.999,99 zł (netto 430.894,30 zł)	120 miesięcy	60 dni	do 30.11.2019 r.	Forma pieniężna

Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP (kierownik zamawiającego, członkowie Komisji, inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego).

W dniach 01.07.2019 r., 02.07.2019 r., 04.07.2019 r., 10.07.2019 r., 15.07.2019 r. sporządzono analizy dotyczące oceny i porównania ofert (analiza zaoferowanych cen oraz analiza merytoryczna ofert, oświadczeń, dokumentów).

W dniu 02.07.2019 r. wezwano wykonawcę Zakład Usługowo-Handlowy „MAK-POŻ M. Kucharczyk na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy PZP do złożenia oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust.1 pkt 23 ustawy PZP, w terminie do dnia 04.07.2019 r. Wykonawca złożył oświadczenie w wyznaczonym terminie.

W dniu 04.07.2019 r. wezwano wykonawcę KABE Systemy Alarmowe Sp. z o.o., na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy PZP oraz zgodnie z postanowieniami zawartymi w SIWZ, do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów potwierdzających okoliczności o których mowa w art. 25 ust.1 pkt 1, pkt 3 ustawy PZP, w terminie do 10.07.2019 r. Wykonawca w dniu 08.07.2019 r. złożył wymagane dokumenty i oświadczenia.

W dniu 10.07.2019 r. wezwano wykonawcę KABE Systemy Alarmowe Sp. z o.o., na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy PZP oraz zgodnie z postanowieniami zawartymi w SIWZ, do złożenia informacji z KRK dla urzędujących członków organu nadzorczego spółki KABE Systemy Alarmowe, w terminie do 17.07.2019 r. Wykonawca w dniu 11.07.2019 r. złożył wymagane informacje KRK.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana wykonawcom w dniu 15.07.2019 r. Najkorzystniejszą ofertę złożyła spółka KABE Systemy Alarmowe Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Waryńskiego 63 w Mikołowie, z ceną 489.540,00 zł brutto. Oferta Wykonawcy za poszczególne kryteria oceny ofert otrzymała 100 pkt (cena - 60 pkt, okres gwarancji – 40 pkt).

W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została zawarta w dniu 23.07.2019 r. umowa nr 118/ZP/2019 z KABE Systemy Alarmowe Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Waryńskiego 63 w Mikołowie – z ceną 489.540,00 zł brutto.

W dniu 24.07.2019 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pod nr 510153634-N-2019. Ogłoszenie zamieścił również na stronie internetowej Szpitala. Z przebiegu postępowania został sporządzony protokół.

(dowód: akta kontroli nr 7)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna

5. Wybrane zagadnienia gospodarki składnikami majątkowymi

A. Opis stanu faktycznego:

W Szpitalu, w okresie objętym kontrolą obowiązywała Procedura nr 15/AG/DAT/59 z dn. 26.03.2018 r. „Zasady działania Komisji Kasacyjnej Szpitala Wojewódzkiego”.

Rok 2018

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” na dzień 01.01.2018 r. wynosiła 321.361.558,72 zł. Na dzień 31.12.2018 r. wartość środków trwałych wynosiła 332.929.984,69 zł. Bilans zamknięcia dla konta 010 na koniec 2018 r. był zgodny z bilansem otwarcia na początek 2019 r.

Przy uwzględnieniu odpisów umorzeniowych, które zgodnie z saldem konta 070 „Umorzenie środków trwałych” stanowiły kwotę 199.186.350,13 zł, wartość środków trwałych wykazana w bilansie na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 133.743.643,56 zł.

Wartości niematerialne i prawne wynikające z ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 01.01.2018 r. wynosiły 7.210.056,69 zł. a na dzień 31.12.2018 r. – 6.189.595,57 zł. Przy uwzględnieniu odpisów umorzeniowych, które zgodnie z saldem konta 072 „Umorzenie wartości

niematerialnych i prawnych" stanowiły kwotę 6.172.621,57 zł, wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie stanowiły kwotę 16.974,00 zł.

Rok 2019

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” na dzień 01.01.2019 r. wynosiła 332.929.984,69 zł. Na dzień 31.12.2019 r. wartość środków trwałych wynosiła 347.496.077,52 zł. Bilans zamknięcia dla konta 010 na koniec 2019 r. był zgodny z bilansem otwarcia na początek 2020 r.

Przy uwzględnieniu odpisów umorzeniowych, które zgodnie z saldem konta 070 stanowiły kwotę 203.553.205,18 zł, wartość środków trwałych wykazana w bilansie na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 143.942.872,34 zł.

Wartości niematerialne i prawne wynikające z ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 01.01.2019 r. wynosiły 6.189.595,57 zł a na dzień 31.12.2019 r. – 6.192.147,75 zł. Przy uwzględnieniu odpisów umorzeniowych, które zgodnie z saldem konta 072 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” stanowiły kwotę 6.184.029,75 zł, wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie stanowiły kwotę 8.118,00 zł.

Rok 2020

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej konta 010 „Środki trwałe” (według zestawienia obrotów i sald za 2020 rok sporządzonego w dniu 20.07.2020 r.) wynosiła: na dzień 01.01.2020 r. – 347.496.077,52 zł a na dzień sporządzenia wydruku – 344.842.836,98 zł. Bilans zamknięcia dla konta 010 na koniec 2019 r. był zgodny z bilansem otwarcia na początek 2020 r. Wartości niematerialne i prawne wynikające z ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 01.01.2020 r. wynosiły 6.192.147,75 zł a na dzień sporządzenia wydruku – 6.194.690,62 zł.

Kontrolą szczegółową objęto wybrane pozycje zwiększeń i zmniejszeń zaewidencjonowanych na koncie 010 „Środki trwałe”:

Nabycie środków trwałych:

- 1) myjnia ultradźwiękowa Steelco US80, wartość 38.340,00 zł, dowód OT0-00977/2019 z 23.12.2019 r., numer inwentarzowy 01/809/007072; faktura VAT nr 23443/FD/2019 z dnia 18.12.2019 r., karta usługi w zakresie montażu z dn.18.12.2019 r.;
- 2) aparat RTG FDR Smart X, wartość 639.009,87 zł, dowód OT0-00949/2019 z dn. 27.11.2019 r., numer inwentarzowy 01/802/007059; faktura VAT nr 1/11/2019 z dn. 26.11.2019 r., protokół zdawczo-odbiorczy z dn. 26.11.2019 r.;
- 3) lampa zabiegowa sufitowa POLARIS 200, wartość 25.380,00 zł, dowód OT0-00954/2019 z dn. 29.11.2019 r., numer inwentarzowy 01/802/007063; faktura VAT nr 3906002733 z 25.11.2019 r., protokół przekazania (uruchomienia i odbioru) DCS SE1200 A99 z dn. 29.10.2019 r.;
- 4) klimatyzator LG ścienny, wartość 7.076,05 zł, dowód OT0-00562/2019 z dn. 25.07.2019 r., numer inwentarzowy 01/653/006674; faktura VAT 332/19/K z dn.18.07.2019 r., protokół odbioru prac z 08.07.2019 r. (dostawa i montaż urządzeń klimatyzacyjnych);
- 5) dwuczaszowa sufitowa lampa operacyjna POLARIS 600 Medview kpl, wartość 129.600,00 zł, dowód OT0-00021/2019 z dn. 20.02.2019 r., numer inwentarzowy 01/802/006147; faktura VAT DPL/MGAw/327/18 z 15.02.2019 r., protokół przekazania (uruchomienia i odbioru) DCS SE1200 A97 z dn. 11.02.2019 r.

Powyższe zakupy aparatury medycznej posiadały pozytywne opinie wyrażone w stosownych Uchwałach Rady Społecznej Szpitala Wojewódzkiego w Bielsku-Białej.

Likwidacja:

Lampy operacyjne (3 szt.) o numerach inwentarzowych 01/802/003185, 01/802/003195, 01/802/003184 w dn. 15.05.2018 r. przesunięto z SOR do Działu Gospodarczego - magazynu depozytowego. Z opinii technicznej Specjalisty ds. Aparatury Medycznej z dn.14.02.2019 r. wynikało, że lampy zostały wycofane z użytku ze względu na rozbudowę oddziału i wymianę lamp na nowe (ledowe). Lampy pracowały poprawnie. Podjęto próbę sprzedaży. Dwie sztuki lamp zostały sprzedane, jedna z lamp mimo 4-krotnej próby sprzedaży nie została sprzedana, podjęto decyzję o kasacji lampy. Likwidacji 3 sztuk lamp dokonano następująco:

- 1) lampa operacyjna DR MACH 380F, data przyjęcia do użytkowania 15.05.2001 r., wartość początkowa 18.143,82 zł, numer inwentarzowy 01/802/003185, dokument LT2-00009/2019 z dn. 13.08.2019 r.; sprzedana na podstawie umowy z dn. 07.08.2019 r., faktury nr FBG/0007/08/2019 z dn. 09.08.2019 r. za kwotę 1.991,00 zł;
- 2) lampa operacyjna DR MACH 500F, data przyjęcia do użytkowania 15.06.2001 r., wartość początkowa 22.550,00 zł, numer inwentarzowy 01/802/003195, dokument LT2-00008/2019 z dn. 13.08.2019 r.; sprzedana na podstawie umowy z dn. 07.08.2019 r., faktury nr FBG/0010/08/2019 z dn. 13.08.2019 r. za kwotę 2.436,00 zł;

- 3) lampa operacyjna DR MACH 500F, data przyjęcia do użytkowania 15.05.2001 r., wartość początkowa 22.680,85 zł, numer inwentarzowy 01/802/003184, dokument LT0-00020/2019 z dn. 10.12.2019 r.; zutylizowana,
- 4) serwer IBM AS/400 720, data przyjęcia do użytkowania 20.03.2001 r., wartość początkowa 531.326,29 zł, numer inwentarzowy 01/491/000984, dowód LT0-00003/2018 z dn. 30.03.2018 r.; zutylizowany.

Dokumentacje likwidacji zawierały m.in.: orzeczenie rzeczoznawcy, stosowną Uchwałę Rady Społecznej, stosowną Uchwałę Zarządu Województwa Śląskiego, protokół dot. kasacji składników majątkowych, kartę przekazania odpadu.

(dowód: akta kontroli nr 5)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna

6. Inwentaryzacja

A. Opis stanu faktycznego:

W Szpitalu w okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem 217/2000 Dyrektora Szpitala Wojewódzkiego w Bielsku-Białej z dnia 16.10.2000 r.

Inwentaryzacje w Szpitalu w latach 2018 i 2019 zostały przeprowadzone na podstawie Zarządzeń Dyrektora, tj.:

- w 2018 r. na podstawie Zarządzenia nr 103/2018 z dn. 18.10.2018 r.
- w 2019 r. na podstawie Zarządzenia nr 130/2019 z dn. 28.10.2019 r.

Wyrównanej kontroli poddano inwentaryzację przeprowadzoną w 2019 roku Zarządzeniem 130/2019 określono m.in.:

- metody inwentaryzacji tj.: dokonanie spisu z natury, uzyskanie potwierdzenia salda, porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację sald,
- skład komisji,
- skład zespołów spisowych,
- harmonogram i terminarz inwentaryzacji.

Według Zarządzenia inwentaryzacja przeprowadzana metodą spisu z natury obejmowała:

- w zakresie spisu przeprowadzonego w kasie głównej i w kasach fiskalnych według stanu na dzień 31.12.2019 r. – pola spisowe 1, 10-15: Kasa główna, ZDO Kasa fiskalna - środki pieniężne; ZDL Kasa fiskalna - środki pieniężne; SOR Kasa fiskalna - środki pieniężne; Centralna Rejestracja Kasa fiskalna - środki pieniężne; Archiwum Kasa fiskalna - środki pieniężne; Zakład Patomorfologii Kasa fiskalna - środki pieniężne;
- w zakresie spisu przeprowadzonego w magazynach według stanu na dzień 30.11.2019 r. – pola spisowe nr 2-9: Apteka – magazyn leków; Apteka – magazyn sprzętu medycznego; Zakład diagnostyki laboratoryjnej, magazyn odczynników, bakteriologia; Magazyn druków, materiałów biurowych; Magazyn pościeli i odzieży; Magazyn pralni; Magazyn artykułów czystościowo-gospodarczych, Magazyn żywności; Magazyn techniczny I,II;
- w zakresie spisu leków, materiałów medycznych oraz sprzętu jednorazowego wydanego z magazynów a niewykorzystanych do działalności w danym roku według stanu na dzień 31.12.2019 r.
- pola spisowe 1-19: Oddziały: Laryngologii; Urologii; Okulistyki; Neurochirurgii; Kardiologii; Gastroenterologii; Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej; Chirurgii Ogólnej i Naczyniowej; Wewnętrzny i Diabetologii; Noworodkowy; Neurologiczny; Anestezjologii i Intensywnej Terapii; Ginekologiczno-Położniczy; Hematologii; Nefrologii, Stacja Dializ; CBO; SOR, Ambulatorium Nocnej i Świątecznej Opieki; Patologia Noworodka.

Z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych zostały sporządzone protokoły.

Z inwentaryzacji przeprowadzonej poprzez uzyskanie potwierdzenia salda oraz metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, weryfikację sald sporządzono protokół weryfikacji. Protokoły zostały zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala.

Według Sprawozdania Końcowego Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej – spis roczny 2019 wynika, że inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z harmonogramem, wszystkie komórki zostały spisane prawidłowo, osoby materialnie odpowiedzialne nie wniosły zastrzeżeń do przeprowadzonych spisów. Podczas inwentaryzacji ww. pól spisowych różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

W ramach wyrównanego sprawdzenia poprawności wypełnienia arkuszy spisowych sprawdzeniem objęto arkusze o numerach: 000021-000024 (4 strony, poz. 136) z dn. 29.11.2019 r. Magazyn

pracowni analitycznej; 000025 – 000026 (2 strony, poz.49) z dn. 29.11.2019 r. Magazyn pracowni bakteriologicznej; 000039 (1 strona, poz. 13) z dn. 29.11.2019 r. Magazyn techniczny I.

Ustalono, że arkusze zawierały następujące dane: nazwę jednostki, określenie pola spisowego, numer arkusza spisowego, rodzaj inwentaryzacji, daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu składników majątkowych, imiona, nazwiska i podpisy członków zespołu spisowego oraz osób odpowiedzialnych materialnie, nazwy spisywanych składników majątkowych ich ilość oraz nadane-indeksy materiałowe.

Sprawdzeniem objęto również arkusz spisu z natury o numerze 000001 (1 strona, poz. 14) z inwentaryzacji Kasy na dzień 31.12.2019 r.: stan gotówki wynosił 2.724,59 zł i był zgodny z saldem konta 100-01 „Kasa główna”.

Do arkuszy spisowych były załączone Sprawozdania zespołów spisowych stanowiące załącznik nr 7 do Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych.

(dowód: akta kontroli nr 6)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna

Zagadnienia niepodlegające ocenie:

7. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Poprzednia kontrola w zakresie gospodarki finansowej za lata 2015–2017 została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w okresie 19.12.2017 r. - 19.01.2018 r. W jej wyniku wydano zalecenia pokontrolne wskazane w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 25.04.2018 r., które dotyczyły:

- 1) regulowania zobowiązań zgodnie z terminem ich wymagalności - realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli w szczególności na podstawie ewidencji konta 212 „Zobowiązania z tytułu naliczonych odsetek” i losowo wybranych not odsetkowych wraz z wyciągami bankowymi; deklaracji ZUS P DRA wraz z wyciągami bankowymi; deklaracji DEK I 0 wraz z wyciągami bankowymi;
- 2) przekazywania odpisów na ZFŚS w terminach określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli na podstawie ustalonych odpisów oraz wyciągów bankowych;
- 3) naliczania i egzekwowania należności Szpitala wynikających z zawartych umów dzierżawy/najmu - realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli na podstawie przedłożonych dokumentów rozliczeniowych wynikających z realizacji wybranych umów dzierżawy/najmu;
- 4) dochowania należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji z postępowań o udzielenie zamówień publicznych - realizację zaleceń sprawdzono w toku bieżącej kontroli na przykładzie dokumentacji postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

Ustalenia opisano w punkcie II.1, II.2, II.4 niniejszego dokumentu.

(dowód: akta kontroli nr 2, 3a, 3b, 3c, 3d, 3e, 7)

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 18 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 działania mające na celu poprawę płynności finansowej Szpitala, w tym w odpowiedniej wysokości i terminie:
 - regulować zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
 - regulować zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych,
 - przekazywać środki finansowe na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2. Publikować ogłoszenia o przetargu na najem lub dzierżawę nieruchomości zgodnie z obowiązującymi zasadami gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

z up. Zarządu Województwa Śląskiego

/-/ Robert Lipka

Dyrektor Departamentu Audytu i Kontroli

POUCZENIE

Zgodnie z § 25 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (t.j.: 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, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.