



Województwo
Śląskie



100-LECIE
POWSTAŃ ŚLĄSKICH

1919–1920–1921

Katowice, 26.02.2021 r.
AU-KN.1711.2.2020
AU-KN.KW-00034/21

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
Wojciech Michalik
Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala
Specjalistycznego nr 4
w Bytomiu**

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: 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 (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. ze zm.,
została przeprowadzona przez pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanym przez Pana Szpitalu.

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana:

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 4 w Bytomiu,
Aleja Legionów 10.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Jerzy Pieniążek – powołany przez Zarząd Województwa Śląskiego uchwałą nr 2107/380/IV/2014 z dnia 14.11.2014 r. na stanowisko Dyrektora Szpitala na okres do dnia 15.11.2020 r.

Numer kontroli:

AU-KN.1711.2.2020 (wcześniej KN-KO.1711.20.2020)

Zakres i okres objęty kontrolą:

Wybrane zagadnienia organizacyjne oraz z zakresu gospodarki finansowej za lata 2019-2020.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

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

Przeprowadzający kontrolę:

Ewa Zwolińska – Starszy Specjalista, na podstawie upoważnienia nr 227/KN/2020 z dnia 02.07.2020 r. w dniach od 03.07.2020 r. do 14.07.2020 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 03.07.2020 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 14.07.2020 r.

(dowód: akta kontroli nr 2-7)

II. Ustalenia szczegółowe

Zagadnienia podlegające ocenie

1. Prawidłowość przekazywania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W okresie objętym kontrolą w Szpitalu obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 02.01.2013 r.

Zgodnie z ww. regulaminem za administrowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych odpowiada Pracodawca, tj. Dyrektor Szpitala, który dysponuje środkami funduszu w uzgodnieniu ze Związkami Zawodowymi.

Zgodnie z ww. regulaminem wysokość obligatoryjnego odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (dalej ZFŚS) obliczany jest corocznie według zasad określonych w art. 5 ust. 1 – 2 ustawy o ZFŚS.

Zgodnie z ustawą o ZFŚS pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy w terminie:

- do dnia 31 maja danego roku – kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów,
- do dnia 30 września tego roku – pozostałą część obliczonej kwoty.

Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (dalej ZFŚS) w 2019 roku została ustalona na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugiej połowie 2013 r. ogłoszonego przez GUS, zgodnie z art. 5h ustawy o ZFŚS (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1316 ze zm.). Wynagrodzenie to wynosi 3.278,14 zł.

Zgodnie z ustaleniami komisji socjalnej z dnia 02.01.2019 r., obliczona w oparciu o przewidywane zatrudnienie wg wykonania na dzień 31.12.2018 r. wysokość obligatoryjnego odpisu na ZFŚS wyniosła:

- odpis na 1-go pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy 37,5% - 1.229,30 zł,
- odpis podstawowy na 1-go pracownika wykonującego pracę w szczególnych warunkach 50% - 1.639,07 zł,
- odpis na 1 emeryta 6,25% - 204,88 zł.

Obliczenie odpisu przedstawiono w tabeli:

	Liczba etatów	Kwota odpisu	Wartość
Opis podstawowy na 1 pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy	769,07	1 229,30	945 417,75
Odpis na podstawowy na 1 pracownika wykonującego pracę w szczególnych warunkach	175,631	1 639,07	287 871,50
Odpis na 1 emeryta	83	204,88	17 005,04

Razem:	1 250 294,29
--------	--------------

Zgodnie z powyższymi obliczeniami ustalono następujące kwoty odpisów:

- 75% - 937.720,72 zł,
- 25% - 312.573,57 zł.

Środki przekazano na rachunek funduszu socjalnego (o nr 36 1050 1230 1000 0022 1313 7470) w terminach:

- w dniu 15.04.2019 r. kwotę 150.000,00 zł (WB nr 64),
- w dniu 24.05.2019 r. kwotę 787.720,72 zł (WB nr 88),

tym samym odpisy na ZFŚS zostały przekazane w kwotach i terminach zgodnych z ustawą o ZFŚS. W związku ze zmianą wysokości miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej od 01.08.2019 r. zmieniła się wysokość odpisu na ZFŚS. Różnicę należało przekazać na rachunek funduszu do 31.10.2019 r.

Zgodnie z przedstawionymi wyliczeniami dotyczącymi zmiany, dokonano korekty odpisów na ZFŚS, które po zmianach wynosiły:

- w okresie 01.01. - 31.07.2019 r.: kwota 729.338,34 zł,
- w okresie 01.08. - 31.12.2019 r.: kwota 538.716,85 zł.

Razem: 1.268.055,19 zł

Różnica pomiędzy kwotą wcześniej wyliczonego odpisu, a kwotą po korekcie wyniosła 17.760,90 zł. Kwotę różnicy po zmianie przekazano w dniu 21.10.2019 r. (WB nr 214).

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. 2009 Nr 43, poz. 349) obliczono korektę końcową ZFŚS na rok 2019.

Zgodnie z przedstawionymi wyliczeniami na koniec roku wartości odpisów wynosiły:

- w okresie 01.01. - 31.07.2019 r.: kwota 688.838,62 zł,
- w okresie 01.08. - 31.12.2019 r.: kwota 508.802,24 zł.

Razem: 1.197.640,86 zł

Różnicę pomiędzy dokonаныmi odpisami, a kwotą po korekcie za rok 2019 r. w kwocie 70.414,33 zł zwrócono na rachunek szpitala w dniu 30.12.2019 r. (WB nr 270).

Wysokość odpisu na ZFŚS w 2020 roku została ustalona na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. ogłoszonego przez GUS, zgodnie z art. 5i ustawy o ZFŚS, dodanego na mocy ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020. Wynagrodzenie to wynosiło 4.134,02 zł.

Zgodnie z ustaleniami komisji socjalnej z dnia 11.05.2020 r. ustalona w oparciu o przewidywane zatrudnienie wg wykonania na dzień 31.12.2019 r. wysokość obligatoryjnego odpisu na ZFŚS wyniosła:

- odpis na 1-go pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy 37,5% - 1.550,26 zł,
- odpis podstawowy na 1-go pracownika wykonującego pracę w szczególnych warunkach 50% - 2.067,01 zł,
- odpis na 1 emeryta 6,25% - 258,38 zł.

Obliczenie odpisu przedstawiono w tabeli:

	Liczba etatów	Kwota odpisu	Wartość
Opis podstawowy na 1 pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy	838,191	1 550,26	1 299 413,98
Odpis na podstawowy na 1 pracownika wykonującego pracę w szczególnych warunkach	145,728	2 067,01	301 221,23

Odpis na 1 emeryta	83	258,38	21 445,54
		Razem:	1 622 080,75

Zgodnie z powyższymi obliczeniami ustalono następujące kwoty odpisów:

- 75% - 1.216.560,56 zł,
- 25% - 405.520,19 zł.

Środki pierwszej transzy w kwocie 1.216.560,56 zł przekazano na rachunek funduszu socjalnego (o nr 36 1050 1230 1000 0022 1313 7470) w dniu 29.05.2020 r. (WB nr 125), tj. zgodnie z ustawą o ZFŚS.

Uwierzytelnione kserokopie dokumentów potwierdzające powyższe dane załączono do akt kontroli pod nr 9.

W toku kontroli zwrócono się z pytaniem do Dyrektora Szpitala, dotyczącym podejmowanych działań zmierzających do zmiany wysokości odpisu na ZFŚS na podstawie art. 4 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W odpowiedzi Dyrektor Szpitala pismem z dnia 20.07.2020 r. poinformował, że:

„W szpitalu podejmowane są działania zmierzające do zmiany wysokości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na podstawie art. 4 Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. Dyrekcja Szpitala zwraca się corocznie z wnioskiem do Organizacji Związkowych działających w Szpitalu o zmianę odpisu. Dzięki tym działaniom w okresie od 2014 - 2018 roku uzyskano zmiany wysokości odpisu na łączną kwotę 1.830.000 zł. W latach 2019 i 2020 organizacje związkowe nie wyraziły zgody na zmianę odpisu na ZFŚS.”

Zgodnie z otrzymanym pismem, będącym podstawą wszczęcia kontroli, Przedstawiciele Organizacji Związkowych nie wyrazili zgody na zmniejszenie ZFŚS.

Odpowiedź Dyrektora z dnia 20.07.2020 r. załączono do akt kontroli pod nr 21.

(dowód: akta kontroli nr 8, 9, 21)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

2. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych i efektywność gospodarowania zakupionym mieniem.

A. Opis stanu faktycznego:

W Szpitalu obowiązują procedury udzielania zamówień publicznych przyjęte Zarządzeniami Dyrektora z dnia 15.07.2016 r.:

- nr 22/2016 w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest równa lub przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro,
- nr 23/2016 w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy komisji przetargowej,
- nr 24/2016 w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień publicznych, których wartość szacunkowa przekracza 200 zł netto, a nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Ponadto Dyrektor Szpitala wydał Zarządzenie nr 144/2017 z dnia 30.11.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad zaciągania zobowiązań finansowych przez SPZOZ WSS nr 4 w Bytomiu, zgodnie z którym każde zlecenie lub wnioski o zaciągnięcie zobowiązania finansowego musi zostać poprzedzone pismem zleciodawcy lub wnioskodawcy, zawierać merytoryczne uzasadnienie oraz wskazanie pozycji w planie finansowym Szpitala, z której zostanie sfinansowane, posiadać akceptację Dyrektora ds. Ekonomicznych oraz Dyrektora Naczelnego.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację dotyczącą postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na wdrożenie oprogramowania aplikacyjnego AMMS Blok Operacyjny, zakup licencji wraz z nadzorem autorskim oraz objęcie opieką serwisową modułów oprogramowania aplikacyjnego AMMS firmy ASSECO Poland.

Postępowanie przeprowadzono w trybie zamówień publicznych, których wartość szacunkowa przekracza 200 zł netto, a nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Zgodnie z regulaminem wartość szacunkową ustala wskazana w regulaminie osoba upoważniona do złożenia wniosku o udzielenie zamówienia. Wartość szacunkową ustala się zgodnie z art. 32-35 ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej Pzp).

Pismem nr W/IT/51/2018 z dnia 20.11.2018 r. kierownik działu informatycznego zwrócił się do Dyrekcji Szpitala z prośbą o wyrażenie zgody na złożenie wniosku zgodnie z Zarządzeniem 144/2017. Wniosek o udzielenie zamówienia z dnia 09.01.2019 r. złożono na zamówienie w trybie zwykłym, którego przedmiotem jest usługa: Wdrożenie Bloku Operacyjnego AMMS wraz z Kalkulacją Kosztów Operacji oraz wdrożenia usługi zwolnień lekarskich eZLA AMMS. Zakup i wdrożenie ww. modułów oprogramowania aplikacyjnego AMMS miał umożliwić rozliczenie zabiegów operacyjnych oraz ułatwić pracę przy wystawianiu zwolnień lekarskich.

Rozeznanie cenowe w celu ustalenia wartości szacunkowej przeprowadzono drogą elektroniczną, poprzez rozesłanie prośby o ofertę handlową do 4 firm (informacja cenowa dot. przeprowadzenia usługi wdrożenia oprogramowania aplikacyjnego Blok Operacyjny AMMS, wdrożenia Kalkulacji Kosztów Operacji wraz z dostarczeniem licencji oraz wdrożenia eZLA wraz z dostarczeniem licencji). Otrzymano odpowiedzi od 3 firm.

Zgodnie z wnioskiem o udzielenie zamówienia (nr ew. wniosku rodzajowego PU/19, nr ew. rejestru ogólnego 12/19), szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w dniu 20.12.2018 r. na kwotę 111.000,00 zł netto, tj. 25.743,91 euro.

We wniosku zawarto wymagania zamawiającego, w tym m.in. termin płatności: 60 dni od daty dostarczenia faktury.

Do wniosku załączono: zgody na złożenie wniosku, oferty, projekt umowy, projekt umowy powierzenia danych osobowych, wskazano pozycję planu finansowego na rok 2019 – poz. F III. nazwa oraz wartość pozycji: Utrzymanie infrastruktury informatycznej. Stan akt po wniosku: 534.470 zł.

Wniosek podpisał Kierownik Działu Controllingu Finansowego i Rozliczania Inwestycji z datą 02.01.2019 r., Zastępca Głównego Księgowego z datą 03.01.2019 r.

Wniosek do realizacji zaakceptował Zastępca Dyrektora ds. Techniczno-Administracyjnych w dniu 08.01.2019 r.

Prośbę o ofertę handlową na wdrożenie Bloku Operacyjnego, Kalkulacji Kosztów Operacji, Elektronicznych Zwolnień Lekarskich (eZLA) oraz czynności związanych z drożeniem, szkoleniem, konfiguracją i zakupem licencji ww. modułów rozesłano do 4 firm (Asseco, Maxbit, Ganso, ITGO) w dniu 10.01.2019 r. W załączeniu przesłano umowy zawierające szczegółowy zakres działań niezbędnych do wdrożenia modułów oraz warunki stawiane przez Szpital.

Termin składania ofert: do dnia 11.01.2019 r. do godz. 12:30.

W odpowiedzi otrzymano 4 oferty, przy czym w odpowiedzi od firmy Asseco, zawarto informację, że oferty przedstawia ich autoryzowane firmy partnerskie. Zgodnie z wyjaśnieniem kierownika Działu Informatycznego firmami partnerskimi firmy Asseco są: Maxbit, Ganso i ITGO.

Wyjaśnienia załączono do akt kontroli pod nr 11.

Złożono następujące oferty:

		Oferta nr 1	Oferta nr 2	Oferta nr 3	Oferta nr 4
	ilość	ASSECO	MAXBIT	GANSO	ITGO
1. Licencja na oprogramowanie KKO	2	-	14 760,00	14 760,00	14 760,00
2. Licencja na moduł integracyjny z ZUS PUE (eZLA)	1	-	14 760,00	14 760,00	14 145,00
3. Wdrożenie modułów: Blok Operacyjny wraz ze szkoleniami w trybie e-learning, KKO	1	-	108 240,00	108 240,00	102 090,00
4. Usługa uruchomienia integracji z ZUS PUE	1	-	12 300,00	12 300,00	5 535,00
RAZEM:			150 060,00	150 060,00	136 530,00

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 4, w której wskazano:

1. Licencję roczną na oprogramowanie Kalkulacja Kosztów Operacji (2 szt.) – 6.000 zł netto/szt.
2. Licencję roczną na moduł integracyjny z ZUS PUE (eZLA) – 11.500 zł netto,

3. Wdrożenie modułów: Blok Operacyjny wraz ze szkoleniami w trybie e-learning oraz Kalkulacja Kosztów Operacji – 83.000 zł netto,
 4. Usługę uruchomienia integracji z ZUS PUE – 4.500 zł netto.
- Łączna kwota oferty – 111.000 zł netto (136.530 zł brutto).

Umowę z wybranym wykonawcą nr TIT/01/2019 podpisano w dniu 25.01.2019 r. pomiędzy Szpitalem reprezentowanym przez Dyrektora, a spółką ITGO Werner Wolski S.J. z siedzibą w Gliwicach. Umowa została zawarta na czas określony od 01.02.2019 do 30.10.2019 r.

Przedmiotem umowy było wdrożenie oprogramowania aplikacyjnego AMMS Blok Operacyjny, zakup licencji wraz z nadzorem autorskim oraz objęcie opieką serwisową w zakresie wskazanym w umowie modułów oprogramowania aplikacyjnego AMMS firmy ASSECO Poland.

W ramach umowy zamawiający nabył prawo do licencji oprogramowania aplikacyjnego:

- a) AMMS Kalkulacja Kosztów Operacji – 2 sztuki licencji,
- b) Moduł integracyjny z ZUS PUE (eZLA) wraz z uruchomieniem integracji z ZUS PUE – 1 sztuka licencji.

W umowie zapisano również, że świadczenie opieki serwisowej wspomaga Zamawiającego w zapewnieniu funkcjonowania Oprogramowania Aplikacyjnego objętego nadzorem autorskim, w przypadku zmian przepisów prawnych, zmian struktury organizacyjnej, infrastruktury informatycznej Zamawiającego oraz w rozwiązywaniu sytuacji awaryjnych.

Umowa nr TIT/01/2019 z dnia 25.01.2019 r., zawarta na czas określony od 01.02.2019 r. do 30.10.2019 r., weszła w życie z dniem jej podpisania, tj. 25.01.2019 r. Za realizację przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 111.000 zł netto, powiększone o podatek VAT wg stawki obowiązującej w dniu wystawienia faktury, łącznie 136.530 zł brutto. Rozliczenie umowy ustalono w okresach miesięcznych w kwocie 9.722,23 zł netto (11 958,34 zł brutto) płatne przelewem na podstawie faktury VAT wystawionej do 7 dni od zakończenia okresu rozliczeniowego, w terminie 60 dni od daty dostarczenia zamawiającemu faktury VAT, na rachunek bankowy wskazany na fakturze. Zakupione licencje były płatne jednorazowo w kwocie 23.500 zł netto (28.905 brutto) w terminie 30 dni od daty dostarczenia zamawiającemu faktury.

Z wybranym wykonawcą podpisano także umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych nr TIT/01/2019 z dnia 25.01.2019 r.

Stwierdzono, że Szpital wystawiał noty korygujące, w związku z błędnym terminem płatności zamieszczanym na fakturach przez wystawcę faktury, niezgodnym z zapisami umowy.

Sprawdzono terminowość zapłaty faktur wystawianych w związku z realizacją umowy. Stwierdzono, że:

- faktury posiadają adnotacje o zgodności zakupu z umową, trybu udzielenia zamówienia, sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym, podpis przez Głównego księgowego lub Zastępcy Głównego księgowego oraz zatwierdzenie do realizacji,
- na fakturach zamieszczono dekretną ujęcia operacji na kontach księgowych,
- wykonawca wystawił faktury z terminem niezgodnym z zapisami umowy (termin wskazany na fakturach był liczony od daty wystawienia faktury), w związku z czym Szpital zgodnie z art. 106k ustawy o podatku od towarów i usług wystawiał noty korygujące
- faktury były opłacane z opóźnieniem wynoszącym od 52 do 179 dni, kontrahent nie naliczył z tego tytułu odsetek,
- Szpital wystawił dwie noty korygujące o tym samym numerze i z taką samą datą sporządzenia, dotyczące faktur nr: FV/4/06/19 i FV/1/07/19. Obie noty korygujące zawierały numer 500/2019 z dnia 17.07.2019 r., przy czym data wystawienia faktury nr FV/1/07/19 30.07.2019 r. jest późniejsza niż data wystawionej do niej noty korygującej, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- łączna wartość zapłaconych faktur - 136.530,06 zł brutto (111.000,07 zł netto) była wyższa o 0,06 zł niż kwota wynikająca z zapisów zawartej umowy - 136.530 zł brutto (111.000,00 zł netto).

Uwierzytelnione kserokopie faktur załączono do akt kontroli pod nr 12.

W momencie zawarcia umowy nr TIT/01/2019 obowiązywała umowa nr DZP-33/2016 z dnia 28.10.2016 r. zawarta pomiędzy Szpitalem, a firmą ASSECO Poland na objęcie nadzorem autorskim i serwisem oprogramowania InfoMedica/AMMS firmy ASSECO Poland.

Umowę nr DZP-33/2016 zawarto na czas określony od 31.10.2016 r. do 30.10.2019 r. ze skutkiem na dzień 01.11.2016 r. i zgodnie z umową: „przedmiotem niniejszej Umowy jest objęcie nadzorem autorskim i opieką serwisową w zakresie wskazanym w §2 niniejszej umowy, modułów oprogramowania aplikacyjnego InfoMedica/AMMS firmy ASSECO Poland wymienionych w załączniku nr 1 (dalej oprogramowanie aplikacyjne).

W ramach umowy zamawiający nabywa prawo do migracji oprogramowania aplikacyjnego w wersji Infomedica moduł Blok Operacyjny i Zakażenia Szpitalne do wersji:

- a) Moduł Blok Operacyjny wersja AMMS – licencja open,
- b) Moduł Zakażenia Szpitalne wersja AMMS – licencja open.”

Uwierzytelnione kserokopie umów nr TIT/01/2019 oraz DZP-33/2016 załączono do akt kontroli pod nr 13 i 14.

Użytkowanie programu

W toku kontroli pismem z dnia 10.07.2020 r. zwrócono się do Dyrektora o pisemne wyjaśnienia dotyczące m.in. użytkowania zakupionego systemu. Skierowano zapytania, w tym dotyczące realizacji umowy nr TIT/01/2019 na wdrożenie oprogramowania aplikacyjnego AMMS Blok Operacyjny, AMMS Kalkulacja Kosztów oraz Modułu integracyjnego z ZUS PUE (eZLA) wraz z uruchomieniem integracji z ZUS PUE oraz informacji w sprawie odbioru przedmiotu umowy, tj. wdrożenia zakupionego oprogramowania i jego wykorzystania.

W odpowiedzi, złożonej pismem z dnia 10.07.2020 r. Dyrektor poinformował:

Umowa TIT/01/2019 na realizację wdrożenia Bloku Operacyjnego AMMS wraz z Kalkulacją Kosztów Operacji oraz wdrożenia usługi zwolnień lekarskich eZLA AMMS była zawarta dnia 25.01.2019 r. i obowiązywała od 01.02.2019 r. do 30.10.2019 r. W czasie trwania umowy Wykonawca zrealizował postanowienia umowy. Od dnia 30.10.2019 r. Zamawiający zaczął korzystać z nowych modułów. Powyższe wyjaśnienia wskazano w piśmie załączonym do akt kontroli pod nr 16.

Ponadto w piśmie o wyjaśnienia z dnia 10.07.2020 r. zwrócono się do Dyrektora o informacje w zakresie:

- 2) zasadności zawarcia umowy w zakresie nadzoru autorskiego i opieki serwisowej dot. modułu AMMS Blok Operacyjny. W momencie podpisywania umowy nr TIT/01/2019 obowiązywała umowa DZP-33/2016 w ramach której Zamawiający nabył m.in. prawo do migracji oprogramowania aplikacyjnego w wersji Infomedica moduł Blok Operacyjny i Zakażenia Szpitalne do wersji: Moduł Blok Operacyjny wersja AMMS (licencja open) oraz Moduł Zakażenia Szpitalne wersja AMMS (licencja open),
- 3) kontynuacji umów na nadzór autorski i opiekę serwisową, w związku z wygaśnięciem umowy nr DZP-33/2016 oraz umowy nr TIT/01/2019,
- 4) ujęcia w księgach rachunkowych zakupionych licencji na moduł integracyjny ZUS PUE (eZLA), Kalkulacja Kosztów Operacji (KKO) 2 szt. (faktura FV/1/02/19),
- 5) nieterminowych płatności faktur wystawianych w wyniku realizacji umowy nr TIT/01/2019, wraz z podaniem przyczyny opóźnienia w regulowaniu zobowiązań oraz informację dot. odsetek,
- 6) zapłaty w ramach realizacji umowy nr TIT/01/2019 kwoty wyższej niż wynikająca z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia.

Pismo o wyjaśnienia z dnia 10.07.2020r. załączono do akt kontroli pod nr 15.

W ramach wyjaśnień Dyrektor Szpitala przedłożył dwa pisma:

- I. pismo podpisane przez Kierownika Działu Informatycznego z dnia 10.07.2020 r., w którym zawarto następujące wyjaśnienia:

Ad. 2) Zasadność zawarcia umowy TIT/01/2019 w zakresie nadzoru autorskiego i opieki serwisowej wynikała z faktu, iż w ramach umowy DZP-33/2016 Zamawiający nabył jedynie prawo do migracji samych licencji ze starszego systemu Infomedica do nowszego systemu AMMS. Prawo przeniesienia (migracji) licencji nie obejmowało w żaden sposób usługi wdrożenia (konfiguracja, szkolenia personelu, testy, nadzór i bieżący serwis).

Ad. 3) Umowy DZP-33/2019 i TIT/01/2019 wygasły z dniem 30.10.2019 r. Przed zakończeniem umów rozpoczęły się negocjacje z firmą ASSECO trwały kilka miesięcy. W trakcie trwania negocjacji nadzór i serwis był świadczony przez firmę ASSECO. Nowa umowa na nadzór autorski i serwis nad oprogramowaniem AMMS/Infomedica została podpisana 06.02.2020 r.

Ad. 6) Błąd 7 groszy wynika z niepoprawnego wyliczenia kwoty spłaty ostatniej raty umowy TIT/01/2019. Od kwoty 111.000,00 netto odjęto 23.500,00 zł netto za licencję (płatność jednorazowa) co dało kwotę 87.500,00 zł netto do podziału ratalnego. W umowie wyliczono 9 rat po 9.722.23 zł netto, podczas gdy ostatnia rata powinna wynosić 9.722,16 zł netto, zgodnie ze złożoną przez firmę ofertą. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 4 w Bytomiu wystąpi do Wykonawcy o zwrot 7 groszy nadwyżki.

Różnica pomiędzy wartością wskazaną w umowie nr TIT/01/2019, a kwotą zapłaconych faktur wyniosła: różnica w wartości brutto - 0,06 zł (netto - 0,07 zł).

Wyjaśnienia Dyrektora z dnia 10.07.2020 r. załączono do akt kontroli pod nr 16.

- II. pismo podpisane przez Głównego Księgowego Szpitala z dnia 13.07.2020 r., w którym zawarto następujące wyjaśnienia:

Ad. 4) Podstawę ujęcia w księgach rachunkowych zdarzenia gospodarczego na kwotę 28.905,00 zł stanowiła faktura nr FV/1/02/19 z dnia 28.02.2019 r. wystawiona przez ITGO Werner Wolski s.j. W tytule faktury wykazano nazwę towaru/usługi „Licencje na moduł integracyjny ZUS PUE (eZLA), kalkulacja kosztów operacji (KKO) szt. 2 oraz e-learning. Wartość faktury określała łączną wartość zakupu 3 licencji oraz e-learning. Faktura została wystawiona zgodnie z zapisami umowy nr TIT/01/2019 z dnia 25.01.2019 r. w §1, §4.

Określenie przedmiotu zamówienia jako usługi wdrożenia i wskazanie źródła finansowania na wniosku o udzielenie zamówienia, którego wartość szacunkowa przekracza kwotę 100 zł netto, a nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro nr ew. PU/19 z dnia 09.01.2019 poz. F III utrzymanie infrastruktury informatycznej, stanowiło podstawę zaksięgowania zakupu usługi jako kosztu działalności bieżącej w ramach konta 402 – usługi obce.

Ad. 5) Nieterminowa płatność faktur wystawionych w wyniku realizacji umowy TIT/01/2019 wynika z sytuacji finansowej Szpitala. Na dzień 31.12.2019 r. Szpital posiadał zadłużenie z tytułu dostaw i usług na kwotę 21.534.544,82 zł. Kontrahent nie naliczył i nie wstąpił z żądaniem odsetek za nieterminową zapłatę faktur.

Wyjaśnienia Dyrektora z dnia 13.07.2020 r. załączono do akt kontroli pod nr 17.

(dowód: akta kontroli nr 10 - 17)

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

1. Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahenta z tytułu realizacji umowy, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).
2. Wystawienie dwóch dokumentów księgowych (noty korygujące) o tym samym numerze, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351).
3. Brak staranności przy sporządzaniu dokumentów księgowych: data wystawienia noty korygującej (nr 500/2019 z dnia 17.07.2019 r.) jest wcześniejsza niż data faktury nr FV/1/07/19 z dnia 30.07.2019 r., której dotyczy nota.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość:

Pan Jerzy Pieniążek – Dyrektor Szpitala - na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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 2020 r. poz. 295), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Stwierdzono istotne naruszenie przepisów prawa, lecz niemające 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, kontrahent nie naliczył odsetek od nieterminowej spłaty).

Zagadnienia niepodlegające ocenie

I. W Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 4 w Bytomiu obowiązuje Zarządzenie Dyrektora Szpitala nr 44/2020 z dnia 30.06.2020 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4 w Bytomiu. Tym samym uchylony został Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 93/2018 z dnia 30.11.2018 r., zmieniony zarządzeniami nr 9/2019 z dnia 5.02.2019 r. oraz nr 69/2019 r. z dnia 17.10.2019 r.

W Szpitalu obowiązuje również zarządzenie Dyrektora nr 144/2017 z dnia 30.11.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad zaciągania zobowiązań finansowych przez Szpital.

Zarządzenie wprowadzono w związku z trudną sytuacją ekonomiczną Szpitala.

W okresie objętym kontrolą w Szpitalu obowiązywał Regulamin Pracy, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 58/2018 z dnia 01.08.2018 r. w sprawie zmiany Regulaminu Pracy Szpitala.

Regulamin Stanowiący załącznik do ww. Zarządzenia obowiązywał od dnia 15.08.2018 r.

Jednocześnie Zarządzenie uchylało z dniem 14.08.2018 r. Regulamin Pracy Wojewódzkiego Szpitala nr 4 w Bytomiu z dnia 15.07.2014 r.

W zakresie udzielania urlopów zdrowotnych ustalono, że kwestię przysługujących pracownikom Szpitala urlopów zdrowotnych oraz zasady ich udzielania uregulowano w przedstawionym w toku kontroli Regulaminie Pracy Szpitala.

Zgodnie z §47 Regulaminu Pracy, pracownikowi po 25 latach pracy w Szpitalu przysługuje płatny urlop zdrowotny, którego wymiar wynosi 15 dni roboczych dla lekarzy, personelu medycznego z wyższym wykształceniem, pielęgniarek i techników medycznych, ratowników medycznych lub 5 dni roboczych dla pozostałych pracowników Szpitala.

Zgodnie z §48 ww. Regulaminu urlop zdrowotny jest udzielany po uprzednim wykorzystaniu urlopu wypoczynkowego przysługującego za dany rok kalendarzowy za wyjątkiem 4 dni urlopu na żądanie.

Wykorzystanie urlopu zdrowotnego możliwe jest do 30 listopada danego roku kalendarzowego i przysługuje pracownikowi raz na 5 lat bez możliwości wypłaty ekwiwalentu, jak za urlop wypoczynkowy. Urlopu zdrowotnego nie wolno dzielić na części. Urlop nie przysługuje, gdy pracownik w danym roku kalendarzowym skorzystał z innych dodatkowych nieobecności z wyjątkiem zwolnienia lekarskiego.

W toku kontroli zwrócono się do Dyrektora z następującymi pytaniami:

- Proszę o informacje nt. liczby udzielonych urlopów zdrowotnych w okresie od 01.01.2019 r. do 30.06.2020 r.
- Czy regulamin pracy przewiduje możliwość odwołania zaplanowanego/udzielonego urlopu zdrowotnego? Jeśli tak to proszę o informacje w jakich okolicznościach?
- Czy Dyrektor Szpitala podejmował działania zmierzające do zawieszenia udzielania urlopów zdrowotnych? Proszę o informację nt. ewentualnych działań oraz powodów takich decyzji.

W odpowiedzi na powyższe Dyrektor pismem z dnia 20.07.2020 r. poinformował, że:

W okresie od 01.01.2019 r. do 30.06.2020 r. urlopu zdrowotnego udzielono 36 pracownikom tut. Szpitala.

Zgodnie z Aneks nr 1/2019 do Regulaminu Pracy SPZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 4 w Bytomiu „Pracodawca może odwołać pracownika z urlopu zdrowotnego tylko wówczas gdy jego obecność w zakładzie wymagają okoliczności nieprzewidziane w chwili rozpoczęcia urlopu”. Przytoczony w odpowiedzi aneks nr 1 do Regulaminu Pracy Szpitala (kserokopię aneksu dołączono do odpowiedzi) nie został przedłożony w toku kontroli.

W maju br. Dyrekcja tut. Szpitala wystosowała pismo do Organizacji związkowych działających przy WSzS nr 4 ażeby w związku z sytuacją epidemiologiczną oraz dużą absencją pracowników zawiesić uprawnienia pracowników do korzystania z urlopu zdrowotnego.

Odpowiedź Dyrektora załączono do akt kontroli pod nr 21. Zgodnie z otrzymanym pismem, będącym podstawą wszczęcia kontroli, Przedstawiciele Organizacji Związkowych nie wyrazili zgody na zawieszenie urlopu zdrowotnego.

II. W związku z otrzymanym pismem Międzyzakładowej Organizacji Związkowej zwrócono się do Dyrektora Szpitala o następujące informacje i wyjaśnienia:

- Czy Szpital występował z wnioskiem do NFZ o zmniejszenie ilości łóżek statutowych do poziomu ich rzeczywistego wykorzystania? Proszę o informację nt. podjętych działań lub ich braku oraz powodów takich decyzji.
- Proszę o informację nt. zlikwidowanego oddziału otorynolaryngologii, dotyczące zatrudnionego na oddziale personelu, ze szczególnym uwzględnieniem pracujących na oddziale lekarzy (w przypadku przeniesienia do innej pracy proszę o podanie zakresu wykonywanej obecnie pracy).
- W jakim stopniu fakt ograniczenia działalności Szpitala w marcu i kwietniu 2020 r. (wstrzymane przyjęcia nowych pacjentów) wpłynął na poziom kosztów pracy Szpitala?
- W jakim stopniu ograniczenie działalności Szpitala w marcu i kwietniu 2020 r. wpłynęło na koszty działalności Ogólnej Izby Przyjęć oraz Izby Przyjęć Urazowej?

Dyrektor Szpitala pismem z dnia 20.07.2020 r. złożył następujące wyjaśnienia:

Ad. 1. „W styczniu tego roku rozpoczęto prace nad likwidacją łóżek szpitalnych w poszczególnych Oddziałach. W trakcie przygotowywania wniosku na Radę Społeczną celem akceptacji, wprowadzono stan pandemii SARSCoV-2. Dlatego prace zawieszono. W chwili obecnej wszystkie łóżka, które są w posiadaniu Oddziałów są bardzo intensywnie wykorzystywane do celów epidemicznych. Zgodnie z zaleceniami Rządowymi, mającymi na celu uniknięcie rozprzestrzeniania się wirusa SARSCoV-2, pacjenci przyjmowani do szpitala są izolowani, do czasu wykluczenia nosicielstwa. W chwili obecnej ponownie podjęto działania nad powyższym problemem by w chwili ustąpienia pandemii móc je wprowadzić w działanie. W załączeniu ww. pismo i propozycja zmiany ilości łóżek.”

Ad. 2. Od czasu wstrzymania a następnie podjęcia i wprowadzenia procedury zamknięcia Oddziału Otorinolaryngologii rozdysponowano lekarzy do pracy w Oddziałach Neurochirurgii, Chirurgii Ogólnej i Chirurgii Naczyniowej. Do chwili obecnej odeszli z pracy za porozumieniem (...) i (...). Pozostali w pracy (...) w okresie ochronnym przedemerytalnym oraz (...), który w chwili obecnej został zatrudniony w charakterze konsultanta ds. laryngologii dla pacjentów szpitalnych i w Poradni Specjalistycznej. Natomiast (...), po długim okresie choroby, ma złożyć wypowiedzenie”.

Ad. 3. Koszty pracy Szpitala wyniosły w I półroczu br.:

- I/20 7.673.987,48 zł,
- II/20 7.590.183,38 zł,
- III/20 7.531.146,14 zł,
- IV/20 6.160.950,11 zł,
- V/20 7.488.249,00 zł.

Ad. 4. Koszty działalności Izby Przyjęć wyniosły:

- za m-c I/20 725.672,80 zł,
- za m-c II/20 727.592,24 zł,
- za m-c III/20 705.571,89 zł,
- za m-c IV/20 657.079,97 zł,
- za m-c V/20 712.553,96 zł.

Koszty Izby Przyjęć Urazowej podlegają ewidencji w ośrodku kosztów – Izba Przyjęć.

Prośbę o wyjaśnienia załączono do akt kontroli pod nr 20. Odpowiedź Dyrektora z dnia 20.07.2020 r. załączono do akt kontroli pod nr 21.

III. Realizacja zaleceń pokontrolnych

Poprzednią kontrolę w Szpitalu w zakresie gospodarki finansowej za lata 2016-2018 przeprowadził pracownik tut. Departamentu w marcu 2020 r. W wyniku kontroli wydano zalecenie ujęte

w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29.05.2020 r., którego realizację częściowo sprawdzono w toku bieżących czynności. Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych z dnia 07.07.2020 r. dostarczono do tut. Urzędu w dniu 10.07.2020 r.

Wydane zalecenie pokontrolne dotyczyło podejmowania dalszych działań w celu skutecznej redukcji poziomu zobowiązań wymagalnych oraz terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

W ramach kontroli realizacji zaleceń pokontrolnych sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań przez Szpital na podstawie losowo wybranych faktur (wymienionych w aktach kontroli nr 18 – 16 faktur).

Na podstawie skontrolowanych faktur wystawionych przez 7 kontrahentów szpitala stwierdzono, że w ramach przebadanej próby:

- faktury były regulowane w większości przypadków z opóźnieniem (opóźnienie wynosiło od 12 do 93 dni),
- Szpital miał z trzema kontrahentami podpisane porozumienia wyznaczające terminy spłaty zadłużenia, przy zachowaniu których nie zostaną naliczone odsetki,
- w związku z trudną sytuacją finansową Szpital wysłał do dwóch kontrahentów pisma o rozłożenie na raty spłaty zaległych faktur z proponowanymi terminami, Szpital nie otrzymał odpowiedzi na pisma. Zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej z dnia 15.07.2020 r. kontrahenci nadzień składania oświadczenia nie wystąpili z żądaniem zapłaty i nie naliczyli odsetek za nieterminową zapłatę faktur (wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod nr 19),
- w ramach skontrolowanej próby dokumentów nie stwierdzono zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

W wyniku bieżących czynności stwierdzono, że Szpital w dalszym ciągu ma trudności z terminowym regulowaniem zobowiązań.

(dowód: akta kontroli nr 18 -21)

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 11 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. Kontynuować działania w celu skutecznej redukcji poziomu zobowiązań wymagalnych oraz terminowego regulowania bieżących zobowiązań.
2. Dokumenty księgowe wystawiane kontrahentom (noty korygujące) sporządzać zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości i z zachowaniem należytej staranności.

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 (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1331) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Zgodnie z § 12 ust. 5 Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, kierownik kontrolowanej jednostki zobowiązany jest do przedłożenia w 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.