



Pan
prof. nadzw. dr hab. n.med.
Bogdan Koczy
Dyrektor SP Wojewódzkiego
Szpitala Chirurgii Urazowej
im. dra Janusza Daaba
w Piekarach Śląskich
ul. Bytomska 62, 41-940 Piekary Śl.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

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

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

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz U. z 2018 r., poz. 2190 ze zm.), przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (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 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.03.2019 r. została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego kontrola w kierowanej przez Pana Jednostce.

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: Samodzielny Publiczny Wojewódzki Szpital Chirurgii Urazowej im. dra Janusza Daaba w Piekarach Śląskich.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Panprof. nadzw. dr hab. n. med. Bogdan Koczy – Dyrektor – powołany na to stanowisko od dnia 26.11.1998 r. na czas nieokreślony.

Numer kontroli: KN-KO.1711.15.2019

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2016 - 2019

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

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

Skład zespołu przeprowadzającego kontrolę:

Danuta Zarębska – główny specjalista, upoważnienie nr 244/KN/2019 z dnia 12.04.2019 r., w dniach 15, 16, 17, 18, 24, 25, 29, 30.04.2019 r. oraz 6, 7, 8, 9, 10.05.2019 r.

Krzysztof Wyciślik – główny specjalista, upoważnienie nr 233/KN/2019 z dnia 10.04.2019 r., w dniach 15, 17, 18, 23, 24, 25, 26, 29, 30.04.2019 r. oraz 7, 8, 9, 10.05.2019 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w jednostce: 15.04.2019 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce: 10.05.2019 r.

(dowód: akta kontroli nr 7)

II. Ustalenia szczegółowe

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

A. Opis stanu faktycznego

Zgodnie z przyjętymi planami finansowymi na dany rok założono uzyskanie przychodów i kosztów ogółem w wysokości:

- w 2016 r. – przychodów 102.723.959,56 zł oraz kosztów 102.654.147,41 zł. Zaplanowany wynik finansowy – zysk (+) 9.812,15 zł,
- w 2017 r. - przychodów 105.790.559,56 zł oraz kosztów 105.711.762,24 zł. Zaplanowany wynik finansowy – zysk (+) 8.797,32 zł,
- w 2018 r. - przychodów 120.904.466,18 zł oraz kosztów 120.824.207,72 zł. Zaplanowany wynik finansowy – zysk (+) 10.258,46 zł.

Ostatecznie na dzień 31.03.2017 r. (zgodnie z rachunkiem zysków i strat wg stanu na 31.12.2016 r.) uzyskano przychody netto ze sprzedaży produktów – 93.010.576,86 zł, pozostałe przychody operacyjne 7.999.512,50 zł (w tym dotacje 7.941.685,23 zł), koszty działalności operacyjnej 100.377.989,65 zł, koszty finansowe 87.781,35 zł. Zysk netto 32.862,12 zł.

Ostatecznie na dzień 30.03.2018 r. (zgodnie z rachunkiem zysków i strat wg stanu na 31.12.2017 r.) uzyskano przychody netto ze sprzedaży produktów – 90.612.632,90 zł, pozostałe przychody operacyjne 7.625.474,70 zł (w tym dotacje 7.364.030,13 zł), koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów 96.427.027,55 zł, koszty finansowe 77.333,68 zł. Strata netto 5.863.001,13 zł.

Ostatecznie na dzień 29.03.2019 r. (zgodnie z rachunkiem zysków i strat wg stanu na 31.12.2018 r.) uzyskano przychody netto ze sprzedaży produktów – 106.015.770,97 zł, pozostałe przychody operacyjne 4.998.050,77 zł (w tym dotacje 4.854.887,75 zł), koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów 108.036.732,25 zł, koszty finansowe 95.469,53 zł. Strata netto 10.515.943,16 zł.

1.1. W kontrolowanym okresie w Szpitalu obowiązywało:

- 7 umów na najem lokali użytkowych (w tym jedna dotyczyła lokalu w Kochcicach),
- 9 umów najmu lokali mieszkalnych zlokalizowanych w Kochcicach, w tym 4 umowy na czas nieokreślony, 5 umów na czas trwania stosunku pracy,
- 4 umowy najmu garaży zakładowych zawartych na czas nieokreślony.

Kontrolą objęto realizację losowo wybranych źródeł przychodów oraz egzekwowanie należności z tytułu odpłatnego udostępniania nieruchomości lokalowych, zbędnych dla działalności statutowej, na podstawie:

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

Ustalono:

a/Kontrahent nr 200-06-9194 na podstawie umowy najmu powierzchni użytkowej zlokalizowanej w przyziemiu budynku głównego (9 m²) oraz w piwnicy budynku administracyjnego (32 m²), zawartej w dniu 28.12.2018 r., zobowiązany jest do wnoszenia na rzecz Szpitala miesięcznych opłat czynszowych wg ustalonej stawki za metr kwadratowy powierzchni oraz za zużytą energię elektryczną, wodę i odprowadzone ścieki, w cenie płaconej przez Szpital operatorom.

Ustalony miesięczny termin zapłaty to 14 dni od daty wystawienia przez Szpital faktury VAT za dany okres rozliczeniowy.

Kontrahent na podstawie rozstrzygnięcia postępowania zamówienia publicznego nr SzP.270/48/2018 świadczy na rzecz Szpitala usługę utrzymania czystości i obsługi pozamedycznej.

Czynsz ustalono w wysokości $21,27 \text{ zł} \times 41 \text{ m}^2 = 872,04 \text{ zł}$ + podatek VAT. Aneksem nr 1/2019 z dnia 15.02.2019 r. stawka czynszowa z dniem 01.04.2019 r. została zwaloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych; kontrahent zobowiązany jest płacić miesięczny czynsz w wysokości $21,61 \text{ zł} \times 41 \text{ m}^2 = 886,01 \text{ zł}$ + podatek VAT.

W toku kontroli zweryfikowano egzekwowanie należności z tytułu wynajmu oraz naliczania odsetek za zwłokę za okres styczeń – kwiecień 2019 r.

Stwierdzono prawidłowe rozliczenie kontrahenta, w tym naliczenie odsetek za każdorazowe opóźnienia w zapłacie faktur, wynoszące od 11 do 30 dni.

Dokonywane transakcje były prawidłowo ewidencjonowane na koncie kontrahenta, a saldo konta w badanym okresie wyniosło 19.127,72 zł.

b/ Kontrahent nr 200-07-3317 na podstawie umowy najmu lokalu mieszkalnego nr 13 w budynku nr 3 przy ul. Zamkowej w Kochcicach, zawartej w dniu 02.01.2015 r., obowiązany jest do wnoszenia na rzecz Szpitala miesięcznych opłat czynszowych wg ustalonej stawki za metr kwadratowy powierzchni mieszkania oraz za zużyte, wymienione w umowie media. Płatność winna być dokonywana z góry, do 10 dnia miesiąca.

W okresie objętym kontrolą stawka czynszu ustalona została w wysokości 443,18 zł, a następnie ulegała zmianie, łącznie 12 razy – ostatnia wykazana zmiana nastąpiła w dniu 25.03.2019 r. Zmiany czynszu dokonywane były z uwagi na zmiany stawek za dostarczane media oraz zmianę opłat stałych ponoszonych przez Szpital na rzecz operatorów.

W toku kontroli zweryfikowano egzekwowanie należności z tytułu wynajmu mieszkania oraz naliczania odsetek za zwłokę za okres: styczeń 2018 r. – marzec 2019 r.

Stwierdzono prawidłowe rozliczenie kontrahenta (płatności dokonywane były bezpośrednio w kasie Szpitala w Kochcicach - Kasa 5), w tym naliczenie odsetek za jednodniowe zwłoki w zapłacie w miesiącach: październik 2018 r. oraz luty i marzec 2019 r. (razem $3 \times 0,09 \text{ zł}$).

Dokonywane transakcje były prawidłowo ewidencjonowane na koncie kontrahenta, a saldo konta w badanym okresie wyniosło odpowiednio: 5.908,82 zł w roku 2018 oraz 1.501,17 zł za I kwartał 2019 r.

1.2. Ponadto w toku kontroli sprawdzono losowo wybranych kontrahentów, którzy na dzień 31.12.2018 r. posiadali największe zadłużenie wobec Szpitala z tytułu zrealizowanych usług medycznych, pod względem prawidłowości terminowości podejmowania przez Szpital czynności windykacyjnych:

a/ konto kontrahenta nr 200-00-5470 – należność w wysokości 7.919,88 zł, w całości wymagalna; należność wynika z faktury nr 16021024 z dnia 03.02.2016 r. i nr 16031016 z dnia 01.03.2016 r. – naliczone na dzień 31.12.2018 r. odsetki wynoszą 1.591,03 zł. Po nieskutecznej windykacji sprawa przekazana do Elektronicznego Postępowania Upominawczego Sądu w Lublinie, a następnie do rozpatrzenia przez Sąd Rejonowy w Tarnowskich Górach – sygn. akt I C 861/18 – sprawa pozostaje w toku;

b/ konto kontrahenta nr 200-05-0292 – należność w wysokości 19.110,00 zł, w całości wymagalna; należność wynika z faktury nr 18042033 z dnia 18.04.2018 r. – naliczone na dzień 31.12.2018 r. odsetki wynoszą 890,58 zł. Sprawa w toku procedowania windykacyjnego, radca prawny Szpitala w kontakcie z Ambasadą Ukrainy ws. ustalenia procedury windykacji należności od obcokrajowca;

c/ konto kontrahenta nr 200-00-0950 – należność w wysokości 15.322,00 zł, w całości wymagalna; należność wynikała z faktury nr 18122001 z dnia 03.12.2018 r. – naliczone na dzień 31.12.2018 r. odsetki wynosiły 41,14 zł. W trakcie procedury windykacyjnej ustalono, że pacjent został objęty ubezpieczeniem podczas hospitalizacji i w związku z powyższym w dniu 30.04.2019 r. wystawiono fakturę korygującą zadłużenie pacjenta;

d/ konto kontrahenta nr 200-05-0585 – należność w wysokości 7.694,17 zł, w całości wymagalna; należność wynika z faktury nr 18082041 z dnia 29.08.2018 r. – naliczone na dzień 31.12.2018 r. odsetki wynoszą 162,32 zł. Szpital podjął czynności windykacyjne jednak zostały wstrzymane do

czasu rozstrzygnięcia sprawy sądowej pacjentki z firmą ubezpieczeniową, która odmówiła zapłaty odszkodowania. Sprawa pozostaje w toku;

e/ konto kontrahenta nr 200-00-9668 – należność w wysokości 7.691,00 zł, w całości wymagalna; należność wynika z faktur nr 17072038 z dnia 24.07.2017 r., nr 17082005 z dnia 04.08.2017 r., nr 17082047 z dnia 28.08.2017 r. – naliczone na dzień 31.12.2018 r. odsetki wynoszą 751,85 zł. Procedura windykacyjna w toku – w dniu 17.04.2019 r. złożono pozew do Sądu Rejonowego w Zabrze nr GE/0578/2019 o zapłatę należności wraz z odsetkami i kosztami sądowymi. Sprawa pozostaje w toku;

f/ konto kontrahenta nr 200-02-8145 – należność w wysokości 6.600,00 zł, w tym wymagalna w wysokości 6.440,00 zł; należności wymagalne wynikały z faktur wystawionych w okresie od 11.04.2016 r. do 13.12.2018 r. z terminami płatności od 25.04.2016 r. do 27.12.2018 r. – naliczone na dzień 31.12.2018 r. odsetki wyniosły 537,20 zł. Kontrahent w dniu 19.01.2019 r. uregulował należności do wysokości 1.800,00 zł oraz odsetki do wysokości 276,27 zł, pozostała należność w wysokości 4.640,00 zł oraz bieżące należności wynikające z faktur wystawionych do marca 2019 r. zostały objęte postępowaniem windykacyjnym (po sądowym nakazie zapłaty części należności pozostała część oraz koszty sądowe objęto dalszym postępowaniem zgłoszenia sądowego). Sprawa pozostaje w toku;

g/ konto kontrahenta nr 200-04-6094 – należność w wysokości 17.716,00 zł, w tym wymagalna w wysokości 14.271,50 zł; należności wymagalne wynikały z faktur wystawionych w okresie od 31.08.2018 r. do 30.11.2018 r. z terminami płatności od 21.09.2018 r. do 21.12.2018 r. – naliczone na dzień 31.12.2018 r. odsetki wyniosły 116,19 zł. Zapłata pozostałej kwoty należności następuje na zasadzie wzajemnych rozliczeń kompensacyjnych.

Szpital sporządzał kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w wymaganych terminach na podstawie ewidencji księgowej. Prawdliwość sporządzenia sprawozdania sprawdzono na przykładzie Rb-N za IV kwartał 2018 r.

(dowód: akta kontroli nr 8 oraz załącznik nr 8A, 8B)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

2. Wybrane źródła kosztów, w tym legalność, celowość, efektywność wydatków, terminowość regulowania zobowiązań.

A. Opis stanu faktycznego:

Rozrachunki według stanu na 31.12.2016 r., 31.12.2017 r., 31.12.2018 r.

2. 1. Stan należności Szpitala wynosił:

- długoterminowe:
 - a) na dzień 31.12.2016 r. nie występowały,
 - b) na dzień 31.12.2017 r. nie występowały,
 - c) na dzień 31.12.2018 r. nie występowały;
- krótkoterminowe:
 - a) na dzień 31.12.2016 r. stanowiły kwotę 11.890.656,04 zł, w tym z tyt. dostaw i usług w wysokości 11.243.532,53 zł, wartość odpisów aktualizujących w wysokości 342.972,48 zł, należności wymagalne w wysokości 214.975,45 zł;
 - b) na dzień 31.12.2017 r. stanowiły kwotę 10.518.560,53 zł, w tym z tyt. dostaw i usług w wysokości 10.084.318,51 zł, wartość odpisów aktualizujących w wysokości 209.623,46 zł, należności wymagalne w wysokości 220.028,77 zł;
 - c) na dzień 31.12.2018 r. stanowiły kwotę 17.230.864,71 zł, w tym z tyt. dostaw i usług w wysokości 12.030.890,09 zł, wartość odpisów aktualizujących w wysokości 4.916.503,46 zł, należności wymagalne w wysokości 3.719.992,35 zł.

2.2. Stan zobowiązań Szpitala wynosił:

➤ długoterminowe:

- a) na dzień 31.12.2016 r. nie występowały,
- b) na dzień 31.12.2017 r. nie występowały,
- c) na dzień 31.12.2018 r. stanowiły kwotę 7.711.000,00 zł (pożyczka z budżetu Województwa Śląskiego na spłatę zobowiązań wymagalnych z terminem spłat od 31.03.2020 r.);

➤ krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych):

- a) na dzień 31.12.2016 r. stanowiły kwotę 14.349.473,11 zł, w tym z tyt. dostaw i usług w wysokości 8.560.180,76 zł, wymagalne w wysokości 2.997.958,04 zł;
- b) na dzień 31.12.2017 r. stanowiły kwotę 17.950.760,68 zł, w tym z tyt. dostaw i usług w wysokości 11.058.188,65 zł, wymagalne w wysokości 5.204.200,82 zł;
- c) na dzień 31.12.2018 r. stanowiły kwotę 22.004.617,05 zł, w tym z tyt. dostaw i usług w wysokości 12.550.620,35 zł, wymagalne w wysokości 6.477.787,85 zł.

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

2.3. Kontrolą objęto zobowiązania Szpitala z tytułu zrealizowanych dostaw i usług na podstawie wybranych kontrahentów, których zobowiązania z tego tytułu według stanu na 31.12.2018 r. wynosiły powyżej 200.000,00 zł:

a/ konto kontrahenta nr 201-(01,02,04,06,07)-1059 – zobowiązanie w wysokości 2.031.306,86 zł, w tym wymagalne 1.525.100,26 zł. Zobowiązania z tytułu zakupu m.in. leków, materiałów medycznych, pozost. usług, endoprotez, implantów;

b/ konto kontrahenta nr 201-(01,06)-2380 – zobowiązanie w wysokości 295.653,52 zł, w tym wymagalne 237.591,89 zł. Zobowiązania z tytułu zakupu m.in. leków, materiałów medycznych, endoprotez;

c/ konto kontrahenta nr 201-(01,03,06)-2706 – zobowiązanie w wysokości 1.439.991,63 zł, w tym wymagalne 978.039,37 zł. Zobowiązania z tytułu zakupu m.in. leków, materiałów medycznych, usług med., usług pozost., endoprotez;

d/ konto kontrahenta nr 201-(01,04,06)-6844 – zobowiązanie w wysokości 2.594.928,41 zł, w tym wymagalne 1.908.548,97 zł. Zobowiązania z tytułu zakupu m.in. leków, materiałów medycznych, pozost. usług, endoprotez;

e/ konto kontrahenta nr 201-(01,06)-4803 – zobowiązanie w wysokości 214.628,40 zł, w tym wymagalne 158.085,00 zł. Zobowiązania z tytułu zakupu m.in. leków, materiałów medycznych, endoprotez;

f/ konto kontrahenta nr 201-(06)-9949 – zobowiązanie w wysokości 457.380,00 zł, w tym wymagalne 340.200,00 zł. Zobowiązania z tytułu zakupu endoprotez.

g/ konto kontrahenta nr 201-(01,04,06,07)-6013 – zobowiązanie w wysokości 348.491,59 zł, w tym wymagalne 88.130,12 zł. Zobowiązania z tytułu zakupu m.in. leków, materiałów medycznych, usług pozost., endoprotez, implantów.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań prowadziło do występowania zobowiązań wymagalnych.

W toku kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań niektórzykontrahenci naliczyli odsetki za zwłokę, któreogółem wyniosły 37.486,40 zł, z czego Szpital zapłacił w 2018 r. kwotę 23.771,42 zł (analitka konta 201-10).

Szpital za rok 2017 i 2018 osiągnął ujemny wynik finansowy. Uchwałą nr 1368/264/V/2018 z dnia 19.06.2018 r. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe Szpitala za 2017 r. wykazujące stratę netto w wysokości **5.863.001,13 zł**. Zgodnie z przedstawioną w toku kontroli informacją o sytuacji finansowej za 2018 r. Szpital wykazał stratę w wysokości **10.515.943,16 zł**.

Szpital jest w trakcie realizacji działań wynikających z programu naprawczego na lata 2018-2020, przyjętego uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego Nr 238/16/VI/2019 z dnia 06.02.2019 r.

(dowód: akta kontroli nr 9 oraz załącznik nr 9A, 9B)

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

Naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm., a obecnie t.j. w Dz. U. z 2019 r., poz. 869) poprzez nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkiem czego w 2018 r. Szpital zapłacił 23.771,42 zł odsetek za zwłokę.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że największe odsetki uregulowano wobec kontrahenta o nr konta 201-10-6013. Na dzień 31.12.2018 r. zobowiązania wobec tego kontrahenta wyniosły 260.361,47 zł, w tym 88.130,12 zł zobowiązań wymagalnych.

Kontrahent do dnia 31.12.2018 r. wystawił noty odsetkowe na ogólną kwotę 36.177,79 zł, wezwał do zapłaty odsetek w wysokości 25.854,74 zł, z czego Szpital zapłacił 16.902,04 zł, kontrahent umorzył 7.243,73 zł, przedawniły się odsetki w wysokości 1.708,97 zł. Nota odsetkowa z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 10.323,05 zł do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. 10.05.2019 r. pozostała nieregulowana. Opóźnienia w płatnościach (nieprzedawnione) dotyczyły lat 2016 - 2018.

Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości skierowano zapytanie do Dyrektora Szpitala o wskazanie przyczyn, okoliczności i osób odpowiedzialnych za nieterminowe regulowanie zobowiązań. Wyjaśnienia stanowią załącznik do akt kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora wzrost poziomu zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych wynikał m.in. z obniżenia wyceny punktowej endoprotezoplastyki, utworzenia systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, wejście w życie nowych przepisów o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach medycznych i dynamicznego wzrostu poziomu płacy minimalnej. Są to czynniki zewnętrzne niezależne od Szpitala, które w ostatnim czasie miały wpływ na sytuację finansową jednostki i pomimo realizacji założeń Programu Naprawczego wprowadzonego w 2018 r. nie udało się wypracować dodatniego wyniku finansowego.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość:

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości - stwierdzone naruszenie przepisów prawa, lecz nie mające charakteru rażącego (nieterminowe regulowanie zobowiązań nie wynikało z zaniechania obowiązków i celowego działania lecz z trudnej sytuacji finansowej, na którą miały wpływ czynniki zewnętrzne niezależne od jednostki).

3. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu Województwa Śląskiego

A. Opis stanu faktycznego

Szpital w okresie objętym kontrolą był beneficjentem 16 dotacji z budżetu Województwa Śląskiego na kwotę 6.957.329,23 zł. Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia 2 dotacji przeznaczonych na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego oraz 1 dotacji na zakup agregatów prądotwórczych.

3. 1. Umowa dotacji nr 2377/ZD/2017

Na podstawie wniosku o udzielenie dotacji celowej z dnia 19.05.2017 r. podpisana została w dniu 21.06.2017 r. umowa o przekazanie podmiotowi leczniczemu dotacji celowej do kwoty 600.000,00 zł (jednak nie więcej niż 98,24% kosztów zadania inwestycyjnego) z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Zakup sprzętu medycznego na potrzeby Zespołu Sal Operacyjnych SP Wojewódzkiego Szpitala Chirurgii Urazowej im. dr. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich”.

Aneks nr 1 z dnia 02.11.2017 r. zmniejszono kwotę dotacji z 600.000,00 zł do 549.165,00 zł. Zaktualizowany został również harmonogram rzeczowo-finansowy dla planowanego zadania inwestycyjnego.

Pismem nr SE/1465/2017 z dnia 5.10.2017 r. Szpital poinformował o rozstrzygnięciu procedury przetargowej na wyłonienie wykonawcy zadania (wykonawcy dla 5 pakietów zakupów sprzętu medycznego).

Wniosek częściowy o przekazanie środków dotacji w kwocie 185.955,00 zł Szpital złożył pismem SE/1595/2017 z dnia 03.11.2017 r. Do wniosku załączono:

1. protokół odbioru sprzętu z dnia 30.10.2017 r., fakturę VAT nr FV/000299/17 z dnia 30.10.2017 r. na kwotę ogółem 99.942,12 zł brutto (dofinansowanie w ramach dotacji 98.180,00 zł), dokumenty OT przyjęcia na stan ŚT;
2. protokół odbioru sprzętu z dnia 31.10.2017 r., fakturę VAT nr FV/11/0474/2017 z dnia 31.10.2017 r. na kwotę ogółem 89.348,40 zł brutto (dofinansowanie w ramach dotacji 87.775,00 zł), dokumenty OT przyjęcia na stan ŚT.

Wniosek końcowy o przekazanie środków dotacji w kwocie 363.165,00 zł Szpital złożył pismem SE/1652/2017 z dnia 10.11.2017 r. Do wniosku załączono:

1. protokół odbioru sprzętu z dnia 08.11.2017 r., fakturę VAT nr 29/MED/2017 z dnia 08.11.2017 r. na kwotę ogółem 75.505,50 zł brutto (dofinansowanie w ramach dotacji 67.750,00 zł), dokument OT przyjęcia na stan ŚT;
2. protokół odbioru sprzętu z dnia 07.11.2017 r., fakturę VAT nr 147/11/2017 z dnia 08.11.2017 r. na kwotę ogółem 289.710,00 zł brutto (dofinansowanie w ramach dotacji 284.600,00 zł), dokument OT przyjęcia na stan ŚT;
3. protokół odbioru sprzętu z dnia 08.11.2017 r., fakturę VAT nr 510/2017 z dnia 09.11.2017 r. na kwotę ogółem 10.044,00 zł brutto (dofinansowanie w ramach dotacji 9.860,00 zł), dokumenty OT przyjęcia na stan ŚT.

Pismem nr SE/1655/2017 z dnia 13.11.2017 r. poinformowano o dokonaniu zapłaty w dniu 13.11.2017 r. faktur na kwotę 98.180,00 zł i 87.775,00 zł.

Pismem nr SE/1682/2017 z dnia 15.11.2017 r. dokonano korekty wniosku końcowego, co do wysokości kwoty dotacji z 363.165,00 zł na 363.210,00 zł.

Pismem nr SE/1699/2017 z dnia 22.11.2017 r. poinformowano o dokonaniu zapłaty w dniu 22.11.2017 r. faktur na kwotę 284.600,00 zł, 68.750,00 zł i 9.860,00 zł.

Dyrektor Szpitala zgodnie z zawartą umową dotacji przekazywał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego comiesięczne raporty z wykorzystania dotacji.

Pismem nr SE/1700/2017 z dnia 22.11.2017 r. przekazano sprawozdanie końcowe z realizacji umowy dotacji celowej.

Szpital pismem nr SE/0638/2018 w dniu 26.03.2018 r. przekazał informację o sposobie wyliczenia wskaźnika procentowego udziału środków publicznych w inwestycji w roku 2017 stwierdzając, że nie występuje obowiązek zwrotu nadmiernie pobranych środków.

W dniu 03.04.2018 r. pismem nr SE/0659/2018 (w związku z informacją przekazaną z Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej UMWS) dokonano korekty przeliczenia wskaźnika procentowego udziału środków publicznych w inwestycji w roku 2017 stwierdzając, że występuje konieczność zwrotu nadmiernie pobranych środków. Na rachunek Urzędu w dniu 03.04.2018 r. przekazano kwotę 646,22 zł tytułem zwrotu.

3. 2. Umowa dotacji nr 2378/ZD/2017

Na podstawie wniosku o udzielenie dotacji celowej z dnia 19.05.2017 r. podpisana została w dniu 21.06.2017 r. umowa o przekazanie podmiotowi leczniczemu dotacji celowej do kwoty 343.000,00 zł (jednak nie więcej niż 98,24% kosztów zadania inwestycyjnego) z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Zakup elektronarzędzi chirurgicznych na potrzeby Zespołu Sal Operacyjnych SP Wojewódzkiego Szpitala Chirurgii Urazowej im. dr. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich”.

Aneks nr 1 z dnia 02.11.2017 r. zmniejszono kwotę dotacji z 343.000,00 zł do 273.635,00 zł. Zaktualizowany został również harmonogram rzeczowo-finansowy dla planowanego zadania inwestycyjnego.

Pismem nr SE/1464/2017 z dnia 5.10.2017 r. Szpital poinformował o rozstrzygnięciu procedury przetargowej na wyłonienie wykonawcy zadania.

Wniosek o przekazanie środków dotacji w kwocie 273.635,00 zł Szpital złożył pismem SE/1565/2017 z dnia 30.10.2017 r. Do wniosku załączono protokół odbioru sprzętu z dnia 27.10.2017 r., fakturę VAT nr 59363752 z dnia 27.10.2017 r. na kwotę ogółem 278.543,72 zł brutto, dokumenty OT przyjęcia na stan ŚT.

Środki pieniężne zostały przekazane na rachunek bankowy Szpitala w dniu 10.11.2017 r.

Fakturę zapłacono w dwóch transzach:

- w dniu 10.11.2017 r. zapłacono kwotę w wysokości stanowiącej dotację celową Województwa Śląskiego, tj. 273.635,00 zł,
- w dniu 22.11.2017 r. zapłacono pozostałą kwotę w wysokości 4.908,72 zł, ze środków własnych Szpitala.

Dyrektor Szpitala zgodnie z zawartą umową dotacji przekazywał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego comiesięczne raporty z wykorzystania dotacji.

Szpital pismem nr SE/0634/2018 w dniu 26.03.2018 r. przekazał informację o sposobie wyliczenia wskaźnika procentowego udziału środków publicznych w inwestycji w roku 2017 i wyliczenie wysokości nadmiernie pobranych środków. Na rachunek Urzędu przekazano kwotę 327,90 zł tytułem zwrotu.

3. 3. Umowa dotacji nr 3930/ZD/2018

Umowa o udzielenie dotacji celowej do kwoty 686.500,00 zł, jednak nie więcej niż 98,12% kosztów zadania inwestycyjnego pn. „Zakup agregatów prądotwórczych na potrzeby Samodzielnego Publicznego Wojewódzkiego Szpitala Chirurgii Urazowej im. dr. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich”. W umowie z dnia 05.09.2018 r. ustalono m.in., że środki finansowe przekazywane będą na rachunek bankowy Szpitala na podstawie składanych Województwu wniosków częściowych oraz końcowego (w terminie do dnia 10.12.2018 r.). Ponadto ustalono, że rozliczenie wydatkowanych środków z dotacji następuje w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, tj. w terminie do dnia 31.03.2019 r.

Aneks nr 1 z dnia 20.11.2018 r. dokonano zmniejszenia wysokości dotacji do kwoty 657.735,00 zł oraz zaktualizowano harmonogram rzeczowo-finansowy zadania.

Ze środków dotacji zakupiono dwa agregaty prądotwórcze:

- 1) o mocy znamionowej 600 kVA na potrzeby Szpitala w Piekarach Śląskich oraz
- 2) o mocy znamionowej 50 kVA na potrzeby Oddziału Szpitala w Kochcicach.

Wykonawca wyłoniony został w wyniku rozstrzygniętego postępowania dla części nr 1 i części nr 2, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

Odbioru końcowego dostawy dokonano dnia 30.11.2018 r., a wykonawca za przedmiot dostawy wystawił faktury:

- 1) VAT/338/11/2018 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 123.000,00 zł brutto za dostawę, montaż i uruchomienie nowego agregatu w Oddziale Szpitala w Kochcicach (zgodnie z umową nr SZP.270/50/2018/2 z dnia 06.11.2018 r.);
- 2) VAT/341/12/2018 z dnia 05.12.2018 r. na kwotę 547.350,00 zł brutto za dostawę, montaż i uruchomienie nowego agregatu w Szpitalu w Piekarach Śląskich (zgodnie z umową nr SZP.270/50/22018/1 z dnia 05.11.2018 r.).

Wniosek końcowy o przekazanie środków w wysokości określonej w aneksie do umowy o udzielenie dotacji celowej Szpital przekazał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 07.12.2018 r. (pismo SE/2121/2018). Do wniosku dołączona została wymagana dokumentacja: potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur opisanych i zatwierdzonych zgodnie z obowiązującymi przepisami wraz z protokołami odbioru, dokumentami przyjęcia środków trwałych (OT) oraz tabelą rozliczeniową wg wzoru określonego w załączniku do umowy dotacji (w tabeli

wskazano wysokość środków własnych Szpitala przeznaczonych na sfinansowanie zadania, odpowiednio 2.315,00 zł i 10.300,00 zł).

Urząd Marszałkowski przekazał wnioskowaną kwotę na rachunek bankowy Szpitala w dniu 13.12.2018r.(WB 25), a na podstawie wyciągów bankowych z ING Bank Śląski S.A nr 64001114211 i nr 64001114210 ustalono, że Szpital dokonał zapłaty wykonawcy za zakupione agregaty w dniu 14.12.2018 r.; kserokopie wyciągów przekazane zostały do wiadomości Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (pismo SE/2174/2018).

Raport końcowy z wykorzystania dotacji oraz o wniesieniu przez Szpital wkładu własnego w terminach wymagalności poszczególnych faktur VAT przekazany został do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 17.12.2018 r. (pismo SE/2178/2018).

W toku kontroli ustalono, że Szpital w okresie od zawarcia umowy do dnia złożenia raportu końcowego przekazywał comiesięczne raporty z wykorzystania dotacji, odpowiednio: w dniu 01.10.2018 r. (pismo SE/1548/2018), w dniu 02.11.2018 r. (pismo SE/1729/2018) oraz w dniu 03.12.2018 r. (pismo SE/2063/2018). Ponadto w dniu 29.10.2018 r. pismem nr SE/1703/2018 poinformował o rozstrzygnięciu procedury przetargowej (nr sprawy SZP.270-50/2018), a w dniu 05.11.2018 r. pismem SE/1734/2018 uzupełnił przedmiotową informację o wyniku postępowania przetargowego w związku z odmową wybranego wykonawcy w zakresie przedłużenia zawiązania ofertą.

W dniu 27.03.2019 r. Szpitalzłożył oświadczenie w sprawie wysokości wskaźnika określającego procentowy udział środków publicznych w całości inwestycji wskazując, iż nie wystąpił obowiązek zwrotu nadmiernie pobranych środków publicznych (pismo SE/0488.2019).

(dowód: akta kontroli nr 10 oraz załącznik nr 10A, 10B)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

4. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą Szpital posiadał regulacje wewnętrzne w zakresie udzielania zamówień publicznych ustalone:

- Zarządzeniem nr 12/2010 Dyrektora Szpitala z dnia 28.06.2010r. w sprawie wprowadzenia aktualizacji Procedury udzielania zamówień publicznych, wraz ze zmianami wprowadzonymi w formie aneksów (ostatnia zmiana wprowadzona na mocy aneksu nr 6 z dnia 30.12.2017 r.),
- Zarządzeniem wewnętrznym nr 19/2007 z dnia 31.12.2007 r. powołano stałą 17-osobową komisję przetargową, z zastrzeżeniem, że w pracach komisji powinny uczestniczyć minimum 3 osoby. Skład komisji zmieniano na mocy stosownych aneksów (ostatni aneks nr 6 z dnia 29.12.2017 r.).

Szpital sporządza roczne plany postępowań o dzielenie zamówień publicznych, o których mowa w art. 13a Prawa zamówień publicznych (dalej Pzp).

Plan na rok 2019 przewidywał przeprowadzenie 70 postępowań o wartości równej lub przekraczającej kwoty wskazane w art. 4 ust. 8 Pzp.

Zaplanowane postępowania przewidywały zastosowanie przetargu nieograniczonego dla 65 postępowań oraz w 5 przypadkach trybu z wolnej ręki, dla usług serwisowania i konserwowania specjalistycznego sprzętu.

Szpital na podstawie art. 98 ust. 1 i 2 Pzp sporządza i przekazuje Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach.

W roku 2016 - sprawozdanie nr SZP.271/1/2017 - UZP 41269-2016.

W roku 2017 - sprawozdanie nr SZP.271/1/2018 - UZP 19644-2017.

W roku 2018 - sprawozdanie nr SZP.271/1/2019 - UZP 62351-2018.

Sprawozdania przekazane zostały Prezesowi UZP z dochowaniem ustawowego terminu, tj. do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

Kontrolę prawidłowości udzielania zamówień publicznych przeprowadzono na przykładzie 2 wybranych postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na:

- zakup sprzętu medycznego na potrzeby Zespołu Sal Operacyjnych SP Wojewódzkiego Szpitala Chirurgii Urazowej im. dr. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich –postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego (nr SZP.270-41/2017),
- zakup agregatów prądowłórczych na potrzeby SP Wojewódzkiego Szpitala Chirurgii Urazowej im. Dr. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich –postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego.

1) Postępowanie nr SZP.270-41/2017 – dostawa sprzętu medycznego

Postępowanieprzeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.Szacunkowa wartość zamówienia określona w wysokości895.370,37 zł, co stanowiło równowartość 214.465,11 euro. Przedmiot postępowania został podzielony na 6 pakietów.

Wartości szacunkowe poszczególnych pakietów określono w wysokości:

- pakiet nr 1 – rękojeści wiertarki chirurgicznej wraz z osprzętem 7 kpl. i piły chirurgicznej wraz z osprzętem 4 kpl. - 324.074,07 zł, tj. 77.624,39 euro,
- pakiet nr 2 – stół operacyjny wraz z wyposażeniem do zabiegów ortopedycznych 1 kpl.- 287.037,04 zł, tj. 68.753,03 euro,
- pakiet nr 3 – diatermia z wyposażeniem 1 kpl. - 75.925,93 zł, tj. 18.186,29 euro,
- pakiet nr 4 – zestaw do ogrzewania pacjenta 4 kpl. - 113.888,89 zł, tj. 27.279,43 euro,
- pakiet nr 5 – aparat Esmarcha wraz z wyposażeniem 4 kpl. - 86.574,07 zł, tj. 20.736,80 euro,
- pakiet nr 6 – ssak elektryczny – 3 szt. - 7.870,37 zł, tj. 1.885,16 euro.

Zgodnie z protokołem (druk ZP-PN) w postępowaniu uczestniczyło 4 członków komisji spośród składu powołanego w dniu 01.01.2008 r. na podstawie Zarządzenia wewnętrznego nr 19/2007 z dnia 31.12.2007 r. z późn. zm. Członkowie komisji złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Powyższe oświadczenie złożył również Dyrektor Szpitala.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Suplemencie do Dz.U.UE w dniu 26.07.2017 r. pod numerem 2017/S 141-289544. Treść ogłoszenia zamieszczono na stronie internetowej Szpitala oraz tablicy ogłoszeń w budynku administracji Szpitala.

Określono kryteria wyboru i oceny ofert: cena – 60 % (skala punktowa 0-100), funkcjonalność – 20 % (skala punktowa 0-100), gwarancja i serwis – 20 % (skala punktowa 24 m-ce – 0, 36 m-cy – 25, 48 m-cy – 50, max 60 m-cy – 100).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona w dniu 20.07.2017 r. przez Dyrektora Szpitala (udostępniona na stronie internetowej Szpitala od 21.07.2017 r.).

W związku z licznymi zapytaniem wykonawców i przekazanymi wyjaśnieniami zamawiający dokonał modyfikacji treści siwz oraz zamieścił ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu w Dz.U.UE w dniu 23.08.2017 r. pod numerem 2017/S 160-330333. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w dniu 23.08.2017 r. na stronie internetowej Szpitala oraz na tablicy ogłoszeń w budynku administracji Szpitala.

W dniu 26.08.2017 r. zamieszczono kolejne ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu pod numerem 2017/S 163-336059, które dotyczyło zmiany terminu składania i otwarcia ofert.

W wymaganym terminie oferty złożyło 8 wykonawców.

1. KLAROMED Sp. z o.o. zs. w Sulejówku – pakiet nr 2 stół operacyjny wraz z wyposażeniem do zabiegów ortopedycznych 1 kpl. – cena 289.710,00 zł,
2. MEDEN – INMED Sp. z o.o. zs. w Koszalinie – pakiet nr 5 aparat Esmarcha wraz z wyposażeniem 4 kpl. – cena 89.348,40 zł,
3. Stryker Polska Sp. z o.o. zs. w Warszawie – pakiet nr 1 rękojeści wiertarki chirurgicznej wraz z osprzętem 7 kpl. i piły chirurgicznej wraz z osprzętem 4 kpl. – cena 327.369,60 zł,
4. AGA-LABOR s.c. Jan Gonstał Lidia Gonstałzs. w Warszawie – pakiet nr 6 ssak elektryczny 3 szt. – cena 10.044,00 zł,
5. AesculapChifa Sp. z o.o. zs. w Nowym Tomyślu – pakiet nr 1 rękojeści wiertarki chirurgicznej wraz z osprzętem 7 kpl. i piły chirurgicznej wraz z osprzętem 4 kpl. – cena 278.543,72 zł,
6. BOWA International Sp. z o.o. Sp. Komandytowa zs. w Złotkowie – pakiet nr 3 diatermia z wyposażeniem 1 kpl. – cena 75.505,50 zł,

7. FORMED Sp. z o.o. Sp. Komandytowa zs. w Żywcu – pakiet nr 4 zestaw do ogrzewania pacjenta 4 kpl. – cena 99.942,12 zł,
8. ERBE Polska Sp. z o.o. zs. w Warszawie – pakiet nr 3 diatermia z wyposażeniem 1 kpl. – cena 69.984,00 zł.

Wszyscy wykonawcy wnieśli wymagane wadium.

W toku badania i oceny ofert wykonawcy w terminie złożyli stosowne wyjaśnienia i dokumenty.

Zamawiający odrzucił ofertę jednego wykonawcy jako niezgodną z siwz (brak załącznika nr 1 do siwz – formularz oferty) – podstawa prawna odrzucenia art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp.

Dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, a zawiadomienie o wyborze przekazano wykonawcom w dniu 04.10.2017 r.

W dniu **06.10.2017 r.** podpisano umowy z wykonawcami:

- KLAROMED Sp. z o.o. zs. w Sulejówku – umowa nr SZP.270-41/2/2017/1 na dostawę stołu operacyjnego wraz z wyposażeniem do zabiegów ortopedycznych (1 kpl) – pakiet nr 2 o wartości 289.710,00 zł;
- FORMED Sp. z o.o. Sp. Komandytowa zs. w Żywcu – umowa nr SZP.270-41/4/2017/2 na dostawę zestawów do ogrzewania pacjenta (4 kpl) – pakiet nr 4 o wartości 99.942,12 zł;
- MEDEN – INMED Sp. z o.o. zs. w Koszalinie – umowa nr SZP.270-41/5/2017/3 na dostawę aparatów Esmarcha wraz z wyposażeniem (4 kpl) – pakiet nr 5 o wartości 89.348,40 zł;
- AGA-LABOR s.c. Jan Gonstał Lidia Gonstałzs. w Warszawie – umowa nr SZP.270-41/6/2017/4 na dostawę ssaków elektrycznych (3 szt.) – pakiet nr 6 o wartości 10.044,00 zł.

W dniu **17.10.2017 r.** podpisano umowy z wykonawcami:

- AesculapChifa Sp. z o.o. zs. w Nowym Tomysłu – umowa nr SZP.270-41/1/2017/5 na dostawę rękojeści wiertarki chirurgicznej wraz z osprzętem (7 kpl) oraz pił chirurgicznych wraz z osprzętem (4 kpl) – pakiet nr 1 o wartości 278.543,72 zł;
- BOWA International Sp. z o.o. Sp. Komandytowa zs. w Złotkowie – umowa nr SZP.270-41/3/2017/6 na dostawę diatermii z wyposażeniem (1 kpl) – pakiet nr 3 o wartości 75.505,50 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dz. U. Unii Europejskiej pod numerem 2017/S 209-432979 z dnia 31.10.2017 r.

Realizacja zamówienia

Umowy z dnia 06.10.2017 r.

- umowa nr SZP.270-41/2/2017/1 o wartości 289.710,00 zł – pakiet nr 2 - faktura nr 147/11/2017 z dnia 08.11.2017 r., termin płatności 08.12.2017 r., zapłata w dniu 22.11.2017 r. oraz w dniu 05.12.2017 r. Protokół zdawczo-odbiorczy z 07.11.2017 r., przyjęto dok. OT nr 59 z dnia 08.11.2017 r.
- umowa nr SZP.270-41/4/2017/2 o wartości 99.942,12 zł – pakiet nr 4 - faktura nr FV/000299/17 z dnia 30.10.2017 r., termin płatności 29.11.2017 r., zapłata w dniu 13.11.2017 r. oraz w dniu 24.11.2017 r. Protokół zdawczo-odbiorczy F-SZJ-2-01-02 z 30.10.2017 r., przyjęto dok. OT nr 50-53 z dnia 31.10.2017 r.
- umowa nr SZP.270-41/5/2017/3 o wartości 89.348,40 zł – pakiet nr 5 - faktura nr FV/11/0474/2017 z dnia 31.10.2017 r., termin płatności 02.12.2017 r., zapłata w dniu 13.11.2017 r. oraz w dniu 29.11.2017 r. Protokół montażu/odbioru z 31.10.2017 r., przyjęto dok. OT nr 54-57 z dnia 31.10.2017r.
- umowa nr SZP.270-41/6/2017/4 o wartości 10.044,00 zł – pakiet nr 6 - faktura nr 510/2017 z dnia 09.11.2017 r., termin płatności 09.12.2017 r., zapłata w dniu 22.11.2017 r. oraz w dniu 05.12.2017 r. Protokół dostawy, montażu i szkolenia personelu z 08.11.2017 r., przyjęto dok. OT nr 60-62 z dnia 09.11.2017 r.

Umowy z dnia 17.10.2017 r.

- umowa nr SZP.270-41/1/2017/5 o wartości 278.543,72 zł – pakiet nr 1 - faktura nr 59363752 z dnia 27.10.2017 r., termin płatności - 30 dni, zapłata w dniu 10.11.2017 r. oraz w dniu 22.11.2017 r. Przyjęto dok. OT nr 39-49 z dnia 27.10.2017 r.
- umowa nr SZP.270-41/3/2017/6 o wartości 75.505,50 zł – pakiet nr 3 - faktura nr 29/MED./2017 z dnia 08.11.2017 r., termin płatności 08.12.2017 r., zapłata w dniu 22.11.2017 r. oraz w dniu 05.12.2017 r. Protokół zdawczo-odbiorczy z 08.11.2017 r., przyjęto dok. OT nr 58 z dnia 08.11.2017 r.

2) Postępowanie nr SZP.270-50/2018

Przedmiotem postępowania był zakup agregatów prądowórczych na potrzeby Samodzielnego Publicznego Szpitala Chirurgii Urazowej im. dr. Janusza Daaba w Piekarach Śląskich. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, a przedmiot zamówienia podzielono na części:

- 1) Pakiet I – agregat prądowórczy o mocy znamionowej 600 kVA na potrzeby Szpitala w Piekarach Śląskich o wartości szacunkowej 447.154,47 zł netto, tj.103.707,23 euro,
 - 2) Pakiet II – agregat prądowórczy o mocy znamionowej 50 kVA na potrzeby oddziału Szpitala w Kochcicach o wartości szacunkowej 121.951,22 zł netto, tj.28.283,79 euro,
- co łącznie wyniosło 700.000,00 zł brutto.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.09.2018 r. (nr 620569-N-2018) oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Szpitala. W ogłoszeniu wskazano m.in.: termin wykonania zamówienia (do 30.11.2018 r.), termin związania ofertą (30 dni) oraz kryteria oceny ofert:

I. Cena – skala w pkt. od 0 do 100 x 60%,

II. Funkcjonalność – skala w pkt. od 0 do 100 x 40%, przy czym punktacja wynika z wypełnienia przez oferowane urządzenie pożądaných przez zamawiającego parametrów technicznych.

Zamawiający zmodyfikował treść ogłoszenia i SIWZ w zakresie terminu składania ofert oraz parametrów technicznych zamawianych urządzeń, m.in. uwzględniając przedstawione przez wykonawców zapytania. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.09.2018 r. (nr 500233599-N-2018) oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Szpitala.

W postępowaniu oferty złożyło 4 wykonawców:

Nr 1 – Agregaty Pex-Pool Plus Janusz Kaniasz. w Dębicy, Pakiet I – 409.467,00 zł, Pakiet II – 84.870,00 zł;

Nr 2 – SEVITEL Sp. z o.o. zs. w Katowicach, Pakiet I – 559.010,00 zł, Pakiet II – 100.860,00 zł;

Nr 3 – AGREGATY POLSKA Cezary Bielak zs. w Poznaniu, Pakiet I – 489.269,40 zł, Pakiet II – 85.854,00 zł;

Nr 4 – BARBARA Sp. z o.o. zs. w Rudzie Śl., Pakiet I – 547.350,00 zł, Pakiet II – 123.000,00 zł.

Z postępowania wykluczono wykonawcę Nr 1, który nie złożył wymaganego oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej oraz odrzucono ofertę wykonawcy Nr 3, który zawniósł o wydłużenie terminu realizacji umowy o dodatkowe 60 dni.

Do realizacji zamówienia Pakiet I wybrano wykonawcę BARBARA Sp. z o.o. zs. w Rudzie Śl. z ceną 547.350,00 zł, a do realizacji zamówienia Pakiet II wykonawcę SEVITEL Sp. z o.o. zs. w Katowicach z ceną 100.860,00 zł. Wykonawca SEVITEL Sp. z o.o. zs. w Katowicachnie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o 10 dni, wobec czego w trybie w art. 94 ust. 3 Pzp ostatecznie wybrano ofertę wykonawcy BARBARA Sp. z o.o. zs. w Rudzie Śl. z ceną 123.000,00 zł, jako najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny.

Szpital zawarł umowy w sprawie udzielenia zamówienia:

1) w dniu 05.11.2018 r. w zakresie Pakietu I na kwotę 547.350,00 zł brutto (umowa nr SZP.270/50/2018/1);

2) w dniu 06.11.2018 r. w zakresie Pakietu II na kwotę 123.000,00 zł brutto (umowa nr SZP.270/50/2018/2).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.12.2018 r. (nr 500288377-N-2018) w siedzibie Szpitala i na stronie internetowej. Protokół końcowy z przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) Dyrektor Szpitala zatwierdził z datą 03.12.2018 r.

Realizacja zamówienia

W dniu 30.11.2018 r. strony umowy podpisały dwa oddzielne protokoły odbioru technicznego. Przedstawiciele Szpitala i wykonawcy nie zgłosili uwag i zastrzeżeń, potwierdzając tym samym:

- dostawę, montaż i uruchomienie nowych agregatów prądowórczych,
- przystosowanie oraz modernizację rozdzielni nN,
- prace ogólnobudowlane,
- demontaż starych agregatów prądowórczego.

Z tytułu wykonania przedmiotu umowy wykonawca wystawił faktury VAT:

- 1) nr 338/12/2018 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 123.000,00 zł;
- 2) nr 341/12/2018 z dnia 05.12.2018 r. na kwotę 547.350,00 zł.

(dowód: akta kontroli nr 11 oraz załącznik nr 11A)

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

Postępowanie nr SZP.270-41/2017(dostawa sprzętu medycznego)- stwierdzono uchybień w zakresie prowadzonej dokumentacji (protokołu postępowania) – w toku badania i oceny ofert skierowano do jednego z wykonawców pismo na podstawie przepisu art. 87 ust. 1 ustawy Pzpws. wyjaśnienia treści oferty wyznaczając termin odpowiedzi. W protokole postępowania na stronie 11 pkt 16.1 błędnie zaznaczono, że zamawiający nie wzywał do złożenia wyjaśnień na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy Pzp.

Jak wyjaśniono w trakcie kontroli jest to oczywista omyłka pisarska, do której doszło w trakcie uzupełniania protokołu postępowania.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna, mimo stwierdzonych uchybień.

5. Kontrola wybranych zagadnień z gospodarki składnikami majątkowymi

A. Opis stanu faktycznego

Według ewidencji księgowej kont: 010, 020 oraz 080 wartość środków, w tym środków trwałych w budowie, pomniejszona o wartość umorzenia (ewidencja kont: 070, 075), w okresie objętym kontrolą wynosiła:

- a) na dzień 31.12.2017 r.:
 - środki trwałe – 83.222.813,27 zł,
 - wartości niematerialne i prawne – 15.945,30 zł,
 - środki trwałe w budowie – 1.358.627,39 zł;
- b) na dzień 31.12.2018 r.:
 - środki trwałe – 80.241.003,90 zł,
 - wartości niematerialne i prawne – 6.431,36 zł,
 - środki trwałe w budowie – 874.448,04 zł.

Regulacje w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi Szpitala zawarto w wewnętrznych procedurach, określających m.in.:

- 1) zasady likwidacji składników majątku trwałego oraz inwentarza Szpitala (wprowadzone Zarządzeniem wewnętrznym nr 64/2011 Dyrektora Szpitala z dnia 30.12.2011 r.);
- 2) organizację zbycia (sprzedaży) zbędnych składników majątku trwałego ruchomego w trybie przetargu nieograniczonego pisemnego, aukcji lub licytacji (Zarządzenie nr 36/2013 z dnia 10.09.2013r.);
- 3) organizację najmu, dzierżawy, użyczenia nieruchomości lub ich części, w tym lokali mieszkalnych (Zarządzenie nr 50/2016 z dnia 10.11.2016 r.);
- 4) ustalanie stawki czynszu za wynajem lokali użytkowych wchodzących w skład majątku trwałego Szpitala (Zarządzenie nr 14/2019 z dnia 15.02.2019 r.).

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

5.1. Gospodarka nieruchomościami

Na podstawie przedstawionego wykazu najemców nieruchomości we władaniu Szpitala, na dzień 15.04.2019 r. obowiązywało 20 umów najmu:

- 7 umów dotyczących lokali użytkowych lub części powierzchni użytkowej, z czego 3 zawarto na czas nieoznaczony, a 4 na czas oznaczony,
- 9 umów dotyczących lokali mieszkalnych, z czego 4 zawarto na czas nieoznaczony, a 5 na czas trwania stosunku pracy,
- 4 umowy dotyczące garaży, zawarte na czas nieoznaczony.

W toku kontroli sprawdzono procedury zastosowane przy zawieraniu umowy najmu powierzchni użytkowej z kontrahentem świadczącym na rzecz Szpitala usługę utrzymania czystości i obsługi pozamedycznej oraz przy zawarciu umowy najmu lokalu mieszkalnego.

1. Zgodnie z postępowaniem przetargowym na świadczenie na rzecz Szpitala usługi utrzymania czystości i obsługi pozamedycznej, wybrany wykonawca będzie korzystał odpłatnie, na warunkach określonych odrębną umową, z określonych pomieszczeń Szpitala, jako zaplecze socjalno-magazynowe.

W ogłoszeniu i SIWZ postępowania przedstawiono warunki korzystania z pomieszczeń, w tym koszty za energię, wodę, ścieki i telefon, zgodnie z ceną płaconą przez Szpital dostawcom.

W zawartej w dniu 28.12.2018 r. rocznej umowie najmu nr 48/2018 zawarte zostały powyższe uwarunkowania, a kwota czynszu ustalona została w wysokości $21,27 \text{ zł} \times 41 \text{ m}^2 = 872,04 \text{ zł}$.

W umowie zawarto obowiązkowe postanowienia, m.in. w zakresie waloryzowania stawki czynszu, warunków i terminów wypowiedzenia, ubezpieczenia przedmiotu umowy, sposobu korzystania z przedmiotu umowy oraz nakładów na przedmiot umowy, a także zakazu jego podnajmowania.

Aneks nr 1/2019 z dnia 15.02.2019 r. stawka czynszowa z dniem 01.04.2019 r. została zwaloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, kontrahent zobowiązany jest płacić miesięczny czynsz w wysokości $21,61 \text{ zł} \times 41 \text{ m}^2 = 886,01 \text{ zł} + \text{podatek VAT}$.

2. Umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 13 w budynku nr 3 przy ul. Zamkowej w Kochcicach zawarta została w dniu 02.01.2015 r. z następcą prawnym poprzedniego najemcy.

W umowie określono wszystkie wymagane uwarunkowania, m.in. elementy składowe stawki czynszu, termin zapłaty, warunki zmiany stawki czynszu, sposób naliczania odsetek za zwłokę w zapłacie.

W okresie objętym kontrolą stawka czynszu ustalona została w wysokości 443,18 zł, a następnie ulegała zmianie, łącznie 12 razy – ostatnia wykazana zmiana nastąpiła w dniu 25.03.2019 r.

5.2. Gospodarka ruchomościami

W toku kontroli sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie art. 3 pkt 15 (środki trwałe jako rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki) oraz obowiązujących od dnia 25.09.2018 r. Zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, przyjętych do stosowania uchwałą nr 2232/288/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą nr 804/36/VI/2019 z dnia 17.04.2019 r.

Do próby kontrolnej wybrano procedurę objęcia ewidencją księgową agregatów prądotwórczych zakupionych w listopadzie 2018 r. dla potrzeb Szpitala w Piekarach Śląskich oraz Oddziału Szpitala w Kochcicach. Urządzenia zakupiono przy finansowym wsparciu z budżetu Województwa Śląskiego (dotacja celowa), a dostawca wyłoniony został w ramach rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr SZP.270-50/2018.

Odbioru końcowego zakupionych urządzeń, potwierdzającego bez wad ich prawidłowe zamontowanie, uruchomienie oraz dodatkowo modernizację rozdzielni nN i wykonanie niezbędnych prac ogólnobudowlanych wraz z demontażem dotychczas użytkowanych trzech agregatów, dokonano w dniu 30.11.2018 r. Na podstawie Protokołu odbioru dostawca wystawił faktury VAT:

1) nr 338/11/2018 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 123.000,00 zł brutto za dostawę, montaż i uruchomienie nowego agregatu w Oddziale Szpitala w Kochcicach (zgodnie z umową nr SZP.270/50/2018/2 z dnia 06.11.2018 r.);

2) nr 341/12/2018 z dnia 05.12.2018 r. na kwotę 547.350,00 zł brutto za dostawę, montaż i uruchomienie nowego agregatu w Szpitalu w Piekarach Śląskich (zgodnie z umową nr SZP.270/50/22018/1 z dnia 05.11.2018 r.).

Na podstawie zatwierdzonych do wypłaty faktur sporządzone zostały dokumenty przyjęcia środka trwałego:

1) OT nr 135 z dnia 07.12.2018 r. na kwotę 123.000,00 zł (zgodnie z fakturą nr 338/11/2018). Na dokumencie wskazano użytkownika bezpośredniego/odpowiedzialnego (Dział Gospodarczy Kochcice), wygenerowano oznaczenie (numer) inwentarzowe „348 - 03030003” i ustalono 7% stopę umorzenia;

2) OT nr 152 z dnia 07.12.2018 r. na kwotę 547.350,00 zł (zgodnie z fakturą nr 341/12/2018). Nadokumencie wskazano użytkownika bezpośredniego/odpowiedzialnego (Dział Techniczny Piekary Śląskie), wygenerowano oznaczenie (numer) inwentarzowe „348 - 03030002” i ustalono 7% stopę umorzenia.

W toku kontroli zweryfikowano działania Szpitala w zakresie likwidacji dotychczas użytkowanych trzech agregatów, zbędnych po zamontowaniu nowo nabytych.

Według okazanej dokumentacji agregat użytkowany dotychczas w Kochcicach o wartości początkowej 1.952,00 zł objęty był ewidencją pozabilansową (nr inw. 115). Z uwagi na niespełnianie wymagań dotyczących zabezpieczenia Szpitala w rezerwowe źródło zasilania został zdemonstrowany oraz przekazany do utylizacji dostawcy nowego urządzenia, zgodnie z postanowieniami zawartej umowy zakupu.

Według pisemnego oświadczenia Dyrektora Szpitala z dnia 14.05.2019 r. dwa agregaty użytkowane dotychczas w Piekarach Śląskich zostały, zgodnie z zawartą umową z dostawcą nowego urządzenia, zdemonstrowane i przekazane do utylizacji temu dostawcy:

- pierwszy agregat nie stanowił odrębnego środka trwałego, lecz stanowił tzw. wyposażenie stacji transformatorowej,
- drugi agregat natomiast, o wartości początkowej 114.268,30 zł (nr inw. 348 – 03010002, rok budowy 1986, umorzenie 100%) zostanie, po zaopiniowaniu przez Radę Społeczną Szpitala, objęty wnioskiem do Urzędu Marszałkowskiego o zgodę na wykreślenie z ewidencji środków trwałych.

Zgodnie z ww. obowiązującymi Zasadami gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej..., zgoda na zbycie ruchomego środka trwałego, w tym jego sprzedaż lub likwidacja (kasacja), wymagana jest jedynie dla składników mienia o wartości początkowej wyższej niż 50 tys. zł i okresie użytkowania krótszym niż 10 lat (por. § 9). W tym przypadku nie zachodzi zatem obowiązek wszczęcia procedury uzyskania opinii Rady Społecznej oraz zgody właściwego przedstawiciela podmiotu tworzącego – agregat bowiem użytkowany był od 1986 r., tj. przez okres 32 lat.

Natomiast w zakresie likwidacji agregatu stanowiącego tzw. wyposażenie stacji transformatorowej jako część składowa nieruchomości, to zgodnie z przepisem § 15 pkt 5 przedmiotowych zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej..., wymagana jest zgoda Zarządu Województwa Śląskiego.

(dowód: akta kontroli nr 12 oraz załącznik nr 12A)

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

Brak przestrzegania Zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, przyjętych uchwałą nr 2232/288/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą nr 804/36/VI/2019 z dnia 17.04.2019 r.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

6. Inwentaryzacja.

A. Opis stanu faktycznego

W Szpitalu obowiązuje Zakładowa Instrukcja Inwentaryzacyjna wprowadzona do stosowania Zarządzeniem nr 54/2015 Dyrektora Szpitala z dnia 31.12.2015 r.

Z uwagi na zasób majątku Szpitala oraz miejsca jego bezpośredniego użytkowania, podstawowa metoda inwentaryzacji to pełna inwentaryzacja ciągła, polegająca na sukcesywnym ustalaniu rzeczywistego stanu poszczególnych składników aktywów i pasywów, przy zachowaniu wymaganej przepisami ciągłości. Oprócz inwentaryzacji planowych przeprowadzane są, wg potrzeb, inwentaryzacje na dzień dokonania zmian organizacyjnych Szpitala, zmian osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie oraz z uwagi na inne wypadki losowe.

Do ewidencji rzeczowych składników mienia wykorzystywany jest system STOCK firmy Smart Media z Gdańska, służący przede wszystkim do indywidualnego oznaczania składników wygenerowanymi kodami kreskowymi.

Kontrolę czynności inwentaryzacyjnych w zakresie przygotowania i końcowego rozliczenia spisów przeprowadzono na podstawie udokumentowanych działań wyznaczonych przez Dyrektora Szpitala zarządzeniami wydanymi w latach 2016 – 2018 w sprawie inwentaryzacji gotówki w kasie, sald aktywów i pasywów drogą weryfikacji, rozrachunków z kontrahentami poprzez pisemne potwierdzenie sald, wszystkich magazynów szpitalnych, produktów leczniczych i wyrobów medycznych zlokalizowanych we wszystkich komórkach organizacyjnych, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych niskocennych i inwentarza gospodarczego oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej, wyznaczenia zespołów spisowych i wyznaczenia zadań osobom materialnie odpowiedzialnym podczas inwentaryzacji.

Sprawdzono losowo wybrane arkusze spisu z natury za rok 2017 i 2018:

- z dnia 03.10.2017 r. – pole spisowe: Dział Farmacji w Kochcicach (wydruk ilościowo-wartościowy),
- z dnia 17.10.2017 r. – pole spisowe: Oddział XI - lekarstwa (spis z natury nr 003-006),
- z dnia 17.10.2017 r. – pole spisowe: Oddział XII - lekarstwa (spis z natury nr 007-009),
- z dnia 05.10.2018 r. – pole spisowe: Apteka Szpitala (wydruk ilościowo-wartościowy),
- z dnia 05.10.2018 r. – pole spisowe: Dział Farmacji w Kochcicach (wydruk ilościowo-wartościowy).

Ustalono, że każdy arkusz – jako dowód księgowy zawierał numer, pieczęć firmową (lub wydruk oznaczenia pola spisowego), datę sporządzenia (dokonania spisu), podpisy zespołu spisowego i osoby materialnie odpowiedzialnej. Błędy w zapisach (korekty) poprawiano poprzez skreślenie dotychczasowej liczby i treści i wpisanie nowej z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki z umieszczeniem daty.

Sprawdzono rozliczenie i zatwierdzenie losowo wybranych protokołów Komisji Inwentaryzacyjnej dotyczących ujawnienia, wyjaśnienia i propozycji zaksięgowania w koszty operacyjne stwierdzonych różnic:

- w Magazynie Zakładu Diagnostyki Laboratoryjnej – Protokół z dnia 31.12.2016 r.,
- w Magazynie Żywności – Protokół z dnia 19.12.2017 r.,
- w Magazynie Żywności – Protokół z dnia 20.12.2018 r.

Stwierdzono, że ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w ewidencjach należycie wyjaśniono i rozliczono w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji.

Sprawdzono udokumentowanie czynności inwentaryzacyjnych środków pieniężnych w poszczególnych kasach Szpitala.

Na dzień 31.12.2016 r. stan gotówki w kasie był następujący:

- Piekary Śląskie (K1) – 67.316,03 zł, co potwierdza zapis Raportu kasowego nr 55/2016,
- Kochcice (K5) – 6.804,83 zł, co potwierdza zapis Raportu kasowego nr 42/2016,
- PKZP – 5.561,50 zł, co potwierdza zapis Raportu kasowego nr 12/2016,
- kasa pracowni Laboratorium – 99,65 zł zgodnie z wydrukiem fiskalnym nr 0051.

Na dzień 31.12.2018 r. stan gotówki w kasie był następujący:

- Piekary Śląskie (K1) – 42.214,16 zł, co potwierdza zapis Raportu kasowego nr 39/2018,
- Kochcice (K5) – 3.495,13 zł, co potwierdza zapis Raportu kasowego nr 55/2018,
- ZFSS – 350,00 zł, co potwierdza zapis Raportu kasowego nr 2/2018,
- kasa pracowni RTG – 1.240,75 zł zgodnie z wydrukiem fiskalnym nr 2756,
- kasa pracowni Laboratorium – 4.746,45 zł zgodnie z wydrukiem fiskalnym nr 0718 i 2996,
- kasa pracowni Izba przyjęć – 360,00 zł zgodnie z wydrukiem fiskalnym nr 0631,
- kasa Parking – 250,00 zł zgodnie z wydrukiem fiskalnym nr 0486.

Wykazane kwoty były zgodne z saldem właściwego konta 100 – kasa.

Stwierdzono, że Szpital potwierdza stan środków na rachunkach bankowych drogą potwierdzenia salda. Na dzień 31.12.2016 r.:

- stan środków na bieżącym rachunku bankowym (nr 91 1050 1621 1000 0022 1212 2838) wynosił 219.477,66 zł i był zgodny z saldem konta 130-01 (Wn),
- stan środków na rachunku „sumy depozytowe, wadia” wynosił 127.384,64 zł i był zgodny z saldem konta 130-02,
- stan środków na rachunku ZFŚS wynosił 57.776,45 zł i był zgodny z saldem konta „ZFŚS”,
- stan środków na rachunku fundusze UE wynosił 14,82 zł i był zgodny z saldem konta 130-06,
- stan środków na rachunku gwarancje bankowe wynosił 67.000,00 zł i był zgodny z saldem konta „Gwarancje bankowe (Wn)”.

Na dzień 31.12.2017 r.:

- stan środków na bieżącym rachunku bankowym (nr 91 1050 1621 1000 0022 1212 2838) wynosił 537.505,90 zł i był zgodny z saldem konta 130-01 (Wn),
- stan środków na rachunku „sumy depozytowe, wadia” wynosił 65.230,06 zł i był zgodny z saldem konta 130-02,
- stan środków na rachunku ZFŚS wynosił 94.935,75 zł i był zgodny z saldem konta „ZFŚS”,
- stan środków na rachunku fundusze UE wynosił 25,22 zł i był zgodny z saldem konta 130-06,
- stan środków na rachunku Lądowisko wynosił 4,99 zł i był zgodny z saldem konta 130-05.

Na dzień 31.12.2018 r.:

- stan środków na bieżącym rachunku bankowym (nr 91 1050 1621 1000 0022 1212 2838) wynosił 2.040.005,63 zł i był zgodny z saldem konta 130-01 (Wn),
- stan środków na rachunku „sumy depozytowe, wadia” wynosił 89.505,76 zł i był zgodny z saldem konta 130-02,
- stan środków na rachunku ZFŚS wynosił 164.196,75 zł i był zgodny z saldem konta „ZFŚS”,
- stan środków na rachunku fundusze UE wynosił 37,78 zł i był zgodny z saldem konta 130-06 (Wn).

Należności od odbiorców zinwentaryzowane zostały w drodze otrzymania od kontrahentów potwierdzeń sald figurujących w księgach rachunkowych Szpitala. W przedstawionych kontrolującym Protokołach z inwentaryzacji należności od odbiorców, przeprowadzonej metodą potwierdzenia sald:

- na dzień 01.10.2016 r. (Protokół z dnia 13.01.2017 r.),
- na dzień 30.11.2017 r. (Protokół z dnia 15.01.2018 r.) oraz
- na dzień 31.10.2018 r. (Protokół z dnia 15.01.2019 r.),

wskazano ilość sald wysłanych, ilość sald potwierdzonych (ze wskazaniem ilości sald niezgodnych), ilość sald, które nie zostały podjęte oraz ilość sald otrzymanych z zewnątrz.

Okazane Protokoły zostały zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala.

Ponadto zweryfikowano realizację czynności spisowych przeprowadzonych w trybie określonym w § 4 pkt 4 Instrukcji inwentaryzacyjnej, tj. na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone mienie. Na przykładzie przedstawionej dokumentacji rozliczenia inwentaryzacji zdawczo-odbiorczych z uwagi na zmianę osoby odpowiedzialnej za składniki majątkowe, przeprowadzonych na podstawie następujących Zarządzeń wewnętrznych Dyrektora Szpitala:

- nr 3/2016 z dnia 14.01.2016 r. w sprawie inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej na Oddziale Intensywnej Terapii Pooperacyjnej,

- nr 4/2016 z dnia 14.01.2016 r. w sprawie inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej na Oddziale IX (Leczenia Nowotworów Kostnych i Patologii Kostno-Stawowej),
- nr 42/2016 z dnia 30.09.2016 r. w sprawie inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej na Oddziale Epidemiologii,
- nr 52/2018 z dnia 24.09.2018 r. w sprawie inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej w Bibliotece Fachowej oraz
- nr 60/2018 z dnia 13.11.2018 r. w sprawie inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej na Oddziale IX.

Ustalono, że spisy przeprowadzone metodą uproszczoną, polegającą na porównaniu stanu rzeczywistego ze stanem przedstawionym podczas poprzedniej inwentaryzacji rocznej, z uwzględnieniem odnotowanych przychodów i rozchodów, nie budzą zastrzeżeń w zakresie ilościowym, co potwierdzili podpisami członkowie Komisji oraz wyznaczone każdorazowo w zarządzeniach osoby: „zdające” oraz „odbierające”.

(dowód: akta kontroli nr13 oraz załącznik nr 13A)

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

nie stwierdzono nieprawidłowości.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna

Zagadnienia niepodlegające ocenie

7. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

A. Opis stanu faktycznego

Ostatnia kontrola w Szpitalu przeprowadzona przez pracowników Wydziału Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego miała miejsce w 2016 roku w zakresie wybranych zagadnień z gospodarki finansowej za lata 2014-2016. W wystąpieniu pokontrolnym zalecono podejmowanie działań w celu terminowego regulowania zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług. W odpowiedzi na zalecenia Dyrektor Szpitala poinformował o negocjowaniu z Narodowym Funduszem Zdrowia zwiększenia źródeł przychodu z realizacji umowy na świadczenie usług medycznych, w tym głównie uwzględniającego posiadanie odpowiedniego poziomu nadwykonań kontraktu.

Kwestie terminowości regulowania wybranych zobowiązań opisane zostały w aktach kontroli pt. Wybrane źródła kosztów, w tym legalność, celowość, efektywność wydatków, terminowość regulowania zobowiązań.

Jak przedstawiono w Programie naprawczym Szpitala na lata 2018-2020 (zatwierdzonym przez Zarząd Województwa Śląskiego uchwałą nr 238/16/VI/2019 r. z dnia 06.02.2019 r.), w związku z wymogiem zabezpieczenia przez Szpital wkładu własnego do realizowanych od 2013 r. dużych projektów inwestycyjnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, nastąpiło istotne zmniejszenie środków pieniężnych będących w dyspozycji Szpitala. Sytuacja ta w badanym okresie nie uległa znaczącej poprawie. Ponadto od 2017 roku w wyniku obniżenia przez NFZ wyceny punktowej poszczególnych procedur medycznych, Szpital nie jest w stanie zgromadzić odpowiedniej wartości środków pieniężnych, aby samodzielnie terminowo regulować najważniejsze zobowiązania. To powoduje, że do regulowania zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i publiczno-prawnych wymagane jest posiłkowanie się krótkoterminowym kredytem w bankowym rachunku bieżącym Szpitala.

Dalej wskazano, że monopolistyczna pozycja NFZ jako płatnika oraz stale rosnące wymagania sanitarno-technologiczne, w tym związane z wymianą zużytego sprzętu medycznego na nowy, ograniczają osiąganie satysfakcjonujących wyników finansowych w poszczególnych okresach działalności jednostki.

(dowód: akta kontroli nr14)

III. Uwagi

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne posiada 19 stron.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

V. Zalecenia/wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

Mając na względzie powyższe ustalenia zalecam:

1. Podejmować dalsze działania w celu redukcji poziomu zobowiązań wymagalnych oraz terminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług.
2. Zachować należyłą staranność podczas sporządzania dokumentacji dotyczącej postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.
3. Występować o zgodę Zarządu Województwa Śląskiego w przypadku likwidacji części składowej nieruchomości stosownie do Zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, przyjętych do stosowania uchwałą nr 2232/288/V/2018 z dnia 25.09.2018 r. Zarządu Województwa Śląskiego, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą nr 804/36/VI/2019 z dnia 17.04.2019 r.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa:

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

(podpis osoby upoważnionej przez Zarząd Województwa Śląskiego)

POUCZENIE

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