

„Szpital w terminach określonych w umowie dokonał rozliczenia, o którym mowa w art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej i przedstawił je do zatwierdzenia i akceptacji w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej, który udzielał dotacji. Nie otrzymaliśmy informacji, że nasze rozliczenie jest niezgodne z przepisami ustawy - stoimy na stanowisku, że nasza interpretacja jest prawidłowa. Stoimy na stanowisku, że art. 114 ustawy o działalności leczniczej, stosując wykładnię systemową i celowościową należy uznać za regułę ogólną i dyrektywę nadrzędną nad szczegółowymi regułami rozliczeń zawartymi w dalszych przepisach ustawy, w tym w stosunku do art 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej. Tym samym w założenia ustawodawcy i jego intencje zmierzają do ograniczenia maksymalnej kwoty dotacji to granicy wyznaczonej planowanymi kosztami realizacji inwestycji. Takie rozumienie ww. relacji powyższych przepisów jest o tyle uzasadnione, że w przypadku zmian zwiększających koszty realizacji dotowanego zadania w stosunku do kosztów szacowanych kwota dotacji nie ulega zmianie in plus. Jednocześnie ewentualne zmiany faktycznych kosztów realizacji dotowanego zadania w stosunku do szacunków odbywające się w ramach dostarczonych przez ustawodawcę algorytmów w tym wynikające ze zmian poszczególnych składowych tych algorytmów należy ostatecznie filtrować przez dyrektywę nadrzędną tj. przepis art. 114 ustawy o działalności leczniczej stosowany bezpośrednio i ściśle, z którego a contrario wynika, że wyłącznie niepożądaną przez ustawodawcę sytuacją jest wzrost wartości dotacji w przypadku wzrostu faktycznych kosztów zadania dotowanego w stosunku do szacunków, a nie zmiana pozostałych zmiennych w tym założonych współczynników. W innym przypadku o zmianie zasadnej ilości środków w ramach dotacji decydowałyby czynniki, którym ustawodawca nie przyznaje waloru najistotniejszego, a tym samym łatwo byłoby zgubić z pola widzenia cel, jakim jest wykonanie dotowanego zadania.

Wskazać należy, że powyższy sposób rozumienia ww. przepisów był stosowany w czasie formalnego rozliczenia dotacji i nie był wówczas kwestionowany przez podmiot udzielający dotacji w żaden sposób. Szpital nie może otrzymać dotacji w kwocie wyższej niż wskaźnik wyliczony na podstawie sprzedaży zwolnionej z Vat - w naszym przypadku kwota otrzymanej dotacji była niższa od współczynnika wyliczonego na podstawie przepisów ustawy”.

W odniesieniu do ww. dotacji koszty rzeczywiste zadania (51 629,00 zł) były wyższe od kosztów planowanych (49 988,33 zł), w związku z powyższym podmiot leczniczy był zobowiązany dokonać zwrotu otrzymanych środków w kwocie przewyższającej wartość iloczynu kosztów planowanych i współczynnika Pn. Tak obliczony iloczyn powinien wynieść: 49 988,33 zł X 0,9855 = 49 263,50 zł. Przy wysokości środków przekazanych w formie dotacji 49 603,00 zł kwota przewyższająca iloczyn w sposób ustalony jak powyżej wynosi 339,50 zł, co wynika z instrukcji obliczenia zawartej w art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej.

W związku z powyższym Szpital powinien przeprowadzić korektę przekazanego rozliczenia wraz z dokonaniem zwrotu 339,50 zł wraz z należnymi odsetkami.

3.3. Umowa dotacji nr 584/ZD/2019 z dnia 07.03.2019 r.

Umowa dotacji celowej do kwoty 200 000 zł jednak nie więcej niż 99,22% kosztów zadania inwestycyjnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. A. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim” została podpisana w dniu 07.03.2019 r. Umowę zawarto do dnia 31.12.2019 r. i wpisano do Centralnego Rejestru Umów Województwa Śląskiego pod numerem 584/ZD/2019.

W dniu 27.06.2019 r. podpisano aneks 1 do umowy, którym dokonano zmiany treści harmonogramu rzeczowo-finansowego (zał. nr 1 do umowy).

Zgodnie z treścią harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik nr 1 do umowy przewidywana wartość brutto zadania wynosiła 202 827 zł, z czego środki Szpitala: 2 827,00 zł, środki Województwa: 200 000,00 zł, w tym:

- roboty budowlane: 126 075,00 zł – środki własne Szpitala 1 075,00 zł, środki Województwa 125 000,00 zł,
- roboty elektryczne: 55 965,00 zł - środki własne Szpitala 965,00 zł, środki Województwa 55 000 zł,

- system sygnalizacji pożarowej: 20 787,00 zł - środki własne Szpitala 787,00 zł, środki Województwa 20 000,00 zł.

W wyniku rozstrzygniętego postępowania 1/2019/DZP/PN o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, w dniu 14.05.2019 r. zawarto umowę nr 16/2019 z KABE Systemy Alarmowe sp. z o.o., zgodnie z którą wykonawca przyjmuje do realizacji zadanie: „Zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. A. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim”. Zgodnie z zapisami umowy:

- wynagrodzenie brutto Wykonawcy: 202 827,00 zł, w tym: roboty budowlane 126 075,00 zł brutto, roboty elektryczne 55 965,00 zł brutto, system sygnalizacji pożarowej 20 787,00 zł brutto (§ 4 ust. 1 umowy),
- płatność dokonana będzie na podstawie faktury przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie do 30 dni od daty wpływu do Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Pismem nr DS./3718/2019 z dnia 16.09.2019 r. Szpital wystąpił do UMWS (Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej) z wnioskiem końcowym o przekazanie środków dotacji w wysokości 200 000,00 zł.

Do wniosku załączono:

- wypełniony formularz zał. nr 3 do umowy,
- protokół odbioru końcowego robót z dnia 19.08.2019 r.,
- kopię faktury nr 0242/19/FVS z dnia 19.08.2019 r. na łączną kwotę 202 827,00 zł brutto wystawioną przez wykonawcę z terminem płatności do 28.09.2019 r., zawierającą specyfikację zgodną kwotowo z zakresami zadania zawartymi w treści umowy,
- dokument OT1 00001/2019 – ulepszenie środka trwałego - BUDYNEK GŁÓWNY PAWILON CHORYCH.

UMWS przekazał środki z tytułu dotacji w dniu 27.09.2019 r. w kwocie 200 000,00 zł. Szpital przekazał środki na rachunek bankowy wykonawcy w dniu 30.09.2019 r., w dwóch transzach:

- FA 0242/19/FVS z dnia 19.08.2019 r. (I część) – kwota 100 000,00 zł (id operacji: 2019.09.30/99754/1),
- FA 0242/19/FVS z dnia 19.08.2019 r. (II część) – kwota 102 827,00 zł (id operacji: 2019.09.30/99753/1).

Dotrzymano terminu zapłaty, tj. 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z treścią umowy z wykonawcą. Potwierdzenia transakcji dołączono do dokumentacji dotacji.

Szpital sporządził opisowe sprawozdanie końcowe w dniu 08.10.2019 r. i przekazał wraz z potwierdzeniami realizacji zapłaty wynagrodzenia wykonawcy (3 dni po wymaganym terminie) do UMWS w dniu 09.10.2019 r. wraz z wypełnionym załącznikiem nr 4 do umowy dotacji.

Pismem nr GK/2023/2020 z dnia 20.04.2020 r. Szpital przekazał do UMWS końcowe rozliczenie realizacji zadania wraz z oświadczeniem Dyrektora dotyczącym wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody uzyskane w 2019 r. Jak wynika z treści pisma Szpital przeprowadził wyliczenie zgodnie z zasadami określonymi w art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej. W wyniku rozliczenia Szpital wykazał obowiązek zwrotu środków w wysokości 113,99 zł. Szpital dokonał zwrotu środków na konto UMWS w dniu 20.04.2020 r. (id operacji 2020.04.20/405777/1), uwzględniając w rozliczeniu odsetki za zwłokę z tytułu opóźnienia.

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

1. Nieprawidłowe rozliczenie przez Szpital dotacji udzielonej na podstawie umowy nr 2616/ZD/2019 z dnia 02.07.2019 r. zawartej z Województwem Śląskim w wyniku czego nie dokonano zwrotu środków z tytułu dotacji udzielonej w kwocie przewyższającej wartość iloczynu kosztów rzeczywistych realizacji zadania i współczynnika Pn, tj. w kwocie 339,50 zł, czym naruszono art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej. Stanowisko Dyrektora Szpitala w kwestii mylnego przeprowadzenia przez Szpital rozliczenia, o którym mowa powyżej zostało zawarte w treści punktu 3.2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

2. Nieterminowe realizowanie czynności wynikających z zawartych umów dotacji poprzez:
- a) opóźnienie rozliczenia dotacji wraz z przekazaniem oświadczenia, o którym mowa w § 3 ust. 12 umów dotacji w odniesieniu do umów:
 - nr 2616/ZD/2019 z dnia 02.07.2019 r. – oświadczenie przekazano w dniu 20.04.2020 r., tj. 20 dni po wymaganym terminie,
 - nr 584/ZD/2019 z dnia 07.03.2019 r. – oświadczenie przekazano w dniu 20.04.2020 r., tj. 20 dni po wymaganym terminie,
 - b) opóźnienie w przekazaniu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego dokumentu potwierdzającego przekazanie środków finansowych na konto dostawcy (wykonawcy) zgodnie z § 3 pkt 10 umowy dotacji, tj. w terminie 7 dni od daty otrzymania przez Szpital środków z tytułu dotacji, w odniesieniu do umów:
 - nr 3256/ZD/2017 z dnia 16.10.2017 r. - potwierdzenia przekazano 6 dni po wymaganym terminie, tj. w dniu 27.12.2017 r.,
 - nr 584/ZD/2019 z dnia 07.03.2019 r. - potwierdzenia przekazano 3 dni po wymaganym terminie, tj. w dniu 09.10.2019 r.

Jak wynika z wyjaśnienia Dyrektora Szpitala zawartego w piśmie nr KS/4589/2020 z dnia 19.10.2020 r.:

„Oświadczenie, o którym mowa w § 3 ust. 12 umowy dotacji w roku 2020 zostało przekazane z opóźnieniem z powodu wybuchu pandemii Covid-19 i narastaniem obowiązków związanych z działaniami prewencyjnymi, organizacyjnymi i technicznymi dotyczącymi obsługi pacjentów w czasie pandemii. Nadmienić należy, że oświadczenie złożono wraz z wyliczeniem odsetek należnych za opóźnienie w wyliczeniu wsp. Pn”.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości:

Pan Norbert Prudel - Dyrektor Szpitala na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t. jedn. Dz.U. z 2021 r., poz. 305), zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (obecnie t. jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 711), zgodnie, z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości – stwierdzono naruszenia przepisów prawa, nie mające charakteru rażącego.

(dowód: akta kontroli nr 4)

4. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych w latach 2017-2020

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą w Szpitalu obowiązywały niżej wymienione regulacje dotyczące zamówień publicznych:

- Zarządzenie nr 29/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc z dnia 10.12.2010 r., w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień publicznych w Wojewódzkim Szpitalu Chorób Płuc (obowiązujące do dnia 7.11.2018 r.),
- Zarządzenie nr 39/2018 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr A. Pawelca z dnia 08.11.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych w Wojewódzkim Szpitalu Chorób Płuc im. dr. A. Pawelca w Wodzisławiu Śl.

W Szpitalu został sporządzony oraz zamieszczony na stronie internetowej plan postępowań o udzielenie zamówień na lata 2017, 2018, 2019 i 2020, czym zamawiający wypełnił obowiązek wynikający z treści art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej ustawą PZP. Szpital na podstawie art. 98 ust. 1, 2 ustawy PZP sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2017, 2018 i 2019 roku.

Jak wynika z treści rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach, tj.

- za rok 2017 sporządzonego w dniu 27.02.2018 r. – nr ref.: ZP-SR/22497-2017,
- za rok 2018 sporządzonego w dniu 27.02.2019 r. – nr ref.: ZP-SR/59790-2018,
- za rok 2019 sporządzonego w dniu 27.02.2020 r. – nr ref.: ZP-SR/93860-2019.

Szpital udzielił w latach 2017-2019 zamówień o wartości:

rok	Roboty budowlane		Dostawy		Usługi		Razem	
	liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia	wartość zawartych umów w zł	liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia	wartość zawartych umów w zł	liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia	wartość zawartych umów w zł	liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia	wartość zawartych umów w zł
2017	1,00	294 300,00	4,00	354 490,08	1,00	183 300,75	6,00	832 090,83
2018	0,00	0,00	6,00	1 690 600,93	1,00	709 779,00	7,00	2 400 379,93
2019	2,00	583 950,00	8,00	1 259 288,16	3,00	1 017 728,00	13,00	2 860 966,16

W trakcie kontroli sprawdzaniem objęto 4 postępowania o udzielenie zamówień publicznych, w tym 3 postępowania, na które środki otrzymano w formie dotacji z budżetu Województwa Śląskiego.

Ustalenia dotyczące rozliczenia przyznanych dotacji przedstawiono w punkcie 3 (akta kontroli nr 4).

4.1. Zakup bronchofiberoskopu wraz ze źródłem światła – umowa nr 51/2017 z dnia 18.07.2017 r.

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala wprowadzonego Zarządzeniem nr 29/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc z dnia 10.12.2010 r. zwanego dalej *Regulaminem*.

W oparciu o przedstawioną przez kontrolowanego dokumentację ustalono przebieg prowadzonego postępowania:

- szacowanie wartości zamówienia dokumentuje formularz: *Udokumentowanie szacowania wartości zamówienia* z dnia 11.07.2017 r., w którym ustalono wartość zamówienia na kwotę 40 000,00 zł netto na podstawie analizy cen rynkowych – formularz nie zawiera podpisów osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia oraz kierownika zamawiającego;
- procedurę udzielenia zamówienia wszczęto na podstawie *Wniosku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego* z dnia 10.07.2017 r. zwanego dalej *wnioskiem*. We wniosku określono:
 - wartość zamówienia - 40 000,00 zł (netto),
 - przewidywana cena - 43 200,00 zł (brutto),
 - środki przeznaczone na realizację zamówienia - 43 200,00 zł (brutto),
 - jako merytoryczne uzasadnienie wniosku wskazano poprawę jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych w Szpitalu,
 - wniosek zawiera podpisy Głównego księgowego (akceptacja wniosku), kierownika zamawiającego (zatwierdzenie), osoba składająca wniosek nie złożyła podpisu;
- zgodnie z § 15 ust. 1 *Regulaminu* w dniu 11.07.2017 r. zamawiający skierował drogą elektroniczną zapytanie cenowe do 3 potencjalnych wykonawców, do którego załączono:
 - formularz ofertowy,

- wzór umowy,
- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- termin dostawy - do 4 tygodni od daty zawarcia umowy;
- uzyskano ofertę jednego wykonawcy z propozycją realizacji przedmiotu zamówienia z wynagrodzeniem w wysokości 43 200,00 zł;
- decyzja dotycząca wyboru wykonawcy zatwierdzona przez Dyrektora Szpitala w dniu 17.07.2017 r. została udokumentowana *Notatką służbową z wyboru wykonawcy zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 EUR*, sporządzoną zgodnie z § 15 ust. 7 *Regulaminu*;
- umowę z wykonawcą (nr 51/2017) zawarto w dniu 18.07.2017 r., łączne wynagrodzenie wykonawcy brutto - 43 200,00 zł, tj. zgodnie z treścią oferty wykonawcy, zapłata faktury nastąpi w terminie 60 dni od daty otrzymania faktury;
- zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym, urządzenie dostarczone w dniu 18.08.2017 r.;
- wykonawca wystawił fakturę dotyczącą przedmiotu umowy nr (S)FS-MED- 6/08/2017 w dniu 21.08.2017 r. na kwotę brutto - 43 200,00 zł z terminem zapłaty 21.10.2017 r.;
- w dniu 20.10.2017 r. dokonano zapłaty wynagrodzenia za przedmiot umowy.

4.2. Zakup bronchofiberoskopu – umowa nr 56/2017 z dnia 02.11.2017 r.

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala wprowadzonego Zarządzeniem nr 29/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc z dnia 10.12.2010 r., zwanego dalej *Regulaminem*.

W oparciu o przedstawioną przez kontrolowanego dokumentację ustalono przebieg prowadzonego postępowania:

- szacowanie wartości zamówienia dokumentuje formularz: *Udokumentowanie szacowania wartości zamówienia* z dnia 16.10.2017 r., w którym ustalono wartość zamówienia na kwotę 40 000,00 zł netto na podstawie analizy cen rynkowych – formularz zawiera podpisy osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia oraz kierownika zamawiającego;
- procedurę udzielenia zamówienia wszczęto na podstawie *Wniosku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego* z dnia 16.10.2017 r. zwanego dalej *wnioskiem*. We *wniosku* określono:
 - wartość zamówienia - 40 000,00 zł (netto),
 - przewidywana cena - 43 200,00 zł (brutto),
 - środki przeznaczone na realizację zamówienia - 43 200,00 zł (brutto),
 - jako merytoryczne uzasadnienie wniosku wskazano poprawę jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych w Szpitalu,
 - wniosek zawiera podpisy osoby składająca wniosek, Głównego księgowego (akceptacja wniosku), kierownika zamawiającego (zatwierdzenie);
- zgodnie z § 15 ust. 1 *Regulaminu*, w dniu 26.10.2017 r. zamawiający skierował drogą elektroniczną zapytanie cenowe do 3 potencjalnych wykonawców, do którego załączono: formularz ofertowy, wzór umowy, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz określono termin dostawy do 27.11.2017 r., termin płatności do 30 dni od daty otrzymania faktury;
- uzyskano ofertę jednego wykonawcy z propozycją realizacji przedmiotu zamówienia z wynagrodzeniem w wysokości 39 960,00 zł;
- decyzja dotycząca wyboru wykonawcy zatwierdzona przez Dyrektora Szpitala została udokumentowana *Notatką służbową z wyboru wykonawcy zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 EUR*, sporządzoną w dniu 31.10.2017 r. zgodnie z § 15 ust. 7 *Regulaminu*;
- umowę z wykonawcą (nr 56/2017) zawarto w dniu 02.11.2017 r. ustalając: łączne wynagrodzenie wykonawcy na kwotę 39 960,00 zł (tj. zgodnie z treścią oferty wykonawcy), termin wykonania przedmiotu umowy do 4 tygodni od zawarcia umowy, termin zapłaty faktury - 60 dni od daty jej otrzymania;
- zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym, urządzenie dostarczone w dniu 29.11.2017 r.;

- wykonawca wystawił fakturę dotyczącą przedmiotu umowy nr (S)FS-MED- 16/11/2017 w dniu 29.11.2017 r. na kwotę brutto 39 960,00 zł z terminem zapłaty 29.01.2018 r.;
- w dniu 21.12.2017 r. dokonano zapłaty z tytułu wynagrodzenia za przedmiot umowy.

4.3. Dostawa sprzętu komputerowego i sieciowego - znak sprawy 9/2019/Z

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala wprowadzonego Zarządzeniem nr 39/2018 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr A. Pawelca z dnia 08.11.2018 r. zwanym dalej *Regulaminem 2*.

W oparciu o przedstawioną przez kontrolowanego dokumentację ustalono przebieg prowadzonego postępowania:

- szacowanie wartości zamówienia dokumentuje formularz: *Udokumentowanie szacowania wartości zamówienia dostawa sprzętu komputerowego i sieciowego (znak sprawy 9/2019/Z)* z dnia 12.11.2019 r., w którym ustalono wartość zamówienia na kwotę 40 246,70 zł netto na podstawie analizy cen rynkowych według miejsca realizacji zamówienia lub siedziby zamawiającego, formularz zawiera podpisy osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia oraz kierownika zamawiającego;
- procedurę udzielenia zamówienia wszczęto na podstawie *Wniosku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego* z dnia 13.11.2019 r. zwanego dalej *wnioskiem* We wniosku określono:
 - wartość zamówienia - 40 246,70 zł (netto),
 - przewidywana cena - 49 503,44 zł (brutto),
 - środki przeznaczone na realizację zamówienia - 49 503,44 zł (brutto),
 - jako merytoryczne uzasadnienie wniosku wskazano zapewnienie i poprawa bezpieczeństwa funkcjonowania Szpitala w zakresie ochrony danych osobowych zgodnie z rozporządzeniem RODO,
 - wniosek zawiera podpisy osoby składającej wniosek, Głównego księgowego (akceptacja wniosku), kierownika zamawiającego (zatwierdzenie);
- zamawiający sporządził w dniu 13.11.2019 r. zaproszenie do złożenia oferty, załączając:
 - opis przedmiotu zamówienia zawierający specyfikację techniczną 6 elementów dostawy:
 - 1) serwer,
 - 2) rozbudowa posiadanych serwerów,
 - 3) serwer NAS,
 - 4) sprzęt sieciowy,
 - 5) komputer stacjonarny PC z oprogramowaniem,
 - 6) sprzęt elektryczny,
 - wzór umowy oraz protokołu zdawczo-odbiorczego,
 - w treści zaproszenia określono również:
 - 1) termin realizacji usługi - do 04.12.2019 r.,
 - 2) kryteria wyboru ofert - najniższa cena,
 - 3) miejsce i termin złożenia ofert - na adres poczty elektronicznej Szpitala do dnia 18.11.2019 r. godz. 14.00;
- zapytanie ofertowe skierowano do 3 wykonawców. W oparciu o dokumentację otrzymanych ofert ustalono, że we wszystkich wskazano termin realizacji zgodnie z treścią zaproszenia, tj. 04.12.2019 r. oraz zaakceptowano warunki określone w zapytaniu ofertowym łącznie z oświadczeniem o spełnianiu przez oferowane przedmioty warunków stawianych w zapytaniu ofertowym;
- jak wynika z treści notatki służbowej z wyboru wykonawcy zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 EUR (załącznik nr 5 do Regulaminu 2): do dnia 18.11.2019 r. godzina 14:00 uzyskano następujące oferty:
 - wykonawca nr 1 - wartość oferty - 55 000,00 zł brutto,

- wykonawca nr 2 - wartość oferty - 53 700,00 zł brutto,
 - wykonawca nr 3 - wartość oferty - 51 629,00 zł brutto,
- jedynym kryterium wyboru oferty była cena, wobec powyższego umowa na dostawę sprzętu komputerowego została zawarta z wykonawcą nr 3;
- umowę z kontrahentem (nr 54/2019) zawarto w dniu 19.11.2019 r., w której określono:
 - termin wykonania zamówienia - do 04.12.2019 r.,
 - odbiór dostarczonego sprzętu na podstawie protokołu,
 - łączne wynagrodzenie wykonawcy brutto 51 629 zł (§ 7 ust. 1),
 - wynagrodzenie płatne w terminie do 30 dni od dostarczenia faktury (§ 9 ust. 2),
 - zapłata faktury nastąpi nie wcześniej niż po podpisaniu protokołu odbioru (§ 9 ust. 3),
 - zasady naliczania kar umownych (§ 12);
 - zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym, urządzenia dostarczono w dniu 4.12.2019 r.;
 - w dniu 5.12.2019 r. wykonawca wystawił 3 faktury dotyczące przedmiotu zamówienia: nr FV 675/KMP/2019 na kwotę brutto 38 346,36 zł, nr FV 676/KMP/2019 na kwotę brutto 982,64 zł, nr FV 677/KMP/2019 na kwotę brutto 12 300,00 zł z terminem zapłaty 30 dni, tj. 4.01.2020 r.;
 - w dniu 24.12.2019 r. dokonano zapłaty z tytułu wynagrodzenia za przedmiot umowy.

4.4. Zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. Dr. A. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim – znak sprawy 1/2019/DZP/PN

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.225.000,00 EURO dla robót budowlanych, przy udziale komisji przetargowej.

W oparciu o przedstawioną przez kontrolowanego dokumentację ustalono przebieg prowadzonego postępowania:

- szacowanie wartości zamówienia dokumentuje formularz *Udokumentowanie szacowania wartości zamówienia Zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr A. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim - znak sprawy 1/2019/DZP/PN* z dnia 29.03.2019 r., w którym wskazano wartość zamówienia ustaloną na 175 090,85 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego, składającego z 3 części, tj.:
 - systemu sygnalizacji pożarowej – poddasze, wartość kosztorysowa 49 117,85 zł,
 - instalacji elektrycznej - poddasze, wartość kosztorysowa 41 629,00 zł,
 - roboty remontowo-budowlane – poddasze, wartość kosztorysowa 84 344,00 zł,
 formularz zawiera podpisy osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia oraz kierownika zamawiającego;
- procedurę udzielenia zamówienia wszczęto na podstawie *Wniosku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego Zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr A. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim* z dnia 29.03.2019 r. zwanego dalej *wnioskiem*. We *wniosku* określono:
 - merytoryczne uzasadnienie dokonania zakupu - kontynuacja zabezpieczenia p. poż. pawilonu głównego w oparciu o Postanowienie nr 52/2011 i nr 53/2011 Śląskiego Komendanta Wojewódzkiego P.S.P.,
 - wartość zamówienia - 175 090,85 zł netto,
 - przewidywana cena - 215 361,75 zł brutto,
 - środki finansowe przeznaczone na realizację zamówienia - 215 361,75 zł brutto,
 - jako merytoryczne uzasadnienie dokonania zakupu wskazano kontynuację prac dotyczących zabezpieczenia p. poż. pawilonu głównego w oparciu o Postanowienie nr 52/2011 i nr 53/2011 Śląskiego Komendanta Wojewódzkiego P.S.P.;

- w dniu 1.04.2019 r. została powołana 3 osobowa komisja przetargowa w celu przygotowania i przeprowadzenia zamówienia publicznego 1/2019/DZP/PN. Członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP;
- ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:
 - w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2019-04-01 pod nr 532295-N-2019,
 - w siedzibie zamawiającego od dnia 01.04.2019 r. do dnia 17.04.2019 r.,
 - na stronie internetowej www.wscp.wodzislaw.pl od dnia 01.04.2019 r. do dnia 17.04.2019 r.;
- w treści ogłoszenia określono:
 - nieprzekraczalny termin zakończenia robót - 30.09.2019 r., wykonawcy mogą zaoferować krótszy termin wykonania robót - termin podlega ocenie,
 - w zakresie spełniania warunków udziału w postępowaniu zamawiający wymaga złożenia przez wykonawcę na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP:
 - a) wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert,
 - b) wykazu osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi,
 - kryteria oceny ofert: cena - 60,00; termin wykonania - 20,00; kary umowne - 20,00,
 - termin składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu - 17.04.2019 r., godzina: 14:00;
- jak wynika z protokołu postępowania - bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 215 361,75 zł brutto (175 090,85 zł netto). W postępowaniu wpłynęły 2 oferty, a otwarcie ofert odbyło się w dniu 17.04.2019 r. godz. 14:10,

Wykonawca	Wartość oferty brutto (zł), termin wykonania, kary umowne
Nr 1	Wartość oferty: 202 827,00 zł brutto, Termin wykonania: skrócony o 21 dni, kary umowne: 0,3%
Nr. 2	Wartość oferty: 184 461,00 zł brutto, Termin wykonania: skrócony o 14 dni, kary umowne: 0,1%

- najkorzystniejszą ofertę złożył wykonawca nr 1 z przyznaną punktacją 94,57 pkt. Wykonawca nr 2 uzyskał 70 pkt.;
- prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 08.05.2019 r., co potwierdzono podpisami w protokole postępowania złożonymi przez wszystkich jej członków, do protokołu załączono:
 - wniosek o wszczęcie postępowania z załącznikami i oszacowanie wartości zamówienia,
 - zarządzenie o powołaniu komisji,
 - SIWZ i załączniki,
 - ogłoszenia o zamówieniu i udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
 - wydruk ogłoszenia ze strony internetowej,
 - ogłoszenie z tablicy ogłoszeń - o postępowaniu i wynikach postępowania;
- w wyniku rozstrzygniętego postępowania, w dniu 14.05.2019 r. zawarto umowę nr 16/2019, zgodnie z którą wykonawca wykona przedmiot umowy do dnia 09.09.2019 r. Realizacja robót zakończyła się zgodnie z protokołem odbioru w dniu 19.08.2019 r.
- w dniu 19.08.2019 r. wykonawca wystawił 2 faktury dotyczące przedmiotu zamówienia: nr FA 0242/19/FVS na kwotę brutto 100 000,00 zł, nr FA 0242/19/FVS na kwotę brutto 102 827,00 zł z terminem zapłaty 30 dni, tj. 28.09.2019 r.;

- w dniu 30.09.2019 r. dokonano zapłaty wynagrodzenia za przedmiot umowy.
- z przebiegu postępowania sporządzono protokół nieoznaczony datą sporządzenia, stosując układ treści rozbieżny z wymaganiami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26.07.2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 poz. 1128) – o wyjaśnienie przyczyn powyższego uchybienia kontrolujący zwrócili się do Dyrektora Szpitala pismem z dnia 8.10.2020 r.

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

1. Niezastosowanie do dokumentowania przebiegu postępowania nr 1/2019/DZP/PN wzoru protokołu obowiązującego w dniu jego wszczęcia, tj. określonego w treści rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128).

Wyjaśnienie dotyczące przyczyn powyższego uchybienia przekazał Dyrektor Szpitala w piśmie nr KS/ 4691/2020 z dnia 26.10.2020 r., tj.:

„Protokół postępowania 1/2019/DZP/PN nie zawiera daty sporządzenia. Pracownik został pouczony, żeby zawsze stosować prawidłowe wzory i wypełniać je w odpowiedni sposób. Osoba odpowiedzialna: (...)”.

2. Brak wyszczególnienia w pkt 20 *Protokołu postępowania* nr 1/2019/DZP/PN kompletnej listy załączników wymaganych zgodnie z treścią art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. jedn.: Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.).

Wyjaśnienie dotyczące przyczyn powyższego uchybienia przekazał Dyrektor Szpitala w piśmie nr KS/ 4691/2020 z dnia 26.10.2020 r., tj.:

„Zgodnie z art. 96 ust. 2 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. załączniki do protokołu stanowią: oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacje z zebrania, o którym mowa w art. 38 ust. 3, zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego. W przedłożonym do kontroli protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o nr sprawy 1/2019/DZP/PN na zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr A. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim w pkt 20 wyszczególniono - wniosek o wszczęcie postępowania z załącznikami i oszacowanie wartości, zarządzenie, SIWZ i załączniki, ogłoszenie o zamówieniu i udzieleniu zamówienia w BZP, wydruk ogłoszenia ze strony internetowej, ogłoszenie z tablicy ogłoszeń - o postępowaniu i wynikach postępowania; ponieważ opinii biegłych w postępowaniu nie było, podobnie zebrania wykonawców, w wyszczególnieniu brakuje tylko ofert, oświadczeń, korespondencji z wykonawcami oraz umowy, co stanowi niedopatrzenie pracownika, wynikającą z faktu, że pisząc protokół polegał na własnej pamięci, nie korzystał z dokumentu źródłowego jakim jest Ustawa PZP. Natomiast dokumenty te są w rzeczywistości przechowywane wraz z całą dokumentacją postępowania i stanowią jej nieodłączną część - o czym kontrolujący przekonali się podczas wizyty w WSCP. Osoba odpowiedzialna: (...) - został pouczony o wymaganej większej staranności w gromadzeniu i przechowywaniu dokumentów”.

3. Niezachowanie należytej staranności podczas sporządzania dokumentów postępowania poprzez:
 - a) niewypełnienie danych pracownika Szpitala składającego wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia dotyczącego umowy nr 51/2017 (o którym mowa w § 5 ust. 4 Regulaminu Zamówień Publicznych – Zarządzenie Nr 29/2010 Dyrektora Szpitala),
 - b) niewypełnienie danych pracowników Szpitala, tj. przeprowadzającego oraz akceptującego szacowanie wartości zamówienia dotyczącego umowy nr 51/2017 (§ 4 ust. 3 Regulaminu Zamówień Publicznych - Zarządzenie Nr 29/2010 Dyrektora Szpitala).

Wyjaśnienie dotyczące przyczyn powyższego uchybienia przekazał Dyrektor Szpitala w piśmie nr KS/ 4691/2020 z dnia 26.10.2020 r., tj.:

„W dokumentacji papierowej postępowania zachował się dokument niepodpisany, zgodny

z dokumentem zapisanym w wersji cyfrowej w komputerze. Brak podpisanego oryginału papierowego wynika z niedopatrzenia osoby odpowiedzialnej za przeprowadzenie zamówienia. Osoba odpowiedzialna: (...). - został pouczone o wymaganej większej staranności w gromadzeniu i przechowywaniu dokumentów”.

4. Niezachowanie należytej staranności podczas sporządzania umowy zawieranej w związku przeprowadzonym postępowaniem o zamówienie publiczne poprzez ujęcie w umowie nr 56/2016 zapisów dotyczących terminu wykonania przedmiotu zamówienia oraz terminu zapłaty za realizację przedmiotu zamówienia rozbieżnych z treścią zapytania ofertowego z dnia 26.10.2017 r.

Wyjaśnienie dotyczące przyczyn powyższego uchybienia przekazał Dyrektor Szpitala w piśmie nr KS/ 4691/2020 z dnia 26.10.2020 r., tj.:

„Omyłkowo załączono do postępowania wzór umowy, który zawierał inne dane (z poprzedniego postępowania, bez weryfikacji zapisów), przedmiot zamówienia dostarczono zgodnie z zapisami zawartymi w zapytaniu ofertowym tj. do 27.11.2017 r. Osoba odpowiedzialna: (...) - został pouczone o wymaganej większej staranności w przygotowywaniu dokumentów do realizacji zamówienia publicznego i zobowiązany do sprawdzenia całej dokumentacji dotyczącej wykonanych postępowań przetargowych w okresie ostatnich trzech lat.”

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pan Norbert Prudel - Dyrektor Szpitala:

- na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t. jedn. Dz.U. z 2021 r., poz. 305), zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (obecnie t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 711), zgodnie, z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik,
- na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – obowiązującej do 31.12.2020 r., zgodnie z którym kierownik zamawiającego odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień – stwierdzone uchybienia stanowiły odchylenia od stanu wymaganego nie mające wpływu na przebieg i wyniki prowadzonych postępowań.

(dowód: akta kontroli nr 5)

5. Wybrane zagadnienia z gospodarki składnikami majątkowymi

A. Opis stanu faktycznego:

5.1 Zmiany wartości kont syntetycznych 010, 020, 080 w latach 2017 – 2020

5.1.1. Rok 2017

Wartość brutto środków trwałych wg ewidencji konta 010 wynosiła na dzień 01.01.2017 r.

14 845 244,97 zł. W ciągu roku obrotowego nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 484 808,00 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 52 204,64 zł.

Wartość konta 010 na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31.12.2017 r., wyniosła 15 277 848,33 zł.

Wartość środków trwałych w budowie wg ewidencji konta 080 wyniosła na dzień 01.01.2017 r.

22 901,39 zł. W ciągu roku obrotowego nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 364 189,00 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 377 587,39 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. wartość środków trwałych w budowie wyniosła 9 503,00 zł.

Bilans otwarcia dla wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto wg ewidencji konta 020 na dzień 01.01.2017 r.) wyniósł 892 949,89 zł. W ciągu roku 2017 nie wystąpiły zmiany. Wartość konta 020 na koniec okresu sprawozdawczego, tj. dzień 31.12.2017 r. wyniosła 892 949,89 zł.

5.1.2. Rok 2018

Wartość brutto środków trwałych, wg ewidencji konta 010, wynosiła na dzień 01.01.2018 r. 15 277 848,33 zł. W ciągu roku obrotowego nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 1 040 160,68 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 9 470,93 zł.

Wartość konta 010 na koniec okresu sprawozdawczego, tj. dzień 31.12.2018 r. wyniosła 16 308 538,08 zł.

Wartość środków trwałych w budowie wg ewidencji konta 080 wyniosła na dzień 01.01.2018 r. 9 503,00 zł. W ciągu roku obrotowego nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 1 102 043,21 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 1 043 773,21 zł.

Na dzień 31.12.2018 r. wartość środków trwałych w budowie wyniosła 67 773,00 zł.

Bilans otwarcia dla wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto wg ewidencji konta 020 na dzień 01.01.2018 r.) wyniosła 892 949,89 zł. W ciągu roku obrotowego nie wystąpiły zmiany stanu. Wartość konta 020 na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 892 949,89 zł.

5.1.3. Rok 2019

Wartość brutto środków trwałych wg ewidencji konta 010 wynosiła na dzień 01.01.2019 r. 16 308 538,08 zł. W ciągu roku obrotowego nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 917 372,49 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 774 129,58 zł.

Wartość konta 010 na koniec okresu sprawozdawczego, tj. dzień 31.12.2019 r. wyniosła 16 451 780,99 zł.

Wartość środków trwałych w budowie wg ewidencji konta 080 wyniosła na dzień 01.01.2019 r. 67 773,00 zł. W ciągu roku obrotowego nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 1 005 500,66 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 918 010,25 zł.

Na dzień 31.12.2019 r. wartość środków trwałych w budowie wyniosła 155 263,41 zł.

Bilans otwarcia dla wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto wg ewidencji konta 020 na dzień 01.01.2019 r.) wyniosła 892 948,89 zł. W ciągu roku obrotowego nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 982,64 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 2 709,00 zł.

Wartość konta 020 na dzień 31.12.2019 r. wyniosła 891 222,53 zł.

5.1.4. I półrocze 2020 r.

Wartość brutto środków trwałych wg ewidencji konta 010 wynosiła na dzień 01.01.2020 r. 16 451 780,99 zł. W okresie I półrocza nastąpiło zwiększenie stanu na kwotę ogółem 390 789,28 zł. Wartość konta 010 na 30.06.2020 r. wyniosła 16 842 570,27 zł.

Wartość środków trwałych w budowie wg ewidencji konta 080 na dzień 01.01.2020 r. wynosiła 155 263,41 zł. W okresie od stycznia do czerwca 2020 r. nastąpiło:

- zwiększenie stanu na kwotę ogółem 490 119,47 zł,
- zmniejszenie stanu na kwotę ogółem 390 789,28 zł.

Na dzień 30.06.2020 r. wartość środków trwałych w budowie wyniosła 254 593,60 zł.

Bilans otwarcia dla wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto wg ewidencji konta 020 na dzień 01.01.2020 r.) wyniosła 891 223,53 zł. W okresie od stycznia do czerwca 2020 r. nie nastąpiła zmiana stanu. Na dzień 30.06.2020 r. wartość konta 020 wyniosła 891 223,53 zł.

Szczegółowe dane znajdują się w aktach kontroli nr 4.

5.2. Prawdliwość przyjęć i zbywania składników majątkowych Szpitala.

Na podstawie przedstawionej w toku kontroli dokumentacji, w tym: protokołów kasacji, umów sprzedaży środków majątkowych, ustalono, że w latach 2017-2020 w Szpitalu dokonano:

- w roku 2017 - likwidacji 1 składnika majątkowego,
- w roku 2018 - sprzedaży 1 składnika majątkowego,
- w roku 2019 - likwidacji 27 składników majątkowych.

W okresie od 1.01 do 30.06.2020 r. nie przeprowadzono likwidacji lub sprzedaży składników majątkowych. Równocześnie w okresie objętym kontrolą w Szpitalu w kolejnych latach nabyto środki trwałe w ilości:

- w 2017 r. – 6 szt.,
- w 2018 r. – 12 szt.,
- w 2019 r. – 7 szt.,
- do 30.06.2020 r. – 9 szt.

Szczegółową kontrolą objęto 3 niżej wymienione zdarzenia dotyczące zmiany stanu składników majątku Szpitala.

5.2.1 Zakup bronchofiberoskopów (wartość początkowa 40 000,00 zł) ze środków dotacji Województwa Śląskiego (umowa dotacji nr 3256/ZD/2017 z dnia 16.10.2017 r.)

Dyrektor Szpitala zwrócił się z wnioskiem do Rady Społecznej Szpitala o zgodę na zakup bronchofiberoskopu z dotacji Województwa Śląskiego. Rada Społeczna Szpitala uchwałą nr 14/2017 z dnia 05.10.2017 r. pozytywnie zaopiniowała wniosek.

W dniu 30.11.2017 r. Szpital wystawił dokument OT0-00003/2017 – przyjęcie środka trwałego.

5.2.2 Sprzedaż Mikroskopu Laboratoryjnego Olympus CX 31 (wartość początkowa 9 470,93 zł)

W dniu 28.06.2018 r. do Szpitala wpłynęło pismo z prośbą o wyrażenie zgody na odkupienie mikroskopu laboratoryjnego Olympus CX 31 znajdującego się na stanie Laboratorium. Dyrektor wyraził zgodę na sprzedaż mikroskopu w dniu 29.06.2018 r.

Dyrektor Szpitala zwrócił się z wnioskiem do Rady Społecznej Szpitala o zgodę na sprzedaż mikroskopu. Do wniosku dołączono opinię techniczną z dnia 28.06.2018 r. uchwałą nr 18/2018 z dnia 27.07.2018 r. Rada Społeczna zaopiniowana pozytywnie wniosek Dyrektora Szpitala.

Kwotę sprzedaży Szpital ustalił na podstawie wyceny firmy Conbest Sp. z o.o. z Krakowa, w której wyceniono mikroskop na kwotę 1499,10 zł.

W dniu 02.08.2018 r. wpłynęły do Szpitala dwie oferty zakupu mikroskopu na kwoty 1505,00 zł oraz 1510,00 zł. Szpital sprzedał mikroskop osobie, która zaproponowała wyższą kwotę i wystawił fakturę VAT nr PO/01/08/2018 z dnia 06.08.2018 r. na kwotę 1510,00 zł płatną do dnia 20.08.2018 r. Faktura została zapłacona w dniu 13.08.2018 r.

W dniu 13.08.2018 r. Szpital wystawił dokument LT2-00001/2018 – sprzedaż środka trwałego.

5.2.3 Likwidacja Aparatu RTG Sireskop CX S3 (wartość początkowa 607 103,96 zł)

Dyrektor Szpitala zwrócił się z wnioskiem do Rady Społecznej Szpitala o zgodę na zbycie aparatu RTG. Do wniosku dołączono opinię techniczną z dnia 08.08.2018 r. uchwałą nr 19/2018 z dnia 02.10.2018 r. Rada Społeczna zaopiniowana pozytywnie wniosek Dyrektora Szpitala.

Szpital pismem nr DS/5318/2018 z dnia 11.10.2018 r. wystąpił do Zarządu Województwa Śląskiego o zgodę na zbycie aparatu RTG.

W dniu 18.12.2018 r. pismem ZD-NiP.KW-131016/18 Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej UMWS poinformował Szpital, o wyrażeniu zgody na zbycie aparatu do RTG poprzez jego likwidację.

W dniu 08.01.2019 r. sporządzono Protokół kasacyjno-likwidacyjny nr 1/2019, w którym komisja zaleciła likwidację aparatu RTG poprzez jego fizyczne usunięcie i przekazanie na złom. Protokół został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala, a Główny księgowy potwierdził zaksięgowanie zmian w księgach inwentarzowych. Jak wynika z protokołu przekazania odpadów z dnia 27.03.2019 r. aparat RTG został przekazany do utylizacji (karta przekazania odpadów nr 162/03 z dnia 27.03.2019 r.). W dniu 31.03.2018 r. Szpital wystawił dokument LT0-00001/2019 z dnia 31.03.2019 r. – likwidacja środka trwałego.

Szpital pismem DAG/1878/2019 z dnia 17.04.2019 r. poinformował Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej UMWS o zbyciu aparatu RTG poprzez fizyczną likwidację z przekazaniem do utylizacji.

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

(dowód: akta kontroli nr 6)

6. Inwentaryzacja

A. Opis stanu faktycznego:

W Szpitalu stosowane są zasady inwentaryzacji określone w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwie instrukcje inwentaryzacyjne - *Instrukcja inwentaryzacji* stanowiąca załącznik nr 5 do Zarządzenia Dyrektora nr 18/2011 z dnia 06.04.2011 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości (obowiązywała do dnia 31.12.2018 r.) oraz *Instrukcja inwentaryzacyjna* stanowiąca załącznik nr 5 do Zarządzenia Dyrektora nr 11/2019 z dnia 16.04.2019 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości (obowiązuje od 01.01.2019 r.).

W okresie objętym kontrolą Dyrektor Szpitala wydał następujące zarządzenia wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji:

- a) nr 27/2017 z dnia 31.10.2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na koniec roku obrachunkowego 2017,
- b) nr 41/2018 z dnia 22.11.2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na koniec roku obrachunkowego 2018,
- c) nr 35/2019 z dnia 10.10.2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na koniec roku obrachunkowego 2019.

Czynnościami kontrolnymi objęto inwentaryzację:

- rzeczowych składników środków obrotowych latach 2017-2019 w formie spisów z natury,
- środków pieniężnych w kasie w latach 2017-2019 w formie spisów z natury,
- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych w formie potwierdzenia sald w latach 2017-2019,
- należności Szpitala w formie potwierdzenia sald w latach 2017-2019,
- środków trwałych w budowie w formie weryfikacji zapisów na kontach w latach 2017-2019,
- pozostałych – należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, wartości materialne i prawne, rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne, rozliczenia międzyokresowe przychodów, kapitał założycielski i fundusz zakładowy, fundusze specjalne, rezerwy, aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych w latach 2017-2019 w formie weryfikacji przez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów.

W okresie objętym kontrolą sporządzono następujące protokoły z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych:

- a) inwentaryzacji w 2017 r.:
 - Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej dotyczący zapasów na dzień 31.12.2017 r.
 - Protokół inwentaryzacji kasy z dnia 02.01.2018 r.,
- b) inwentaryzacji w 2018 r.:

- Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej dotyczący zapasów na dzień 30.11.2018 r.
- Protokół inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2018 r.,
- c) inwentaryzacji w 2019 r.:
- Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej dotyczący zapasów na dzień 30.11.2019 r.
- Protokół inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2019 r.

Na podstawie przedstawionych przez Szpital protokołów Komisji Inwentaryzacyjnych dotyczących inwentaryzacji zapasów stwierdzono, że inwentaryzacja zapasów w Apteczce Oddziału I, Apteczce Oddziału II, Apteczce Oddziału III, Magazynie Gospodarczym, Apteczce punktu cytostatycznego, została w latach 2017-2019 przeprowadzona w terminach określonych w Zarządzeniach Dyrektora w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji latach 2017-2019. Z protokołów Komisji Inwentaryzacyjnych wynika, że w wyniku porównania danych ujętych w spisach z natury ze stanami ewidencyjnymi ujętymi w księgach rachunkowych stwierdzono w każdym roku wystąpienie różnic inwentaryzacyjnych. Wykazane w treści protokołów różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i skorygowane w ewidencji księgowej. Wszystkie Protokoły Komisji Inwentaryzacyjnych z lat 2017-2019 zostały zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala.

Na podstawie przedstawionych przez Szpital protokołów z inwentaryzacji kasy z lat 2017-2019 stwierdzono, że inwentaryzacje w kasie zostały przeprowadzone w terminach określonych w zarządzeniach Dyrektora w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w latach 2017-2019. Stan końcowy gotówki na dzień sporządzenia protokołów z inwentaryzacji kasy z lat 2017-2019 był zgodny z zapisami w raportach kasowych 214/2017, 215/2018, 222/2019 oraz saldami wykazanymi na koncie 101-0 w latach 2017-2019.

Inwentaryzacja w 2019 r. została przeprowadzona w terminie wskazanym w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t. jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Na podstawie przedstawionej dokumentacji, tj. spisów z natury, kartotek wg ośrodków kosztów oraz wyjaśnień z różnic inwentaryzacyjnych stwierdzono, że inwentaryzacja została przeprowadzona w terminie wynikającym z Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 35/2019 z dnia 10.10.2019 r., tj. w dniach od 25.11.2019 r. do dnia 30.11.2019 r. Poprzednia pełna inwentaryzacja rzeczowych składników majątkowych została przeprowadzona w 2015 r.

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

Brak dołożenia należytej staranności w zakresie:

1. Sporządzania dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji, poprzez błędne wskazanie w protokole inwentaryzacji zapasów z dnia 30.11.2018:
 - stanu zapasów Apteczki Oddziału nr III ustalonego z natury oraz wynikającego z ksiąg rachunkowych,
 - daty przeprowadzenia inwentaryzacji w magazynach apteki szpitalnej (30.11.2017 r. zamiast 30.11.2018 r.),
 - daty zatwierdzenia Protokołu przez Dyrektora Szpitala (14.01.2018 r. zamiast 14.01.2019 r.).
2. Sporządzania zarządzeń Dyrektora Szpitala dotyczących inwentaryzacji poprzez:
 - a) błędne wskazanie dat:
 - ustalenia „należności szpitala” w formie potwierdzenia sald (pkt 3.3. Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 27/2017 z dnia 31.10.2017 r.) oraz stanu aktywów i pasywów określonych jako „pozostałe” (pkt 3.6 w Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 27/2017 z dnia 31.10.2017 r.),
 - inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie (pkt 3.2 Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 41/2018 z dnia 22.11.2018 r.),
 - inwentaryzacji leków i jednorazowego sprzętu medycznego w apteczkach oddziałowych i pracowni USG w pkt 3.1b), leków w dziale farmacji, punkcie podawania cytostatyków (pkt 3.1c) oraz środków czystości, art. gospodarczych, węgla w magazynie gospodarczym w pkt 3.1d Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 35/2019 z dnia 10.10.2019 r.,
 - b) błędne określenie tytułu załącznika nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 41/2018 z dnia 22.11.2018 r.,
 - c) brak spójności w określeniu dat:

- czynności inwentaryzacyjnych, między treścią pkt 3.2 Zarządzenia, a treścią załącznika nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 41/2018 z dnia 22.11.2018 r.,
- czynności inwentaryzacyjnych, między treścią pkt 3.1b), 3.1c), 3.1d) Zarządzenia, a treścią z załącznika nr 1 Zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 35/2019 z dnia 10.10.2019 r.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonych uchybień.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pan Norbert Prudel - Dyrektor Szpitala na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (obecnie t. jedn.: Dz.U. z 2021 r. poz. 217), zgodnie z którym kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu.

(dowód: akta kontroli nr 7)

Zagadnienia niepodlegające ocenie:

7. Realizacja zaleceń pokontrolnych

Ostatnią kontrolę Szpitala w zakresie gospodarki finansowej za lata 2014-2016 przeprowadzili pracownicy Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 13.02.2017 r. do 03.03.2017 r. i zakończono wystąpieniem pokontrolnym z dnia 10.05.2017 r. W wyniku kontroli wydano zalecenie - podejmować działania w celu terminowego regulowania zobowiązań.

Realizację zalecenia sprawdzono w toku bieżącej kontroli na przykładzie dokumentacji rozrachunków dotyczących regulowania zobowiązań wobec kontrahentów.

Ustalenia opisano w punkcie II.2.6 niniejszego wystąpienia.

(dowód: akta kontroli nr 3)

8. Realizacja działań w zakresie Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi

Standardy zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego wprowadzono uchwałą nr 923/20/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22.04.2020 r. rekomendując stosowanie zasad określonych w dokumencie przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego.

W treści uchwały wprowadzającej zobowiązano samorządowe jednostki organizacyjne, wojewódzkie osoby prawne oraz spółki ze stuprocentowym udziałem Województwa Śląskiego, do wdrożenia *Standardów* w terminie 3 miesięcy od wejścia w życie uchwały, tj. od 22.04.2020 r., oraz do przedstawienia w tym terminie sprawozdania z podjętych działań wdrożeniowych.

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzono terminowość podjęcia przez kontrolowanego działań wdrożeniowych w zakresie implementacji zasad określonych w treści *Standardów*.

W oparciu o wynik przeprowadzonej przez Szpital identyfikacji potencjalnych obszarów nieprawidłowości oraz podjętych działań zawartych w sprawozdaniu z dnia 21.07.2020 r. z wykonania uchwały nr 923/20/VI/2020 ustalono, że Szpital przeprowadził działania wdrożeniowe, do których został zobowiązany.

III. Uwagi

1. Wystąpienie pokontrolne posiada 32 strony.
2. 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.

1. Waloryzację stawek czynszu z tytułu najmu lokali przeprowadzać w terminach określonych w umowach.
2. Zwrotu wadium wniesionego przez uczestników przetargu na wynajęcie lokalu dokonywać w terminie zgodnym z warunkami przetargu.
3. Dokumentację przetargową oraz dotyczącą umów najmu lokali sporządzać z zachowaniem należytej staranności.
4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług regulować w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
5. Dokonać korekty nieprawidłowo rozliczonej dotacji udzielonej Szpitalowi przez Województwo Śląskie na podstawie umowy nr 2616/ZD/2019 z dnia 2.07.2019 r. wraz ze zwrotem środków z powyższego tytułu w kwocie 339,50 zł uwzględniając odsetki za zwłokę z tytułu opóźnienia.
6. Terminowo realizować czynności wynikające z zawartych przez Szpital umów dotacji, w tym terminowo przekazywać do Urzędu Marszałkowskiego wszelkie dokumenty wymagane zawartymi umowami.
7. Do udokumentowania przebiegu prowadzonych postępowań o zamówienia publiczne stosować aktualne na dzień wszczęcia postępowania wzory protokołów oraz zamieszczać w nich kompletne listy załączników stanowiących dokumentację postępowania.
8. Dokumenty oraz umowy dotyczące prowadzonych postępowań o zamówienia publiczne sporządzać z zachowaniem należytej staranności.
9. Dochowywać należytej staranności przy sporządzaniu oraz weryfikacji dokumentacji inwentaryzacyjnej.

**Osoba upoważniona przez
Zarząd Województwa:**

z up. Zarządu Województwa Śląskiego

/-/ Karina Węgrecka
Zastępca Dyrektora Departamentu
Audytu i Kontroli

POUCZENIE

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