



Województwo
Śląskie

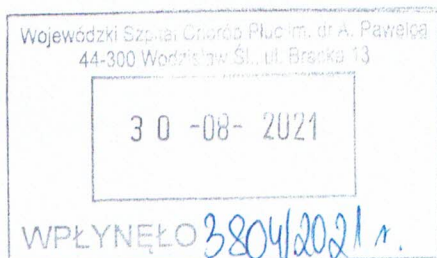
Katowice, 27 sierpnia 2021 r.
AU-KN.1711.20.2020
AU-KN.KW-00079/21



100-LECIE
POWSTAŃ ŚLĄSKICH
1919-1920-1921



Województwo Śląskie
Europejski Region Przedsiębiorczości 2021-2022



Pan
Norbert Prudel
Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala
Chorób Płuc
im. dr. Alojzego Pawelca
ul. Bracka 13
44-300 Wodzisław Śląski

ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonja 46
40-037 Katowice

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

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 295 ze zm., obecnie t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 711), przepisów 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) oraz Regulaminu kontroli podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, stanowiącego załącznik do uchwały nr 666/30/VI/2019 z dnia 27.03.2019 r. z późn. zm., pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanej przez Pana Jednostce.

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana: Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca, ul. Bracka 13, 44-300 Wodzisław Śląski.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki pełnił Pan Norbert Prudel powołany przez Zarząd Województwa Śląskiego:

- uchwałą nr 2462/291/IV/2013 z dnia 05.11.2013 r. na stanowisko Dyrektora na okres 6 lat od dnia 12.11.2013 r.,
- uchwałą nr 2552/78/VI/2019 z dnia 06.11.2019 r. na stanowisko p.o. Dyrektora od dnia 12.11.2019 r. do czasu rozstrzygnięcia postępowania konkursowego na powyższe stanowisko,
- uchwałą nr 415/102/VI/2020 z dnia 12.02.2020 r. na stanowisko Dyrektora na okres 6 lat od dnia 17.02.2020 r.

Numer kontroli: AU-KN.1711.20.2020.

Zakres i okres objęty kontrolą: gospodarka finansowa za lata 2017-2020.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Aleksander Lesik – inspektor, na podstawie upoważnienia nr 320/AU/2020 z dnia 01.09.2020 r. obowiązującego w okresie od 02.09.2020 r. do 23.09.2020 r. oraz od 29.09.2020 r. do 02.10.2020 r. - w dniach 2, 3, 14, 18, 29, 30 września 2020 r. w siedzibie jednostki oraz w dniach 4, 7, 8, 9, 10, 11, 15, 16, 17, 21, 22, 23, 24, 28 września 2020 r. w formie czynności prowadzonych zdalnie na podstawie Zarządzenia Marszałka Województwa Śląskiego nr 35/20 z dnia 13.03.2020 r. w sprawie wprowadzenia procedury pracy zdalnej dla pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego,
- Tomasz Gajda – starszy specjalista, na podstawie upoważnienia nr 322/AU/2020 z dnia 01.09.2020 r. obowiązującego w okresie od 02.09.2020 r. do 23.09.2020 r. oraz od 29.09.2020 r. do 02.10.2020 r. - w dniach 2, 3, 14, 18, 29, 30 września 2020 r. w siedzibie jednostki oraz w dniach 4, 7, 8, 9, 10, 11, 15, 16, 17, 21, 22, 23, 24, 28 września 2020 r. w formie czynności prowadzonych zdalnie na podstawie Zarządzenia Marszałka Województwa Śląskiego nr 35/20 z dnia 13.03.2020 r. w sprawie wprowadzenia procedury pracy zdalnej dla pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych na podstawie upoważnienia: 02.09.2020 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych na podstawie upoważnienia: 30.09.2020 r.

(dowód: akta kontroli nr 1)

II. Ustalenia szczegółowe

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

A. Opis stanu faktycznego:

Z przedstawionego przez Szpital wykazu wynika, że w okresie objętym kontrolą Szpital uzyskiwał przychody z tytułu 5 umów najmu, z czego:

- 2 umowy najmu lokali zawarto przed 2017 r.,
- 2 umowy najmu lokali oraz 1 umowę wynajmu powierzchni pod działalność gospodarczą zawarto w okresie 2017-2020.

Badaniu poddano umowy zawarte w latach 2017-2020.

1.1 Umowa najmu lokalu użytkowego nr 52/17 z dnia 01.10.2017 r. (kontrahent nr 70345).

Umowa dotyczy lokalu użytkowego w budynku przy ul. Brackiej 13 w Wodzisławiu Śląskim o powierzchni 9,62 m² przeznaczonego na prowadzenie działalności gospodarczej.

Zgodnie z postanowieniami obowiązującej wówczas uchwały nr 1784/277/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.08.2013 r. w sprawie przyjęcia zasad zbywania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenia aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie (z późn. zm.):

- Szpital nie był zobowiązany do występowania o zgodę Zarządu na wynajęcie lokalu (§ 10 ust. 4 uchwały).
- do zawarcia powyższej umowy (nr 52/17) wymagana była opinia Rady Społecznej wyrażona w formie uchwały (§ 5 ust. 1 uchwały).

Brak opinii Rady Społecznej Szpitala ws. wyrażenia zgody na wynajęcie lokalu wyjaśnił pisemnie w dniu 15.09.2020 r. Kierownik Działu Gospodarczego Szpitala stwierdzając, że Dyrektor nie zwracał się do Rady Społecznej z wnioskiem ponieważ „Firma Stanmed realizuje dla szpitala świadczenia w zakresie leczenia bezdechu nocnego. Każdorazowo, po wezwaniu przez personel medyczny, przedstawiciel firmy Stanmed przyjeżdża w godzinach popołudniowych i nadzoruje podłączenie urządzeń do diagnostyki bezdechu nocnego, monitoruje też działanie urządzeń w trakcie badania. Po zakończeniu badania przechodzi do pomieszczenia udostępnionego przez Szpital w celu opracowania dokumentacji z przeprowadzonego badania oraz ewentualnie aby przekazać pacjentom, którzy wyrażą takie życzenie – odpłatnie, urządzenie wspomagające oddech podczas snu. I właśnie z powodu tej komercyjnej działalności Szpital zażądał podpisania umowy i opłaty za używanie pomieszczenia w tym celu. W związku z powyższym nie przekazaliśmy kluczy do pomieszczenia firmie Stanmed ani nie udostępniliśmy pomieszczenia na stałe – obsługa wprowadza Przedstawiciela firmy Stanmed do pomieszczenia a później po zakończeniu pracy zamyka pomieszczenie. Sytuacja powtarza się jeden raz w tygodniu – pomieszczenie zajmowane jest przez firmę Stanmed w godzinach wieczornych, czyli poza godzinami pracy osób uprawnionych przez szpital do korzystania z tego pomieszczenia w ramach wykonywanej pracy”.

Wybór najemcy został przeprowadzony w formie przetargu ustnego nieograniczonego (w rozumieniu przepisów art. 40 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami – obecnie t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990) zorganizowanego w formie licytacji ustnej.

Zarządzeniem nr 18/2017 z dnia 12.07.2017 r. Dyrektor Szpitala powołał komisję przetargową. Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zamieszczono w dniu 12.07.2017 r. na stronie internetowej Szpitala oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala. W ogłoszeniu wskazano następujące informacje:

- stawka wywoławcza (15 zł netto za 1 m²),
- wadium w wysokości 100 zł (wpłata na rachunek bankowy Szpitala lub do kasy),
- okres najmu 3 lata,
- wadium wniesione przez uczestnika, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą zalicza się na poczet pierwszego czynszu.

Z protokołu komisji przetargowej z dnia 27.07.2017 r. wynika, że do przetargu zgłosiła się jedna firma. Uczestnik przetargu wniósł w terminie wadium w wysokości 100 zł.

W protokole z przebiegu licytacji ustnej przedstawiono jej wynik - wylicytowano stawkę 16,50 zł za 1 m².

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało umieszczone w dniu 27.07.2017 r. na tablicy ogłoszeń znajdującej się w siedzibie Szpitala. Pismem nr L.dz. DZP/4181/2017 z dnia 27.07.2017 r. Szpital poinformował firmę, która złożyła najkorzystniejszą ofertę, o wyborze jej oferty.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Szpital nie zaliczył wadium wpłaconego przez firmę, która złożyła najkorzystniejszą ofertę na poczet pierwszego czynszu. Zgodnie z warunkiem przetargu określonym w pkt 4.3. ogłoszenia nr 2/N/2017 o przetargu o najem lokalu użytkowego, opublikowanego na stronie BIP Szpitala w dniu 12.07.2017 r. wadium wpłacone przez firmę, która złożyła najkorzystniejszą ofertę na miało zostać zaliczone na poczet pierwszego czynszu.

W pisemnych wyjaśnieniach z dnia 26.10.2020 r. Dyrektor Szpitala wyjaśnił, że „(..) W wyniku przeoczenia Komisji Przetargowej nie przekazała dyspozycji do działu księgowości celem naliczenia wadium w poczet czynszu. Przekazano taką dyspozycję do działu księgowości w dniu 28.09.2020 r. – celem przeksięgowania wadium na poczet czynszu w kolejnym miesiącu”.

Z kontrahentem, który wygrał przetarg (w ewidencji księgowej nr 70345) podpisano umowę nr 52/17 z dnia 01.10.2017 r., na okres od 01.10.2017 r. do 30.09.2020 r. W dniu 01.10.2017 r. protokołem zdawczo – odbiorczym stanowiącym załącznik do umowy najmu Szpital przekazał lokal użytkowy o powierzchni 9,62 m² najemcy.

W umowie najmu określono następujące informacje:

- czynsz w wysokości 195,24 zł brutto miesięcznie,
- zużycie energii elektrycznej 10 zł brutto miesięcznie,
- najemca zobowiązany jest uiszczać czynsz i opłaty dodatkowe na podstawie wystawionej faktury w terminie 30 dni przelewem na rachunek Wynajmującego,
- czynsz będzie waloryzowany raz w roku o wskaźnik cen towarów i usług ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Coroczna waloryzacja czynszu nie będzie wymagała sporządzania odrębnych aneksów do umowy.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono terminowość regulowania opłat za najem lokalu w latach 2018 – 2020 oraz stosowanie waloryzacji stawek czynszu. W badanym okresie nastąpiło jednokrotne opóźnienie w terminie zapłaty za najem lokalu (dot. faktury nr 70345/PO/02/05/2020 z dnia 01.06.2020 r., płatnej do dnia 01.07.2020 r.). Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce nie zapłacono za fakturę. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala z dnia 26.10.2020 r. faktura została zapłacona w dniu 09.10.2020 r., tj. 100 dni po terminie zapłaty (do wyjaśnień dołączono kopię potwierdzenia zapłaty). Wynajmujący wystawił Najemcy wezwanie do zapłaty za ww. fakturę w dniu 03.09.2020 r.

W oparciu o przedstawioną dokumentację księgową stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Szpital nie waloryzował stawek czynszu w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. W związku z brakiem waloryzacji przez Szpital stawek czynszu za najem lokalu w latach 2018 – 2020, w oparciu o ustalenia kontrolujących, w dniu 03.09.2020 r. wystawiono notę obciążeniową nr 1/09/2020 na kwotę 225,86 zł z terminem zapłaty – 14 dni (do dnia 17.09.2020 r.). Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szpitala z dnia 26.10.2020 r. nota obciążeniowa została zapłacona w dniu 09.10.2020 r., tj. 22 dni po terminie zapłaty (do wyjaśnień dołączono kopię potwierdzenia zapłaty).

W toku czynności kontrolnych sprawdzono czy umowa zawiera wszystkie elementy wymagane § 15 ww. uchwały nr 1784/277/IV/2013 z dnia 13.08.2013 r. W wyniku weryfikacji stwierdzono, że umowa zawierała wszystkie zapisy wymagane uchwałą.

1.2 Umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 53/17 z dnia 29.09.2017 r. (kontrahent nr 70351)

Umowa dotyczy lokalu mieszkalnego w budynku przy ul. Brackiej 13 w Wodzisławiu Śląskim o powierzchni 45 m².

Zgodnie z § 2 uchwały nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22.05.2006 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego Województwa Śląskiego, Szpital gospodaruje publicznym zasobem mieszkaniowym wchodzącym w jego skład, jako wojewódzka osoba prawna. Rada Społeczna, uchwałą nr 08/2017 z dnia 17.08.2017 r. zaopiniowała pozytywnie wniosek Dyrektora o wynajęcie 2 lokali mieszkalnych. Wniosek Dyrektora stanowi załącznik nr 1 do uchwały.

Wybór najemcy został przeprowadzony w formie przetargu ustnego nieograniczonego (w rozumieniu przepisów art. 40 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami – obecnie t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990) zorganizowanego w formie licytacji ustnej. Zarządzeniem nr 20/2017 z dnia 26.07.2017 r. Dyrektor Szpitala powołał komisję przetargową. Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zamieszczono w dniu 04.09.2017 r. na stronie internetowej Szpitala oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala.

W ogłoszeniu wskazano następujące informacje:

- stawka wywoławcza (2,77 zł netto za 1 m²),
- wadium w wysokości 100 zł (wpłata na rachunek bankowy Szpitala lub do kasy Szpitala),
- zobowiązanie do wpłacenia do dnia podpisania umowy kaucji równej wartości netto 6 miesięcznych stawek najmu w dniu zawarcia umowy,
- okres najmu mieszkania - czas nieokreślony,

- wadium wniesione przez uczestnika, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą zalicza się na poczet pierwszego czynszu.

Z protokołu komisji przetargowej z dnia 22.09.2017 r. wynika, że do przetargu zgłosiła się jedna osoba, która wniosła w terminie wymagane wadium.

W protokole z przebiegu licytacji ustnej przedstawiono jej wynik - wylicytowano stawkę 3,05 zł za 1 m² (odnotowano jedno postąpienie).

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało umieszczone na tablicy ogłoszeń znajdującej w siedzibie Szpitala w dniu 22.09.2017 r.

Z kontrahentem, który wygrał przetarg (w ewidencji księgowej nr 70351) podpisano umowę nr 53/17 z dnia 29.09.2017 r., na okres od 02.10.2017 r. do 30.09.2020 r. W dniu 02.10.2017 r. protokołem zdawczo – odbiorczym stanowiącym załącznik do umowy najmu Szpital przekazał lokal użytkowy najemcy. Przed podpisaniem umowy najemca wpłacił kaucję w kwocie 823,50 zł.

Zgodnie z umową:

- najemca zobowiązany jest uiszczać opłaty miesięcznie z dołu bez uprzedniego wezwania do 20 dnia każdego miesiąca w kasie Wynajmującego,
- opłaty wynikające z umowy mają być aktualizowane w zależności od zmiany wysokości czynszu najmu i zmian kosztu zakupu mediów,
- czynsz będzie waloryzowany raz w roku o wskaźnik cen towarów i usług ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono terminowość regulowania opłat za najem lokalu w latach 2018 – 2020 oraz stosowanie waloryzacji stawek czynszu.

Z przedstawionej dokumentacji księgowej wynika, że w badanym okresie Szpital wystawiał najemcy faktury i noty księgowe, które były płacone z opóźnieniem. Opóźnienia wystąpiły w przypadku następujących faktur i not księgowych:

PO/08/09/2018 z dnia 03.10.2018 r., PO/08/12/2018 z dnia 04.01.2019 r., PO/06/01/2019 z dnia 07.02.2019 r., PO/05/06/2019 z dnia 03.07.2019 r., PO/04/08/2019 z dnia 09.09.2019 r., PO/06/09/2019 z dnia 04.10.2019 r., PO/10/10/2019 z dnia 06.11.2019 r., PO/07/12/2019 z dnia 10.01.2020 r., PO/06/01/2020 z dnia 10.02.2020 r., PO/05/02/2020 z dnia 10.03.2020 r., PO/05/03/2020 z dnia 08.04.2020 r., PO/06/04/2020 z dnia 11.05.2020 r., PO/06/05/2020 z dnia 08.06.2020 r., PO/06/06/2020 z dnia 08.07.2020 r., PO/06/07/2020 z dnia 06.08.2020 r., PO/06/08/2020 z dnia 08.09.2020 r., NK/01/11/2019 z dnia 06.11.2019 r., NK/05/12/2019 z dnia 31.12.2019 r., NK/03/03/2020 z dnia 10.03.2020 r., NK/03/06/2020 z dnia 18.06.2020 r.

Opóźnienia w zapłacie wynosiły od 1 do 194 dni. Szpital wystawił noty księgowe za niezapłacone w terminie faktury o numerach: PO/06/01/2019, PO/05/06/2019, PO/04/08/2019, PO/10/10/2019, PO/07/12/2019. Z przedstawionej dokumentacji księgowej wynika, że w przypadku dwóch not księgowych, tj. nr NK/01/11/2019 i nr NK/05/12/2019 nastąpiły opóźnienia w zapłacie wynoszące od 11 do 24 dni. W wyjaśnieniach z dnia 26.10.2020 r. Dyrektor Szpitala poinformował, że „Pan (...) – z uwagi, że jest naszym najemcą, był informowany telefonicznie o zaległościach z tytułu opłat czynszowych i był wzywany do uregulowania swoich zobowiązań. Noty odsetkowe wystawiamy dla naszych kontrahentów po zapłacie zaległej należności – w dniu uregulowania płatności lub, jeśli do końca bieżącego roku faktury nie zostały uregulowane na dzień 31.12. danego roku”.

W okresie objętym kontrolą Szpital nie waloryzował stawek czynszu w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług ogłoszonych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, co stwierdzono w oparciu o przedstawioną dokumentację księgową. Po zakończeniu czynności kontrolnych Dyrektor Szpitala poinformował, że w związku z brakiem waloryzacji stawek czynszu za najem lokalu w latach 2018 – 2020 w dniu 05.10.2020 r. Szpital wystawił notę obciążeniową nr 1/10/2020 na kwotę 167,58 zł z terminem zapłaty – 30 dni (do dnia 04.11.2020 r.).

W wyniku weryfikacji zgodności zapisów umowy najmu nr 53/17 z treścią uchwały

nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22.06.2006 r. stwierdzono, że umowa zawierała wszystkie zapisy wymagane uchwałą.

Stwierdzono również, że stawka czynszu za najem lokalu mieszkalnego była ustalona i aktualizowana na podstawie stawek czynszów ustalonych w uchwałach Rady Miejskiej Miasta Wodzisław Śląski z lat 2016 - 2019 (§ 8 ust. 1 ww. uchwały Sejmiku).

1.3 Umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 26/18 z dnia 13.08.2018 r. (kontrahent nr 30373)

Umowa dotyczy lokalu mieszkalnego w budynku przy ul. Brackiej 13 w Wodzisławiu Śląskim o powierzchni 44,10 m².

Zgodnie z § 2 uchwały nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22.06.2006 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego Województwa Śląskiego, Szpital gospodaruje publicznym zasobem mieszkaniowym wchodzącym w jego skład, jako wojewódzka osoba prawna.

Rada Społeczna uchwałą nr 08/2017 z dnia 17.08.2017 r. zaopiniowała pozytywnie wniosek Dyrektora o wynajęcie 2 lokali mieszkalnych. Wniosek Dyrektora stanowi załącznik nr 1 do uchwały.

Wybór najemcy został przeprowadzony w formie przetargu ustnego nieograniczonego (w rozumieniu przepisów art. 40 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami – obecnie t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990) zorganizowanego w formie licytacji ustnej.

Zarządzeniem nr 23/2018 z dnia 26.06.2018 r. Dyrektor Szpitala powołał komisję przetargową. Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zamieszczono w dniu 09.07.2018 r. na stronie internetowej Szpitala oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala.

W ogłoszeniu wskazano następujące informacje:

- stawka wywoławcza (3,05 zł netto za 1 m²),
- wadium w wysokości 50 zł (wpłata na rachunek bankowy lub do kasy Szpitala),
- zobowiązanie do wpłacenia do dnia podpisania umowy kaucji równej wartości netto 6 miesięcznych stawek najmu obowiązujących w dniu zawarcia umowy,
- okres najmu mieszkania - czas nieokreślony,
- wadium wniesione przez uczestnika, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą zalicza się na poczet pierwszego czynszu.

Z protokołu komisji przetargowej z dnia 30.07.2018 r. wynika, że do przetargu zgłosiła się jedna osoba, która wniosła w terminie wadium.

W protokole z przebiegu licytacji ustnej przedstawiono jej wynik - wylicytowano stawkę 3,36 zł za 1 m². Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało umieszczone na tablicy ogłoszeń znajdującej się w siedzibie Szpitala w dniu 30.07.2018 r.

Z kontrahentem, który wygrał przetarg (w ewidencji księgowej nr 30373) podpisano umowę nr 26/18 z dnia 13.08.2018 r., na okres od 13.08.2018 r. do 12.08.2021 r. W dniu 16.08.2018 r. protokołem zdawczo – odbiorczym stanowiącym załącznik do umowy najmu Szpital przekazał lokal najemcy. Przed podpisaniem umowy najemca miał obowiązek wpłacić kaucję w wysokości 1053,12 zł. Kaucja został wpłacona w dniu 16.08.2018 r., tj. 3 dni po podpisaniu umowy.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Szpital nie zaliczył wadium wpłaconych przez osoby, które złożyły najkorzystniejsze oferty na poczet pierwszych czynszów. Zgodnie z warunkami przetargów określonych w pkt 4.3. ogłoszeń o przetargach na najem lokali mieszkalnych, opublikowanych na stronie BIP Szpitala w dniu 04.09.2017 r. i w dniu 09.07.2018 r. oraz § 3 ust. 2 uchwały nr 1547/391/II/2006 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 03.08.2006 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu przeprowadzania przetargów i rokowań na najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego stanowiących własność Województwa Śląskiego” z późn. zm. - wadium wniesione przez uczestnika, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą zalicza się na poczet pierwszego czynszu. W pisemnych wyjaśnieniach z dnia

26.10.2020 r. Dyrektor Szpitala wyjaśnił, że „(...) W wyniku przeoczenia Komisja Przetargowa nie przekazała dyspozycji do działu księgowości celem zaliczenia wadium w poczet czynszu. Przekazano taką dyspozycję do działu księgowości w dniu 28.09.2020 r. – celem przesięgowania wadium na poczet czynszu w kolejnym miesiącu”.

Zgodnie z umową:

- najemca zobowiązany jest uiszczać opłaty miesięcznie z dołu bez uprzedniego wezwania do 20 dnia każdego miesiąca w kasie Wynajmującego,
- opłaty wynikające z umowy mają być aktualizowane w zależności od zmiany wysokości czynszu najmu i zmian kosztu zakupu mediów,
- czynsz będzie waloryzowany raz w roku o wskaźnik cen towarów i usług ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzano terminowość regulowania opłat za najem lokalu w latach 2018 – 2020 oraz stosowanie waloryzacji stawek czynszu. Z przedstawionej dokumentacji księgowej wynika, że w badanym okresie Szpital wystawiał najemcy faktury i noty księgowe. W odniesieniu do 7 na 32 skontrolowane dokumenty stwierdzono uregulowanie zapłaty po wymaganym terminie.

Opóźnienia wystąpiły w przypadku następujących faktur i not księgowych: PO/09/12/2018, PO/05/01/2019, PO/06/03/2019, PO/08/05/2019, PO/07/09/2019, NK/04/03/2019, NK/04/09/2019, NK/04/12/2019.

Opóźnienia w zapłacie wynosiły od 1 do 9 dni. Szpital nie wystawił not księgowych za nieterminowo zapłacone faktury. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że Dyrektor Szpitala na pisemne wnioski Najemcy lokalu z 30.05.2019 r. oraz 16.12.2019 r. dwukrotnie wyraził zgodę na umorzenie odsetek dotyczących opóźnień w regulowaniu zobowiązań.

W okresie objętym kontrolą Szpital nie waloryzował stawek czynszu w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług ogłoszonych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, co stwierdzono w oparciu o przedstawioną dokumentację księgową. Po zakończeniu czynności kontrolnych Dyrektor Szpitala poinformował, że w związku z brakiem waloryzacji przez Szpital stawek czynszu za najem lokalu w latach 2019 – 2020, w dniu 05.10.2020 r. Szpital wystawił notę obciążeniową nr 2/10/2020 na kwotę 102,82 zł z terminem zapłaty – 30 dni (do dnia 04.11.2020 r.).

W wyniku weryfikacji zgodności zapisów umowy najmu nr 26/18 z treścią uchwały nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22.06.2006 r. stwierdzono, że umowa zawierała wszystkie zapisy wymagane uchwałą.

Stwierdzono również, że stawka czynszu za najem lokalu mieszkalnego była ustalona i aktualizowana na podstawie stawek czynszów ustalonych w uchwałach Rady Miejskiej Miasta Wodzisław Śląski z lat 2016 - 2019 (§ 8 ust. 1 ww. uchwały Sejmiku).

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

1. Brak waloryzacji stawek czynszu za wynajem lokali użytkowych i mieszkalnych o wzrost wskaźnika cen towarów i usług ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, co dotyczyło:

- a) umowy nr 52/17 - naruszenie § 14 ust. 2 ówczesnie obowiązującej uchwały nr 1784/277/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.08.2013 r. w sprawie przyjęcia zasad zbywania, wynajmowania, oddania w użytkowanie lub użyczenia aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie (z późn. zm.) o treści „*zmiany wysokości czynszu należy dokonywać co najmniej raz w roku, w oparciu o wskaźnik waloryzacji cen towarów i usług konsumpcyjnych*”,
- b) umów nr 53/17 i nr 26/18 - naruszenie § 8 ww. umów o treści „*czynsz najmu waloryzowany będzie jeden raz w roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego*”.

Dyrektor Szpitala złożył pisemne wyjaśnienia dotyczące przyczyn powyższych uchybień (pismo nr KS/4721/2020 z dnia 28.10.2020 r.). W piśmie Dyrektor wyjaśnił, że „umowy nr 52/17, 53/17, 26/18 zawarte z najemcami lokali, w których zawarto zapis waloryzacji stawki jeden raz w roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych nie został zrealizowany, gdyż wskaźnik ten we wcześniejszych latach był mniejszy lub równy 100, co spowodowało przeoczenie tego wskaźnika w późniejszych latach. Naprawiono błąd w toku kontroli – wystawiając dokumenty za poprzednie lata i sporządzając odpowiednie dokumenty rozliczeniowe (...)”. Szpital w trakcie i po zakończeniu czynności kontrolnych wystawił noty obciążeniowe nr 01/09/2020 z dnia 03.09.2020 r., nr 1/10/2020 i nr 02/10/2020 z dnia 05.10.2020 r. dla najemców ww. lokali.

2. Niezaliczenie wadium wpłaconych w przetargach na wynajęcie lokali mieszkalnych na poczet pierwszego czynszu i niezwrócenie wadium wpłaconego w przetargu na wynajęcie lokalu użytkowego:

- a)** w odniesieniu do wadium wpłaconych przez uczestników, którzy wygrali przetargi na lokale mieszkalne i zawarli ze Szpitalem umowy nr 53/17 i 26/18 - naruszenie § 3 ust. 2 uchwały nr 1547/391/II/2006 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 03.08.2006 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu przeprowadzania przetargów i rokowań na najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego stanowiących własność Województwa Śląskiego” z późn. zm. (na podstawie, którego przeprowadzono przetargi),
- b)** w odniesieniu do wadium wpłaconego przez uczestnika, który złożył najkorzystniejszą ofertę w przetargu na lokal użytkowy i podpisał ze Szpitalem umowę nr 52/17 - naruszenie warunków przetargu określonych w pkt 4.3. ogłoszenia nr 2/N/2017 o przetargu na najem lokalu użytkowego, opublikowanego na stronie BIP Szpitala w dniu 12.07.2017 r.

Dyrektor Szpitala złożył pisemne wyjaśnienia dotyczące przyczyn powyższych uchybień. W piśmie nr KS/4691/2020 z dnia 26.10.2020 r. Dyrektor wyjaśnił, że „(...) W wyniku przeoczenia Komisji Przetargowa nie przekazała dyspozycji do działu księgowości celem naliczenia wadium na poczet czynszu. Przekazano taką dyspozycję do działu księgowości w dniu 28.09.2020 r. – celem przeksięgowania wadium na poczet czynszu w kolejnym miesiącu”.

3. Niewyegzekwowanie od najemcy wpłaty kaucji przed zawarciem umowy nr 26/18. Kaucja została wpłacona w dniu 16.08.2018 r., tj. 3 dni po dacie wskazanej w umowie, co stanowiło naruszenie § 13 ust. 1-3 uchwały nr II/48/15/2006 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22 maja 2006 r. w sprawie Zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego Województwa Śląskiego z późn. zm. (t. jedn.: uchwała nr VI/6/12/2015 Sejmiku Województwa Śląskiego z 16 marca 2015 r.) oraz zapisów § 9 ust. 1 umowy zawartej w dniu 13.08.2018 r.

Dyrektor Szpitala złożył pisemne wyjaśnienia dotyczące przyczyn powyższego uchybienia. W piśmie nr KS/4691/2020 z dnia 26.10.2020 r. Dyrektor wyjaśnił, że „umowa nr 26/18 z dnia 13.08.2018 r. zawarto z (...) w wyniku pomyłki pisarskiej – podpisana w dniu 16.08.2018 r., natomiast nie zmienionej daty w nagłówku umowy (...) w dniu 16.08.2018 r. wpłaciła kaucję i w tym samym dniu zostało jej przekazane mieszkanie protokołem zdawczo – odbiorczym. Podpisanie umowy z datą 13.08.2018 r. nie skutkowało wydaniem mieszkania dla (...) w tym dniu”.

4. Niezachowanie należytej staranności przy sporządzaniu:

- a)** dokumentacji przetargowej dot. przetargów na lokale mieszkalne, w wyniku, których podpisano umowy nr 53/17 i nr 26/18, poprzez niezachowanie spójności w zakresie warunków przetargu dotyczących okresu najmu lokali wskazanych w ogłoszeniach opublikowanych na stronie BIP Szpitala, a przyjętych przez Radę Społeczną uchwałą nr 08/2017 z dnia 17.08.2017 r.,
- b)** umowy nr 52/17 z najemcą lokalu, co przejawiało się rozbieżnościami między zapisami umowy i załącznika do umowy (protokołem zdawczo – odbiorczym) w zakresie powierzchni lokalu będącego przedmiotem wynajmu,
- c)** załącznika nr 1 do umów najmu nr 53/17 i nr 26/18, co przejawiało się rozbieżnościami w zapisach załączników dotyczących pobieranych opłat za wynajęcie lokali.

Kierownik Działu Gospodarczego Szpitala złożył pisemne wyjaśnienia dotyczące przyczyn powyższych uchybień. W piśmie z dnia 21.09.2020 r. Kierownik wyjaśnił, że „Zawarta umowa najmu posiada załączniki do umowy w którym określono rodzaje opłat jakie ponosi Wynajmujący mieszkanie. W pozycji 1 czynsz za mieszkanie w wysokości 3,98 zł zawarto stawkę czynszu powiększoną o wysokość podatku od nieruchomości jaki obowiązuje na terenie miasta Wodzisław Śląski. Natomiast w pozycji 4 i 8 zawarto opłatę za korzystanie z zimnej wody. Opłata za zimną wodę w pozycji 4 dotyczy wody z własnego ujęcia natomiast w pozycji 8 dotyczy wody zakupionej z Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji z Wodzisławia Śląskiego. Ze względu na kradzież urządzeń pompowych aktualnie korzystamy z wody dostarczanej przez PWiK w Wodzisławiu Śląskim. Ponadto informuję, że zaistniała pomyłka pisarska w ogłoszeniu przetargu na wynajem tego mieszkania gdyż wpisano okres najmu mieszkania na czas nieokreślony a winno być na czas określony 3 letni”.

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 (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 (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 uchybień – stwierdzone uchybienia stanowiły nieistotne odchylenia od stanu wymaganego.

(dowód: akta kontroli nr 2)

2. Rozrachunki - realizacja zobowiązań, egzekwowanie należności

A. Opis stanu faktycznego:

2.1. Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2017 r.

2.1.1. Należności na 31.12.2017 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2017 r. (sporządzonym w dniu 06.04.2018 r.) wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 1 035 045,83 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się pozycje:

- należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy – 975 335,83 zł,
- inne należności – 59 710,00 zł.

Wykazane w bilansie należności Szpitala w kwocie 1 035 045,83 zł wynikały z ewidencji księgowej kont zespołu „2” na dzień 31.12.2017 r. (syntetyczne zestawienie obrotów i sald).

2.1.2. Zobowiązania na 31.12.2017 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2017 r. (sporządzonym w dniu 06.04.2018 r.) wykazano:

- zobowiązania długoterminowe w kwocie 2 640 676,04 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2 876 144,11 zł, w tym:
 - z tytułu kredytów i pożyczek – 1 330 756,76 zł,
 - z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy – 798 832,27 zł,
 - z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń – 386 058,54 zł,
 - z tytułu wynagrodzeń – 223 233,41 zł,
 - inne zobowiązania – 28 407,02 zł,
 - fundusze specjalne – 108 856,11 zł.

Stan zobowiązań wykazany w bilansie jest zbieżny z ewidencją księgową Szpitala.

2.2. Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2018 r.

2.2.1. Należności na 31.12.2018 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2018 r. (sporządzonym w dniu 29.03.2019 r.) wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 1 011 864,47 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się pozycje:

- należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy – 953 244,16 zł,
- należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 605,31 zł,
- inne należności – 58 015,00 zł.

Wykazane w bilansie należności Szpitala w kwocie 1 011 864,47 zł wynikały z ewidencji księgowej kont zespołu „2” na dzień 31.12.2018 r. (syntetyczne zestawienie obrotów i sald).

2.2.2. Zobowiązania na 31.12.2018 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2018 r. (sporządzonym w dniu 29.03.2019 r.) wykazano:

- zobowiązania długoterminowe w kwocie 3 237 499,97 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 3 653 325,60 zł, w tym:
 - z tytułu kredytów i pożyczek – 455 039,52 zł,
 - z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy – 2 348 919,92 zł,
 - z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń – 450 109,17 zł,
 - z tytułu wynagrodzeń – 268 338,62 zł,
 - inne zobowiązania – 29 916,63 zł,
 - fundusze specjalne – 101 001,74 zł.

Stan zobowiązań wykazany w bilansie jest zbieżny z ewidencją księgową Szpitala.

2.3. Rozrachunki według stanu na dzień 31.12.2019 r.

2.3.1. Należności na 31.12.2019 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2019 r. (sporządzonym w dniu 19.03.2020 r.) wykazano należności krótkoterminowe w kwocie 1 203 091,78 zł, stanowiące należności od pozostałych jednostek. Na powyższą kwotę składały się pozycje:

- należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy – 1 121 505,01 zł,
- należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 6 964,77 zł,
- inne należności – 74 622,00 zł.

Wykazane w bilansie należności Szpitala w kwocie 1 121 505,01 zł wynikały z ewidencji księgowej kont zespołu „2” na dzień 31.12.2019 r. (syntetyczne zestawienie obrotów i sald).

2.3.2. Zobowiązania na 31.12.2019 r.

W bilansie Szpitala wg stanu na dzień 31.12.2019 r. (sporządzonym w dniu 19.03.2020 r.) wykazano:

- zobowiązania długoterminowe w kwocie 2 887 499,93 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 4 202 998,41 zł, w tym:
 - z tytułu kredytów i pożyczek – 1 350 000,04 zł,
 - z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy – 2 009 678,07 zł,
 - z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń – 415 040,73 zł,
 - z tytułu wynagrodzeń – 289 587,46 zł,
 - inne zobowiązania – 32 831,27 zł,
 - fundusze specjalne – 105 860,64 zł.

Stan zobowiązań wykazany w bilansie jest zbieżny z ewidencją księgową Szpitala.

2.4. Regulowanie zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za lata 2018-2020

Sprawdzono terminowość regulowania przez Szpital składek ZUS w okresie objętym kontrolą. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o próbę 18 miesięcznych okresów rozliczeniowych, w których Szpital był zobowiązany do regulowania zobowiązań z powyższego tytułu, tj.:

- od lipca do grudnia 2018 r.,
- od stycznia do czerwca 2019 r.,
- od stycznia do czerwca 2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w miesiącach: od lipca do grudnia 2018 r., od stycznia do czerwca 2019 r. oraz w miesiącach styczeń, luty, czerwiec 2020 r., tj. w 13 na 18 kontrolowanych miesięcznych okresach rozliczeniowych, składki regulowano w terminie wynikającym z ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 266 ze zm.) w wysokościach wynikających z miesięcznych deklaracji ZUS-P-DRA. W odniesieniu do zobowiązań z tytułu składek za marzec, kwiecień, maj 2020 r. Szpital zawarł 3 niżej wymienione umowy z ZUS dotyczące odroczenia terminu płatności składek, na podstawie art. 29 ust. 1 i 1a ustawy dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 15zb ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID -19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych:

- nr 340500/846/20 z dnia 19.05.2020 r. dotycząca składek za marzec 2020 r.,
- nr 340500/2136/20 z dnia 8.06.2020 r. dotycząca składek za kwiecień 2020 r.,
- nr 340500/3276/20 z dnia 20.07.2020 r. dotycząca składek za maj 2020 r.

Zgodnie z treścią umów, należności z tytułu składek płatnik zobowiązał się opłacić w terminie do dnia 1.10.2020 r., a wierzyciel zobowiązał się do niewszczywania postępowania egzekucyjnego w stosunku do składek objętych umową.

W przypadku dwóch okresów rozliczeniowych kwoty odprowadzonych składek były niższe od kwoty zawartej w deklaracji ZUS P DRA, tj.:

- w kwietniu 2019 r., na kwotę 961,90 zł, co wynikało z korekty dotyczącej nadpłaty związanej z deklaracją 11/2018 zgodnie z pismem Szpitala l.dz.1911/2019 skierowanym do ZUS;
- w lutym 2020 r. na kwotę 813,95 zł, co wynikało z korekty dotyczącej nadpłaty związanej z deklaracjami za listopad 2018 r., sierpień 2019 r. i październik 2019 r. zgodnie z pismem ZUS Oddział w Zabrze z dnia 20.01.2020 r., sygnatura sprawy 480000/70/17046/2020(209536153).

Ustalenia przeprowadzono w oparciu o udostępnione przez kontrolowanego: deklaracje ZUS-P-DRA, potwierdzenia realizacji płatności, umowy oraz korespondencję z ZUS.

2.5. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za lata 2017-2019

Sprawdzono terminowość składania deklaracji i regulowania zobowiązań przez Szpital na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w okresie objętym kontrolą. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o próbę 18 miesięcznych okresów rozliczeniowych, w których Szpital był zobowiązany do regulowania zobowiązań z powyższego tytułu, tj.:

- od stycznia do czerwca 2017 r.,
- od lipca do grudnia 2018 r.,
- od stycznia do czerwca 2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich 18 kontrolowanych okresach rozliczeniowych Szpital regulował zobowiązania wobec PFRON, w kwotach wynikających z przedstawionych deklaracji miesięcznych DEK-I-0 w terminach zgodnych z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 426 ze zm.). W przypadku wpłaty za miesiąc luty 2017 r. stwierdzono rozbieżność między kwotą wynikającą z DEK-I-O, a kwotą przekazaną na rachunek bankowy PFRON (id transakcji: 2017.03.20/73159/1) w wysokości 13,00 zł. Powyższa różnica wynikała z korekty nienależnie zapłaconych odsetek za zwłokę (lipiec 2016 r. – 8,00 zł; grudzień 2016 r. – 5,00 zł), zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.).

Ustaleń dokonano w oparciu o przedłożone przez kontrolowanego deklaracje DEK-I-O, DEK-I-u za kontrolowane okresy rozliczeniowe.

2.6. Zobowiązania wobec kontrahentów

W zakresie kontroli terminowości zapłaty zobowiązań z tytułu dostaw i usług sprawdzaniem objęto wybrane losowo salda zobowiązań (saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami krajowymi”) wobec kontrahentów Szpitala wykazane na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia dla lat 2017, 2018, 2019. Do próby przyjęto 49 faktur wystawionych przez 12 niżej wymienionych kontrahentów Szpitala:

I.p.	Nr kontrahenta przyjęty w ewidencji księgowej Szpitala	Data	Suma zobowiązań wobec kontrahenta wynikająca z ewidencji księgowej ustalona na dzień bilansowy (PLN)	Zakres terminów wymagalności faktur	Liczba dni opóźnienia w realizacji zapłaty
1	60351	31.12.2017	7 616,40	od 15.01.2018 r. do 09.02.2018 r.	53-125
2	60231	31.12.2017	1 651,27	od 25.11.2017 r. do 04.02.2018 r.	29-99
3	60011	31.12.2017	2 278,80	od 02.11.2017 r. do 12.02.2018 r.	78-164
4	60005	31.12.2017	3 275,01	od 22.11.2017 r. do 09.02.2018 r.	47-392
5	60310	31.12.2018	4 920,00	od 08.11.2018 r. do 04.02.2019 r.	69-97
6	6050	31.12.2018	203 026,38	od 16.11.2018 r. do 23.12.2018 r.	76-96
7	60017	31.12.2018	6 187,32	od 06.10.2018 r. do 14.01.2019 r.	36-136
8	60007	31.12.2018	2 966,11	od 15.04.2016 r. do 30.05.2016 r.	1024-1114
9	60004	31.12.2019	12 472,20	od 13.12.2019 r. do 14.01.2020 r.	67-86
10	60414	31.12.2019	4 522,13	od 24.01.2020 r. do 17.02.2020 r.	123-206
11	60194	31.12.2019	1 287,36	od 21.01.2020 r. do 16.02.2020 r.	59-130
12	60062	31.12.2019	18 582,28	od 30.12.2019 r. do 29.01.2020 r.	40-100

W wyniku kontroli terminów realizacji płatności dla ww. próby zobowiązań ustalono, że Szpital regulował zobowiązania wobec dostawców z opóźnieniami wynoszącymi od 29 do 1114 dni. W celu wyjaśnienia przyczyn występowania znacznych opóźnień w regulowaniu przez Szpital zobowiązań wobec kontrahentów we wszystkich badanych okresach, tj. na koniec 2017, 2018 oraz 2019 roku, kontrolujący zwrócili się z pisemnym zapytaniem do Dyrektora Szpitala o treści:

„7. W odniesieniu do transakcji zapłaty zobowiązań na podstawie próby 49 faktur dotyczących salda zobowiązań Szpitala na koniec 2017, 2018 oraz 2019 roku wobec kontrahentów:

- rok 2017: 60005 – ALAB LABORATORIA, 60011 – SARSTEDT, 60231 – SCHULKE POLSKA 60351 – ROCHE POLSKA;

- rok 2018: 6007 – MESSER POLSKA, 6017 – BIO-KSEL, 6050 – VARIMED, 60310 – EURODENT;

- rok 2019: 6004 – ASSECO, 6062 – REMONDIS MEDISSON, 60194 – TRIDENT MED, 60414 – BERYL MED,

stwierdzono znaczne opóźnienia w regulowaniu zobowiązań w przypadku 44 na 49 kontrolowanych faktur. Proszę o wyjaśnienie przyczyn występujących opóźnień w zapłacie zobowiązań oraz udzielenie informacji czy w odniesieniu do ww. opóźnień

- kontrahenci wystąpili o zapłatę odsetek za zwłokę,

- Szpital zapłacił kontrahentom odsetki z tytułu powyższych opóźnień.

W załączeniu do wyjaśnienia proszę przekazać potwierdzenia zapłaty odsetek za zwłokę wraz z dokumentami wystawionymi przez wierzyciela w zakresie ustalenia kwoty należności z powyższego tytułu (noty odsetkowe, wezwania do zapłaty)”.

W odpowiedzi zawartej w piśmie KS/4589/2020 z dnia 19.10.2020 r. Dyrektor wyjaśnił:

„Szpital od wielu lat posiada zobowiązania wymagalne - brak płynności finansowej w regulowaniu zobowiązań. Wszystkie nasze zobowiązania regulowane są niezwłocznie

po otrzymaniu środków finansowych. Kontrahenci wykazani w zapytaniu nie wystąpili do szpitala o zapłatę odsetek za nieterminowe zapłaty faktur - nie wystawili not odsetkowych. Szpital nie zapłacił powyższym kontrahentom odsetek z tytułu opóźnień w zapłacie wystawionych przez nich faktur, nie jesteśmy również w posiadaniu wezwań do zapłaty od tych kontrahentów - w okresie podlegającym kontroli”.

W odniesieniu do zobowiązań wobec kontrahenta oznaczonego w systemie księgowym numerem 60007 wynikających z faktur 7760989018, 7761025283, 7760982442, 7761010594 na łączną kwotę 2 966,11 zł Szpital przedłożył dokumenty potwierdzające ich uregulowanie poprzez zawarcie w dniu 18.04.2019 r. ugody pozasądowej obejmującej całość wzajemnych stosunków prawnych Szpitala i wierzyciela. Zgodnie z treścią ugody wierzyciel (kontrahent 60007) zobowiązał się zapłacić Szpitalowi 95 401,92 zł należności głównej oraz 7 969,87 zł odsetek tytułem zaspokojenia roszczeń Szpitala będących jej przedmiotem. Jak wynika z treści operacji dotyczących wyciągu bankowego Szpitala nr PD 81/2019 kontrahent 60007 w dniu 19.04.2019 r. dokonał zapłaty kwoty 103 371,79 zł tytułem powyższej ugody, zgodnie z treścią noty obciążeniowej nr 1/04/2019 wystawionej przez Szpital. Tym samym dokonano również rozliczenia zobowiązań wobec kontrahenta wykazanych na dzień 31.12.2018 r.

Wszystkie poddane kontroli faktury dotyczące zobowiązań wobec ww. kontrahentów:

- spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- posiadały adnotacje o dokonaniu kontroli wydatku pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty,
- posiadały potwierdzenie daty wpływu do jednostki,
- posiadały tabelę dekretacyjną.

(dowód: akta kontroli nr 3)

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

Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu realizowanych dostaw i usług, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przyczyny stwierdzonych nieprawidłowości wskazał Dyrektor Szpitala w wyjaśnieniu przekazanym w piśmie KS/4589/2020 z dnia 19.10.2020 r. (treść wyjaśnienia zawarto w punkcie 2.6).

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 (nieterminowe regulowanie zobowiązań wynika z braku płynności finansowej Szpitala).

3. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielanych z budżetu Województwa Śląskiego w latach 2017-2019

A. Opis stanu faktycznego:

Przedmiotem czynności kontrolnych było ustalenie zgodności przebiegu procesu wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Województwa Śląskiego w roku 2017 i 2019 z przepisami

ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz Zasadami udzielania dotacji celowych podmiotom leczniczym, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych wprowadzonymi:

- uchwałą nr 822/138/IV/2012 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29.03.2012 r. w sprawie przyjęcia Zasad udzielania dotacji celowych podmiotom leczniczym, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (okres obowiązywania do dnia 26.02.2018 r.),
- uchwałą nr 476/244/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.02.2018 r. w sprawie przyjęcia Zasad udzielania dotacji celowych podmiotom leczniczym, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie, na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

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

- 1) zakup bronchofiberoskopu (umowa 3256/ZD/2017),
- 2) modernizacja infrastruktury informatycznej w zakresie poprawy bezpieczeństwa przechowywania i zarządzania wrażliwymi danymi w jednostce (umowa 2616/ZD/2019),
- 3) zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim (umowa 584/ZD/2019).

3.1. Umowa dotacji nr 3256/ZD/2017 z dnia 16.10.2017 r.

Umowa dotacji celowej do kwoty 39 000 zł (jednak nie więcej niż 98,31% kosztów zadania inwestycyjnego) z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Zakup bronchofiberoskopu dla Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim” została podpisana w dniu 16.10.2017 r. i wpisana do Centralnego Rejestru Umów Województwa Śląskiego pod numerem 3256/ZD/2017. Umowę zawarto na okres do dnia 31.12.2017 r. (§ 5 ust. 2 umowy).

Harmonogram rzeczowo-finansowy dla zadania stanowi załącznik do umowy. Zgodnie z treścią załącznika: przewidywana wartość brutto zadania - 40 000,00 zł, z czego środki Szpitala - 1 000,00 zł, środki Województwa - 39 000,00 zł. Wszelkie zmiany w harmonogramie, w zakresie planowanych kwot dotyczących poszczególnych elementów realizowanych robót lub dostaw przekraczające 20% wartości ustalonej przy zawieraniu umowy wymagały zgody Województwa. Szpital zobowiązany był m. in.:

- złożyć wniosek końcowy o wypłatę środków dotacji w terminie do dnia 15.12.2017 r.,
- złożyć opisowe sprawozdanie końcowe z realizacji zadania do dnia 31.12.2017 r.

Wyboru wykonawcy dokonano w wyniku rozstrzygniętego postępowania ws. udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej PZP) na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala, wprowadzonego zarządzeniem nr 29/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc z dnia 10.12.2010 r. Umowa z wykonawcą nr 56/2017 zawarta w dniu 02.11.2017 r. określała:

- termin wykonania przedmiotu umowy - do 4 tygodni od zawarcia umowy,
- łączne wynagrodzenie wykonawcy brutto - 39 960,00 zł.

Zgodnie z treścią protokołu zdawczo-odbiorczego urządzenie dostarczono w dniu 29.11.2017 r.

Składnik majątku wprowadzono do ewidencji, jako przyjęcie środka trwałego o numerze inwentarzowym 000403 na podstawie dokumentu OT0- 00003/217 wystawionego w dniu 30.11.2017 r., o wartości nabycia 39 960,00 zł. 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.

Wniosek o wypłatę dotacji w wysokości 39 000,00 zł Szpital złożył pismem nr DS./7202/2017 z dnia 7.12.2017 r. Środki dotacji, w kwocie zgodnej ze złożonym wnioskiem, wpłynęły na rachunek bankowy Szpitala w dniu 15.12.2017 r. Środki finansowe przekazano na rachunek bankowy wykonawcy w dniu 21.12.2017 r. (Id transakcji Getin Noble Bank: 2017.12.2190984/1, 2017.12.2190982/1).

Wydatek sfinansowano w kwocie:

- 39 000,00 zł ze środków dotacji z budżetu Województwa,

- 960,00 zł ze środków Szpitala.

Pismem nr DS./7554/2017 z dnia 27.12.2017 r. Szpital przekazał do Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego bankowe potwierdzenie przekazania środków na rachunek wykonawcy wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania.

Pismem nr GK/1584/2018 z dnia 15.03.2018 r. Szpital przekazał do UMWS końcowe rozliczenie realizacji zadania wraz z oświadczeniem Dyrektora dotyczącym wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody uzyskane w 2017 r. Wysokość współczynnika Pn (za rok 2017) wyniosła 0,9903.

Ponieważ rzeczywiste koszty zadania wynosiły 39 960,00 zł i były niższe od planowanych, do uzyskania prawidłowej maksymalnej wartości środków wykorzystano rzeczywisty koszt zakupu ($K = 39\ 960,00\ \text{zł}$). Maksymalna wartość środków publicznych dla tego zadania wynosi ($W = K \times Pn$) 39 572,39 zł – nie występuje obowiązek zwrotu środków.

3.2. Umowa dotacji nr 2616/ZD/2019 z dnia 02.07.2019 r.

Umowa dotacji celowej do kwoty 49 603,00 zł (jednak nie więcej niż 99,23% kosztów zadania inwestycyjnego) z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja infrastruktury informatycznej w zakresie poprawy bezpieczeństwa przechowywania i zarządzania wrażliwymi danymi w jednostce” została podpisana w dniu 02.07.2019 r. i wpisana do Centralnego Rejestru Umów Województwa Śląskiego pod numerem 2616/ZD/2019. Umowę zawarto na okres do dnia 31.12.2019 r. (§ 5 ust. 2 umowy).

W dniu 19.12.2019 r. zawarto aneks do umowy, w którym wprowadzono zmiany treści pierwotnej umowy w zakresie:

- terminu przedstawienia Województwu wniosku końcowego, który określono na 23.12.2019 r. (§ 3 ust. 7 umowy),
- terminu przekazania przez Województwo środków na rachunek bankowy Szpitala po zaakceptowaniu wniosku końcowego i przyjęciu do rozliczenia faktury, który określono - nie później niż do dnia 31.12.2019 r. (§ 3 ust. 8 umowy),
- zmiany terminu po którym, w przypadku nie złożenia wniosku końcowego, podmiot leczniczy traci prawo do dotacji, który ustalono na 23.12.2019 r. (§ 5 ust. 1 umowy).

Zgodnie z treścią harmonogramu rzeczowo-finansowego, stanowiącego załącznik nr 1 do umowy przewidywana wartość brutto zadania wynosiła - 49 988,33 zł, z czego środki Szpitala - 385,33 zł, środki Województwa - 49 603,00 zł, w tym:

- rozbudowa serwerowni: 36 705,68 zł - środki własne Szpitala 282,68 zł, środki Województwa 36 423,00 zł,
- oprogramowanie zabezpieczające: 982,65 zł - środki własne Szpitala 7,65 zł, środki Województwa 975,00 zł,
- stacje robocze: 12 300,00 zł - środki własne Szpitala 95,00 zł, środki Województwa 12 205,00 zł.

W wyniku rozstrzygniętego w dniu 19.11.2019 r. postępowania ws. udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP na podstawie wewnętrznego regulaminu zamówień publicznych Szpitala, wprowadzonego zarządzeniem nr 39/2018 Dyrektora Szpitala z dnia 08.11.2018 r., dokonano wyboru wykonawcy. Umowę z wykonawcą nr 54/2019 zawarto w dniu 19.11.2019 r.

W harmonogramie finansowania zadania sporządzonym po zawarciu umowy z wykonawcą (załącznik nr 2 do umowy dotacji) określono:

- koszt ostateczny elementów rozliczenia razem - 51 629 zł, z czego:
- finansowanie środkami własnymi: 2 026,00 zł,
- finansowanie środkami Województwa: 49 603,00 zł,
- termin płatności elementów rozliczenia - 4.01.2020 r. (30 dni od terminu dostarczenia sprzętu zgodnie z umową).

Wniosek o wypłatę dotacji Szpital przekazał do UMWS (Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej) w dniu 16.12.2019 r. (pismo nr DS./5097/2019). W załączeniu do wniosku przedłożono:

- załącznik nr 3 do dotacji zawierający informację nt. faktur wystawionych przez wykonawcę, protokołów odbioru zadania, dokumentów potwierdzających przyjęcie środków trwałych,
- protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 4.12.2019 r.,
- kserokopie faktur,
- kserokopie dokumentu przyjęcia środka trwałego (OT),
- oryginały faktur i OT do wglądu.

Sprawozdanie końcowe w formie opisowej Szpital przekazał do UMWS (Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej) w dniu 30.12.2019 r. wraz z potwierdzeniem zapłaty wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy, której dokonano w dniu 24.12.2019 r., tj. w terminie zgodnym z umową zawartą z wykonawcą. Przekazanie do UMWS potwierdzenia przelewu środków na rachunek wykonawcy nastąpiło w terminie zgodnym z zapisem § 3 pkt 10 umowy dotacji.

W dniu 20.04.2020 r. pismem nr GK/2024/2020 Szpital przekazał do UMWS końcowe rozliczenie realizacji zadania w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej wraz z oświadczeniem Dyrektora dotyczącym wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody uzyskane w 2019 r. Przekazanie rozliczenia nastąpiło z naruszeniem terminu ustalonego w umowie dotacji. Zgodnie z § 3 ust.12 umowy dotacji termin ten wskazano na dzień 31 marca roku następującego po roku udzielenia dotacji.

Szpital obliczył iloczyn, o którym mowa w treści ww. przepisu stosując, jako jeden z mnożników - wysokość kosztu rzeczywistego realizacji zadania (51 629,00 zł), który nie może być zastosowany do obliczenia, w sytuacji gdy suma kosztów rzeczywistych realizacji zadania jest większa od sumy kosztów planowanych - co miało miejsce w odniesieniu do niniejszej dotacji. Przy zastosowaniu ww. mnożnika, iloczyn obliczony przez Szpital wyniósł 50 880,38 zł prowadząc do błędnego ustalenia w zakresie braku obowiązku zwrotu środków.

Z uwagi na powyższe kontrolujący zwrócili się do Dyrektora Szpitala z zapytaniem o treści:

„5. Umowa dotacji nr 3256/ZD/2017 z dnia 16.10.2017 r. (...)

d) mylne przeprowadzenie przez Szpital rozliczenia, o którym mowa w art.116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej przekazanego przez Dyrektora Szpitala w treści pisma GK/2024/2020 z dnia 20.04.2020 r. Zgodnie z zapisem art. 116 ust. 3 ustawy:

W wyniku rozliczenia podmiot wykonujący działalność leczniczą, który uzyskał środki publiczne na realizację zadania, o którym mowa w art. 114 ust. 1 pkt 1, w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych, oraz o którym mowa w art. 114 ust. 1 pkt 2 i 3, jest obowiązany dokonać zwrotu otrzymanych środków w kwocie przewyższającej wartość iloczynu kosztów rzeczywistych realizacji zadania i współczynnika Pn, a w przypadku wyższych kosztów rzeczywistych od kosztów planowanych, o których mowa w art. 114 ust. 4 – kosztów planowanych i współczynnika Pn, gdzie współczynnik $Pn = [an / (an + bn)]$, a poszczególne symbole oznaczają: an – przychody podmiotu wykonującego działalność leczniczą z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych uzyskane w okresie, o którym mowa w ust. 2, bn – przychody podmiotu wykonującego działalność leczniczą z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków innych niż określone dla symbolu „an” uzyskane w okresie, o którym mowa w ust. 2.

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 jest zobowiązany dokonać zwrotu otrzymanych środków w kwocie przewyższającej wartość iloczynu kosztów planowanych i współczynnika Pn.

Tak obliczony iloczyn powinien wynieść: $49\,988,33 \times 0,9855 = 49\,263,499$.
Przy wysokości środków przekazanych w formie dotacji 49 603,00 zł kwota przewyższająca iloczyn w sposób ustalony jak powyżej wynosi 339,50 zł”.

Jak wynika z wyjaśnienia Dyrektora Szpitala zawartego w piśmie nr KS/4721/2020 z dnia 28.10.2020 r.: