



Katowice, 20-10-2023  
**KOXII.431.29.2023**

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI**  
**w KATOWICACH**  
**ul. Jagiellońska 25**  
**40- 032 Katowice**

## **I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli**

### **Zakres kontroli:**

Prawidłowość realizacji zadania inwestycyjnego na podstawie art. 65 ust. 5 pkt 1 i 4, ust. 6a i 6b ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw<sup>1</sup> (*Zgodnie z Anekssem nr 1 do umowy nr ZD/25/2022 - zakup aparatury i sprzętu medycznego w celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, w związku z Covid-19, w maksymalnej wysokości 482 500,00 zł*) w 2022 r. Okres objęty kontrolą: 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

### **Jednostka kontrolowana:**

Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca<sup>3</sup>  
ul. Bracka 13  
44-300 Wodzisław Śląski

### **Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Pan Norbert Prudel – Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu<sup>4</sup>.

### **Zespół kontrolerów i numery upoważnień:**

[ ] - starszy inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów, upoważnienie nr KOXII.0030.58.2023 z dnia 1 września 2023 r.

[ ] starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOXII.0030.59.2023 z dnia 1 września 2023 r.

[ ] – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOXII.0030.60.2023 z dnia 1 września 2023 r.

### **Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:**

---

1 Zwanej w dalszej części ustawą COVID-19.

2 Pierwotnie w umowie nr ZD/25/2022 na przyznanie w 2022 r. środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przyznano środki w maksymalnej wysokości 515 000,00 zł

3 Zwany w dalszej części: Wojewódzkim szpitalem, szpitalem, beneficjentem lub jednostką.

4 Powołany Uchwałą Nr 415/102/VI/2020 z dnia 12.02.2020 r. Zarządu Województwa Śląskiego

- umowa nr ZD/25/2022 na przyznanie w 2022 r środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z dnia 04.07.2022 r. § 4. Umowy,
- aneks nr 1 do umowy nr ZD/25/2022 na przyznanie w 2022 r środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z dnia 17.10.2022 r.

### **Termin kontroli:**

od 19.09.2023 r. do 25.09.2023 r.

## **II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>5</sup>**

Oceniam **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**, działania podejmowane w 2022 r. przez Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonych środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 o którym mowa w art. 65 ustawy COVID-19 na zakup aparatury i sprzętu medycznego w celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, w związku z Covid-19, pod względem kryterium legalności i rzetelności.

Na powyższą ocenę miała wpływ nieprawidłowość polegająca na braku wyodrębnienia ewidencji księgowej środków otrzymanych z funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków (§ 2 ust.14 umowy z wojewodą).

Natomiast stwierdzono nieprawidłowości, które z uwagi na zagadnienia podlegające ocenie nie miały wpływu na powyższą ocenę, a dotyczyły w szczególności:

- błędnego wskazania w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym bez negocjacji w pkt. 11 upływu terminu składania ofert,
- wskazania w protokole z posiedzenia komisji przetargowej błędnej podstawy odrzucenia oferty,
- braku w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym bez negocjacji wszystkich załączników stosownie do wymogu art. 73 ust.1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: ustawy – Pzp),
- braku aktualizacji wykazu kont księgi głównej zakładowego planu kont do obowiązującego w szpitalu systemu księgowania w zakresie zespołu 4 „konto amortyzacja” tj. w planie kont amortyzacja posiada symbol 408, natomiast w elektronicznych księgach i w analitycznym planie kont amortyzacja posiada symbol 400,
- niezamieszczeniu na środku trwałym (zakupionym aparacie RTG) numeru inwentarzowego nadanego dokumentem księgowym OT 0-00006/2022 z dnia 23.11.2022 r.,

---

<sup>5</sup> Wydaje się jedną ocenę, gdyż kontroli poddany jest jeden obszar kontroli

- błędnego wskazania w dokumencie OT 0-00006/2022 z dnia 23.11.2022 r. daty nabycia cyfrowego przyłóżkowego aparatu Rtg z wbudowanym napędem !M1 wraz z integracją informatyczną oraz testami specjalistycznymi<sup>6</sup>,
- nieterminowego złożeniu *Oświadczenia* dotyczącym podjęcia działań informacyjnych.

**Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:**

- Główny Księgowy,
- Dział księgowości,
- Stanowisko ds. zamówień publicznych i administracji.

**Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:**

Wojewódzki Szpital jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>7</sup>, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

W badanym okresie obowiązywał Regulamin organizacyjny Szpitala wprowadzony - Zarządzeniem nr 01/2020 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. A. Pawalca w Wodzisławiu Śląskim z dnia 02.01.2020 r, w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawalca w Wodzisławiu Śląskim wraz z aneksami<sup>8</sup>.

---

6 Na OT wskazano datę 23.11.2022 r., natomiast zgodnie z fakturą FS/94/10/2022 z dnia 31.10.2022 r. datą dostawy/wykonania usługi jest data 28.10.2022 r.

7 tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.) zwanej dalej „Ustawą”

8 - Zarządzeniem nr 04/2020 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. A. Pawalca w Wodzisławiu Śląskim z dnia 02.01.2020.r, w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawalca w Wodzisławiu Śląskim,

- Zarządzeniem nr 48/2020 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. A. Pawalca w Wodzisławiu Śląskim z dnia 31.12.2020 r, w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawalca w Wodzisławiu Śląskim,

- Zarządzeniem nr 02/2021 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. A. Pawalca w Wodzisławiu Śląskim z dnia 15.01.2021 r, w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 3 do Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawalca w Wodzisławiu Śląskim,

- Zarządzeniem nr 19/2021 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. A. Pawalca w Wodzisławiu Śląskim z dnia 27.05.2021 r, w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 4 do Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawalca w Wodzisławiu Śląskim,

- Zarządzeniem nr 39/2021 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. A. Pawalca w Wodzisławiu Śląskim z dnia 01.10.2021 r, w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 5 do Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawalca w Wodzisławiu Śląskim,

- Zarządzeniem nr 13/2022 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. A. Pawalca w Wodzisławiu Śląskim z dnia 28.02.2022 r, w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 6 do Regulaminu Organizacyjnego

W okresie objętym kontrolą w Szpitalu obowiązywało zarządzenie 11/2019 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc w Wodzisławiu Śląskim z dnia 16 kwietnia 2019 r. (dalej: polityka rachunkowości.).

Polityka rachunkowości ustalona przez Dyrektora zawierała elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, dotyczące określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych oraz metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, wykaz ksiąg rachunkowych, w tym wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opis systemu informatycznego, w tym w metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji; systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Jednakże, Wojewódzki Szpital Chorób Płuc w Wodzisławiu Śląskim nie zaktualizował wykazu kont księgi głównej zakładowego planu kont do obowiązującego w szpitalu systemu księgowania w zakresie zespołu 4 „konto amortyzacja” tj. w planie kont amortyzacja posiada symbol 408, natomiast w elektronicznych księgach i w analitycznym planie kont amortyzacja posiada symbol 400, co nie wypełniało zapisów art. 10 ust 2 ustawy o rachunkowości<sup>9</sup>.

**Przyczyna:** Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Norberta Prudla Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala: *„(...)Przez niedopatrzenie nie zaktualizowano planu kont w polityce rachunkowości, po zmianach w rachunku kosztów. Zmiana dotyczyła dwóch kont: 400 oraz 406.*

*Naprawiono niedopatrzenie i wydano zarządzenie nr 24/2023 aktualizujące plan kont w polityce rachunkowości. Zarządzenie w załączeniu.(...)”*

Wojewódzki Szpital w 2022 roku po otrzymaniu pozytywnej oceny strategicznej przez Ministerstwo Zdrowia<sup>10</sup> na realizację zadania pn. zakup aparatury i sprzętu medycznego w celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz

---

Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawalca w Wodzisławiu Śląskim,  
- Zarządzeniem nr 17/2023 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. A. Pawalca w Wodzisławiu Śląskim z dnia 21.06.2023 r., w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 7 do Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawalca w Wodzisławiu Śląskim,  
9 T.j. Dz.U z 2021 r. poz. 217 ze zm.

10 W dniu 13 maja 2022 r. pismem znak: ZDII.960.3.140.2022 Wydział Zdrowia poinformował jednostkę, że po przeprowadzeniu oceny merytorycznej dokonanej przez Śląski Urząd Wojewódzki oraz oceny strategicznej dokonanej przez Ministerstwo Zdrowia wnioski dot. zakupu aparatu RTG przyłóżkowego z dawkomierzem (z systemem radiografii cyfrowej bezpośredniej) i wózkiem oraz komory izolacyjnej do transportu chorych na COVID-19 (ostatecznie jednostka zrezygnowała z komory) dla których wydana została opinia pozytywna, ostatecznie zostały zakwalifikowane do dofinansowania z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, w związku z Covid-19, (w ramach klasyfikacji budżetowej: dz. 851 rozdz. 85195 § 6090) podpisał umowę nr ZD/25/2022 z dnia 04.07.2022 r. wraz z aneksem z dnia 17.10.2022 r. nr 1 do umowy nr ZD/25/2022 - zakup aparatury i sprzętu medycznego w celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, w związku z Covid-19, w maksymalnej wysokości 482 500,00 zł<sup>11</sup>

Jednostka otrzymała środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19<sup>12</sup> w dniu 22.11.2022 r.<sup>13</sup> na łączną kwotę: 482 500,00 zł.

Wpływ środków finansowych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 został zaksięgowany w jednostce na kontach:

130-04<sup>14</sup> w korespondencji z kontem 846-11<sup>15</sup>.

W 2022 r. Wojewódzki szpital przeprowadził postępowanie w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji, którego przedmiotem była dostawa przyłóżkowego aparatu RTG o wartości szacunkowej 482 500,00 zł<sup>16</sup>.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona w dniu 03.08.2022 r. wyniosła;

- 430 555,00 zł netto (96 676,72 euro)- część nr 1 cyfrowy przyłóżkowy aparat RTG z wbudowanym napędem,

- 46 296 zł netto (10 395,18 euro) – część 2 transportowa izolacyjna<sup>17</sup>.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z wymogami art. 28

Wartość szacunkową ustalono na podstawie informacji (cennika i komponentów) oszacowanej na podstawie analizy cen rynkowych według miejsca realizacji zamówienia lub siedziby zamawiającego (oferty internetowe, zapytania telefoniczne, zapytania mailowe).

Kierownik zamawiającego powołał zarządzeniem nr 39/2022 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc z dnia 04.08.2022 komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.<sup>18</sup>

Wszyscy członkowie komisji przetargowej, oraz kierownik zamawiającego dopełnili obowiązku wynikającego z art. 56 ust.4 ustawy – Pzp składając w dniu 03.08.2022 r. oświadczenia o braku

---

11 Pierwotnie w umowie nr ZD/25/2022 na przyznanie w 2022 r. środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przyznano środki w maksymalnej wysokości 515 000,00 zł

12 Dalej środki z Funduszu

13 Wb 3/2022 z 22.11.2022 r.

14130-04 - Rachunek pomocniczy Getin Bank nr rachunku bankowego 22 1560 0013 2524 1985 6000 0002 VeloBank S.A. z siedzibą przy Rondzie Ignacego Daszyńskiego 2 C w Warszawie – WB 3/2022 z dnia 22.11.2022 r.

15 846-11– Min Zdrowia, Min. Fin, Wojewoda, Rządowa Agencja Rezerw Strateg

16 Postępowanie prowadzone pod numerem 10/2022/DZP/PN.

17 Część nr 2 unieważniana z powodu braku ofert, nie stanowiąca przedmiotu kontroli.

18 Przewodniczący komisji – Maciej Janeta, Sekretarz komisji – Alodia Urbańczyk, -członek komisji – Bogusław Wiaterek, członek komisji – Beata Rupińska

istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust.3 ustawy - Pzp. Tożsame oświadczenie złożył w dniu 03.08.2022 r. dyrektor szpitala.

Ogłoszenie o zamówieniu - stosownie do art. 267 i art. 269 ust.1 ustawy – Pzp - zostało opublikowane w dniu 08.08.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pomocą formularzy umieszczonych na stronach portalu internetowego Urzędu pod numerem 2022/BZP 00293582.

Ponadto zamawiający w dniu 08.08.2022 r. opublikował ogłoszenie na stronie internetowej prowadzonego postępowania pod adresem [www.wscp.wodzislaw.pl](http://www.wscp.wodzislaw.pl) a jego treść nie zawiera innych informacji niż informacje zawarte w ogłoszeniu zamieszczonym w BZP oraz wskazuje datę zamieszczenia ogłoszenia w BZP zgodnie z art. 270 ust.1 i ust.4 ustawy – Pzp.

Specyfikacja Warunków Zamówienia (dalej jako SWZ), sporządzona zgodnie z art. 281 w związku z art. 277 ust. 1 ustawy – Pzp, została udostępniona również na stronie internetowej zamawiającego od dnia zamieszczenia ogłoszenia Biuletynie Zamówień Publicznych w tj. od dnia 05.08.2022 r., czym wypełniono dyspozycję art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy – Pzp. Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych a opis części zamówienia zawarł w rozdziale 5 pkt 2 SWZ. W przedmiotowym postępowaniu dopuszczono możliwość składania ofert na wszystkie części.

Termin składania ofert<sup>19</sup> ustalono na dzień 22.08.2022 r. godz. 14.00, zgodnie z zasadami ujętymi w art. 283 ustawy – Pzp.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego ustalono następujące kryteria jakościowe oraz kryterium ceny związane z przedmiotem zamówienia wraz z podaniem ich wag:

- - cena oferty brutto – 60pkt<sup>20</sup>,
- okres gwarancji – 30pkt<sup>21</sup>,
- wysokość kary umownej za nieterminową realizację zamówienia – 10 pkt<sup>22</sup>

stosownie do wymogów ujętych w art. 281 ust.1 pkt 17 ustawy – Pzp. Zamawiający nie skorzystał z możliwości żądania od wykonawców wniesienia wadium ani też nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 135 ust.1 i ust. 2 ustawy – Pzp zapytanie do SWZ złożyło 5 wykonawców a zamawiający udzielił odpowiedzi dochowując terminu wskazanego w ust. 2 ww. artykułu<sup>23</sup>.

19 O terminie złożenia oferty decydował czas pełnego przetworzenia transakcji na platformie zakupowej Marketplanet eZamawiający.

20 Sposób oceny kryterium (wzór arytmetyczny) - (C najniższa : C wykonawcy)x 60%, przy czym 1%=1 pkt.

21 Sposób oceny kryterium (system punktacji) – okres gwarancji do 36 mies – 0 pkt, pow. 36 mies do 48 mies. – 20 pkt i powy 48 mies. – 40 pkt.

22 Sposób oceny kryterium (system punktacji) – wysokość kary umownej badanej oferty /najwyższa wysokość kary umownej spośród ofertx10% $\times$ 100 pkt

23 Odpowiedzi zamawiającego z dni; 04.04.2022 r., oraz 12.04.2022r., termin składania ofert: 20.04.2022 r.

Do upływu terminu składania ofert tj. do dnia 22.08.2022 r. wpłynęły drogą elektroniczną - za pośrednictwem platformy zakupowej <http://platformazakupowa.pl/transakcja> – następujące oferty dwóch wykonawców:

- w zakresie zadania częściowego nr 1:

- oferta spółki „EXAMION” sp. z o.o. z siedzibą w 47- 280 Cisek przy ul. Mickiewicza 59 opiewająca na wartość brutto 642 300,00 zł wraz ze wskazaniem okresu gwarancji – 36 miesięcy,
- oferta spółki „MIRO” sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Mińska 25B/U1 opiewająca na wartość brutto 482 500,00 zł wraz ze wskazaniem okresu gwarancji – 24 miesięcy

- w zakresie zadania częściowego nr 2:

- nie wpłynęła żadna oferta

Zgodnie z wymogiem ujętym w art. 222 ust. 4 i ust. 5 w związku z art. 266 ustawy – Pzp zamawiający opublikował na platformie zakupowej - przed otwarciem ofert - informację o wysokości kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia, która wyniosła w części 1. - 485 000,00 zł brutto oraz po otwarciu ofert – informacje o nazwach i siedzibach wykonawców wraz z cenami oraz pozostałymi kryteriami jakościowymi.

W dniu otwarcia ofert wszyscy członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego dopełnili obowiązku wynikającego z art. 56 ust. 4 ustawy – Pzp składając oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy – Pzp. Tożsame oświadczenie złożył w dniu 22.08.2022 r. dyrektor szpitala.

Jedna ze złożonych ofert spełniała wszystkie wymogi określone w SWZ w zakresie formy, treści i sposobu ich złożenia oraz nie podlegała odrzuceniu a wykonawca nie podlegał wykluczeniu.

Natomiast druga oferta<sup>24</sup> została odrzucona zgodnie z art. 226 ust.1 pkt 5) ustawy PZP, gdyż jej treść była niezgodna z warunkami zamówienia.<sup>25</sup>

Na podstawie art. 107 ust. 2 pzp zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia dokumentów potwierdzających wymagania zawarte w opisie przedmiotu zamówienia. Wykonawca przekazała przedmiotowe dokumenty w terminie wyznaczonym przez zamawiającego tj. do 05.09.2022 r.

Zamawiający dokonał wyboru oferty spółki „MIRO” sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w dokumentach zamówienia zgodnie z art. 239 ust. 1 w związku z art. 266 ustawy - Pzp oraz w terminie związania ofertą<sup>26</sup> a po jej wyborze dopełnił obowiązku informacyjnego, o którym mowa w art. 253 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 266 ustawy - Pzp.

---

24 Oferta złożona przez EXAMION Polska Sp. z o.o.

25 W zakresie przedmiotowego postępowania złożyła ofertę nie spełniającą wymagań opisu przedmiotu zamówienia.

26 Pkt XIII.2. SWZ – termin związania ofertą: 30.09.2022 r.



Umowny zakres świadczenia wybranego wykonawcy<sup>27</sup> był tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie stosownie do art. 140 ust. 1 ustawy - Pzp.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zawierające informację o wynikach postępowania zostało zamieszczone w dniu 28.09.2022 r. Biuletynie Zamówień Publicznych<sup>28</sup> pod numerem 2022/BZP 00367974/01 zgodnie z terminem wynikającym z art. 309 ust.1 ustawy – Pzp.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego nie stanowiła załącznika do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym bez negocjacji stosownie do wymogu art. 73 ust.1 Pzp.

**Przyczyna:** Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Norberta Prudla Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala: „*Umowa zawsze stanowi załącznik do protokołu, pracownik przygotowujący protokół nie umieścił jej w spisie załączników przez nieuwagę.*”

W protokole z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym bez negocjacji w pkt. 11 wskazano błędnie upływanie terminu składania ofert. W protokole termin składania ofert ustalono na dzień 12.08.2022 r. do godz. 13.30, natomiast zgodnie z ogłoszeniem zamieszczonym w dniu 17.08.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2022/BZP 00307583/01 termin składania ofert wskazano na dzień 22.08.2022 do godz. 14.00.

**Przyczyna:** Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Norberta Prudla Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala: „*Nastąpiła omyłka pisarska. Prawidłowy zapis powinien brzmieć: 1.Termin składania ofert upłynął w dniu 22.08.2022 r. o godz. 14:00*”

W pozostałym zakresie protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym bez negocjacji sporządzony był prawidłowo i zgodnie ze stanem faktycznym.

Natomiast w protokole z posiedzenia komisji przetargowej z postępowania dotyczącego zakupu przyłóżkowego aparatu RTG oraz komory izolacyjnej błędnie wskazano podstawę odrzucenia oferty, w treści przedmiotowego dokumentu zapisano cyt.: „*po zbadaniu oferty firm, Komisja przetargowa (...) wnioskuję o Wybranie firm :*

1. *MIRO Sp. z o.o., - Części nr 1 – cena 60 punktów*

- *gwarancja :0 punktów*

- *wysokość kary umownej za nieterminową realizację zamówienia – 10 punktów*

2. *EXAMION POLSKA Sp. z o.o. – Unieważnienie: Podstawa prawna art. 255 pkt 1 Ustawy Prawo zamówień publicznych Uzasadnienie faktyczne : nie złożono żadnej oferty.*”, pomimo, że zgodnie z zapisami w zawiadomieniu o wynikach postępowania – unieważnione zostało postępowanie w zakresie części nr 2 – komora transportowa izolacyjna, z uzasadnieniem prawnym art. 255 pkt 1 uzp i fatycznym – nie złożono żadnej oferty, a oferta nr 2<sup>29</sup> została

---

27 Umowa w sprawie zamówienia publicznego nr 35/2022 z dnia 20.09.2022 r. , której przedmiotem była dostawa cyfrowego przyłóżkowego aparatu RTG z wbudowanym napędem y. Umowa opiewała na kwot brutto: 482 500 zł).

28 Zamawiający – zgodnie z obowiązkiem ujętym w art. 267 ust.3 ustawy – pzp – należycie udokumentował umieszczenie ogłoszenia w BZP i przechowywał dowód jego zamieszczenia.

29 złożona przez wykonawcę EXAMION POLSKA Sp. z o.o

odrzucona zgodnie z art. 226 ust.1 pkt 5) ustawy PZP, gdyż jej treść była niezgodna z warunkami zamówienia.

**Przyczyna:** Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Norberta Prudla Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala „*Nastąpiła omyłka pisarska, zgodnie z zawiadomieniem o wynikach postępowania Część nr 2 została unieważniona -nie złożono żadnej oferty. Pracownik przygotowujący protokół z posiedzenia komisji zamieścił informację o złożonej ofercie, zamiast w tym miejscu wpisać informację o unieważnieniu postępowania.*”

Szpital w dniu 20.09.2022 r podpisał umowę nr 35/2022<sup>30</sup> na realizację zamówienia dot. zakupu i dostawy cyfrowego przyłózkowego aparatu RTG z wbudowanym napędem !M1 do siedziby Zamawiającego przy ul. Brackiej 13 w Wodzisławiu Śląskim.

W dniu dnia 31.10.2022 r. wykonawca wystawił fakturę nr FS/94/10/2022 na kwotę 482.500,00 zł. Wojewódzki Szpital wprowadził ww. fakturę na konta Wn 080-15<sup>31</sup>/Ma 204-60073. Faktura została opisana pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, wskazano w sposób ujęcia w księgach rachunkowych oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby do tego uprawnione w datach z tego wynikających. Zapłata na konto wykonawcy w całości nastąpiła w terminie tj. w dniu 23.11.2022 r. (WB 4/2022 z) Schemat księgowania: Wn 204-60073<sup>32</sup>/Ma 130-04<sup>33</sup>.

Jednostka nie wyodrębniła ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków, co naruszyło dyspozycję § 2 ust.14 umowy z wojewodą, gdyż na kontach: 130-04<sup>34</sup> oraz 204-60073<sup>35</sup> ewidencjonowano również inne środki przekazane przez Ministerstwo Zdrowia, Ministerstwo. Finansów, Wojewodę, Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych.

**Przyczyna:** Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Norberta Prudla Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc w Wodzisławiu Śląskim: „*Szpital wyodrębnił konto dla rozliczenia dotacji (wpływ środków oraz zapłata) przekazanych przez instytucje rządowe oraz pozarządowe, w tym przez Wojewodę: 130-04. W programie dla konta 130 mamy dwustopniową analitykę, program finansowo-księgowy, na którym pracujemy, nie uwzględnia trójstopniowej analityki dla tego konta. Utworzenie dodatkowego konta dla każdej nowej dotacji wiązałoby się z otwarciem kolejnego rachunku bankowego dla każdej z nich. Dotychczas wyodrębnienie konta dla poszczególnych dotacji było wystarczające.*

*Zamierzamy zwrócić się do producenta oprogramowania o wyodrębnienie dla konta 130 trójstopniowej analityki, aby w ramach jednego konta (130-04) móc księgować odrębnie każdą*

---

30 Umowa zawarta pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim (Zamawiający) a MIRO Sp. z o.o, z siedzibą w Warszawie (Wykonawca)

31 ŚT w budowie – zakup środków trwałych.

32 204 – Rozrachunki z dostawcami - inwestycje. Miro Sp. z o.o.

33 Rachunek pomocniczy Getin Bank.

34 Rachunek pomocniczy Getin Bank.

35 204 – Rozrachunki z dostawcami - inwestycje. Miro Sp. z o.o.

*otrzymaną dotacją. Konto wydatków dla przenośnego rtg to konto 204-60073. W załączeniu wydruki”.*

Beneficjent ujął poleceniem księgowania nr PK-11010 z dnia 23.11.2022 r. w księgach rachunkowych zakup aparatu RTG przyłóżkowego na kwotę 482.500,00 zł na kontach Wn 010-08-02<sup>36</sup>/Ma 080-15<sup>37</sup> na podstawie przyjęcia środka trwałego OT 0-00006/2022 z dnia 23.11.2022 r. ze stopą umorzenia 20%, nr inwentarzowym nr 001014, stanowiskiem kosztów 507-01-07<sup>38</sup>, co było zgodne z ustawą o rachunkowości oraz z przyjętym Zarządzeniem nr 11/2019 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc w Wodzisławiu Śląskim w sprawie aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości.

Beneficjent przyjął amortyzację w badanym zakresie metodą liniową 20% na 5 lat. Kwota amortyzacji miesięcznej wyniosła 8.041,67 zł. schemat księgowania począwszy od miesiąca grudnia 2022 r. 507-01-07<sup>39</sup>, 400-01-02-08<sup>40</sup> / 070-08-02<sup>41</sup> jednakże, nie zamieścił na środku trwałym (zakupionym aparacie RTG) numeru inwentarzowego nadanego dokumentem księgowym OT 0-00006/2022 z dnia 23.11.2022 r., co nie wypełniało w sposób rzetelny 11 - tego Krajowego Standardu Rachunkowości w zakresie możliwości weryfikacji poprawności danych ewidencji księgowej drogą ich porównania ze stanem faktycznym.

**Przyczyna:** Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Norberta Prudla Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc w Wodzisławiu Śląskim: „(...). Z powodu niedopatrzenia pracownika numer inwentarzowy nie został umieszczony na przyłóżkowym aparacie rtg. Na koniec grudnia 2022 r. nie przeprowadzaliśmy inwentaryzacji środków trwałych, w związku z czym komisja inwentaryzacyjna nie miała możliwości skorygowania uchybienia.

*Przypomniano pracownikom o konieczności niezwłocznego zamieszczania na otrzymanych środkach trwałych numeru inwentarzowego w sposób trwały i niezmywalny.*

*Na przyłóżkowym aparacie rtg umieszczono numer inwentarzowy – zdjęcie w załączeniu.(...)”.*

Jednocześnie, Wojewódzki Szpital w dokumencie OT 0-00006/2022 z dnia 23.11.2022 r. błędnie wykazał datę nabycia cyfrowego przyłóżkowego aparatu Rtg z wbudowanym napędem !M1 wraz z integracją informatyczną oraz testami specjalistycznymi z datą 23.11.2022 r. Natomiast zgodnie z fakturą FS/94/10/2022 z dnia 31.10.2022 r. datą dostawy/wykonania usługi jest data 28.10.2022 r., czym naruszono art. 24 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości<sup>42</sup>

**Przyczyna:** Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Norberta Prudla Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc w Wodzisławiu Śląskim: „(...). Błędna data nabycia środka trwałego na OT 0-

---

36 Środki trwałe/NKUP Narzędzia, przyrządy, wyposażenia.

37 ŚT w budowie – zakup środków trwałych.

38 Pracownia RTG usługi wewnętrzne.

39 Pracownia RTG usługi wewnętrzne.

40 Amortyzacja narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie, gd.

41 Umorzenie środków trwałych / NKUP Narzędzia, przyrządy, wyposażenia.

42 T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

00006/2023, to oczywista omyłka pisarska powstała podczas wprowadzania dokumentu do programu „środki trwałe”.

Środki otrzymane przez jednostkę z Funduszu w całości tj. w kwocie 482.500,00 zł zostały wydatkowane na zakup cyfrowego przyłóżkowego aparatu Rtg z wbudowanym napędem !MI wraz z integracją informatyczną oraz testami specjalistycznymi i dotyczyły wyłącznie zakupu sprzętu wymienionego w umowie z wojewodą do wysokości kwoty w nim ujętej, zgodnie z § 2 ust.1 umowy z wojewodą.

Środki pochodzące z funduszu wykorzystano w dniu 23.11.2023 r. tj. zgodnie z § 2 ust.2 umowy z wojewodą, którego termin realizacji wyznaczono do 31.12.2022 r.

W dniu 09.01.2023 r.<sup>43</sup> Beneficjent przedłożył wojewodzie rozliczenie końcowe otrzymanych środków z funduszu w szczególności do zrealizowanego zadania i kwoty wydatków, zgodnie z załącznikami nr 4, 5 i 6 do umowy z wojewodą wraz z opisanymi dokumentami potwierdzającymi realizację zadania oraz dostarczenie sprzętu do podmiotu leczniczego oraz protokół odbioru zadania tj. w terminie wskazanym w § 2 ust. 5 umowy z wojewodą wyznaczonego do 15.01.2023 r.

Dodatkowo w dniu 03.02.2023 r.<sup>44</sup> Beneficjent przekazał korektę rozliczenia końcowego otrzymanych środków z funduszu. Korekta dotyczyła uszczegółowienia zał.5 i 6.

Beneficjent nieterminowo złożył oświadczenie dotyczące podjęcia działań informacyjnych, które zgodnie z terminem wskazanym w § 5 ust 8 umowy z wojewodą<sup>45</sup>, należało złożyć w terminie do 7 dni od daty podpisania umowy. Umowa z wojewodą została podpisana w dniu 04.07.2022 r. natomiast jednostka złożyła *Oświadczenie* w dniu 05.09.2022.r. tj. 55 dni po terminie<sup>46</sup>

**Przyczyna:** Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Norberta Prudla Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala: „Niedopatrzenie pracownika który w tym czasie przebywał na urlopie.”

W dniu 09.01.2023 r.<sup>47</sup> Beneficjent złożył *Oświadczenie* dotyczące wykorzystania środków trwałych/powierzchni budynków i lokali wraz z wyposażeniem do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych. Przedmiotowe oświadczenie Beneficjent złożył w terminie wskazanym w § 5 ust 4 umowy z wojewodą, które należało złożyć do 15 stycznia roku następnego.

Środki otrzymane przez jednostkę zostały wydatkowane w całości na zakup tomografu komputerowego wraz z osprzętem i dotyczyły wyłącznie zakupu sprzętu wymienionego

43 Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

44 Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

45 Umowa ZD/25/2022 z dnia 04.07.2022 wraz z aneksem.

46 Pismo z dnia 02.09.2022 r. znak: DZP/3886/2022 wysłane 05.09.2022 r. (Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia)

47 Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

w umowie z Wojewodą do wysokości kwoty w niej ujętej, zgodnie z § 2 ust.1 umowy z Wojewodą.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 130-04<sup>48</sup> i oświadczeniem banku obsługującego jednostkę, od kwoty przekazanej przez Wojewodę do realizacji zadania określonego w podpisanej ww. umowie nie naliczono odsetek bankowych.

W wyniku analizy dokumentacji Szpitala oraz przeprowadzonych oględzin w zakresie § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych<sup>49</sup> Wojewódzki Szpital Chorób Płuc w Wodzisławiu Śląskim podjął wszystkie niezbędne działania informacyjne, dot. zakupu, zgodnie z umową ZD/25/2022 wraz z aneksem nr 1, aparatury i sprzętu medycznego w celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, w związku z Covid-19, w maksymalnej wysokości 482 500,00 zł, zamieszczając w budynku szpitala tablice informacyjną oraz ogłaszając na stronie internetowej szpitala niezbędną informację, co było zgodne z § 5 ust. 5 umowy z Wojewodą Śląskim.

Beneficjent przy podejmowaniu działań informacyjnych użył wzorów tablic informacyjnych określonych w załączniku do rozporządzenia w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych<sup>50</sup> co było zgodne z § 5 ust. 7 umowy z Wojewodą.

Wojewódzki Szpital Chorób Płuc w Wodzisławiu Śląskim realizował działania informacyjne angażując własne środki tj. w zakresie:

- a) tablice informacyjnej – projekt tablicy przygotowała Pani Alodia Urbańczyk specjalista ds. zamówień publicznych Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc w Wodzisławiu Śląskim, natomiast tablica fizycznie została wykonana przez Agencję Reklamową tzw. „gratisowo”.
- b) ogłoszenia na stronie internetowej zostało zrealizowane w ramach podpisanej umowy zlecenie z dnia 31.12.2021 r. pomiędzy szpitalem a osobą fizyczną Panem Krzysztofem Miketa obsługującego stronę internetową Szpitala,

co było zgodne z § 5 ust. 6 umowy z Wojewodą Śląskim.

We wszystkich przypadkach kwoty wynikające z dowodów księgowych były księgowane

---

48 Rachunek pomocniczy Getin Bank.

49 w okresie objętym kontrolą: Dz.U.2021.953 ze zm. Dalej „rozporządzenie w sprawie określenia działań informacyjnych”

50 w okresie objętym kontrolą: Dz.U.2021.953 ze zm. Dalej „rozporządzenie w sprawie określenia działań informacyjnych”

na właściwych kontach księgowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Sprawdzone wydatki były dokumentowane w sposób prawidłowy, tj.: opisane były zgodnie z ustawą o rachunkowości (art. 21 i 22), jak również zatwierdzone były pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym przez osoby upoważnione.

Ewidencje księgowe prowadzone były na bieżąco oraz zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

### **Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:**

Pan Norbert Prudel – Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr A. Pawelca.

– Główna Księgowa.

– specjalista ds. zamówień publicznych.

### **III. Zalecenia pokontrolne lub wnioski**

Zalecam:

1. Wzmocnić nadzór nad pracownikami Szpitala w zakresie zawartych umów z wojewodą, dot.:
  - wyodrębniania ewidencji księgowej środków otrzymanych z funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
  - terminowym składaniu *Oświadczeń*.
2. Wzmocnić nadzór nad pracownikami Szpitala w zakresie zamówień publicznych dot. rzetelności wpisywania danych w protokołach:
  - z posiedzenia komisji przetargowej;
  - z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym bez negocjacji.
3. Zaktualizować wykaz kont księgi głównej zakładowego planu kont do obowiązującego w szpitalu systemu księgowania w zakresie zespołu 4 „konto amortyzacja”.
4. Podjąć działania mające na celu zachowanie większej staranności przy prowadzeniu ewidencji środków trwałych.

Odstąpiono od wydania zalecenia w zakresie niezamieszczania na środku trwałym (zakupionym aparacie RTG) numeru inwentarzowego nadanego dokumentem księgowym OT 0-00006/2022 z dnia 23.11.2022 r z uwagi na zamieszczenie w trakcie kontroli przedmiotowego numeru inwentarzowego na aparacie RTG.

### **IV. Pouczenie**

Oczekuję przedstawienia przez Pana Dyrektora w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń lub sposobie wykorzystania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z up. Wojewody Śląskiego  
Grzegorz Skórka  
Dyrektor Wydziału Kontroli  
*/dokument podpisany elektronicznie/*