



Kielce, dnia 25.11.2024 r.

KA-I.1711.8.2024

Pan

Piotr Kielbowski

**Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii
w Morawicy**

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej oraz sprawdzającej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy, ul. Spacerowa 5, 26-026 Morawica w okresie od dnia 16 września 2024 roku do dnia 4 października 2024 roku przez:

- Panią Annę Równicką – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (kierownika zespołu kontrolnego),
- Panią Anettę Pierzchałę – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (członka zespołu kontrolnego), działające na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr KA-I.1711.8.2024 z dnia 09.09.2024 r. wydanego z upoważnienia Zarządu Województwa przez Pana Marka Bogusławskiego – Wicemarszałka Województwa Świętokrzyskiego.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli ŚCP pod poz. 17.

Zakres kontroli

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem i środkami publicznymi w 2023 roku oraz sprawdzenia sposobu wykonania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 30.11.2022 r. znak: OZ-I.1711.8.2022.

I. Ustalenia ogólne

Dyrektorem Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy jest Pan Piotr Kielbowski powołany na to stanowisko na okres 6 lat, tj. od dnia 14 kwietnia 2022 r. do dnia 13 kwietnia 2028 r., zgodnie z uchwałą nr 5162/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13.04.2022 r.

Zastępcy Dyrektora ŚCP w kontrolowanym 2023 roku:

- Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa, którego funkcję pełni od dnia 04.06.2021 r. Pani Ewa Pieciewicz,
 - Zastępca Dyrektora ds. Pielęgniarstwa - Pani Bogusława Cwalina – Rzadkowska, która pełniła tę funkcję do dnia 31.03.2023 r.; od dnia 01.04.2023 r. do dnia 31.08.2023 r. funkcję p.o. Zastępcy Dyrektora ds. Pielęgniarstwa pełniła Pani Anna Żalińska; od dnia 01.09.2023 r. funkcję Zastępcy Dyrektora ds. Pielęgniarstwa pełni Pani Anna Żalińska,
 - Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno – Eksploatacyjnych – Pan Grzegorz Kaleta, który pełnił tę funkcję od dnia 12.05.2022 r. do dnia 30.06.2024 r., w tym od dnia 07.11.2023 r. pełnił funkcję Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych (zmiana nazwy stanowiska Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomiczno-Eksploatacyjnych na Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomicznych - zgodnie z zarządzeniem nr 74/2023 Dyrektora ŚCP z dnia 07 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego ŚCP i uchwałą nr 7/2023 Rady Społecznej ŚCP w Morawicy z dnia 06 listopada 2023 r. w sprawie zaopiniowania regulaminu organizacyjnego ŚCP); od dnia 23.05.2024 r. do dnia 31.08.2024 r. funkcję p.o. Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych pełniła Pani Kinga Bierońska; od dnia 01.09.2024 r. Pani Kinga Bierońska pełni funkcję Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych.
- Głównym księgowym ŚCP w Morawicy jest Pani Anna Rogowska od dnia 01.02.2018 r.

Statut ŚCP w Morawicy

Od dnia 20.12.2022 r. obowiązuje Statut Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy nadany uchwałą Nr LIII/649/22 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28.11.2022 r. Statut stanowi załącznik do ww. uchwały Nr LIII/649/22 i został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego w dniu 05.12.2022 r. pod pozycją 4300.

Zgodnie z postanowieniami statutu, Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy zwane dalej Centrum (skrótowa nazwa: ŚCP) jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą

w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Siedzibą Centrum jest miasto Morawica.

Celem Centrum jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich udzielania, a także realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia oraz prowadzenie działalności humanitarnej. Centrum może prowadzić działalność szkoleniową w zakresie szkolenia podyplomowego lekarzy oraz specjalizacji lekarskich zgodnych ze specyfiką jednostki.

Centrum może współpracować z ośrodkami naukowo – dydaktycznymi w organizowaniu oraz prowadzenia kształcenia przed – i podyplomowego w zawodach medycznych (...).

Centrum może prowadzić działalność w zakresie odpłatnych szkoleń w dziedzinach, które są przedmiotem jego działalności statutowej, jak również uczestniczyć w prowadzeniu badań klinicznych na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Centrum udziela świadczeń zdrowotnych w rodzaju:

- a) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne – szpitalne,
- b) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Organami Centrum są Kierownik Centrum (Dyrektor) oraz Rada Społeczna; Dyrektor kieruje Centrum, reprezentuje go na zewnątrz odpowiadając jednoosobowo za jego działalność.

Oświadczenia woli w imieniu Centrum składa dyrektor lub osoby przez niego upoważnione.

[Dowód: akta kontroli str. 1-4]

II. Prawidłowość gospodarowania mieniem.

W zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem kontrolą objęto:

- zakup aparatury i sprzętu medycznego,
- przyjęcie darowizny w postaci nowej aparatury i sprzętu medycznego,
- zbycie aparatury i sprzętu medycznego (sprzedaż lub dokonanie darowizny),
- zbycie nieruchomości,
- likwidację środków trwałych,
- wydzierżawianie/wynajmowanie/oddawanie w użytkowanie i użyczenie aparatury i sprzętu medycznego,
- wydzierżawianie/wynajmowanie/oddawanie w użytkowanie i użyczenie nieruchomości.

Stosownie do art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.), zbycie aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez podmiot tworzący.

W kontrolowanym 2023 roku ww. zakres regulowała uchwała nr L/608/22 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 sierpnia 2022 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie, która weszła w życie z dniem 13.09.2022 r. Załącznik do przedmiotowej uchwały Sejmiku WŚ stanowią „Zasady gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie” zwane dalej Zasadami.

II.1. Sprawozdawczość w zakresie gospodarowania mieniem

W § 20 Zasad uregulowano sposób sprawozdawania z czynności dokonanych w zakresie gospodarowania mieniem następująco:

„1. Kierownik SP ZOZ składa do Urzędu sprawozdania ze zbytych, wydzierżawionych, wynajętych, oddanych w użytkowanie, użyczonych aktywów trwałych. Wzory sprawozdań stanowią załączniki od Nr 5 do Nr 8, do niniejszych Zasad.

2. Kierownik SP ZOZ składa sprawozdania za I półrocze i roczne, odpowiednio w terminach do dnia 15 lipca i do 15 stycznia.

3. W sprawozdaniach, o których mowa w ust. 1, należy wykazać umowy zawarte oraz rozwiązywane w danym okresie sprawozdawczym.”

Zgodnie z powyższym, ŚCP terminowo złożyło sprawozdania:

- za I półrocze 2023 r. - w dniu 11.07.2023 r., zgodnie z Urzędowym Poświadczeniem Przedłożenia (ePUAP), w załączeniu do pisma znak: EA.071.4.2023 z dnia 10.07.2023 r.; ponadto korektę sprawozdania za I półrocze 2023 r. złożono w dniu 14.07.2023 r., zgodnie z Urzędowym Poświadczeniem Przedłożenia (ePUAP), w załączeniu do pisma znak: EA.071.5.2023 z dnia 14.07.2023 r.

- za rok 2023 r. - w dniu 09.01.2024 r., zgodnie z Urzędowym Poświadczeniem Przedłożenia (ePUAP), w załączeniu do pisma znak: EA.071.1.2024 z dnia 09.01.2024 r.; ponadto złożono dodatkowo wyjaśnienie do sprawozdania za 2023 r. w dniu 17.01.2024 r., zgodnie

z Urzędowym Poświadczeniem Przedłożenia w ePUAP, w załączeniu do pisma znak: Ldz.393/24 z dnia 17.01.2024r.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że w sprawozdaniu za 2023 rok nie zawarto informacji o sprzedaży (zbyciu), w grudniu 2023 roku, sprzętu medycznego pn. „Stymulator dwukanałowy”. Ustalono, że fakt ten był spowodowany niewłaściwą interpretacją zapisów uchwały Nr L/608/22 Sejmiku WŚ z dnia 22.08.2022 r. przez ŚCP w Morawicy. Mianowicie, przedmiotowa uchwała reguluje zasady gospodarowania aktywami trwałymi w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Tak więc należy wykazywać w sprawozdaniu wszystkie zbyte środki trwałe bez względu na przyjęty w jednostce, uzależniony od wartości początkowej środka trwałego, sposób kwalifikowania ich w księgach rachunkowych podmiotu leczniczego (w przypadku ŚCP w Morawicy: na koncie 011 „środki trwałe” lub na koncie 390-2 „niskocenne składniki majątku w używaniu – przedmioty”). Ustalenia w sprawie zawarto w części II.4. „Zbycie aktywów trwałych” pkt 4.1. „Zbycie mienia ruchomego” niniejszego opracowania.

[Dowód: akta kontroli str. 5-30]

Uchybienie:

W sprawozdaniu za 2023 rok, dotyczącym czynności w zakresie gospodarowania mieniem, nie wykazano sprzedaży niskocennego składnika majątku, tj. sprzętu medycznego o nazwie „stymulator dwukanałowy”, który zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 13 ustawy o rachunkowości stanowił składnik aktywów trwałych. Oznacza to, że czynność zbycia tego składnika majątku podlegała wymogom przyjętym przez podmiot tworzący uchwałą Nr L/608/22 Sejmiku WŚ z dnia 22 sierpnia 2022 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie.

Osoba odpowiedzialna:

Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy, na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

Ocena działalności w kontrolowanym obszarze:

Ocena pozytywna, pomimo stwierdzonego uchybienia.

II.2. Zakup aparatury i sprzętu medycznego

Szczegółowe ustalenia Kontrolujących w zakresie zakupu aparatury i sprzętu medycznego zawarto w części III. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi.

II.3. Przyjęcie darowizny w postaci aparatury i sprzętu medycznego. Dokonywanie darowizny.

Zgodnie z przedłożoną informacją, podpisaną przez Z-cę Dyrektora ds. Ekonomicznych, Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy nie otrzymało w 2023 roku darowizny w postaci nowej aparatury i sprzętu medycznego. Ponadto, ŚCP w Morawicy nie dokonywało darowizny na rzecz innych podmiotów.

[Dowód: akta kontroli str. 31-32]

II.4. Zbycie aktywów trwałych

4.1. Zbycie mienia ruchomego

Ze sporządzonej dla potrzeb kontroli tabeli, dotyczącej zbycia w 2023 roku aparatury i sprzętu medycznego, wynika, że w grudniu 2023 r. miała miejsce sprzedaż sprzętu medycznego pn. stymulator dwukanałowy za cenę 500 zł. W trakcie kontroli ustalono, że sprzęt został zakupiony w 2016 roku za kwotę 3 200 zł. W dniu 08.12.2023 r. sporządzono protokół kasacyjno – likwidacyjny w sprawie odpisania ze stanu ewidencyjnego stymulatora dwukanałowego (niskocenny składnik majątku o numerze inwentarzowym MSM0270), a także sporządzono dokument LT w związku z likwidacją tego składnika majątku.

Zgodnie z okazanym Poleceniem księgowania zaewidencjonowano pod datą 31.12.2023 r. wartość zlikwidowanych niskocennych składników majątku w dniu 08.12.2023 r. w następujący sposób: strona Wn konta 391 „Umorzenie niskocennych składników majątku” kwota 3 200 zł, strona Ma konta 390-2 „Niskocenne składniki majątku w używaniu – przedmioty” - kwota 3 200 zł.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że do ŚCP w Morawicy wpłynęło pismo datowane na 05.12.2023 r. od podmiotu: Remedium Fizjoterapia i Rekreacja [REDACTED] z siedzibą w Bieleckich Młynach, w którym zwrócono się o możliwość odkupienia aparatu do elektroterapii Cosmogamma za kwotę 500 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownik Działu Zamówień Publicznych i Zaopatrzenia i Działu Administracyjno – Gospodarczego ŚCP, wnioskowany w piśmie aparat jest stymulatorem dwukanałowym. W dniu 06.12.2023 r. wniosek został zadekretowany przez Dyrektora ŚCP i skierowany do właściwej komórki organizacyjnej szpitala celem realizacji. Zgodnie z § 10 ust. 1 „Zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnymi publicznymi zakładów opieki zdrowotnej, dla których

podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie”, przyjętych uchwałą Nr L/608/22 Sejmiku WŚ z dnia 22 sierpnia 2022 r., podjęcie przez kierownika sp zoz czynności zmierzających do zbycia mienia ruchomego o wartości równej lub niższej niż kwota 10 000 zł nie wymagało zgody Zarządu Województwa. Niemniej jednak sprzedaż sprzętu medycznego winna zostać poprzedzona uzyskaniem opinii Rady Społecznej Szpitala, a ponadto podlegała postępowaniu w trybie przetargu, konkursu ofert lub aukcji, do czego obligowały zapisy w § 9 ust. 3 oraz § 10 ust. 2 ww. Zasad. W związku z tym zwrócono się o wyjaśnienie przyczyny zaniechania przedmiotowych działań. W wyjaśnieniu ŚCP w Morawicy z dnia 03.10.2024 r. czytamy, że:

„W Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy księgi rachunkowe prowadzi się na podstawie Polityki rachunkowości przyjętej Zarządzeniem nr 28/2021 Dyrektora ŚCP z dnia 21 kwietnia 2021 roku.

Środki trwałe o wartości powyżej 3 500,00 zł księgowane są na kontach: 080/011 i umorzenie na koncie 071.

Zakupiony w 2016 roku stymulator za kwotę 3200,00 zł nie został ujęty w naszej ewidencji jako środek trwały (kryterium wartości poniżej 3500,00 zł), dlatego został zaksięgowany w ewidencji pozabilansowej na koncie 390 i umorzony jednorazowo konto 391, tak więc nie był aktywem trwałym jak mówi art. 3 ust. 1 pkt 13 ustawy o rachunkowości.

Zbycie stymulatora nie wymagało zgody Rady Społecznej ze względu na niską wartość, dlatego nie zastosowano § 10 Uchwały Nr L/608/2022 Sejmiku WŚ z dnia 22 sierpnia 2022 r.

Do w/w sprzedaży uwzględniono wewnętrzny przepis zawarty w Polityce rachunkowości ŚCP w Morawicy, zgodny z przyjętą Polityką rachunkowości ŚCP i Załącznika nr 7

- a) § 3 ust. 2 „składniki majątkowe ŚCP w Morawicy, co do których podjęto decyzję o zaprzestaniu ich użytkowania, mogą być zbywane odpłatnie lub nieodpłatnie, przeznaczone do likwidacji poprzez złomowanie lub likwidację fizyczną bez odzysku”*
- b) § 3 ust.4 pkt. d) „jest nieprzydatny i nie będzie dalej użytkowany”*
- c) § 3 ust.5 Podjęcie działań w celu kasacji i likwidacji mienia ruchomego o wartości księgowej netto poniżej kwoty 8000,00 wymaga zgody Dyrektora ŚCP.”.*

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień, Kontrolujący zwracają uwagę, że przywołany powyżej „wewnętrzny przepis”, zawarty w załączniku nr 7 „Instrukcja kasacji i fizycznej likwidacji rzeczowych składników majątku” do Polityki rachunkowości w ŚCP w Morawicy wprowadzonej zarządzeniem Nr 28/2021 z dnia 29.04.2021 r. Dyrektora ŚCP, nie reguluje zasad zbywania (sprzedaży) aktywów trwałych Szpitala. W art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej postanowiono, że:

„Zbycie aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez podmiot tworzący”. Tak więc dokonując w grudniu 2023 roku sprzedaży sprzętu medycznego należało stosować się wyłącznie do Zasad przyjętych uchwałą Nr L/608/22 Sejmiku WŚ z dnia 22 sierpnia 2022 r.

Określone przez podmiot tworzący Zasady, w § 2 pkt 7, definiują aktywa trwałe w sposób:

„Ileokroć w niniejszych zasadach jest mowa o:

(....)

7) aktywach trwałych – rozumie się przez to aktywa trwałe w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;”.

Wynikające z Zasad pojęcie aktywów trwałych, zgodne z definicją aktywów trwałych zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, mówi o aktywach trwałych jako o aktywach jednostki nie zaliczanych do aktywów obrotowych, które - w przypadku aktywów rzeczowych - *„są przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub w ciągu normalnego cyklu operacyjnego właściwego dla danej działalności, jeżeli trwa on dłużej niż 12 miesięcy”.* Ustawa o rachunkowości nie wprowadza w definicji środka trwałego kryterium wartości, stanowi natomiast, że są to: *„rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki”.*

Zapisy regulujące zasady zbywania aktywów trwałych zawarto w Zasadach w części Dział II „Zbywanie aktywów trwałych” Rozdział 1 „Mienie ruchome”. Stanowią one m. in. o obowiązku poprzedzenia zbycia mienia ruchomego uzyskaniem opinii Rady Społecznej sp zoz oraz o dokonywaniu czynności zbycia mienia ruchomego zgodnie z zasadami prawidłowej gospodarki, w trybie przetargu, konkursu ofert lub aukcji. Podmiot tworzący zakazuje nawet bezumownego zbywania aktywów trwałych w § 6 ust. 2 pkt 1 Zasad. W przypadku sprzedaży stymulatora dwukanałowego nie zastosowano się do przywołanych

wymogów, zawartych w § 10 ust. 2, w § 9 ust. 3 oraz w § 6 ust. 2 pkt 1) Zasad, określonych przez podmiot tworzący.

Dalsze ustalenia:

Przychód z tytułu sprzedaży stymulatora, za cenę 500 zł, zaewidencjonowano w grudniu 2023 roku jako pozostały przychód operacyjny na koncie analitycznym 760 - 19 „Sprzedaż używanego sprzętu medycznego”. W przedłożonych wydrukach z ewidencji księgowej (Zestawienie Obrotów i Sald za okres Grudzień 2023 oraz Analityka kont – konto 760-19 na dzień 31.12.2023 r.), sporządzonych w trakcie kontroli 26 i 27.09.2024 r., widnieje błędna nazwa konta analitycznego 760-19, tj.: figuruje na wydrukach nazwa: „Sprzedaż używanego sprzętu medycznego /tomograf, stół, magnet./”, pomimo że w „Zakładowym Planie Kont na 2023 rok”, stanowiącym załącznik Nr 1 do Zasad (polityki) rachunkowości ŚCP, widnieje nazwa konta: „Sprzedaż używanego sprzętu medycznego”. Z tytułu sprzedaży używanego sprzętu medycznego ŚCP w Morawicy wystawiło w dniu 13.12.2023 r., dla nabywcy: Remedium Fizjoterapia i Rekreacja [REDACTED] z siedzibą w Bieleckich Młynach, fakturę VAT nr SP/0011/12/23 na kwotę 500 zł brutto z terminem płatności 14.12.2023 r. Zapłaty za zakupiony sprzęt dokonano gotówką w dniu 14.12.2023 r. zgodnie z dowodem wpłaty KP stanowiącym pozycję 4 do raportu kasowego nr 61 za okres od dnia 14.12.2023 r. do dnia 15.12.2023 r.

Kontrola wykazała, że zgodnie z zasadami rachunkowości w ŚCP w Morawicy, przyjętymi zarządzeniem nr 28/2021 Dyrektora ŚCP z dnia 29 kwietnia 2021 r., środki trwałe o wartości powyżej 3 500 zł były ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”. Funkcjonuje ponadto konto 390 „Niskocenne składniki majątku w używaniu”, w tym konto analityczne 390-2 „Niskocenne składniki majątku w używaniu – przedmioty”. W związku z brakiem w polityce rachunkowości ŚCP w Morawicy obowiązkowego elementu, wskazanego art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. zasad ewidencji zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej, z zasad rachunkowości nie można pozyskać wiedzy, jakie zdarzenia gospodarcze księguje się na poszczególnych kontach księgi głównej, w tym na koncie 390. Z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że po wydaniu z magazynu do użytkowania sprzętu medycznego niskocennego ewidencjonuje się go na koncie 390-2 „Niskocenne składniki majątku w używaniu - przedmioty” i odpisuje się jednorazowo w koszty, tj. na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Zatem w zasadach (polityce) rachunkowości ŚCP w Morawicy, wprowadzonych zarządzeniem nr 28/2021 Dyrektora ŚCP z dnia 29 kwietnia 2021 r. (z późn. zm.), nie określono przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, do czego obliguje art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ww. ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości (art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości).

W dniu 03.10.2024 r. Kontrolowany złożył następujące wyjaśnienie:

„Wprowadzimy do zasad (polityki) rachunkowości zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej zgodnie z zapisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości (...).

[Dowód: akta kontroli str. 33-160]

4.2. Nieruchomości

Zgodnie z przedłożoną informacją, podpisaną przez Z-cę Dyrektora ds. Ekonomicznych, Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy nie dokonywało zbycia nieruchomości w 2023 roku.

[Dowód: akta kontroli str. 161]

II.5. Likwidacja środków trwałych

Kontrolowany sporządził wykaz zlikwidowanych w 2023 roku środków trwałych (aparatury/sprzętu medycznego).

Kontrolą objęto likwidację środka trwałego – aparatu EKG (nr inwentarzowy: ST 1106, wartość początkowa 6.332,26 zł brutto, umorzenie 100%) - wyszczególnionego pod pozycją 2 ww. wykazu.

W 2023 roku obowiązywała Instrukcja kasacji i fizycznej likwidacji rzeczowych składników majątku, stanowiąca załącznik nr 7 do Zasad (polityki) rachunkowości w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy wprowadzonych zarządzeniem nr 28/2021

Dyrektora ŚCP z dnia 29 kwietnia 2021 r. Zmian w ww. Instrukcji dokonano w drodze zarządzenia nr 10/2022 Dyrektora ŚCP z dnia 24 lutego 2022 r.

W dniu 26.05.2023 r. został sporządzony *Spis majątku rzeczowego przeznaczonego do kasacji* według wzoru załączonego do ww. Instrukcji, zatwierdzony przez głównego księgowego ŚCP oraz dyrektora ŚCP.

W protokole kasacyjno – likwidacyjnym z dnia 29.06.2023 r. zostały zawarte następujące wnioski komisji kasacyjno – likwidacyjnej: „(...) zgodnie z *orzeczeniem technicznym* wydanym przez serwis aparatury medycznej TVEL MED s.c. z dnia 19.05.2023 r. *naprawa aparatu jest nieopłacalna. Środek trwały przekazano do Magazynu Odpadów Niebezpiecznych w celu utylizacji.*”

Kontrolującym przedłożono orzeczenie techniczne z dnia 19.05.2023 r. wydane przez serwis aparatury medycznej TVEL MED s.c., które potwierdziło uszkodzenia aparatu EKG, znaczny stopień zużycia, a w konsekwencji nieopłacalność naprawy aparatu.

Na okoliczność przekazania aparatu EKG do Magazynu Odpadów Niebezpiecznych sporządzono w dniu 29.06.2023 r. protokół nr 5/23.

W dniu 29.06.2023 r. został sporządzony dowód LT nr 13/2023 (Likwidacja środka trwałego).

Kontrolującym okazano Kartę Przekazania Odpadów z dnia 30.06.2023 r. (nr karty: 00044/2023/KPO/0001/000036936), z której wynika, że przejmującym zużyte urządzenia był RAN-FLEX Sp. z o.o. z s. w Krakowie (miejsce prowadzenia działalności: Kielce, ul. Oskara Kolberga 17).

[Dowód: akta kontroli str. 62,114-129,162-177]

Ocena działalności w kontrolowanym obszarze:

Ocena pozytywna.

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

II.6. Dzierżawa, najem, oddanie w użytkowanie, użyczenie aktywów trwałych

6.1.Mienie ruchome

Zgodnie z przedłożoną informacją, podpisaną przez Z-cę Dyrektora ds. Ekonomicznych, Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Kielcach nie dokonywało w 2023 roku najmu, dzierżawy, oddania w użytkowanie i użyczenie aparatury i sprzętu medycznego.

[Dowód: akta kontroli str. 178]

6.2.Nieruchomości

Ze sprawozdania za 2023 rok złożonego do Urzędu Marszałkowskiego WŚ w Kielcach wynika, że w 2023 roku zawarto 3 umowy na najem nieruchomości i były to:

- 1/. umowa z dnia 01.03.2023 r. na najem powierzchni 7,75 m², w budynku przy ul. Kusocińskiego 59 w Kielcach, z przeznaczeniem na działalność handlową,
- 2/. umowa z dnia 30.08.2023 r. na najem powierzchni 25,88 m² (część powierzchni u podnóża komina, płaszcz komina), przy ul. Spacerowej 5 w Morawicy, z przeznaczeniem na instalację anten telekomunikacyjnych,
- 3/. umowa z dnia 25.10.2023 r. na najem powierzchni 33 m² (część powierzchni w kotłowni i powierzchni na kominie), przy ul. Spacerowej 5 w Morawicy, z przeznaczeniem na instalację anten telekomunikacyjnych.

Ponadto Kontrolowany sporządził w formie tabelarycznej informację o wydzierżawionych / wynajmowanych / oddanych w użytkowanie lub użyczonych nieruchomościach, w której uwzględniono również umowy zawarte w poprzednich latach, ale kontynuowane w kontrolowanym 2023 roku. Ze zbiorczej informacji wynika, że ŚCP w Morawicy realizowało w 2023 roku 12 tego rodzaju umów, w tym 3 umowy podpisane w 2023 roku, które wyszczególniono wcześniej.

Próba kontrolną objęto czynności prowadzące do wynajmu nieruchomości, z przeznaczeniem na instalację anten telekomunikacyjnych, które skutkowały podpisaniem w 2023 roku dwóch nw. umów najmu:

- umowy najmu powierzchni 25,88 m² z dnia 30.08.2023 r. zawartej z On Tower Poland sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie oraz P4 sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie, ze skutkiem od dnia 02.06.2023 r. do dnia 02.06.2024 r.
- umowy najmu powierzchni 33 m² z dnia 25.10.2023 r. zawartej z Orange Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ze skutkiem od dnia 09.08.2023 r. do dnia 31.08.2025 r.

Zgodnie z § 16 ust. 3 Zasad, obowiązujących w okresie po zawarciu kontrolowanych umów najmu, określonych Uchwałą Nr L/608/22 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 sierpnia 2022 r., oddanie w najem nieruchomości przez samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie wymagało opinii Rady Społecznej zakładu, jednakże kierownik SP ZOZ był

zobowiązany do przedstawienia Radzie Społecznej informacji o tym fakcie, na posiedzeniu następującym po zawarciu stosownej umowy.

Realizując powyższe, zgodnie z protokołem nr 3/2023 z posiedzenia Rady Społecznej ŚCP w Morawicy w dniu 6 listopada 2023 roku, poinformowano Radę Społeczną Szpitala o zawarciu dwóch ww. umów najmu powierzchni, z przeznaczeniem na instalację anten telekomunikacyjnych, a także o planowanych wpływach miesięcznych z tytułu zawartych umów.

[Dowód: akta kontroli str. 179-185]

6.2.1. Najem 25,88 m² powierzchni położonej na działce nr ewidencyjny 343/22 obręb Morawica, zabudowanej kominem, z przeznaczeniem na instalację kontenera ze sprzętem radiowym i zawieszenie anten na kominie

Zgodnie z § 4 Zasad, określonych uchwałą Nr L/608/22 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 sierpnia 2022 r., wynajęcie nieruchomości zostało poprzedzone sporządzeniem w dniu 22.06.2023 r. oceny ekonomicznej, w której zawarto planowane wpływy miesięczne z tytułu wynajmu powierzchni 25,88 m² z przeznaczeniem na usługi telekomunikacyjne.

W § 17 ust. 2 i ust. 3 Zasad zapisano, iż kierownik sp zoz podejmuje samodzielnie decyzje dotyczące wynajmowania nieruchomości, w przypadku kiedy przedmiotem czynności jest nieruchomość o powierzchni do 50 m², na okres nie dłuższy niż 3 lata, jednakże czynność ta winna zostać dokonana zgodnie z zasadami prawidłowej gospodarki, w trybie przetargu lub aukcji, na zasadach określonych przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny. Następnie, w § 17 w ust. 5 Zasad dopuszczono możliwość wynajęcia nieruchomości z pominięciem trybów przetargu lub aukcji, w sytuacji gdy dwukrotnie przeprowadzone postępowanie na wynajęcie, na podstawie tych trybów, nie przyniosło rezultatu.

W związku z tym, że Kontrolowany nie przedłożył dokumentacji przetargowej na wynajem nieruchomości o powierzchni 25,88 m² i nie stwierdzono na stronie internetowej ŚCP oraz w BIP jednostki publikacji dokumentacji przetargowej na wynajem nieruchomości o takiej powierzchni – zwrócono się o wyjaśnienie, na jakiej podstawie zawarto umowę najmu nr KIE 3312 z dnia 30 sierpnia 2023 r. na wynajem nieruchomości o powierzchni 25,88 m².

W wyjaśnieniu z dnia 03.10.2024 r. podpisanym przez Dyrektora ŚCP w Morawicy czytamy:
„Umowa nr KIE 3312 zawarta dnia 30.08.2023 r. została zawarta po przeprowadzeniu dwóch postępowań przetargowych na najem 33,30 m².”

Pierwsze postępowanie zostało ogłoszone dnia 11.05.2023 r. (EZP-13/BP/2023) i unieważnione 29.05.2023 r. z powodu braku ofert.

Kolejne postępowanie przetargowe było ogłoszone już 29.05.2023 r. (EZP-23/BP/2023) i unieważnione 07.06.2023 r. z powodu braku ofert.

Umowa z wykonawcą z dnia 30.08.2023 r. została zawarta na podstawie § 17 ust.1 i 5 Uchwały nr L/608/22 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 sierpnia 2022 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Wyżej wymienione postępowania były ogłoszone na najem o powierzchni 33,30 m², natomiast przedmiotowa umowa jest zawarta na powierzchnię 25,88 m², gdyż po unieważnionych postępowaniach odbył się przez nas pomiar powierzchni najmu.

Dnia 14.06.2023 r. po unieważnionym drugim postępowaniu przetargowym przedstawiciel firmy On Tower Poland przysłał do szpitala maila z prośbą o podjęcie działań mających na celu zawarcie umowy najmu na instalację telekomunikacyjną (...).

W odpowiedzi na treść powyższego maila Kierownik Działu Technicznego (...) skorygował powierzchnię najmu do wysokości 25,88 m² (powierzchnia pozioma na gruncie 12,00 m²; powierzchnia pionowa na płaszczu komina 6,50 m²; powierzchnia anten 7,38 m²).

Dnia 22.06.2023 r. Firma On Tower zgodziła się z naszym wyliczeniem i na tej podstawie podpisano umowę na najem o powierzchni 25,88 m²”.

Przedłożona Kontrolującym dokumentacja potwierdziła, że faktycznie - we wskazanych w wyjaśnieniu datach - przeprowadzono dwa postępowania przetargowe na wynajem powierzchni 33,30 m² w celu instalacji kontenera ze sprzętem radiowym i zawieszenia anten na kominie, tj.:

- postępowanie wszczęte 11.05.2023 r. znak sprawy EZP-13/BP/2023,
- postępowanie wszczęte 29.05.2023 r. znak sprawy EZP - 23/BP/2023.

Podczas ww. postępowań przetargowych nie wpłynęły oferty. Przetargi na wynajem powierzchni 33,3 m² zostały upublicznione na stronie internetowej oraz w BIP podmiotu. Złożone wyjaśnienie zostało przyjęte, jednakże Kontrolujący zwracają uwagę, aby wykazywać dbałość o należyte określenie (wyliczenie) powierzchni najmu przed wszczęciem postępowania przetargowego. Odstępuje się od wniosku pokontrolnego w tym zakresie w związku z ustaleniami kontroli, które wykazały, że w kolejnych postępowaniach przetargowych prowadzonych w 2024 roku na wynajem powierzchni pod instalację telekomunikacyjną występowała zgodność powierzchni objętej przetargiem z powierzchnią wynikającą z zawartej umowy (postępowanie przetargowe EZP-21/BP/2024 wszczęte 14.05.2024 r., postępowanie

przetargowe EZP-23/BP/2024 wszczęte 23.05.2024 r., umowa najmu nr KIE3312 zawarta 15.07.2024 r.).

Kontrolujący objęli analizą umowę najmu nr KIE 3312 (data zawarcia widniejąca na umowie: 30.08.2023 r.) zawartą pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy jako Wynajmującym a On Tower Poland Sp. z o.o. w Warszawie i P4 sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie jako Najemcą (łącznie).

Mając na względzie elementy umowy najmu, określone w § 7 Zasad stwierdzono, że zawarta umowa najmu datowana na 30.08.2023 r. zawierała wymagane zapisy, w szczególności w umowie określono:

- a) strony umowy,
- b) przedmiot umowy/najmu: „(...) część powierzchni o wymiarach łącznych 25,88m², na którą składa się:
 - 1) część powierzchni nieruchomości posadowionej u podnóża komina – 12 m²,
 - 2) powierzchnia płaszcza komina (dróg kablowych pionowych) – 6,5 m²,
 - 3) powierzchnia płaszcza komina (antenowa) – 7,38 m²,usytuowanej w Morawicy, ul. Spacerowa 5, „Pawilon W”, w celu instalacji kontenera ze sprzętem radiowym i zawieszenia anten na kominie (...)”,
- c) okres obowiązywania umowy, tj. „zawarta na czas określony 1 roku – ze skutkiem od dnia 02.06.2023 do dnia 02.06.2024”,
- d) wysokość czynszu, tj. 8.826,37 zł netto od dnia zawarcia umowy, a także zasady jego waloryzacji: „(...) corocznie, według średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonych przez Prezesa GUS za rok poprzedni. Waloryzacja następować będzie począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu ogłoszenia tego wskaźnika przez Prezesa GUS, na podstawie aneksu zawartego w formie pisemnej pod rygorem nieważności. Pierwsza waloryzacja nastąpi w 2024 roku”.
- e) zasady ponoszenia przez Najemcę innych niż czynsz opłat związanych z umową, tj. opłat za zużytą energię elektryczną, które określono w sposób: „(...) zgodnie ze zużyciem, przy czym rozliczenie za energię elektryczną zużytą przez Najemcę będzie obliczone na podstawie wskazań podlicznika i ceny 1 kWh obowiązującej Wynajmującego w stosunku do zakładu energetycznego według stawki zastosowanej przez zakład energetyczny do każdorazowego obliczenia należności za dany okres rozliczeniowy. Płatność tytułem refakturowania kosztów zużycia energii elektrycznej będzie dokonywana z dołu, na podstawie prawidłowo wystawionej przez Wynajmującego faktury (...)”,

- f) formę i termin płatności oraz skutki uchybienia terminowi płatności (określono rodzaj odsetek),
- g) klauzulę, zgodnie z którą najemca ponosi wszelkie koszty związane z ewentualnymi nakładami i nie będzie dochodził roszczeń z tego tytułu po upływie okresu, na jaki została zawarta umowa,
- h) warunki i terminy rozwiązywania umowy,
- i) zakaz oddawania w podnajem/bezpłatne używanie,
- j) zobowiązanie najemcy do zwrotu nieruchomości w stanie niepogorszonym,
- k) klauzulę RODO.

Dodatkowo, w § 6 ust. 1 umowy najmu nr KIE 3312 z dnia 30.08.2023 r. zapisano, że:

„W celu zabezpieczenia należytego wykonania Umowy Najemca On Tower Poland Sp. z o. o. wpłaci Wynajmującemu kaucję w wysokości jednomiesięcznego czynszu netto, o którym mowa w § 3 ust. 1, tj. 8 826,37 zł (...) w terminie 14 dni od daty podpisania umowy, pod rygorem rozwiązania przedmiotowej umowy w trybie wskazanym w § 9 ust. 3 d”.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że kaucja została wpłacona na rachunek bankowy ŚCP w dniu 11.10.2023 r. (WB nr 195 z dnia 11.10.2023 r. do rachunku bieżącego ŚCP).

Mając na uwadze, że na umowie nr KIE 3312 zawartej z Najemcą widnieje data zawarcia: „30.08.2023 r.” zwrócono się o odpowiedź, czy kaucja została wpłacona przez Najemcę terminowo, tj. tak jak stanowią zapisy umowy: „w terminie 14 dni od daty podpisania umowy”.

W odpowiedzi Kontrolowany oświadczył, że w ocenie ŚCP w Morawicy kaucja została wpłacona przez Najemcę terminowo. Wyjaśnienia pracowników ŚCP oraz ustalenia kontroli potwierdzają, że umowa została podpisana przez Najemcę dopiero w październiku 2023 r., co wskazuje na terminową wpłatę kaucji. Zgodnie z wpisem w Dzienniku Korespondencji Wpływającej ŚCP w Morawicy - podpisana przez Najemcę umowa wpłynęła do Świętokrzyskiego Centrum Morawicy w dniu 12.10.2023 r. Następnie, zgodnie z wpisem w Głównym Rejestrze Umów ŚCP w Morawicy - umowa została zarejestrowana i w dniu 13.10.2023 r. jej oryginał przekazano do Działu Księgowości, zaś kopię do Działu Zamówień Publicznych i Zaopatrzenia i Działu Administracyjno - Gospodarczego.

Powyższe wskazuje, że do zawarcia umowy w formie pisemnej pomiędzy ŚCP w Morawicy jako Wynajmującym a On Tower Poland Sp. z o.o. w Warszawie i P4 sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie jako Najemcą (łącznie) doszło dopiero w dniu 12 października 2023 r., kiedy to oświadczenie woli strony umowy (Najemcy) doszło do wiadomości drugiej strony umowy, tj. do Wynajmującego – ŚCP w Morawicy. W ten sposób kwestię skutecznego zawarcia umowy w formie pisemnej reguluje ustawodawca w art. 78 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r.

Kodeks cywilny w związku z art. 61 k.c. Zatem w umowie najmu wpisano niezgodną ze stanem faktycznym i prawnym datę zawarcia umowy: „30.08.2023 r.”.

Umowa – zawarta w rzeczywistości 12 października 2023 r. - została zawarta ze skutkiem od dnia 02.06.2023 r., jak stanowią jej zapisy. Oznacza to, że w okresie od 02.06.2023 r. do dnia 11.10.2023 r. - najem nieruchomości nie był uregulowany umową w formie pisemnej, jak stanowią w § 6 ust. 1 Zasady określone przez podmiot tworzący.

Realizacja umowy i dokonywanie płatności

W trakcie kontroli analizowano terminowość i wysokość dokonywania płatności za czynsz i terminowość opłat z tytułu zużytej energii elektrycznej przez najemcę: On Tower Poland sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie, na podstawie umowy najmu nr KIE 3312 datowanej na 30 sierpnia 2023 r. Kontrolą objęto płatności w okresie obowiązywania umowy w 2023 r., tj. za okres 02.06.2023 r. do 31.12.2023 r.

W umowie określono zasady płatności:

- w przypadku czynszu – *„na podstawie faktury wystawionej przez Wynajmującego płatnej z góry za dany miesiąc w terminie 21 dni od daty wystawienia faktury z zastrzeżeniem, iż Wynajmujący jest zobowiązany wysłać fakturę VAT Najemcy w ciągu 7 dni od daty jej wystawienia”*,
- za zużytą energię elektryczną – *„płatność tytułem refakturowania kosztów zużycia energii elektrycznej będzie dokonywana z dołu, na podstawie prawidłowo wystawionej przez Wynajmującego faktury, z nie krótszym niż 21 – dniowy terminem płatności należności liczonym od dnia otrzymania faktury przez Najemcę”*.

Czerwiec, Lipiec, Sierpień, Wrzesień i Październik 2023 r.

Czynsz

Faktura VAT nr SM/0014/10/2023 dot. czynszu za łączny okres: od 02.06.2023 r. do 30.06.2023 r., lipiec 2023 r., sierpień 2023 r., wrzesień 2023 r. i październik 2023 r. Faktura została wystawiona przez ŚCP dnia 15.11.2023 r., na kwotę 53 920,23 zł brutto, z terminem płatności: 06.12.2023 r. Należność w kwocie 53 920,21 zł brutto najemca uregulował terminowo w dniu 01.12.2023 r. (WB nr 231 z 2023 r. do rachunku bieżącego - rozliczeniowego ŚCP). W związku z tym, że zapłatę uiszczono w kwocie mniejszej o 0,02 zł, od należności wynikającej z faktury, po monicie pracownika z działu księgowości kontrahent dokonał dopłaty brakującej kwoty 0,02 zł w dniu 13.12.2023 r. (WB nr 239 z 2023 r. do rachunku bieżącego - rozliczeniowego ŚCP).

Energia

Faktura VAT nr SM/0013/10/2023 dotyczyła energii elektrycznej za okres: od 02.06.2023 r. do 30.06.2023 r., lipiec 2023 r., sierpień 2023 r., wrzesień 2023 r. i październik 2023 r. Faktura została wystawiona przez ŚCP dnia 15.11.2023 r., na kwotę 15 664,77 zł z określonym na niej sposobem płatności „wg umowy”, czyli terminem nie krótszym niż 21 dni od dnia otrzymania faktury. Kontrahent otrzymał fakturę mailem w dniu 20.11.2023 r. Należność za energię, w kwocie wynikającej z faktury 15 664,77 zł brutto, została uregulowana terminowo w dniu 01.12.2023 r. (WB nr 231 z 2023 r. do rachunku bieżącego - rozliczeniowego ŚCP).

W trakcie kontroli zwrócono się o wyjaśnienie, dlaczego nie wystawiano faktur za czynsz oraz za energię, oddzielnie za każdy miesiąc, w okresie obowiązywania umowy od dnia 02.06.2023 r. do 31.10.2023 r., lecz wystawiono faktury łącznie za ten okres dopiero w dniu 15.11.2023 roku. W wyjaśnieniu z dnia 03.10.2024 r. podpisanym przez Dyrektora ŚCP w Morawicy czytamy:

„(...) Umowa z Najemcą On Tower Poland Sp. z o. o. na najem komina wpłynęła do Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy 12 października 2023 r.

Po przygotowaniu przez Dział Administracyjny – Gospodarczy załączników o zużyciu energii elektrycznej, które to informacje otrzymuje z Działu Technicznego wystawione zostały załączniki w dniu 15 listopada 2023 roku i tego samego dnia Dział Księgowości wystawił faktury dla Najemcy.

Strony umowy nr KIE3312 zawarły ją w obopólnie uzgodnionej dacie 30 sierpnia, po zakończeniu rozmów dotyczących jej warunków, - na okres 1 roku, zgodnie z obowiązującymi zasadami gospodarowania mieniem.

Dział księgowy Szpitala nie mógł z kolei wystawić faktur z tytułu umowy do chwili jej odesłania z podpisami drugiej strony w wersji papierowej, stąd proces wystawienia określonych faktur wydłużył się odpowiednio.”.

Cytowane wyjaśnienia jednoznacznie potwierdzają ustalenia kontroli, że w okresie od 02.06.2023 r. do dnia 11.10.2023 r. umowa najmu nr KIE3312 zawarta pomiędzy ŚCP w Morawicy jako Wynajmującym a On Tower Poland Sp. z o.o. w Warszawie i P4 sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie jako Najemcą (łącznie) nie posiadała wymaganej formy pisemnej. Podpisana przez Najemcę umowa została dostarczona do wiadomości ŚCP dopiero w dniu 12.10.2023 r. W związku z tym, że do tego dnia dział księgowości Szpitala nie dysponował podpisaną umową, nie miał podstawy do wystawienia faktur.

Listopad 2023 r.

Czynsz

Faktura VAT nr SM/0005/11/2023 dot. czynszu za m-c listopad 2023 r. została wystawiona przez ŚCP dnia 15.11.2023 r., na kwotę 10.856,44 zł brutto, z terminem płatności: 06.12.2023 r. Czynsz w kwocie wynikającej z faktury najemca uregulował terminowo w dniu 01.12.2023 r. (WB nr 231 z 2023 r. do rachunku bieżącego - rozliczeniowego ŚCP).

Energia

Faktura VAT nr SM/0012/11/2023 dotyczyła energii elektrycznej za m-c listopad 2023 r. Faktura została wystawiona przez ŚCP dnia 06.12.2023 r., na kwotę 3 037,96 zł z określonym sposobem płatności „wg umowy”, czyli terminem nie krótszym niż 21 dni od dnia otrzymania faktury. Fakturę przesłano kontrahentowi mailem w dniu 08.12.2023 r. Należność za energię, w kwocie 3 037,96 zł brutto wynikającej z faktury, została uregulowana terminowo w dniu 13.12.2023 r. (WB nr 239 z 2023 r. do rachunku bieżącego - rozliczeniowego ŚCP).

Grudzień 2023 r.

Czynsz

Faktura VAT nr SM/0005/12/2023 dot. czynszu za m-c grudzień 2023 r. została wystawiona przez ŚCP dnia 01.12.2023 r., na kwotę 10 856,44 zł brutto, z terminem płatności: 22.12.2023 r. Czynsz w kwocie 10 856,44 zł brutto najemca uregulował terminowo w dniu 12.12.2023 r. (WB nr 238 z 2023 r. do rachunku bieżącego - rozliczeniowego ŚCP).

Energia

Faktura VAT nr SM/0011/12/2023 dotyczyła energii elektrycznej za m-c grudzień 2023 r. Faktura została wystawiona przez ŚCP dnia 04.01.2024 r., na kwotę 3 362,84 zł z określonym sposobem płatności „wg umowy”, czyli terminem nie krótszym niż 21 dni od dnia otrzymania faktury. Fakturę przesłano kontrahentowi mailem w dniu 05.01.2024 r. Należność za energię, w kwocie 3 362,84 zł brutto wynikającej z faktury, została uregulowana terminowo w dniu 10.01.2024 r. (WB z 2024 r. nr 7 do rachunku bieżącego - rozliczeniowego ŚCP).

Na podstawie opisanych powyżej faktur wystawionych przez ŚCP dla On Tower Poland Sp. z o.o. w Warszawie, w związku z realizacją umowy nr KIE 3312 na wynajem powierzchni 25,88 m² w celu instalacji kontenera ze sprzętem radiowym i zawieszenia anten na kominie, zawartej ze skutkiem od 02.06.2023 roku, stwierdzono, że faktury zawierały kwoty czynszu ustalone w umowie. Ponadto, ze sporządzonych załączników do faktur wynika, że opłaty za energię obliczano na podstawie wskazań licznika. Wszystkie faktury dotyczące 2023 roku

zostały uregulowane przez Najemcę terminowo. Natomiast w wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w 2023 roku wystąpiło opóźnienie w płatności dwóch faktur za wynajem nieruchomości gruntowej o powierzchni 7 m² pod instalację infrastruktury telekomunikacyjnej wystawionych dla firmy On Tower Poland sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie na podstawie poprzedniej umowy najmu nr KIE3312A z dnia 01.06.2022 r., która była zawarta z podmiotem na okres 1 roku i obowiązywała do dnia 01.06.2023 r. Zgodnie z przedmiotową umową termin zapłaty należności miał być liczony 21 dni od daty doręczenia Najemcy prawidłowo wystawionej faktury. Opóźnienie wystąpiło w płatności nw. faktur:

- faktury nr SM/0014/05/2023 z dnia 06.06.2023 r. dotyczącej należności za maj 2023 roku z tytułu czynszu (2 936,45 zł brutto) oraz energii elektrycznej (3 167,02 zł brutto), opiewających łącznie na kwotę 6 103,47 zł brutto. Kontrahent otrzymał fakturę 13.06.2023 r., a termin płatności przypadał na dzień 04.07.2023 r. Fakturę uregulowano w dniu 17.08.2023 r. (WB z 2023 r. nr 156 do rachunku bieżącego ŚCP). Opóźnienie w płatności wyniosło 44 dni i za tyle dni zwłoki naliczono najemcy odsetki ustawowe w wysokości 90,13 zł, zgodnie z notą odsetkową nr NOTA/000005/2023 z dnia 28.11.2023 r. Odsetki zostały uregulowane w dniu 13.12.2023 r. (WB z 2023 r. nr 239 do rachunku bieżącego ŚCP),
- faktury nr SM/0014/06/2023 z dnia 06.07.2023 r. dotyczącej należności za dzień 01.06.2023 r. (ostatni dzień obowiązywania umowy) z tytułu czynszu (97,87 zł brutto) oraz energii elektrycznej (111,04 zł brutto), opiewających łącznie na kwotę 208,91 zł brutto. Kontrahent otrzymał fakturę 11.07.2023 r., a termin płatności przypadał na dzień 01.08.2023 r. Fakturę uregulowano w dniu 31.08.2023 r. (WB z 2023 r. nr 166 do rachunku bieżącego ŚCP). Opóźnienie w płatności wyniosło 30 dni i za tyle dni zwłoki naliczono najemcy odsetki ustawowe, w wysokości 2,10 zł, zgodnie z notą odsetkową nr NOTA/000005/2023 z dnia 28.11.2023 r. Odsetki zostały uregulowane w dniu 13.12.2023 r. (WB z 2023 r. nr 239 do rachunku bieżącego ŚCP).

Dodatkowo, w wyniku kontroli stwierdzono, że w trakcie realizacji umów, tj. zarówno umowy najmu powierzchni 7 m² nr KIE3312A z dnia 01.06.2022 r. zawartej na okres 1 roku do dnia 01.06.2023 r., jak i następnie umowy nr KIE 3312 na wynajem powierzchni 25,88 m² zawartej ze skutkiem od dnia 02.06.2023 r. do dnia 02.06.2024 r. - ŚCP w Morawicy dokonywało 1 raz w roku wymaganej waloryzacji czynszu. Zmiany wysokości czynszu dokonywano według średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłoszonego przez Prezesa GUS za rok uprzedni. Na tę okoliczność zawierano stosowne aneksy i były to:

- w przypadku umowy najmu nr KIE 3312A z dnia 01.06.2022 r. zawartej z On Tower Poland sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie – aneks nr 1 z dnia 21.06.2022 r. oraz aneks nr 2 z dnia 13.02.2023 r.,
- w przypadku umowy najmu nr KIE 3312 datowanej na 30.08.2023 r. zawartej z On Tower Poland sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie i P4 sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie – aneks nr 1 z dnia 23.01.2024 r.

Nowe stawki czynszu, uwzględniające waloryzację, stosowano począwszy od dnia 01 lutego każdego roku, tj. zgodnie z zapisami umów od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu ogłoszenia wskaźnika przez Prezesa GUS.

[Dowód: akta kontroli str. 186-289 oraz 54-60]

6.2.2. Najem 33 m² nieruchomości położonej w Morawicy na działce oznaczonej numerem ewidencyjnym 343/22, zabudowanej kominem, celem instalacji kontenera ze sprzętem radiowym i zawieszenia anten na kominie

Zgodnie z § 4 Zasad, określonych uchwałą Nr L/608/22 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 sierpnia 2022 r., wynajęcie nieruchomości zostało poprzedzone sporządzeniem w dniu 10.05.2023 r. oceny ekonomicznej, w której zawarto planowane wpływy miesięczne z tytułu wynajmu powierzchni 33 m² z przeznaczeniem na usługi telekomunikacyjne.

W myśl w § 17 ust. 1 i ust. 2 Zasad, decyzja dotycząca najmu części nieruchomości nie wymagała zgody Zarządu Województwa, jeżeli była to powierzchnia do 50 m², wynajmowana na okres nie dłuższy niż 3 lata, ale czynność ta winna zostać dokonana zgodnie z zasadami prawidłowej gospodarki, w trybie przetargu lub aukcji, na zasadach określonych przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny.

Kontroli przedłożono dokumentację, która świadczy o dwukrotnym przeprowadzeniu przetargu na najem powierzchni 33 m² z przeznaczeniem na usługi telekomunikacyjne. Przeprowadzone przetargi nie przyniosły rezultatu w postaci złożonych ofert i były to:

- Postępowanie przetargowe (EZP – 28/BP/2023) ogłoszone w dniu 17.07.2023 r., unieważnione 26.07.2023 r. na podstawie § 3 ust. 7 pkt 1) „Regulaminu przeprowadzenia przetargu na najem nieruchomości znajdującej się we władaniu Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy”,

- Postępowanie przetargowe (Ezp – 32/BP/2023) ogłoszone w dniu 05.09.2023 r., unieważnione 13.09.2023 r. na podstawie § 3 ust. 7 pkt 1) „Regulaminu przeprowadzenia przetargu na najem nieruchomości znajdującej się we władaniu Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy”.

Do przeprowadzenia ww. przetargów zostały powołane komisje przetargowe stosownym zarządzeniem kierownika podmiotu leczniczego. Dokumentację przetargu stanowiły:

- regulamin przeprowadzenia przetargu, sporządzany oddzielnie dla każdego z postępowań przetargowych,
- ogłoszenie o przetargu z załącznikami: regulamin przetargu, formularz ofertowy, oświadczenie o zapoznaniu się z warunkami przetargu, oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu oraz wzór umowy,
- sporządzony przez komisję protokół z przebiegu postępowania,
- informacja o unieważnieniu postępowania.

Ustalono, że dokumentacja przetargowa została upubliczniona na stronie internetowej podmiotu. Dodatkowo, dokumenty przetargowe (ogłoszenie, wzór umowy, regulamin przetargu, informacja o unieważnieniu przetargu) były zamieszczane na tablicy ogłoszeń w ŚCP w Morawicy. Stwierdzono, że termin składania ofert w postępowaniach wyznaczano zgodnie z postanowieniami regulaminów przetargowych.

W związku z tym, że w § 17 w ust. 5 Zasad określonych przez podmiot tworzący dopuszczono możliwość wynajęcia nieruchomości z pominięciem trybów przetargu lub aukcji w sytuacji, gdy dwukrotnie przeprowadzone postępowanie na wynajęcie na podstawie tych trybów nie przyniosło rezultatu, ŚCP zawarło umowę najmu powierzchni 33 m² z Orange Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (data zawarcia widniejąca na umowie: 25.10.2023 r.).

Mając na względzie elementy umowy najmu, określone w § 7 Zasad stwierdzono, że zawarta przez ŚCP ww. umowa najmu nr SB 5321/2023, datowana na 25.10.2023 r., określała:

- a) strony umowy tj. Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy jako Wynajmujący oraz Orange Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie jako Najemca,
- b) przedmiot umowy: „*najem nieruchomości o powierzchni 33 m², na którą składa się:*
 - *powierzchnia w kotłowni – 8 m²*
 - *powierzchnia na kominie z przeznaczeniem na instalacje dróg kablowych pomiędzy antenami – 16 m²*

- *część powierzchni płaszcza komina wolnostojącego wraz z osprzętem – 9 m² usytuowanym w Morawicy, ul. Spacerowa 5, „Pawilon W” w celu instalacji kontenera ze sprzętem radiowym i zawieszenia anten na kominie (...)*”,
- c) okres obowiązywania umowy, tj. po uwzględnieniu aneksu nr 1 z dnia 07.11.2023 r. do umowy: *„zawarta na czas określony ze skutkiem od dnia 08.08.2023 r. do dnia 31.08.2025 r.”*,
- d) wysokość miesięcznego czynszu za najem w kwocie 11 255,00 zł netto (do kwoty netto doliczano podatek VAT zgodnie z obowiązującą stawką),
- e) zasady ponoszenia opłat z tytułu zużycia energii elektrycznej za dany okres rozliczeniowy,
- f) zapisy o zasadach waloryzacji czynszu,
- g) formę i termin płatności oraz skutki uchybienia terminowi płatności (odsetki ustawowe za opóźnienie),
- h) klauzulę, zgodnie z którą najemca ponosi wszelkie koszty związane z ewentualnymi nakładami i nie będzie dochodził roszczeń z tego tytułu po upływie okresu, na jaki została zawarta umowa,
- i) warunki i terminy rozwiązywania umowy,
- j) zakaz podnajmu,
- k) klauzulę RODO.

Dodatkowo, w § 6 ust. 1 umowy najmu nr SB 5321/2023 datowanej na 25.10.2023 r. zapisano, że: *„W celu zabezpieczenia należytego wykonania umowy Najemca wpłaci Wynajmującemu kaucję w wysokości jednomiesięcznego czynszu netto, o którym mowa w § 3 ust. 1 lit. a, tj 11 255,00 zł (...) w terminie 14 dni od daty podpisania umowy, pod rygorem rozwiązania przedmiotowej umowy w trybie natychmiastowym”*.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że kaucja została wpłacona na rachunek bankowy ŚCP w dniu 15.11.2023 r. (WB nr 25 z dnia 15.11.2023 do rachunku sumy depozytowe ŚCP). Mając na uwadze, że na umowie zawartej z Najemcą widnieje data zawarcia: „25.10.2023 r.” zwrócono się o odpowiedź, czy kaucja została wpłacona przez Najemcę terminowo, tj. tak jak stanowią zapisy umowy: *„w terminie 14 dni od daty podpisania umowy”*. W odpowiedzi Kontrolowany oświadczył, że w ocenie ŚCP w Morawicy kaucja została wpłacona przez Najemcę terminowo. Wyjaśnienia ŚCP oraz ustalenia kontroli potwierdzają, że umowa została podpisana przez Najemcę dopiero w listopadzie 2023 r., co wskazuje na terminową wpłatę kaucji. Zgodnie z wpisem w Dzienniku Korespondencji Wpływającej ŚCP w Morawicy - podpisana przez Najemcę umowa wpłynęła do Świętokrzyskiego Centrum Morawicy w dniu 06.11.2023 r. Następnie, zgodnie z wpisem w Głównym Rejestrze Umów ŚCP w Morawicy -

umowa została zarejestrowana w Rejestrze i jej dwa egzemplarze przekazano w dniu 07.11.2023 r. do Działu Księgowości oraz do Działu Zamówień Publicznych i Zaopatrzenia i Działu Administracyjno - Gospodarczego.

Powyższe wskazuje, że do zawarcia umowy w formie pisemnej pomiędzy ŚCP w Morawicy jako Wynajmującym a Orange Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie jako Najemcą doszło dopiero w dniu 6 listopada 2023 r. W myśl art. 78 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny w związku z art. 61 k.c. umowę pisemną można uznać za zawartą z chwilą, gdy oświadczenie woli strony umowy doszło do wiadomości drugiej strony umowy, a mogło to nastąpić w dniu 06.11.2023 r., kiedy to podpisana przez najemcę umowa wpłynęła do ŚCP w Morawicy. Zatem w umowie najmu wpisano niezgodną ze stanem faktycznym i prawnym datę zawarcia umowy w formie pisemnej: „25.10.2023 r.”. Zgodnie z zapisami umowy, obowiązywała ona ze skutkiem od dnia 08.08.2023 r. Oznacza to, że w okresie od 08.08.2023 r. do dnia 05.11.2023 r. - najem nieruchomości nie był uregulowany umową w formie pisemnej, jak stanowią w § 6 ust. 1 Zasady określone przez podmiot tworzący.

Realizacja umowy i dokonywanie płatności

W trakcie kontroli analizowano terminowość i wysokość dokonywania płatności za czynsz i terminowość opłat z tytułu zużytej energii elektrycznej przez najemcę Orange Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, na podstawie umowy najmu nr SB 5321/2023 datowanej na 25 października 2023 r. Kontrolą objęto płatności w miesiącach obowiązywania umowy w 2023 r., tj. od sierpnia do grudnia 2023 r.

W umowie określono zasady płatności następująco:

- w przypadku czynszu – „*na podstawie faktury wystawionej przez Wynajmującego płatnej z góry za dany miesiąc w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury*”,
- za zużytą energię elektryczną – „*płatność tytułem refakturowania kosztów zużycia energii elektrycznej będzie dokonywana z dołu, na podstawie prawidłowo wystawionej przez Wynajmującego faktury, z nie krótszym niż 21 – dniowy terminem płatności należności liczonym od dnia otrzymania faktury przez Najemcę*”.

Sierpień, Wrzesień i Październik 2023 r.

Czynsz

Faktura VAT nr SM/0011/10/2023 dotyczyła czynszu za łączny okres: od 08.08.2023 r. do 31.08.2023 r., za wrzesień 2023 r. i za październik 2023 r. Faktura została wystawiona przez ŚCP dnia 15.11.2023 r., na kwotę 38 404,83 zł brutto, z terminem płatności: 29.11.2023 r.

Czynsz w kwocie wynikającej z faktury najemca uregulował w dniu 05.12.2023 r. (WB nr 233 z 2023 r. do rachunku bieżącego – rozliczeniowego ŚCP). Płatności dokonano z opóźnieniem 6 dni w stosunku do obowiązującego terminu płatności. Za tyle dni zwłoki naliczono odsetki ustawowe za opóźnienie, w kwocie 71,02 zł, na podstawie noty odsetkowej nr NOTA/000001/2024 z dnia 27.08.2024 r., która została uregulowana w dniu 04.09.2024 r. (WB nr 172 z 2024 r. do rachunku bieżącego – rozliczeniowego ŚCP).

Energia

Faktura VAT nr SM/0012/10/2023 dotyczyła energii elektrycznej za łączny okres: od 08.08.2023 r. do 31.08.2023 r., za wrzesień 2023 r. i za październik 2023 r. Faktura została wystawiona przez ŚCP dnia 15.11.2023 r., na kwotę 6 054,92 zł brutto, z określonym na niej sposobem płatności: „wg umowy” czyli terminem nie krótszym niż 21 dni od dnia otrzymania faktury. Najemca otrzymał fakturę dnia 23.11.2023 r. Należność za energię, w kwocie wynikającej z faktury, została uregulowana terminowo w dniu 14.12.2023 r. (WB nr 240 z 2023 r. do rachunku bieżącego – rozliczeniowego ŚCP).

Kontrolujący stwierdzają, że analogicznie do sytuacji analizowanej w poprzedniej umowie, faktury za czynsz/energię nie były wystawiane sukcesywnie za każdy miesiąc w okresie od sierpnia do października 2023 roku. Z uwagi na fakt, że do zawarcia umowy w formie pisemnej doszło dopiero w dniu 06.11.2023, kiedy to podpisana umowa przez Najemcę wpłynęła do ŚCP, Wynajmujący nie posiadał wcześniej pisemnej umowy, a w konsekwencji podstawy do wystawienia faktur. Dlatego też faktury z tytułu czynszu/energii za łączny okres od 08.08.2023 r. do 31.10.2023 r. wystawiono dopiero 15.11.2023 r.

Listopad 2023 r. -

Czynsz

Faktura VAT nr SM/0004/11/2023 dotyczyła czynszu za listopad 2023 r. Faktura została wystawiona przez ŚCP dnia 15.11.2023 r., na kwotę 13 843,65 zł brutto, z terminem płatności: 29.11.2023 r. Czynsz w kwocie wynikającej z faktury najemca uregulował w dniu 01.12.2023 r. (WB Nr 231 z 2023 r. do rachunku bieżącego – rozliczeniowego ŚCP). Płatności dokonano z dwudniowym opóźnieniem. Za tyle dni zwłoki naliczono odsetki ustawowe za opóźnienie, w kwocie 8,53 zł, na podstawie noty odsetkowej nr NOTA/000001/2024 z dnia 27.08.2024 r., która została uregulowana w dniu 04.09.2024 r. (WB nr 172 z 2024 r. do rachunku bieżącego – rozliczeniowego ŚCP).

Energia

Faktura VAT nr SM/0011/11/2023 dotyczyła energii elektrycznej za listopad 2023 r. Faktura została wystawiona przez ŚCP dnia 07.12.2023 r., na kwotę 1 975,54 zł brutto, z określonym na niej sposobem płatności: „wg umowy”, czyli nie krócej niż 21 dni od dnia otrzymania faktury. Kontrahent otrzymał fakturę dnia 13.12.2023 r. Należność za energię, w kwocie wynikającej z faktury, została uregulowana terminowo w dniu 03.01.2024 r. (WB nr 2 z 2024 r. do rachunku bieżącego – rozliczeniowego ŚCP)

Grudzień 2023 r. -

Czynsz

Faktura VAT nr SM/0004/12/2023 dotyczyła czynszu za grudzień 2023 r. Faktura została wystawiona przez ŚCP dnia 01.12.2023 r., na kwotę 13 843,65 zł brutto, z terminem płatności: 15.12.2023 r. Czynsz w kwocie wynikającej z faktury najemca uregulował terminowo w dniu 15.12.2023 r. (WB nr 241 z 2023 r. do rachunku bieżącego – rozliczeniowego ŚCP).

Energia

Faktura VAT nr SM/0010/12/2023 dotyczyła energii elektrycznej za grudzień 2023 r. Faktura została wystawiona przez ŚCP dnia 04.01.2024 r., na kwotę 2 197,63 zł brutto, z określonym na niej sposobem płatności: „wg umowy”, czyli nie krócej niż 21 dni od dnia otrzymania faktury. Kontrahent otrzymał fakturę dnia 10.01.2024 r. Należność za energię, w kwocie wynikającej z faktury, została uregulowana terminowo w dniu 31.01.2024 r. (WB nr 22 z 2024 r. do rachunku bieżącego – rozliczeniowego ŚCP).

[Dowód: akta kontroli str. 290-351 oraz 212-214]

Nieprawidłowości/uchybień:

1. Dokonując sprzedaży w grudniu 2023 roku sprzętu medycznego o nazwie „stymulator dwukanałowy” nie zastosowano się do zasad zbywania aktywów trwałych (mienia ruchomego) określonych przez podmiot tworzący, zawartych w § 10 ust. 2, w § 9 ust. 3 oraz w § 6 ust. 2 pkt 1) „Zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnymi publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie” przyjętych uchwałą Nr L/608/22 Sejmiku WŚ z dnia 22 sierpnia 2022 r. Tym samym postąpiono niezgodnie z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2023.991 ze zm.).
2. W zasadach (polityce) rachunkowości ŚCP w Morawicy, wprowadzonych zarządzeniem nr 28/2021 Dyrektora ŚCP z dnia 29 kwietnia 2021 r. (z późn. zm.), nie określono

przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, do czego zobowiązuje art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

3. W umowie dotyczącej wynajmu nieruchomości o powierzchni 25,88 m² z przeznaczeniem na usługi telekomunikacyjne - zawartej pomiędzy ŚCP w Morawicy jako Wynajmującym a On Tower Poland Sp. z o.o. w Warszawie i P4 sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie jako Najemcą (łącznie) - wpisano niezgodną ze stanem faktycznym i prawnym datę zawarcia umowy w formie pisemnej „30.08.2023 r.”. W rzeczywistości do zawarcia umowy w formie pisemnej mogło dojść dopiero w dniu 12 października 2023 r., kiedy to podpisana umowa wpłynęła do ŚCP, a tym samym oświadczenie woli strony umowy (Najemcy) doszło do wiadomości drugiej strony umowy, tj. do Wynajmującego – ŚCP w Morawicy. W ten sposób kwestię skutecznego zawarcia umowy pisemnej reguluje ustawodawca w art. 78 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny w związku z art. 61 k.c. Zgodnie z zapisami umowy, obowiązywała ona ze skutkiem od dnia 02.06.2023 r. Oznacza to, że w okresie od 02.06.2023 r. do dnia 11.10.2023 r. - najem nieruchomości nie był uregulowany umową w formie pisemnej, jak nakazywały w § 6 ust. 1 „Zasady gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie” określone przez podmiot tworzący uchwałą Nr L/608/22 Sejmiku WŚ z dnia 22 sierpnia 2022 r.
4. W umowie dotyczącej wynajmu nieruchomości o powierzchni 33 m² z przeznaczeniem na usługi telekomunikacyjne - zawartej pomiędzy ŚCP w Morawicy jako wynajmującym a Orange Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie jako najemcą - wpisano niezgodną ze stanem faktycznym i prawnym datę zawarcia umowy „25.10.2023 r.”. W myśl art. 78 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny w związku z art. 61 k.c. umowę pisemną można uznać za zawartą z chwilą, gdy oświadczenie woli strony umowy doszło do wiadomości drugiej strony umowy. W analizowanym przypadku mogło to nastąpić w dniu 06.11.2023 r., kiedy to podpisana przez najemcę umowa wpłynęła do ŚCP w Morawicy. Zgodnie z zapisami umowy, obowiązywała ona ze skutkiem od dnia 08.08.2023 r. Oznacza to, że w okresie od 08.08.2023 r. do dnia 05.11.2023 r. - najem nieruchomości nie był uregulowany umową w formie pisemnej, jak nakazywały w § 6 ust. 1 „Zasady gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie” określone przez podmiot tworzący uchwałą Nr L/608/22 Sejmiku WŚ z dnia 22 sierpnia 2022 r.

Osoba odpowiedzialna:

Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy, na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

Ocena działalności w kontrolowanym obszarze:

Ocena pozytywna, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybienia.

III. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi.**III.1 Kontrola prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu Województwa Świętokrzyskiego**

Kontrolującym przedłożono „Wykaz umów z dofinansowaniem w roku 2023 ze środków dotacji z budżetu Województwa Świętokrzyskiego”.

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. *„Rozwój infrastruktury Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy na rzecz zapewnienia kompleksowej opieki nad pacjentami z zaburzeniami psychicznymi”*, tj. zakupu tomografu komputerowego z wyposażeniem wraz z dostosowaniem pomieszczeń.

W dniu 1 czerwca 2023 r. Kontrolowany zawarł z Województwem Świętokrzyskim umowę nr 36/D/2023 o udzielenie dotacji w wysokości nie przekraczającej 2 257 128,00 zł na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. *„Rozwój infrastruktury Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy na rzecz zapewnienia kompleksowej opieki nad pacjentami z zaburzeniami psychicznymi”*, tj. zakupu tomografu komputerowego z wyposażeniem wraz z dostosowaniem pomieszczeń, zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. umowy nr 36/D/2023.

Szczegółowe zagadnienia objęte kontrolą (etap realizacji zapisów umowy) przedstawiono poniżej w zestawieniu tabelarycznym.

Sprawa: Dofinansowanie zakupu tomografu komputerowego z wyposażeniem wraz z dostosowaniem pomieszczeń.	
Zagadnienia poddane kontroli	Ustalenie stanu faktycznego na podstawie dokumentacji źródłowej
Podstawa realizacji zadania	Umowa Nr 36/D/2023 o udzielenie dotacji zawarta w dniu 01.06.2023 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Rozwój infrastruktury Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy na rzecz zapewnienia kompleksowej opieki nad pacjentami z zaburzeniami psychicznymi”, tj. zakupu tomografu komputerowego z wyposażeniem wraz z dostosowaniem pomieszczeń.
Prawidłowość realizacji umowy nr 36/D/2023	
Czy dotowany przedłożył stosowny wniosek o przekazanie dotacji lub jej części wraz z wymaganymi dokumentami (kserokopie faktur, protokołów odbioru – potwierdzonych za zgodność z oryginałem)?	Tak - pismem z dnia 02.06.2023 r., znak: Ldz. 3108/23
Czy faktury zostały opisane w sposób wskazujący źródła finansowania?	Tak - faktura VAT nr FS/13/04/2023 wystawiona w dniu 28.04.2023 r. dla ŚCP w Morawicy przez Partner4Medicine Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Lesznie na kwotę 2.349.879,00 zł brutto, w tym zgodnie z naniesionym opisem na fakturze: - 2.257.128,00 zł stanowiły środki z budżetu województwa, - 92.751,00 zł środki własne ŚCP.
Czy wykorzystanie dotacji na wykonanie zadania nastąpiło w terminie do 31.12.2023 r.?	Tak Wydatek poniesiony w związku z realizacją przedmiotu umowy, sfinansowany ze środków dotacji, miał miejsce w wymaganym terminie - przelew z dnia 06.06.2023 r.
Czy zakres rzeczowy zadania określony w harmonogramie rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy został wykonany?	Tak
Czy środki otrzymanej dotacji nie przekroczyły 97% kwoty całkowitych kosztów realizacji zadania?	Nie przekroczyły. Wartość całości zadania opiewała na kwotę 2.349.879,00 zł brutto, a przekazane środki dotacji z budżetu województwa stanowiły kwotę 2.257.128,00 zł.

Sprawa: Dofinansowanie zakupu tomografu komputerowego z wyposażeniem wraz z dostosowaniem pomieszczeń.	
Czy wyciągi bankowe dołączone do sprawozdania zostały opisane w sposób wskazujący źródła finansowania?	Tak
Końcowe rozliczenie merytoryczno-finansowe wykorzystania dotacji.	Zgodnie z umową Nr 36/D/2023 o udzielenie dotacji z dnia 01.06.2023 r. termin przedłożenia końcowego rozliczenia wykorzystania dotacji upływał w dniu 15.01.2024 r. ŚCP w Morawicy w dniu 01.12.2023 r. złożyło w UMWS w Kielcach „Końcowe rozliczenie merytoryczno-finansowe wykorzystania dotacji”. W dniu 07.12.2023 r. przedłożono Dotującemu zaktualizowane końcowe rozliczenie merytoryczno-finansowe wykorzystania dotacji.

Kierownik Pracowni Diagnostyki Obrazowej ŚCP w Morawicy w złożonym Kontrolującym oświadczeniu poinformował:

„W Pracowni Tomografii Komputerowej od dnia 05.05.2023 r. do 31.12.2023 r. przeprowadzono 350 badań.”

III.2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.).

Kontrolującemu przedłożono „Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2023”, które przekazano w dniu 27.02.2024 r. Prezesowi UZP. Na podstawie informacji zawartych w niniejszym sprawozdaniu ustalono, że:

1) W przypadku zamówień o wartości mniejszej niż progi unijne, w 2023 r., przeprowadzono w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy Pzp:

- 4 postępowania na roboty budowlane, w wyniku których zawarto umowy na łączną wartość 4.747.087,83 zł (bez podatku od towarów i usług),
- 8 postępowań na dostawy, w wyniku których zawarto umowy na łączną wartość 2.792.276,58 zł (bez podatku od towarów i usług),
- 4 postępowania na usługi, w wyniku których zawarto umowy na łączną wartość 1.056.155,60 zł (bez podatku od towarów i usług).

2) W przypadku zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, w 2023 r., przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy Pzp:

- 1 postępowanie na dostawy, w wyniku którego zawarto umowy na łączną wartość 2.940.390,90 zł (bez podatku od towarów i usług);

3) W przypadku zamówień o wartości mniejszej niż 130 000 zł - łączna wartość udzielonych zamówień wyniosła 3.348.039,18 zł (bez podatku od towarów i usług).

Kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na Zakup tomografu komputerowego z wyposażeniem wraz z dostosowaniem pomieszczeń (znak sprawy: EZP-252-28/2022). Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych zwanej dalej ustawą Pzp.

Przygotowanie postępowania

W dniu 01.12.2022 r. sporządzono wniosek o udzielenie zamówienia w przedmiocie zakupu tomografu komputerowego z wyposażeniem wraz z dostosowaniem pomieszczeń. Wniosek ten został zatwierdzony przez Dyrektora ŚCP.

Z treści wniosku wynika, że:

- komórką wnioskującą o postępowanie był Dział Diagnostyki Obrazowej ŚCP w Morawicy,
- wartość szacunkowa zamówienia opiewała na kwotę 1 950 000 zł netto (437 848,03 euro - po przeliczeniu wg obowiązującego w tym czasie kursu euro 4,4536),
- przewidywany termin realizacji dostawy wyznaczono następująco: 90 dni od dnia zawarcia umowy,
- proponowany tryb postępowania: przetarg nieograniczony.

Szacunkowa wartość zamówienia w wysokości 1.950.000,00 zł netto została ustalona na podstawie przesłanej w ramach rozeznania rynku oferty oraz analiz wyników postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na zakup tomografu z bazy TED/BZP.

Zarządzeniem nr 94/2022 Dyrektora ŚCP w Morawicy z dnia 01.12.2022 r. została powołana Komisja Przetargowa.

W przedmiotowym postępowaniu Specyfikacja Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Dyrektora ŚCP w dniu 02.12.2022 r. Ustalono, że SWZ zawierała wszystkie elementy określone przez ustawodawcę w art. 134 ustawy Pzp.

Kontrolującym przedłożono oświadczenia złożone przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia - na podstawie art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 3 ustawy Pzp - przez członków komisji przetargowej, przez inną osobę wykonującą czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego oraz przez kierownika zamawiającego.

Ustalono, że zamawiający, zgodnie z art. 83 ustawy Pzp, dokonał analizy potrzeb i wymagań w zakresie planowanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup tomografu komputerowego z wyposażeniem wraz z dostosowaniem pomieszczeń.

Przebieg postępowania

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 1) ustawy Pzp postępowanie zostało wszczęte 02.12.2022 r., tj. w dniu przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w dniu 07.12.2022 r. w Dzienniku Urzędowym UE pod pozycją: 2022/S 236-681125.

Zamawiający udostępnił ogłoszenie również na stronie internetowej prowadzonego postępowania: platformazakupowa.pl/pn/morawica, od dnia jego publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

Ponadto, zgodnie z art. 133 ust. 1 ustawy Pzp, zamawiający zapewnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ. Specyfikacja została udostępniona od dnia 07.12.2022 r., tj. od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

Termin składania ofert został wyznaczony na dzień 09.01.2023 r. godz. 10.00.

Termin otwarcia ofert określono na dzień 09.01.2023 r. godz. 11:00.

Termin związania ofertą ustalono do dnia 08.04.2023 r.

Ustalono, że w trakcie postępowania wpłynęły zapytania o wyjaśnienie treści SWZ. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiającego zamieszczono na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

W przedmiotowym postępowaniu, w dniu 19.12.2022 r., zostało wniesione odwołanie do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej w Warszawie.

Postanowieniem znak: KIO 3369/22 z dnia 02.01.2023 r. Krajowa Izba Odwoławcza umorzyła postępowanie odwoławcze.

W przedmiotowym postępowaniu kryteria oceny ofert stanowiły:

- cena - waga kryterium 60 pkt,
- parametry techniczne – waga kryterium 40 pkt.

Do upływu terminu składania ofert, tj. do godz. 10.00 w dniu 09.01.2023 r., zostały złożone oferty przez następujących wykonawców:

1. GE Medical Systems Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z s. w Warszawie z ceną 2.353.157,10 zł brutto,
2. Partner4Medicine Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z s. w Lesznie z ceną 2.349.879,00 zł brutto.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Partner4Medicine Sp. z o.o. z s. w Lesznie z ceną 2.349.879,00 zł brutto.

Na podstawie art. 222 ust. 5 Pzp, zamawiający w dniu 09.01.2023 r., niezwłocznie po otwarciu ofert, udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania wymagane informacje o nazwach i siedzibach wykonawców, których oferty zostały otwarte oraz o ich cenach.

W dniu 10.01.2023 r. zamawiający przekazał Prezesowi UZP informację o złożonych ofertach, zgodnie art. 81 ust. 1 ustawy Pzp.

Po dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty zamawiający poinformował wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze najkorzystniejszej oferty (pismo zamawiającego z dnia 18.01.2023 r.). Zgodnie z art. 253 ust. 2 ustawy Pzp, zamawiający udostępnił w dniu 18.01.2023 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania wymagane informacje, tj. nazwę i siedzibę wykonawcy, którego ofertę wybrano wraz z punktacją przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny i łączną punktacją.

W przedmiotowym postępowaniu kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego - na podstawie art. 56 ust. 4 w związku

z art. 56 ust. 2 ustawy Pzp – złożyły oświadczenia o braku istnienia okoliczności wskazujących na konflikt interesów.

W dniu 03.02.2023 r. została zawarta z wykonawcą: Partner4Medicine Sp. z o.o. z s. w Lesznie umowa nr EZP-252-28/2022 na zakup tomografu komputerowego z wyposażeniem wraz z dostosowaniem pomieszczeń w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy za wynagrodzeniem w wysokości 2.349.879,00 zł.

Wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot zamówienia w terminie 90 dni kalendarzowych od dnia zawarcia umowy (§ 3 ww. umowy).

Zgodnie z § 2 ww. umowy, termin płatności określono następująco: „(...) *Zamawiający dokona zapłaty przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze w ciągu 30 dni od daty otrzymania faktury (...).*”

Protokół zdawczo-odbiorczy został sporządzony w dniu 28.04.2023 r.

Faktura VAT nr FS/13/04/2023 z dnia 28.04.2023 r. na kwotę 2.349.879,00 zł wystawiona przez Partner4Medicine Sp. z o.o. z s. w Lesznie została dostarczona do ŚCP w dniu 08.05.2023 r. Zgodnie z potwierdzeniem wykonania operacji, zapłaty w wysokości 2.349.879,00 zł dokonano w dniu 06.06.2023 r., czyli w terminie umownym.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod pozycją 2023/S 030-084871 w dniu 10.02.2023 r. (data wysłania ogłoszenia: 06.02.2023 r.), tj. zgodnie z art. 265 ust. 1 ustawy Pzp.

W dniu 15.05.2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało zamieszczone ogłoszenie o wykonaniu umowy (nr ogłoszenia: 2023/BZP 00216133/01), stosownie do art. 448 ustawy Pzp.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN), który został w dniu 10.02.2023 r. zatwierdzony przez Dyrektora ŚCP w Morawicy. W niniejszym protokole postępowania wskazano nieprawidłowo numer ogłoszenia o udzieleniu zamówienia opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej „2023/S 030-08481” zamiast 2023/S 030-084871. Z wyjaśnień złożonych przez kierownika Działu Zamówień Publicznych i Zaopatrzenia i Działu Administracyjno-Gospodarczego ŚCP w Morawicy wynika, że:

„Dot. postępowania przetargowego na zakup tomografu komputerowego z wyposażeniem wraz z dostosowaniem pomieszczeń, Nr EZP-252-28/2022.

Wyjaśniam, iż w protokole z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dotyczącego w/w zadania w pkt 22 ppkt 2 mylnie podano numer ogłoszenia o udzieleniu zamówienia jest Dz. Urz. UE: 2023/S 030-08481 powinno być: 2023/S 030-084871.”

[Dowód: akta kontroli str. 352-508]

Ocena działalności w kontrolowanym obszarze:

Ocena pozytywna.

IV. Sposób wykonania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 30.11.2022 r. znak: OZ-I.1711.8.2022.

Wydane zalecenie w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 30.11.2022 r. znak: OZ-I.1711.8.2022

Kontrolujący wydali zalecenia w brzmieniu: *„W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia funkcjonowania jednostki, wnoszę o:*

1. Dochowanie szczególnej staranności w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie:

a) gromadzenia, prawidłowego opisywania i numerowania załączników do umów podpisanych w wyniku rozstrzygniętych postępowań, zgodnie z ich treścią;

b) dochowywania terminów wskazanych w umowach w przedmiocie dokonywania zwolnienia zabezpieczenia należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek.

2. Faktyczną realizację zaleceń i wniosków pokontrolnych, zgodnie z przedłożoną podmiotowi uprawnionemu do kontroli, treścią odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne.”

Zadeklarowane działania naprawcze wyrażone w piśmie ŚCP w Morawicy, znak: KA.0912.3.2022 z dnia 19.12.2022 r.

W ww. piśmie - podpisanym przez Dyrektora ŚCP - zadeklarowano, że:

„(...) W dalszej działalności ŚCP:

1. dochowa szczególnej staranności w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie:

a) gromadzenia, prawidłowego opisywania i numerowania załączników do umów podpisanych w wyniku rozstrzygniętych postępowań, zgodnie z ich treścią,

b) dochowywania terminów wskazanych w umowach w przedmiocie dokonywania zwolnienia zabezpieczenia należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek.

2. będzie realizowało zalecenia i wnioski pokontrolne, zgodnie z przedłożoną podmiotowi uprawnionemu do kontroli, treścią odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne.”

Ustalenia kontroli dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych:

Kontrolowana umowa nr EZP-252-28/2022 została zawarta w dniu 03.02.2023 r. z wykonawcą Partner4Medicine Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z s. w Lesznie w przedmiocie zakupu tomografu komputerowego z wyposażeniem wraz z dostosowaniem pomieszczeń w Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy za wynagrodzeniem w wysokości 2.349.879,00 zł brutto. Załączniki do niniejszej umowy, tj. formularz asortymentowo-cenowy (załącznik nr 1), parametry techniczne (załącznik nr 2), wzór protokołu zdawczo-odbiorczego (załącznik nr 3), wzór protokołu z przeprowadzonego szkolenia/szkolenia przypominającego (załącznik nr 4), umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych (załącznik nr 5) stanowią integralną część umowy.

Zgodnie z § 11 niniejszej umowy nr EZP-252-28/2022, zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało ustalone w wysokości 5% wynagrodzenia brutto wykonawcy, tj. 117.493,95 zł (5% z 2.349.879,00 zł) w formie poręczenia na podstawie oświadczenia poręczyciela o udzieleniu poręczenia należytego wykonania umowy nr 40-1/03/02/2023/PNW. Postanowiono, że 70% zabezpieczenia zwrócone zostanie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane. Natomiast pozostałą część zabezpieczenia służącą do pokrycia roszczeń w ramach rękojmi za wady lub gwarancji, tj. w wysokości 30% całości zabezpieczenia, zamawiający zwróci nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji.

Ustalono, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie poręczenia zostało wniesione w dniu 31.01.2023 r., tj. przed zawarciem umowy nr EZP-252-28/2022, zgodnie z postanowieniami art. 449 ust. 3 ustawy Pzp oraz części XXV Specyfikacji Warunków Zamówienia.

Oświadczenie poręczyciela o udzieleniu poręczenia należytego wykonania umowy z dnia 31 stycznia 2023 r. (poręczenie nr 40-1/03/02/2023/PNW), z którego wynika, że Poznański Fundusz Poręczeń Kredytowych spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z s. w Poznaniu udzielił poręczenia za zobowiązania wykonawcy Partner4Medicine Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z s. w Lesznie wynikające z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

Poręczyciel udzielił poręczenia zapłaty do łącznej sumy poręczenia w wysokości 117.493,95 zł, która stanowi zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

Zwolnienie 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nastąpiło w dniu 15.05.2023 r., tj. w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia (protokół zdawczo-odbiorczy został podpisany w dniu 28.04.2023 r.). Zatem został zachowany termin zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, określony w art. 453 ust. 1 ustawy Pzp.

[Dowód: akta kontroli str. 455-486,493-495,509-515]

Wniosek:

Wydane zalecenia pokontrolne zostały wykonane.

Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania w przyszłości możliwości wystąpienia nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli, zaleca się:

1. W zakresie dotyczącym gospodarowania mieniem

1.1 Mieć na względzie, że aktualne „Zasady gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie” przyjęte uchwałą Nr L/608/22 Sejmiku WŚ z dnia 22 sierpnia 2022 r. odnoszą się do aktywów trwałych w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 ze zm.). Tak więc w sprawozdaniach o dokonanych czynnościach w zakresie gospodarowania mieniem, o których mowa w § 20 ww. Zasad, należy wykazywać sprzedaż sprzętu medycznego bez względu na przyjęty w jednostce, uzależniony od wartości początkowej środka trwałego, sposób zakwalifikowania go w księgach rachunkowych podmiotu leczniczego.

1.2 Mając na uwadze normę prawną, zawartą w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2024.799), stanowiącą że: *„Zbycie aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez podmiot tworzący”* - dokonując zbycia aktywów trwałych stosować się do zasad przyjętych przez podmiot tworzący (w chwili obecnej: „Zasady gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których

podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie” przyjęte uchwałą Nr L/608/22 Sejmiku WŚ z dnia 22 sierpnia 2022 r.). W związku z tym dokonując sprzedaży sprzętu medycznego, w tym stanowiącego niskocenny składnik majątku w podmiocie leczniczym, przestrzegać aktualnie obowiązujących wymogów w zakresie zbywania aktywów trwałych (mienia ruchomego) określonych przez podmiot tworzący w ww. Zasadach w części: Dział II „Zbywanie aktywów trwałych” Rozdział 1 „Mienie ruchome” - § 10 ust. 2 i § 9 ust. 3, a także w § 6 ust. 2 pkt 1), w których postanowiono o:

- poprzedzeniu zbycia mienia ruchomego uzyskaniem opinii Rady Społecznej,
- przeprowadzeniu czynności zbycia mienia ruchomego zgodnie z zasadami prawidłowej gospodarki, w trybie przetargu, konkursu ofert lub aukcji,
- zakazie bezumownego zbywania aktywów trwałych.

1.3 W zawieranych umowach na wynajem nieruchomości przestrzegać wymaganej, w § 6 ust. 1 „Zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie” przyjętych przez podmiot tworzący uchwałą Nr L/608/22 Sejmiku WŚ z dnia 22 sierpnia 2022 r., formy pisemnej umowy, przez cały okres trwania najmu. W przedmiotowych umowach wpisywać zgodną ze stanem faktycznym i prawnym datę zawarcia umowy, wynikającą z przepisów prawa regulujących skuteczne zawarcie umowy pisemnej w art. 78 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U.2024.1061 ze zm.) w związku z art. 61 k.c.

1.4 W zasadach (polityce) rachunkowości ŚCP w Morawicy, określić przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi jednostki. Drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli. Zgodnie z § 25 ust. 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1331), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie § 26 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku, proszę Pana Dyrektora o udzielenie informacji, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach

ich niewykorzystania albo o innym sposobie i terminie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

**Podmiot uprawniony
do kontroli**

.....