

DOZ.III.1711.17.1. 2017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
ul. Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – pracownicy Wieloosobowego Stanowiska ds. Kontroli
<i>Kontrolerzy</i>	1. Ewa Murzec – główny specjalista, upoważnienie do kontroli nr DOZ.1711.75.2017 z dnia 20.06.2017r. 2. Magdalena Tomska – starszy specjalista, upoważnienie do kontroli nr DOZ.1711.76.2017 z dnia 20.06.2017r. (Dowód Akta kontroli załącznik nr 1)
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Od 28 do 28 czerwca 2017r.
<i>Zakres kontroli</i>	Ocena wydatkowania środków dotacji celowej przekazanej w ramach umowy nr 8/D/2016 z dnia 29 lipca 2016r. na dofinansowanie zadania pn. Modernizacja budynku Szpitala, łącznika i szkoły oraz obiektu krytej pływalni z zapleczem rehabilitacyjnym w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze. (Dowód Akta kontroli załącznik nr 2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.
<i>Kierownictwo jednostki kontrolowanej</i>	Pan Jerzy Chojnacki – Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

II. Ocena kontrolowanej działalności

<i>Ocena ogólna</i>	Kontrolujący ocenia pozytywnie ¹ , mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w kontrolowanym zakresie.
<i>Uzasadnienie oceny ogólnej</i>	Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności: a) wykorzystanie przekazanych środków dotacji w wysokości 400.000,00 zł na modernizację budynku szpitala, łącznika i szkoły, czyli zadanie objęte harmonogramem rzeczowo – finansowym, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy o udzielenie dotacji nr 8/D/2016 z dnia 29.07.2016r.,

¹ Kontrolujący stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień, negatywna.

- b) wydatkowanie środków przekazanej dotacji w terminie ustalonym w umowie z dnia 29.07.2016r,
- c) zachowanie procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie realizacji zadania w wysokości 81,35%,
- d) złożenie rozliczeń z otrzymanej dotacji w datach wyznaczonych w umowie o udzielenie dotacji Nr 8/D/2016 z dnia 29.07.2016r.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- a) naruszenia art. 94 ust. 1 pkt.2) ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego w terminie krótszym niż 5 dni od dnia przestania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- b) przekazania niekompletnych informacji w złożonym do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego sprawozdaniu merytoryczno - finansowym wykorzystania dotacji, tj. nie wykazaniu wydatku poniesionego ze środków własnych na *Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na modernizację budynku szpitala i szkoły oraz obiektu krytej pływalni z zapleczem rehabilitacyjnym*, co skutkowało przedstawieniem niewłaściwych kwot całkowitego kosztu zadania oraz innych źródeł sfinansowania zadania, czyli środków własnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

1. Planowanie i wykorzystanie przez Szpital dotacji celowej otrzymanej na realizację zadania w zakresie inwestycji budowlanej

Zgodnie z art. 114 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej podmiot wykonujący działalność leczniczą może otrzymać środki finansowe z przeznaczeniem m.in. na inwestycje.

W roku 2016 Szpital zawarł z województwem świętokrzyskim jedną umowę o udzielenie dotacji celowej o wartości 400.000,00 zł. Szpital w okresie objętym kontrolą nie realizował dodatkowych inwestycji budowlanych dofinansowanych środkami z budżetu województwa.

1.1 Planowanie zadania do realizacji

Zgodnie z art. 48 ust. 2 pkt 2) lit. a) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej oraz statutem szpitala – § 13 pkt 2) lit. a), do zadań rady społecznej należy

przedstawianie kierownikowi wniosków i opinii w sprawach planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego.

Biorąc powyższe pod uwagę kontrolujący ustalili, że zadanie współfinansowane ze środków dotacji pn. Modernizacja budynku szpitala, łącznika i szkoły oraz obiektu krytej pływalni z zapleczem rehabilitacyjnym było ujęte w dokumencie pn. *Planowane zadania inwestycyjne na rok 2016* i pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Szpitala o czym świadczyła przedstawiona uchwała nr 3/2016 z dnia 17.03.2016r.

(Dowód Akta kontroli załącznik nr 3)

1.2. Sporządzenie wniosków o udzielenie dotacji i zawarcie umowy dotacyjnej

W dniu 20.08.2015r. Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego złożyło materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2016r. (pismo znak: L.dz./1573/08/2015 z dnia 19.08.2015r.), które dotyczyły:

- a) remontu budynku Szpitala, łącznika i szkoły, obejmującego wymianę: tarketu podłogowego, terakoty i pochwyty balustrad na klatkach schodowych, instalacji kanalizacji sanitarnej (zbiernice) na poziomie piwnic, dźwigu osobowego,
- b) wymiany wewnętrznej sieci wodociągowej (żeliwnej) na polietylenową wraz z przyłączami wodociagowymi wraz z opracowaniem dokumentacji projektowo-kosztorysowej,
- c) przebudowy kanalizacji sanitarnej – odpływu oczyszczonych ścieków do odbiornika wraz z opracowaniem dokumentacji projektowo-kosztorysowej,
- d) remontu dachu i instalacji odgromowej nad częścią widowni budynku krytej pływalni,
- e) zakupu maszyny sprzątającej,
- f) remontu niecki basenowej (dużej) sportowej – wymiana fugi,
- g) wymiany instalacji sanitarnych – baterie natryskowe w umywalniach krytej pływalni,
- h) remontu instalacji dozowania środków chemicznych uzdatniania wody – wymiana pompek dozujących,
- i) wymiany złoża filtracyjnego w filtrach uzdatniania wody basenowej,
- j) montażu bramy przesuwnej przy głównym wjeździe na teren szpitala.

Łączna wartość planowanych do realizacji zadań opiewała na kwotę 786.000,00 zł.

Pismem z dnia 10.09.2015r. znak: L.dz./1727/2015, Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze złożył aktualizację materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2016r. ograniczając się do niżej wymienionych zadań:

- a) modernizacji budynku szpitala, łącznika i szkoły,
- b) modernizacji obiektu krytej pływalni z zapleczem rehabilitacyjnym,
- c) wymiany wewnętrznej sieci wodociągowej z przyłączami,
- d) przebudowy kanalizacji sanitarnej – odpływu ścieków oczyszczonych do odbiornika.

Wnioskowana kwota dofinansowania z budżetu województwa miałyby wynosić 718.000,00 zł.

Pisma zawierały uzasadnienie o konieczności modernizacji/remontu wymienionych zadań, które były podyktowane m.in. względami technicznymi, wymaganiami sanitarnymi w przypadku modernizacji budynku szpitala, łącznika i szkoły, zużyciem technicznym i funkcjonalnym elementów i instalacji obiektu – w odniesieniu do obiektu krytej pływalni z zapleczem rehabilitacyjnym, złym stanem technicznym przejawiającym się licznymi awariami zagrażającymi bezpośrednio funkcjonowaniu obiektu stąd konieczność wymiany wewnętrznej sieci wodociągowej z przyłączami.

(Dowód Akta kontroli załącznik nr 4)

W dniu 29.12.2015r. sejmik województwa świętokrzyskiego podejmując uchwałę nr XIX/276/15 zabezpieczył w dziale 851, rozdziale 85111, § 6220 kwotę 8.202.982,55 zł. z przeznaczeniem na *dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych Inwestycje w ochronie zdrowia (00043)*.

Następnie zarząd województwa w dniu 17.03.2016r. podjął decyzję o udzieleniu dotacji celowej Szpitalowi w wysokości 400.000,00 zł., z przeznaczeniem na modernizację budynku szpitala, łącznika i szkoły oraz obiektu krytej pływalni z zapleczem rehabilitacyjnym. Przyznane dofinansowanie stanowić miało nie więcej niż 85 % kwoty całkowitych kosztów realizacji planowanej inwestycji.

(Dowód Akta kontroli załącznik nr 5)

Konsekwencją decyzji zarządu było podpisanie w dniu 29 lipca 2016r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze umowy o udzielenie dotacji nr 8/D/2016, przedmiotem której była modernizacja budynku Szpitala, łącznika i szkoły oraz obiektu krytej pływalni z zapleczem rehabilitacyjnym. Zadanie zostało dofinansowane kwotą 400.000,00 zł.

Szczegółowy zakres rzeczowy dofinansowania zadania określał harmonogram rzeczowo-finansowy – stanowiący załącznik nr 1 do umowy, który Dotowany sporządził w oparciu o posiadaną dokumentację projektowo - kosztorysową.

Do umowy tej w dniu 15.11.2016r. został zawarty aneks, którym zmieniono numer konta bankowego Szpitala.

(Dowód Akta kontroli załącznik nr 6)

Analizowana umowa zawierała zobowiązanie Szpitala m.in. do:

- a) wykorzystania dotacji na wykonanie zadania do dnia 18 grudnia 2016r.,
- b) przedłożenia wniosku warunkującego przekazanie dotacji lub jej części,
- c) rozliczenia z otrzymanej dotacji do dnia 22 grudnia 2016r. poprzez złożenie sprawozdania merytoryczno-finansowego,
- d) całkowitego rozliczenia przyznanej dotacji według zasad określonych w art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej do dnia 15.04.2017r.

*Ustalone
nieprawidłowości*

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

*Ocena
cząstkowa*

Kontrolujący oceniają pozytywnie działalność Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w badanym obszarze.

2. Przygotowanie i przeprowadzenie zamówienia publicznego oraz zawarcie umowy z wyłonionym wykonawcą

2.1 Przebieg postępowania o zamówienia publiczne

W dniu 17.08.2016r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na Modernizację budynku Szpitala, łącznika i szkoły w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, w którym podano, że wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego w dniu 24.07.2016r. na kwotę netto 380.214,98 zł. co stanowi 91.071,63 EURO. Wniosek został zatwierdzony w dniu 17.08.2016r. przez Pana Jerzego Chojnackiego – Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

Zarządzeniem nr 10/2016 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 16.08.2016r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w składzie: Paweł Kusztal – Przewodniczący, Maria Zięcik – Z-ca Przewodniczącego, Agnieszka Cecka – Sekretarz, Renata Onyszko – Członek, Małgorzata Kurek – Członek. Wszystkie osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem postępowania złożyli zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp – oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wykluczających je z udziału w postępowaniu.

Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia, którą w dniu 19.08.2016r. zatwierdził Pan Jerzy Chojnacki – Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze – dokument zawierał elementy ustalone w art. 36 ustawy pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.08.2016r. pod numerem 301834 – 2016 oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na jego stronie internetowej od dnia 19.08.2016r. do dnia 08.09.2016r. Ustalono, że ogłoszenie opublikowane w BZP obejmowało minimalną treść, a więc spełniało wymogi określone w art. 41 ustawy Pzp. Ponadto, ogłoszenia zamieszczone na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego zawierały te same informacje co w ogłoszeniu zamieszczonym w BZP.

W ogłoszeniu i siwz wyznaczono odpowiedni dla trybu termin złożenia ofert i był to dzień 05.09.2016r. do godziny 11.00.

Do dnia upływu składnia ofert tj. do dnia 05.09.2016r. wpłynęły dwie oferty:

1. firmy – Usługi Budowlane Marek Solarz z siedzibą w Wielkiej Wsi – wykonawca zaoferował modernizację budynku szpitala, łącznika i szkoły za cenę 484.620,00 zł. brutto,
2. firmy – Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe IKAR Zbigniew Gregulski z siedzibą w Daleszycach – wykonawca zaoferował modernizację budynku szpitala, łącznika i szkoły za cenę 481.875,80 zł. brutto.

Zgodnie z art. 24 aa ust. 1 ustawy pzp zamawiający w prowadzonym postępowaniu, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia przewidział możliwość dokonania oceny ofert a następnie zbadania czy oceniona jako najkorzystniejsza oferta nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu. Biorąc powyższe pod uwagę kontrolujący ustalili, że zamawiający dokonał czynności o których mowa

w ww. art. ustawy i wybrał ofertę Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego IKAR Zbigniew Gregulski z siedzibą w Daleszycach.

Stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy pzp zamawiający pismem z dnia 06.09.2016r. wezwał ww. wykonawcę, do dostarczenia w wyznaczonym terminie tj. do 12.09.2016r. do godz. 14.00 aktualnych na dzień złożenia wykazu oświadczeń i dokumentów wymaganych na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz wskazujących brak podstaw do wykluczenia.

W wyznaczonym terminie wykonawca doręczył oświadczenia i dokumenty na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz nie podleganiu wykluczeniu z postępowania, w tym: odpis z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, zaświadczenie właściwego urzędu skarbowego potwierdzającego niezaleganie z opłatą podatku, zaświadczenie ZUS potwierdzające o niezaleganiu z opłaceniem składek, wykaz robót, wykaz osób, opłaconą polisę, kosztorys ofertowy.

Stosownie do art. 91 ust. 1 ustawy pzp *zamawiający wybiera ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w siwz*. Zgodnie z cytowanym przepisem zamawiający wybrał ofertę Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego IKAR Zbigniew Gregulski z siedzibą w Daleszycach z uwzględnieniem kryteriów wskazanych w pkt 20, ppk.: 20.1, 20.1.1., 20.1.2. specyfikacji istotnych warunków zamówienia, czyli ceną – 90 % i okresem gwarancji 10 %.

Dalsze czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1) ustawy pzp zamawiający w dniu 08.09.2016r. faxem i mailem poinformował wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty opisując m.in. przyznaną punktację ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację. Ponadto, informacja ta była udostępniona na stronie internetowej zamawiającego.

(Dowód Akta kontroli załącznik nr 7)

Umowa o realizację zamówienia publicznego została zawarta w dniu 13.09.2016r., czyli wbrew art. 94 ust. 1 pkt 2) ustawy Pzp, który stanowi, że *zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty (...)*.

(Dowód Akta kontroli załącznik nr 8)

Na tą okoliczność Pan Jerzy Chojnacki - Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, złożył wyjaśnienie w brzmieniu „W dniu 08.09.2016r. o godz.9:40 (faksem), Zamawiający przesłał Wykonawcy zawiadomienie o wyborze oferty oraz wyznaczył termin podpisania umowy na dzień 13.09.2016r. Wyznaczając termin podpisania umowy, Zamawiający przyjął datę 08.09.2016r. jako początek zdarzenia. W związku z powyższym dzień 13 września 2016r. uznany został jako 6 dzień, w którym podpisano umowę z Wykonawcą. Umowa została zawarta z Wykonawcą w dniu 13.09.2016r. po godz. 14:00 w siedzibie Zamawiającego. (...) Przed upływem terminu do wniesienia odwołania do siedziby Zamawiającego nie wpłynęła żadna kopia odwołania, tak aby Zamawiający mógł zapoznać się z jego treścią (art.180.1.pkt 5) ustawy Prawo zamówień publicznych (...)”.

(Dowód Akta kontroli załącznik nr 9)

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień kontrolujący zważają, że ustawodawca poprzez art. 94 ust. 1 pkt 2) ustawy pzp wprowadził zakaz zawierania umów w sprawie zamówienia publicznego w terminie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, albo 10 dni – jeżeli zostało przesłane w inny sposób – w przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8.

Waga tych przepisów jest istotna ze względu na związanie stron, wynikiem przeprowadzonego postępowania. Ustawodawca w tym przypadku określił najwcześniejszy moment, w którym zamawiający może zawrzeć umowę, chyba, że wystąpią szczególne okoliczności wskazane w ust. 2. Jest to więc najkrótszy termin, w którym zamawiający jest zobowiązany powstrzymać się od zawarcia umowy o udzielenie zamówienia publicznego już po wyborze najkorzystniejszej oferty. Ponadto, terminy te należy liczyć zgodnie z zasadami określonymi w kodeksie cywilnym. Dzień zdarzenia, czyli dzień przesłania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, nie jest wliczany do terminu, po upływie którego można zawrzeć umowę, a dopiero następny wlicza się do terminu.

Konieczność wstrzymania się z zawarciem umowy wynika z możliwości zastosowania środków ochrony prawnej. Wniesienie w tych terminach odwołania ma taki skutek, że zamawiający nie będzie mógł zawrzeć skutecznie umowy do czasu ogłoszenia rozstrzygnięcia odwołania przez Krajową Izbę Odwoławczą stosownie do art. 183 ust.1 ustawy pzp. Mając jednak na uwadze fakt, że do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej oraz do zamawiającego nie wpłynęło odwołanie od Pana Marka Solarza prowadzącego

działalność pod nazwą Usługi Budowlane Marek Solarz z siedzibą w Wielkiej Wsi, brak jest przesłanek do wypełnienia się art.146 ust.1 pkt 3 ustawy pzp, który stanowi, że *umowa podlega unieważnieniu, jeżeli zamawiający zawarł ją z naruszeniem przepisów art. 94 ust.1 albo art. 183 ust. 1, jeżeli uniemożliwiło to Izbie uwzględnienie odwołania przed zawarciem umowy.*

Dalsze czynności kontrolne wykazały, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.10.2016r. pod numerem 321698 – 2016, czyli zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy pzp.

Z postępowania został sporządzony protokół w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP - PN), który w dniu 11.10.2016r. zatwierdził Pan Jerzego Chojnacki – Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

2.2 Wykonanie umowy

Zgodnie z postanowieniami umowy nr 23/2016 z dnia 13.09.2016r. rozpoczęcie robót – modernizacji budynku szpitala, łącznika i szkoły zostało ustalone na dzień przekazania placu budowy protokołem zdawczo-odbiorczym podpisanym przez upoważnionych przedstawicieli obu stron, nie później niż 3 dni od dnia zawarcia umowy. Umowa regulowała, że wykonawca zgłosi zamawiającemu gotowość do odbioru częściowego na piśmie, a zamawiający w ciągu 3 – dni od daty pisemnego zawiadomienia wyznaczy termin dokonania odbioru częściowego. Termin zakończenia realizacji wszelkich robót, łącznie z czynnościami odbioru końcowego ustalono na dzień 30.11.2016r. Wszelkie czynności odbioru miały odzwierciedlać protokoły częściowe i końcowy z wykonanych robót.

Biorąc powyższe pod uwagę kontrolujący na podstawie wpisów do dziennika budowy oraz protokołów częściowych odbioru robót oraz protokołu końcowego ustalili, że :

1. w dniu 15.09.2016r. Pan Paweł Kusztal – Kierownik Działu Technicznego – nadzorujący nad realizacją przedmiotu umowy ze strony zamawiającego potwierdził przekazanie placu budowy wykonawcy własnoręcznym podpisem,
2. w dniach: 23.10.2016r.,10.11.2016r. wykonawca zgłosił *odbiór częściowy wykonanych robót*, a w dniach 24.10.2016r. i 14.11.2016r. zostały sporządzone protokoły częściowego odbioru robót tj. poziom II, I, parter, przyziemie – roboty rozbiórkowe, uzupełniające, naprawcze, wykończeniowe oraz łącznika – w toku czynności odbiorowych nie stwierdzono wad i usterek.
3. w dniu 30.11.2016r. przedsiębiorca na piśmie zgłosił gotowość do odbioru wykonanych robót związanych z modernizacją budynku szpitala, łącznika

i szkoły. W odpowiedzi zamawiający wyznaczył termin odbioru końcowego na dzień 30.11.2016r. o godz.17.00 w siedzibie zamawiającego. W toku czynności kontrolnych kontrolującym został przedstawiony protokół odbioru końcowego wykonanych robót potwierdzający, że roboty budowlane wykonane zostały w okresie od 13.09.2016r. do 30.11.2016r.

(Dowód Akta kontroli złącznik nr 10)

Strony analizowanej umowy ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 391.768,94 zł. netto, 481.875,80 zł. brutto – zgodnie z ceną przedstawioną w złożonej ofercie.

Zapłata wynagrodzenia należnego wykonawcy miała nastąpić w terminie 30 dni od daty doręczenia zamawiającemu prawidłowo sporządzonej faktury, wystawionej na podstawie bezusterkowego protokołu odbioru częściowego lub końcowego z wykonania robót.

Biorąc powyższe pod uwagę kontrolujący ustalili, że w dniach: 25.10.2016r, 17.11.2016r., 12.12.2016r. do Szpitala wpłynęły trzy faktury: nr 0020/16/FVS z dnia 24.10.2016r., nr 0023/16/FVS z dnia 15.11.2016r., Nr 0025/16/FVS z dnia 08.12.2016r. na łączną kwotę 481.875,80 zł. wraz z bezusterkowymi protokołami częściowymi odbioru robót. Przedstawione przelewy bankowe świadczą, że płatności za wykonanie prac zostały dokonane w ustalonym terminie.

Dla zadania pn. *Modernizacja budynku szpitala, łącznika i szkoły oraz obiektu krytej pływalni z zapleczem rehabilitacyjnym w Czarnieckiej Górze* został sporządzony dokument przyjęcia środka trwałego (OT) nr 53/2016 datowany na 30.12.2016r. i wprowadzony do ksiąg rachunkowych Jak oświadczył kontrolowany *dokument został sporządzony (..) po skompletowaniu i sprawdzeniu dokumentacji formalno-prawnej związanej z realizacją w/w zadania (..)*.

(Dowód Akta kontroli złącznik nr 11)

*Ustalone
nieprawidłowości*

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie, stwierdzono naruszenie art. 94 ust. 1 pkt.2) ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego w terminie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

*Ocena
częstkowa*

Kontrolujący oceniają pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości, działalność w badanym obszarze.

3. Rozliczenie finansowe udzielonej dotacji na podstawie umowy nr 8/D/2016 z dnia 29.07.2016r.

Stosownie do § 3 umowy o udzielenie dotacji nr 8/D/2016 z dnia 29.07.2016r., warunkiem przekazania dotacji lub jej części było przedłożenie przez Dotowanego wniosku według załącznika nr 3 do umowy.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolujący ustalili, że w dniach: 09.11.2016r., 25.11.2016r. i 13.12.2016r. do Departamentu Ochrony Zdrowia wpłynęły łącznie trzy wnioski o przekazanie dotacji w częściach wraz z wymaganymi przez Dotującego dokumentami, potwierdzonymi za zgodność z oryginałem, czyli:

- fakturą VAT nr 0020/16/FVS z dnia 24.10.2016r. na kwotę 201.177,99 zł. za wykonanie robót rozbiórkowych, naprawczych i częściową modernizację pomieszczeń na poziomie parteru, I i II p,
- protokołem częściowym odbioru robót nr 1/ŚCR w Czarnieckiej Górze sporządzonym w dniu 24.10.2016r. (prace wykonane w okresie od 14.09.2016r. do 24.10.2016r.),
- fakturą VAT nr 0023/16/FVS z dnia 15.11.2016r. na kwotę 208.157,06 zł. za wykonanie robót rozbiórkowych, naprawczych i częściową modernizację pomieszczeń na poziomie parteru, I i II p,
- protokołem częściowym odbioru robót nr 2/ŚCR w Czarnieckiej Górze sporządzonym w dniu 14.11.2016r. (prace wykonane w okresie od 24.10.2016r. do 14.11.2016r.)
- fakturą VAT nr 0025/16/FVS z dnia 08.12.2016r. na kwotę 72.540,75 zł. za wykonanie modernizacji budynku Szpitala, łącznika i szkoły – faktura końcowa,
- protokołem częściowym odbioru robót nr 3/ŚCR w Czarnieckiej Górze sporządzonym w dniu 30.11.2016r. (prace wykonane w okresie od 15.11.2016r. do 30.11.2016r.)

(Dowód Akta kontroli patrz załącznik nr 10)

Przedstawione faktury zawierają sporządzony w sposób trwały opis identyfikujący z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz numer umowy, z której one wynikają. Ponadto, informacje te zostały podpisane przez osobę odpowiedzialną za rozliczenie finansowe zrealizowanego w ramach umowy z dnia 29.07.2016r. zadania.

Na podstawie ww. dokumentów Dotowany w dniach: 16.11.2016r., 02.12.2016r., i 14.12.2016r. wypłacił środki dotacji w łącznej wysokości 400.000,00 zł (100% ustalonej w umowie).

Ustalono, że w dniu 21.12.2016r. Szpital do siedziby Dotującego, złożył sprawozdanie merytoryczno-finansowe wykorzystania dotacji, czyli zgodnie z postanowieniami określonymi w § 4 ust. 2 umowy z dnia 29.07.2016r. wraz z wymaganymi wyciągami bankowymi stanowiącymi dowody płatności faktur VAT: nr 0020/16/FVS z dnia 24.10.2016r., nr 0023/16/FVS z dnia 15.11.2016r., nr 0025/16/FVS z dnia 08.12.2016r. Dokumenty te potwierdzały, że przekazana dotacja została wydatkowana w wyznaczonym terminie, czyli do dnia 18.12.2016r.

(Dowód Akta kontroli załącznik nr 12)

Dalsza weryfikacja dokumentu sprawozdawczego pozwoliła na ustalenie, że Dotowany nie wykazał pozycji pn. *Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na modernizację budynku szpitala i szkoły oraz obiektu krytej pływalni z zapleczem rehabilitacyjnym (...)*, wyszczególnionej w poz. nr I harmonogramu rzeczowo – finansowego stanowiącego załącznik nr 1 do umowy Nr 8/D/2016 z dnia 29.07.2016r. . W związku powyższym Kontrolowany wyjaśnił, że w sprawozdaniu merytoryczno-finansowym wykorzystania dotacji, stanowiącym zał. Nr 4 do Umowy o udzielenie dotacji Nr 8/D/2016 z dnia 29.07.2016r. nie wyszczególniono dokumentacji projektowo-kosztorysowej z uwagi na fakt, iż ten element zadania został sfinansowany wyłącznie ze środków własnych Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze i wyniósł 9.840,00 zł. W związku z powyższym uznaliśmy, że w sprawozdaniu merytoryczno – finansowym, należało wykazać jedynie wydatki, które zostały poniesione przy udziale środków dotacji.

(Dowód Akta kontroli załącznik nr 13)

Kontrolujący przyjmują złożone wyjaśnienie niemniej wskazują, że Szpital w sprawozdaniu merytoryczno - finansowym wykorzystania dotacji - złożonym w dniu 21.12.2016r., powinien przedstawić wszystkie części zadania, czyli te które określał harmonogram rzeczowo-finansowy, stanowiący załącznik nr 1 do umowy o udzielenie dotacji, w tym również dokumentację projektowo-kosztorysową.

Konsekwencją opisanej nieprawidłowości było niepełne wykazanie, w sprawozdaniu merytoryczno - finansowym wykorzystania dotacji, kwot uwidoczionych w wierszu pn. *Ogółem*, w tym: *Wartości brutto* oraz *Inne źródła sfinansowania dokumentu*. Szpital podał kwoty 481.875,80 zł oraz 81.875,80 zł, czyli inaczej niż w końcowym rozliczeniu merytoryczno - finansowym wykorzystania dotacji z dnia 06.04.2017r. Wymieniony dokument ilustruje całkowity koszt realizacji zadania w wysokości

491.715,80 zł, a więc jak ustalili kontrolujący, po uwzględnieniu wydatku poniesionego również na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej.

(Dowód Akta kontroli załącznik nr 14)

W wyjaśnieniu złożonym w toku kontroli kontrolowany wskazał, że *końcowe rozliczenie merytoryczno-finansowe wykorzystania dotacji złożone do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach, objęło swoim zakresem całość poniesionych wydatków na zadanie określone w umowie o udzielenie dotacji. W dokumencie tym podaliśmy kwotę rzeczywistego, całkowitego kosztu realizacji zadania w wysokości 491.715,80zł, w której to zawierał się wydatek poniesiony ze środków własnych na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej w wysokości 9.840,00zł, a który został przez nas pominięty w sprawozdaniu końcowym.*

(Dowód Akta kontroli załącznik nr 15)

Na podstawie dokumentów: księgowych (faktur, dokumentu OT), rozliczeniowych i wyjaśnień kontrolowanego ustalono, że kwota przekazanych środków dotacji stanowiła 81,35% kwoty całkowitych kosztów realizacji zadania, a zatem zgodnie z § 2 ust.2 umowy o udzielenie dotacji w brzmieniu: *dofinansowanie ze środków Dotującego stanowić będzie nie więcej niż 85% kwoty całkowitych kosztów realizacji zadania.*

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono, że Szpital w sprawozdaniu merytoryczno - finansowym wykorzystania dotacji przekazał niekompletne informacje, tj. nie wykazał wydatku poniesionego ze środków własnych na *Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na modernizację budynku szpitala i szkoły oraz obiektu krytej pływalni z zapleczem rehabilitacyjnym*, co skutkowało przedstawieniem niewłaściwych kwot całkowitego kosztu zadania oraz innych źródeł sfinansowania, czyli środków własnych.

Ocena
częstkowa

Kontrolujący, mimo stwierdzonej nieprawidłowości, oceniają pozytywnie działalność Szpitala w zakresie dotyczącym rozliczenia finansowego udzielonej dotacji.

Zalecenia
pokontrolne

IV. Zalecenia pokontrolne

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości i oceny wynikające z ustaleń kontroli, kontrolujący, na podstawie § 21 ust. 3 lit. d) Uchwały nr 1107/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 maja 2012r. w sprawie „Zasad wykonywania kontroli zewnętrznej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych”, wnoszą o:

1. Przestrzeganie w przyszłości postanowień zawartych w art. 94 ust.1 pkt 2) ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez zawieranie umów w sprawie zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8. ustawy Pzp, w terminach wynikających bezpośrednio ze wskazanego przepisu prawnego.
2. Sporządzenie korekty sprawozdania merytoryczno - finansowego wykorzystania dotacji, złożonego w dniu 21.12.2016r. do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, polegającej na wykazaniu:
 - a) wszystkich części zadania wyszczególnionych w harmonogramie rzeczowo - finansowym, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy o udzielenie dotacji nr 8/D/2016 z dnia 26.07.2016r., w tym dokumentacji projektowo-kosztorysowej,
 - b) właściwych kwot w wierszu pn. *Ogółem*, w tym: *Wartość brutto oraz Inne źródła sfinansowania dokumentu*, z uwzględnieniem wydatku poniesionego na dokumentację projektowo-kosztorysową.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli. Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Obowiązek
poinformowania
o sposobie
wykonania zaleceń
pokontrolnych

Zgodnie z § 21 ust.5 Uchwały nr 1107/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 maja 2012r. w sprawie „Zasad wykonywania kontroli zewnętrznej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych” proszę o pisemne poinformowanie, w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Kielce, dnia 02.08. 2017r.

Adam Jarubas
Marszałek Województwa Świętokrzyskiego
MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
/podpis/
Adam Jarubas

Dyrektor
Departamentu Ochrony Zdrowia 15

Anna Nocuń

OSŁDNEK ZARZĄDU
Województwa Świętokrzyskiego
Marek Szczepaniak

M. Tomaszewski

