

UCHWAŁA NR 723/19
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
Z DNIA 18 CZERWCA 2019 r.

w sprawie przyjęcia *Projektu Wystąpienia Pokontrolnego* dotyczącego Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach

Na podstawie § 20 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. 2015.1331 t.j.), Zarząd Województwa Świętokrzyskiego uchwala co następuje:

§ 1

Przyjmuje się *Projekt Wystąpienia Pokontrolnego* dotyczący Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach sporządzony po kontroli problemowej w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi w latach 2017-2018 .

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Świętokrzyskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Andrzej Bętkowski

Uzasadnienie

do uchwały w sprawie przyjęcia *Projekt Wystąpienia Pokontrolnego* dotyczącego Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach

W terminie od 08 kwietnia do 19 kwietnia 2019 r. pracownicy Wielosobowego Stanowiska ds. Kontroli w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, na podstawie imiennych upoważnień, udzielonych przez podmiot uprawniony, przeprowadzili kontrolę problemową w Wojewódzkim Szpitalu Zespołowym w Kielcach w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi w latach 2017-2018. Po zakończeniu czynności kontrolnych został sporządzony, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, *Projekt Wystąpienia Pokontrolnego*, który obejmuje ustalenia dokonane w trakcie kontroli.

Zgodnie z § 20 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania podmiotów leczniczych, projekt wystąpienia pokontrolnego podpisuje kontrolujący i podmiot uprawniony do kontroli. W związku z powyższym, podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

PROJEKT
WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

sporządzony na podstawie § 20 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012r.
w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych.



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

Dane identyfikacyjne kontroli

Oznaczenie Jednostki Kontrolowanej	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach ul. Grunwaldzka 45, 27-736 Kielce ¹
Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych	Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w terminie od 08.04.2019r. do 19.04.2019r.
Numer i zakres kontroli	OZ.III.1711.11.2019 Prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi w latach 2017 – 2018
Przeprowadzający kontrolę	Na podstawie Uchwały nr 418/19 z dnia 27.03.2019r. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego upoważnił Ewę Murzec i Martę Rasala do przeprowadzenia kontroli w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach. Kontrolujący otrzymali imienne upoważnienia: Ewa Murzec – Upoważnienie nr OZ.1711.17.2019 Marta Rasala – Upoważnienie nr OZ.1711.18.2019 (Dowód: akta kontroli str. 1– 4 Uchwała ZW , Upoważnienia do kontroli)
	Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych Zespół kontrolujący złożył podmiotowi uprawnionemu do kontroli pisemne oświadczenia o braku okoliczności uzasadniających ich wyłączenie z udziału w kontroli, stosownie do § 5 ust. 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. 2015.1331 t.j.) (Dowód: akta kontroli str. 5 – 6 Oświadczenia kontrolujących o braku okoliczności uzasadniających ich wyłączenie z udziału w kontroli)
	Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych w Jednostce Kontrolowanej kontrolujący okazali Dyrektorowi Szpitala upoważnienia do kontroli i dokonali wpisu do książki kontroli pod poz. nr 16.
Kierownik Jednostki Kontrolowanej	Bartosz Stemplewski – Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach
Ocena ogólna	Ocena działalności Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach, w zakresie objętym kontrolą została dokonana na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy zastosowaniu kryteriów kontroli wynikających z ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku ² (zwana dalej u.dz.I.) tj. celowości, gospodarności i rzetelności.

¹ Zwany dalej Szpitalem, Jednostką Kontrolowaną, Podmiotem Leczniczym, Zamawiającym

² Ustawa z dn.15.04.2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2018.2190 t.j. ze zm.)

Mając na uwadze przyjętą skalę ocen³, na podstawie analizy dokumentacji źródłowej, jak również otrzymanych wyjaśnień, działalność Jednostki Kontrolowanej w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższa ogólna ocena działalności Jednostki Kontrolowanej wynika z następujących poniżej przedstawionych ocen cząstkowych, odnoszących się do poszczególnych obszarów wytypowanych do kontroli.

W ramach kontroli sprawdzono działalność Podmiotu Leczniczego w następujących sekcjach tematycznych:

1. Prawidłowość gospodarowania mieniem.
2. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi.

Stan faktyczny poszczególnych zagadnień kontroli został przedstawiony w kolejności wyszczególnionej w pkt 3 *Oznaczenie zagadnień wymagających oceny* Programu kontroli w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach zatwierdzonego Uchwałą nr 417/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27.03.2019r.

(Dowód: akta kontroli str. 7– 12 Uchwała ZW , Program kontroli)

*Opis stanu
faktycznego*

1. Prawidłowość gospodarowania mieniem

Stosownie do art. 54 ust. 2 u.d.z. 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 dniu 24.09.2012r. Sejmik Województwa Świętokrzyskiego podjął Uchwałą Nr XXIII/400/2012 w sprawie określenia zasad postępowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej będących wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie (zwana w pkt: 1.3,1.4, 1.5, 1.7 niniejszego dokumentu Zasadami).

W zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem badaniu poddano: zakup aparatury i sprzętu medycznego; przyjęcie darowizny w postaci aparatury i sprzętu medycznego; zbycie aparatury i sprzętu medycznego; zbycie nieruchomości stanowiących własność sp zoz; likwidację środków trwałych; wydzierżawienie, wynajęcie, oddanie w użytkowanie, użyczenie aparatury i sprzętu medycznego; wydzierżawienie, wynajęcie, oddanie w użytkowanie, użyczenie nieruchomości.

³ Kontrolujący stosują 3 – stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych uchybień lub nieprawidłowości, negatywna

1.1. Zakupy aparatury i sprzętu medycznego

Według Zestawienia sporządzonego przez Inspektora w Dziale Zamówień Publicznych – Katarzynę Ł. i Specjalistę w Dziale Księgowo-Finansowym – Barbarę S., w latach 2017-2018 Szpital dokonał zakupów aparatury i sprzętu medycznego:

- wysokocennego w łącznej kwocie 21 090 890,19 zł brutto w tym: 2 246 133,16 zł środki własne Szpitala, 3 809 149,50 zł środki z budżetu Województwa, 15 035 607,53 zł środki pochodzące z Unii Europejskiej;
- niskocennego – w łącznej kwocie 255 333,64 zł. w tym: 206 972,10 zł środki własne Szpitala, 7 254,23 zł. środki z budżetu Województwa, 41 107,31 zł środki pochodzące z Unii Europejskiej,

(Dowód: akta kontroli str. 13-24 Zestawienia Inspektora w Dziale Zamówień Publicznych Specjalisty w Dziale Księgowo-Finansowym)

Mając na uwadze treść art. 48 ust. 2 pkt 1) lit a) i pkt 2) lit e) u.d.z.l., który stanowi, że do zadań rady społecznej należy m.in. przedstawianie podmiotowi tworzącemu oraz kierownikowi wniosków i opinii w sprawach zakupu nowej aparatury i sprzętu medycznego, Jednostka Kontrolowana okazała następujące uchwały Rady Społecznej Szpitala: nr 5/2017 z dnia 28.02.2017r., nr 17/2017 z dnia 22.05.2017r., nr 19/2017 z dnia 12.09.2017r., nr 24/2017 z dnia 12.09.2017r., nr 33/2017 z dnia 21.11.2017r., nr 01/2018 z dnia 04.01.2018r., nr 5/2018 z dnia 28.02.2018r., nr 13/2018 z dnia 18.05.2018r., nr 18/2018 z dnia 02.10.2018r., nr 21/2018 z dnia 26.11.2018r. pozytywnie opiniujące zakupy aparatury i sprzętu medycznego wymienionego w Zestawieniach sporządzonych przez Pracowników Szpitala.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, Podmiot Leczniczy przedstawił pismo z dnia 10.04.2019r. Przewodniczącego Rady Społecznej Szpitala według treści którego kserokopie uchwał Rady Społecznej Jednostki w sprawie zaopiniowania zakupu sprzętu i aparatury medycznej za okres 2017 – 2018 zostały przekazane podmiotowi tworzącemu.

1.2 Przyjęcie darowizny w postaci nowej aparatury i sprzętu medycznego

Według informacji sporządzonej przez Aplikanta Radcowskiego – Patrycję S. Szpital w 2017r. i 2018r. przyjął w formie darowizny następujący sprzęt medyczny: skaner żył, generator ozonu,

aplikator ozonu, wagę kolumnową, wagę niemowlęcą, inhalator membranowy siateczkowy wraz z zasilaczami (20 kompletów), fartuch ochronny przed promieniowaniem RTG, urządzenie do screeningowego badania słuchu OTOREAD, wózki inwalidzkie (3 szt.), drukarkę kolorową do aparatu

USG Voluson E10.

(Dowód: akta kontroli str. 25-26 Zestawienie Aplikanta Radcowskiego)

Mając na uwadze art. 48 ust. 2 pkt 1) lit a) i pkt 2) lit e) u.d.z.l., który stanowi, że do zadań rady społecznej należy przedstawianie podmiotowi tworzącemu i kierownikowi wniosków i opinii w sprawach dotyczących m.in. przyjęcia darowizny nowej aparatury i sprzętu medycznego kontrolujący wykazali, że w uchwałach nr 7/2017 z dnia 28.02.2017r., nr 32/2017 z dnia 21.11.2017r., nr 6/2018 z dnia 28.02.2018r. i nr 23/2018 z dnia 26.11.2018r. Rada Społeczna pozytywnie opiniowała przyjęcie darowizny w postaci ww urządzeń. W trakcie trwania czynności kontrolnych Podmiot Lecznicy okazał pismo Przewodniczącego Rady Społecznej Szpitala z dnia 10.04.2019r., według treści którego *kserokopie uchwał Rady Społecznej Jednostki w sprawie zaopiniowania przyjęcia darowizn za okres 2017 – 2018* zostały przekazane podmiotowi tworzącemu.

W toku kontroli ustalono, że w Szpitalu funkcjonuje Zarządzenie wewnętrzne nr 8/2017 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 06.03.2017r. w sprawie *wprowadzenia w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym Regulaminu darowizn dokonywanych przez darczyńców na rzecz Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach* (zwane w dalszej części niniejszego punktu Zarządzeniem).

Stosownie do treści ww dokumentu przekazanie przedmiotu darowizny rzeczowej następuje na podstawie umowy i protokołu zdawczo-odbiorczego, a następnie rzecz wpisywana jest do rejestru księgowości.

Biorąc powyższe pod uwagę, Jednostka Kontrolowana przedstawiła sześć umów darowizn rzeczowych zawartych w okresie objętym kontrolą tj. 10.02.2017r., 28.09.2017r., 18.10.2017r., 19.10.2017r., 22.01.2018r., 30.11.2018r. z: Polonez Plus Sp. z o.o. z/s w Warszawie, Procardia Medical Sp. z o.o. z/s w Warszawie, Fundacją Spełnionych Marzeń z/s w Warszawie, Fundacją Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy z/s w Warszawie, Intimex Sp. z o.o. Sp. k. z/s w Legionowie, Siwex Piotr S. z/s w Kielcach wraz z protokołami przekazania darowizn oraz dokumentem przyjęcia środka trwałego OT i PZ.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Szpital wbrew uregulowaniom określonym w *Zarządzeniu* nie posiadał protokołów przekazania i dokumentów OT/PZ dotyczących wózków

inwalidzkich (3 szt.), inhalatorów membranowych (20 szt.).

W tej kwestii Koordynator Radców Prawnych – Kamila K. złożyła wyjaśnienie w brzmieniu: *Szpital wykazał przekazanie na jego rzecz m.in. 3 wózków inwalidzkich (Umowa darowizny z dnia 30.11.2018r.(...)), oraz 20 szt. Inhalatorów membranowych siateczkowych; 20 szt. zasilaczy (Umowa darowizny 10.02.2017r. (...)). Na tę okoliczność przedłożono wskazane umowy darowizny oraz uchwały Rady Społecznej WSZZ w sprawie zaopiniowania przyjęcia darowizn.*

Z przyczyn do dziś niewyjaśnionych, wskazane jak wyżej przedmioty nie zostały odnotowane w spisie środków trwałych, co wiąże się z brakiem stosownych druków. Szpital nie posiada również protokołów przyjęcia tychże przedmiotów.

Jednakże z informacji pochodzących od personelu medycznego wynika, że wskazane jak wyżej przedmioty znajdują się w posiadaniu WSZZ, i tak: wózki inwalidzkie – Oddział Rehabilitacji Neurologicznej, inhalatory – I Klinika Pediatrii ŚCP.

W większości przypadków umowa darowizny jest podpisywana jednostronnie przez Obdarowanego i następnie wysyłana (kompletnie, czyli wraz z projektem protokołu) do Darczyńcy w okresie poprzedzającym faktyczne przekazanie przedmiotu darowizny.

Wiele razy dochodzi do sytuacji, gdy Darczyńca uprzedzony o potrzebie sporządzenia protokołu przyjęcia darowizny, nie posiada przy sobie w chwili przekazania tegoż dokumentu, zaś osoba faktycznie go odbierająca – nie pamięta o jego sporządzeniu.

(Dowód: akta kontroli str. 27 Wyjaśnienie Koordynatora Radców Prawnych)

Na podstawie przedstawionych umów darowizn rzeczowych, zawartych w latach 2017 – 2018 ustalono, że wartość otrzymanej darowizny wyniosła łącznie 60 709,52 zł brutto.

Opis stanu
faktycznego

1.3. Zbycie mienia ruchomego – aparatury i sprzętu medycznego

Według Zestawienia sporządzonego przez Specjalistę w Dziale Administracji i Obsługi Gospodarczej – Monikę S. Szpital sprzedał następujący sprzęt medyczny: pompy infuzyjne (6 szt.), pompy strzykawkowe (3 szt.), aparat do znieczuleń, analizator gazów anestezyjologicznych, łóżko ortopedyczne, łóżko rehabilitacyjne z materacem, łóżka szpitalne (8 szt.), negatoskop, lampę bezcieniową 4 ogniskową, promienniki podczerwieni (3 szt.), wózek do leków, ssak operacyjny, parawan, stolik do badań, stolik narzędziowy⁴.

W oparciu o oświadczenie Z-cy Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych ustalono, że w 2018r. Szpital nie dokonał sprzedaży-zbycia aparatury i sprzętu medycznego.

(Dowód: akta kontroli str. 28-31 Zestawienie Specjalisty w Dziale Administracji i Obsługi Gospodarczej i Oświadczenie Z-cy Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych)

⁴ Przedmioty stanowiły wyposażenie Wojewódzkiego Specjalistycznego Szpitala Dziecięcego im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach – wartość księgowa netto na dzień zbycia wynosiła 0,00 zł

Stosownie do treści Zasad – zgody Zarządu wymaga odpłatne i nieodpłatne zbycie mienia ruchomego o wartości księgowej netto od 8 000,00 zł do 250 000,00 zł na wniosek Szpitala. Zgoda Zarządu winna być poprzedzona opinią Rady Społecznej Szpitala.

Biorąc powyższe pod uwagę, w trakcie czynności kontrolnych, wykazano, że Szpital posługuje się uchwałą nr 22/2016 z dnia 20.06.2016r. Rady Społecznej *pozytywnie opiniującą zbycie ruchomych aktywów trwałych po WSSD* i uchwałą nr 1838/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5.10.2016r. w sprawie *wyrażenia zgody dla Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach na zbycie mienia ruchomego pozostałego po Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalu Dziecięcym w Kielcach* – w tym sprzętu medycznego. Ponadto, ustalono, że w Jednostce Kontrolowanej obowiązuje Polecenie służbowe nr 43/2016 Dyrektora Szpitala z dnia 02.11.2016r. w sprawie *trybu zbycia aktywów trwałych po WSSD* (zwane w dalszej części niniejszego punktu Poleceniem).

Treść ww dokumentu stanowi m.in.:

- ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronie internetowej Szpitala oraz na tablicy ogłoszeń;
- czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonuje 3 osobowa Komisja przetargowa;
- jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 5 dni, ale nie dłuższym niż 30 dni, licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadza się drugi przetarg, w którym Komisja przetargowa może obniżyć cenę wywoławczą o minimum 25 % , maksymalnie 50 %;
- jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, Komisja przetargowa w okresie nie krótszym niż 5 dni, ale nie dłuższym niż 30 dni, licząc od dnia jego zamknięcia, może dokonać zbycia w drodze licytacji – termin i miejsce licytacji podlega ogłoszeniu na stronie internetowej Szpitala oraz na tablicy ogłoszeń;
- z przeprowadzanego postępowania przetargowego sporządza się protokół;
- dokumentem zbycia jest faktura sprzedaży wystawiona na podstawie dowodu wpłaty;

Według okazanej dokumentacji źródłowej dotyczącej kontrolowanego tematu, wykazano, że Podmiot Lecznicy zarówno w 2016r.⁵ jak i 2017r. na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń

⁵ Działania poza okresem objętym kontrolą niemniej mają związek z postępowaniem Jednostki Kontrolowanej w czasie objętym kontrolą w badanym zakresie – dokumenty sprawdzono pod kątem uregulowań wewnętrznych określonych w Poleceniu Służbowym nr 43/2016 z dn.02.11.2016r.

zamieścił ogłoszenia o przetargu w sprawie zbycia aktywów trwałych w tym aparatury i sprzętu medycznego stanowiących wyposażenie Wojewódzkiego Specjalistycznego Szpitala Dziecięcego w Kielcach

tj. w dniach 28.11.2016r., 11.01.2017r. oraz ogłoszenie o licytacji w dniu 27.02.2017r. Dokumenty te zawierały m.in.: termin, miejsce składania i otwarcia ofert; miejsce, termin wizji lokalnej ruchomych aktywów; termin, miejsce licytacji.

W wyniku przeprowadzonych procedur w dniach: 12.12.2016r., 26.01.2017r., 08.03.2017r. zostały sporządzone protokoły i podpisane przez Członków Komisji przetargowej oraz zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala. Według ich treści oferenci nie byli zainteresowani zakupem sprzętu medycznego. W związku z powyższym w dniu 10.03.2017r. Dyrektor Szpitala podjął decyzję o przecenieniu o 50 % ceny początkowej mienia ruchomego w tym sprzętu medycznego i zamieszczeniu ogłoszenia o ponownym zbyciu.

Dalsze czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że w odpowiedzi na opublikowaną, w dniu 15.03.2017r. informację o przetargu na sprzedaż mienia ruchomego, w wyznaczonym terminie – 22.03.2017r. wpłynęła jedna oferta. W rezultacie prowadzonego postępowania Szpital dokonał sprzedaży m.in. łóżka ortopedycznego i łóżka rehabilitacyjnego z materacem.

Powyższe zostało potwierdzone okazaną fakturą sprzedaży nr 585 z dnia 30.03.2017r. wystawioną na podstawie kasowego dowodu wpłaty wymaganej kwoty za ww przedmioty.

(Dowód: akta kontroli str. 32-37 F-ra nr 585 z dn. 30.03.2017r. wraz z paragonem fiskalnym i pismem z dn.22.03.2017r., znak: EA-072/103/17)

W trakcie czynności kontrolnych okazano notatkę służbową z dnia 22.03.2017r. sporządzoną przez Specjalistę w Dziale Administracji i Obsługi Gospodarczej – Monikę Sz. w brzmieniu (...)
Z uwagi na małe zainteresowanie zakupem sprzętu oraz dużą ilością sprzętu pozostającego do zbycia – dopuszczalna jest możliwość składania indywidualnych podań dotyczących zakupu sprzętu. Sprzedaż będzie możliwa po uzyskaniu zgody Dyrektora W.Sz.Z.

W dniu 28.04.2017r. Szpital kolejny raz zamieścił na własnej stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń informację o przetargu na zbycie mienia ruchomego po Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalu Dziecięcym w Kielcach. W tym samym dniu sporządzono również notatkę służbową, w której zawarto informację o treści jak wyżej.

W oparciu o przedstawiony protokół z dnia 11.05.2017r., znak: EA-072/15/17 ustalono, że w wyznaczonym terminie nie wpłynęła żadna oferta .

Dalsza analiza dokumentacji źródłowej wykazała, że na prośbę osoby zainteresowanej, wyrażoną w pismach z dnia 24.04.2017r. i 04.05.2017r. zakupem m.in. następującego sprzętu medycznego:

pomp infuzyjnych (6 szt.), pomp strzykawkowych (3 szt.), łóżek szpitalnych (8 szt.), negatoskopów (16 szt.), lampy bezcieniowej, promiennika podczerwieni (3 szt.), wózka do leków, ssaka operacyjnego, parawanów (2 szt.), stolików do badań (2 szt.), stolika narzędziowego, aparatu do znieczuleń, analizatora gazów anestezjologicznych – Dyrektor Szpitala podjął decyzję o sprzedaży ww przedmiotów. W dniu 28.04.2017r. i 08.05.2017r. Szpital, po przedłożeniu dowodu wpłat przez Kupującego za ww sprzęty, wystawił faktury nr 850 i nr 949.

Opis stanu
faktycznego

(Dowód: akta kontroli str. 38-47 F-ry nr 850 i 949 z dn. 28.04.2017r., 08.05.2017r. wraz z paragonami fiskalnymi i pismami z dn. 24.04.2017r., 27.04.2017r. znak: EA-072/138/17, 04.05.2017r.)

1.4. Zbycie nieruchomości stanowiących własność podmiotu leczniczego

Według zestawienia sporządzonego przez Starszą Księgową w Dziale Księgowo-Finansowym – Justynę Sz. w 2017r. Podmiot Leczniczy zbył lokal mieszkalny położony w Kielcach przy ul. Orzeszkowej 8/31 za kwotę 179 500,00 zł. W oparciu o oświadczenie Z-cy Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych w 2018r., Szpital nie dokonał zbycia nieruchomości stanowiących własność SP ZOZ.

(Dowód: akta kontroli str.48-49 Zestawienie Starszej księgowej,
Oświadczenie Z-cy Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych)

Stosownie do treści § 25 i § 26 Zasad – zgody Sejmiku wymaga odpłatne zbycie całości lub części nieruchomości. Czynność ta jest poprzedzona złożeniem przez Szpital wniosku według określonego wzoru. Zbycia należy dokonać w trybie przetargu prowadzonego na zasadach określonych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁶⁷ (zwana w dalszej części niniejszego punktu u.o.g.n.) i przepisach wykonawczych do tej ustawy – w analizowanym przypadku jest to Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości⁸ (zwane w dalszej części niniejszego punktu rozporządzeniem).

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że Szpital posługuje się uchwałą nr XII/183/15 z dnia 10.07.2015r. w której Sejmik Województwa Świętokrzyskiego, na wniosek Wojewódzkiego Specjalistycznego Szpitala Dziecięcego w Kielcach, wydał zgodę na zbycie spółdzielczego

⁶ W dniu 30.10.2015r. Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach przejął Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach

⁷ Ustawa z dn. 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. 2016.2147 t.j. ze zm.)

⁸ Rozporządzenie Rady Ministrów z dn. 14.09.2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości stanowiące załącznik do obwieszczenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 25.09.2014r. (poz. 1490)

własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego o powierzchni 64,98 m² położonego przy ul. Orzeszkowej 8/31 w Kielcach.

(Dowód: akta kontroli str. 50-51 Uchwała SWŚ)

Według przedstawionych dokumentów, przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu realizowany był 17.07.2015r. Postępowanie zakończyło się wynikiem negatywnym – nikt nie przystąpił do przetargu.

Z uwagi na upływ terminów o których mowa w art. 36 ust. 1 u.o.g.n – dwa przetargi ustne nieograniczone zostały przeprowadzone w 2017r. przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach, który po przejęciu w dniu 30.10.2015r. Wojewódzkiego Specjalistycznego Szpitala Dziecięcego im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach wstąpił we wszystkie Jego prawa i obowiązki. Obydwa postępowania poddano szczegółowej analizie.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 11/2016 z dnia 24.02.2016r. Dyrektor Szpitala wyznaczył 4-osobową Komisję przetargową w składzie: Marcin K. – Przewodniczący Komisji, Ewa K. – Członek Komisji, Tadeusz Ś. – Członek Komisji, Krzysztof S. – Członek Komisji .

Ogłoszenie pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu położonego w Kielcach przy ul. Orzeszkowej 8/31, o powierzchni użytkowej 64,98 m² Dyrektora Szpitala wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala i na Jego stronie internetowej w dniu 25.04.2017r.. Ponadto, informacja o ogłoszeniu przetargu była zamieszczona w dniu 27.04.2017r. w Echu Dnia.

Dokument zawierał informacje dotyczące m.in. opisu nieruchomości, powierzchni nieruchomości, ceny nieruchomości, wysokości, formy, terminu i miejsca wniesienia wadium. Cena wywoławcza nieruchomości w wysokości 164 300,00 zł brutto została ustalona na podstawie operatu szacunkowego opracowanego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 12.04.2017r.

(Dowód: akta kontroli str. 52-58 Ogłoszenie pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego, Wyciąg z operatu szacunkowego str. 1 i str. 2)

W wyznaczonym dniu, czyli 14.05.2017r. godz.10.00 do przetargu przystąpił jeden uczestnik, którego oferta, według Komisji Przetargowej, spełniała wymogi formalne. Oferent wniósł wadium w wymaganym terminie i kwocie. Treść przedstawionego protokołu, wskazuje, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym ponieważ uczestnik nie zaoferował postąpienia ponad cenę wywoławczą. Ww dokument został podpisany przez Przewodniczącego oraz Członków Komisji przetargowej i zawierał elementy wymienione w § 10 ust. 1 rozporządzenia.

(Dowód: akta kontroli str. 59-60 Protokół z przetargu z dn. 15.05.2017r.)

Pismem z dnia 15.05.2017r. Dyrektor Szpitala zawiadomił o zakończonym I przetargu ustnym nieograniczonym podając uzasadnienie. Informacja ta została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala oraz na Jego stronie internetowej w dniu 15.05.2017r.

Na podstawie dokumentu KW ustalono, że w dniu 19.05.2017r. wadium w wysokości 16 430,00 zł zostało zwrócone uczestnikowi przetargu, czyli zgodnie z § 4 ust. 7 pkt 2) rozporządzenia.

Stosownie do treści art. 39 ust. 1 u.o.g.n. jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadza się drugi przetarg, w którym właściwy organ (...) może obniżyć cenę wywoławczą nieruchomości ustaloną przy ogłoszeniu pierwszego przetargu, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 2 (cenę wywoławczą w drugim przetargu można ustalić w wysokości niższej niż wartość nieruchomości, jednak nie mniej niż 50 % tej wartości).

Mając powyższe na uwadze wykazano, że Dyrektor Szpitala na wniosek Przewodniczącego Komisji Przetargowej, po zasięgnięciu pisemnej opinii Rady Prawnego Szpitala – Anety J., w dniu 13.06.2017r. podjął decyzję o obniżeniu ceny wywoławczej ww nieruchomości o 20 % w drugim przetargu.

(Dowód: akta kontroli str. 61 Wniosek Przewodniczącego KP, Opinia RP, Decyzja Dyrektora Szpitala)

W dniu 30.06.2017r. ogłoszenie II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż własnościowego prawa do ww lokalu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala oraz na Jego stronie internetowej. Ponadto, informację o ogłoszeniu przetargu zamieszczono w Echu Dnia. Cena wywoławcza została ustalona na kwotę 131 440,00 zł. Analiza dokumentu pozwoliła na wykazanie, że nie zawierał on informacji na temat terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu, czyli wbrew art. 38 ust. 2 u.o.g.n.

(Dowód: akta kontroli str. 62-65 Ogłoszenie pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego)

W tej kwestii Kierownik Działu Realizacji – Marcin K., który był Przewodniczącym Komisji Przetargowej wyjaśnił, iż w ogłoszeniu o II przetargu ustnym na zbycie własnościowego spółdzielczego praw do lokalu, informacja o której mowa w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018r. poz. 2204 t.j. z póź.zm.) w zakresie w jakim odnosi się ona do terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu, nie została zamieszczona przez niedopatrzenie pracownika Działu Prawnego, przygotowującego ogłoszenie.

(Dowód: akta kontroli str. 66 Wyjaśnienie Kierownika Działu Prawnego)

Dalsza analiza przedstawionych dokumentów pozwoliła na ustalenie, że pismem z dnia 07.08.2017r. Dyrektor Szpitala poinformował Przewodniczącą Komisji Przetargowej o wyznaczeniu osoby – Ewy J. na zastępstwo w pełnieniu obowiązków za jednego z Członków Komisji – Ewy K.

W dniu 10.08.2017r. godz.10:00 do przetargu ustnego nieograniczonego przystąpiło siedmiu uczestników. Według treści protokołu z przeprowadzonego przetargu wynika, że wszyscy uczestnicy w wyznaczonym terminie i kwocie wnieśli wadium oraz przedłożyli wymagane dokumenty. Przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym – najwyższa zaoferowana kwota to 179 500,00 zł – uzyskano wysokość postąpienia ponad wymagane 1 % ceny wywoławczej.

Dokument sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których dwa dla Szpitala, jeden dla osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości i podpisano przez Przewodniczącą i Członków Komisji przetargowej oraz Osobę wyłonioną w przetargu jako Nabywca nieruchomości. Czynności w analizowanym aspekcie były zgodne z § 10 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia.

(Dowód: akta kontroli str. 67-68 Protokół z przetargu z dn. 10.08..2017r.)

Na podstawie potwierdzenia wykonania przelewu wygenerowanego z systemu bankowości elektronicznej ustalono, że w dniu 14.08.2017r. wszystkim uczestnikom przetargu zwrócono wadium, natomiast uczestnikowi, który przetarg wygrał zostało ono zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości.

Dalsze czynności kontrolne wykazały, że informacja o wyniku przetargu została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala oraz na Jego stronie internetowej w dniu 21.08.2017r. Stosownie do art. 41 ust. 1 u.o.g.n. organizator przetargu zawiadomił osobę ustaloną jako Nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

(Dowód: akta kontroli str. 69-70 Informacja o wyniku przetargu, pismo z dn. 29.08.2017r.)

Protokół z przeprowadzonego przetargu stanowił stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia podstawę zawarcia aktu notarialnego. Mając powyższe na uwadze ustalono, że w dniu 26.09.2017r. został sporządzony Akt Notarialny – Repetytorium A nr 4105/2017 stanowiący umowę sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego położonego w Kielcach przy ul. Orzeszkowej 8/31 o powierzchni użytkowej 64,98 m².

(Dowód: akta kontroli str. 71-77 Akt Notarialny Repetytorium A nr 4105/2017

)

Na podstawie potwierdzenia wykonania przelewu ustalono, że Nabywca ww lokalu w tym samym dniu wpłacił na konto Szpitala wymaganą kwotę pomniejszoną o wadium wniesione przez Niego w wysokości 13 144,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 78 Potwierdzenie wykonania przelewu)

1.5. Użyczenie mienia ruchomego – aparatury i sprzętu medycznego

Na podstawie Zestawienia sporządzonego przez Specjalistę w Dziale Księgowo – Finansowym – Barbarę S. ustalono, że w 2017r. Szpital użyczył aparat USG ESAOTE TECHNOS MPX SN 8490 natomiast, według oświadczenia z-cy Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych, w 2018r. Szpital nie wydierżawiał, nie wynajmował, nie oddawał w użytkowanie, nie użyczał aparatury i sprzętu medycznego.

(Dowód: akta kontroli str. 79 – 80 Zestawienie i Oświadczenie Z-ca Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych)

Stosownie do § 7 Zasad – nie wymaga zgody Zarządu podjęcie przez Dyrektora Szpitala czynności zmierzających m.in. do użyczenia mienia ruchomego o wartości równej lub mniejszej niż 8 000,00 zł. W tym przypadku wymagana jest jedynie opinia Rady Społecznej Szpitala. Dalsza treść Zasad stanowi, że Zakład może oddać m.in. w użyczenie ruchome aktywa trwale pod warunkiem, że: 1) nie spełniają one wymaganych standardów technicznych, a naprawa z uwagi na brak części jest niemożliwa lub ekonomicznie nieuzasadniona; 2) nie będą one wykorzystywane w Szpitalu przez okres pół roku lub wykorzystanie jest sporadyczne w stosunku do możliwości technicznych, a Szpital posiada sprawne urządzenie o tym samym przeznaczeniu.

Mając powyższe na uwadze, na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- w dniu 28.02.2017r. Rada Społeczna Szpitala podjęła uchwałę nr 10/2017 pozytywnie opiniującą użyczenie mienia ruchomego – aparatu USG – ESAOTE – Technos MPX Uniwersytetowi Jana Kochanowskiego (Instytut Fizyki);
- firma KOSMED z/s w Kielcach – specjalizująca się w dziedzinie sprzętu medycznego – w piśmie z dnia 30.03.2017r. przedstawiła ocenę techniczną oraz wycenę aparatu Esaote Technos MPX SN 8490 – cena rynkowa została wyznaczona na kwotę 6 800,00 zł brutto;
- w dniu 10.04.2017r. pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach reprezentowanym przez Pana Andrzeja Domańskiego – Dyrektora Szpitala a Uniwersytetem Jana Kochanowskiego w Kielcach reprezentowanym przez Pana Jacka Semaniaka – Rektora podpisano umowę nr 1/2017 w której ustalono, że aparat usg ESAOTE TECHNOS MPX SN 8490 zostanie użyczony w trybie bezprzetargowym na okres 2 lat z przeznaczeniem na cele dydaktyczne i naukowe związane z kształceniem studentów kierunku lekarskiego.

Według treści § 1 ust. 4 ww dokumentu urządzenie nie było wykorzystywane w Szpitalu od ponad pół roku.

(Dowód: akta kontroli str. 81-85 Uchwała Nr 10/2017 RS z dn. 28.02.2017r. wraz z oceną techniczną i wyceną aparatu Esaote Technos MPX SN 8490, Umowa Nr 1/2017 z dn.10.04.2017r)

Czynności sprawozdawcze dotyczące działań opisanych w ppkt.: 1.3; 1.4; 1.5

Stosownie do § 12 § 24, § 27 Zasad – Dyrektor Szpitala został zobowiązany do składania informacji dotyczących użyczenia aktywów trwałych, zbywania ruchomych aktywów trwałych i zbywania nieruchomości według określonych wzorów.

Mając powyższe na uwadze, w trakcie czynności kontrolnych okazało się, że Podmiot Lecznicy nie wypełniał postanowień zawartych w ww paragrafach Zasad.

W tym zakresie Główna Księgowa – Ewa J. w piśmie z dnia 18.04.2019r. wyjaśniła, że *procedurę sprzedaży mienia ruchomego pozostałego po Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalu Dziecięcym przeprowadzono na podstawie Uchwały nr 22/2016 Rady Społecznej WSzZ z dnia 20.06.2016r., Uchwały nr 1838/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5.10.2016r. oraz zgodnie z poleceniem służbowym nr 43/2016 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach z dnia 2.11.2016r. Za przeprowadzenie procedury sprzedaży mienia ruchomego*

o którym mowa powyżej odpowiedzialny był pracownik Działu Administracji i na nim również od drugiego kwartału 2016r. spoczywał obowiązek sporządzania stosownych sprawozdań w zakresie: zbycia mienia, obowiązujących umów (...) użyczenia ruchomych aktywów trwałych, stanowiących załącznik do uchwały Nr XXIII/400/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego. Pracownik Działu Administracji, odpowiedzialny za sporządzanie sprawozdań rozwiązując umowę o pracę (w Szpitalu nie pracuje od 13.07.2017r.) nie sporządził sprawozdań, nie poinformował również współpracowników Działu Administracji o obowiązku sporządzania ich. Informujemy, że zaległe sprawozdania dotyczące ruchomych aktywów trwałych zbytych przez WSzZ, dotyczące zbycia nieruchomości oraz sprawozdania dotyczące obowiązujących umów (...) użyczenia ruchomych aktywów trwałych zostaną złożone w Urzędzie Marszałkowskim do 23.04.2019r.

(Dowód: akta kontroli str. 86 Wyjaśnienie Głównej księgowej)

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że Podmiot Lecznicy pismem z dnia 23.04.2019r.,

znak: KF-070/627/2019 przekazał do Departamentu Ochrony Zdrowia sprawozdania dotyczące: obowiązujących umów użyczenia ruchomych aktywów trwałych, zbytych ruchomych aktywów trwałych oraz zbytych nieruchomości.

Opis stanu
faktycznego

1.6. Likwidacja środków trwałych

Według Zestawienia przedłożonego przez Specjalistę w Dziale Księgowo-Finansowym – Barbarę S. wartość zlikwidowanych środków trwałych – aparatury i sprzętu medycznego w 2017r. wyniosła 2 293,49 zł, a w 2018r. 0,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 87-91 Zestawienie Specjalisty w Dziale Księgowo-Finansowym)

W ramach kontroli sprawdzono dokumenty odnoszące się do likwidacji w 2018r.: gastrofiberoskopu GIF-Q 20, videogastroskopu GIF Q 165, videokolonoskopu Cf-Q 165 L, videoduodenoskopu TJF-160 VR, stołu operacyjnego elektrochirurgicznego i aparatu RTG z ramieniem C – przewoźny pod kątem przestrzegania uregulowań wewnętrznych ustalonych w Zarządzeniu nr 44/2016 Dyrektora Szpitala z dnia 28.10.2016r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej i kasacyjnej w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach (zwane w dalszej części niniejszego punktu Zarządzeniem).

Stosownie do treści Zarządzenia użytkownicy wyposażenia po stwierdzeniu konieczności likwidacji składają do Dyrekcji Szpitala wnioski o zezwolenie na dokonanie likwidacji według określonego wzoru. Po wyrażeniu zgody przedmiotowy wniosek jest przekazywany Komisji kasacyjnej a ta po zapoznaniu się z dokumentacją – orzeczeniami uzasadniającymi konieczność dokonania likwidacji, porównuje przygotowane przedmioty z wnioskami i sporządza protokół likwidacji – kasacji. Załącznikami do protokołów powinien być m.in. wykaz zlikwidowanego sprzętu, orzeczenia techniczne, potwierdzenie wywozu złomu. Podpisany i zatwierdzony kompletny protokół likwidacyjno-kasacyjny przekazywany jest m.in. do księgowości w celu wyksięgowania z ewidencji ilościowo-wartościowej.

W dniu 13.07.2018r. Dyrektor Szpitala wydał Polecenie służbowe nr 25/2018 w sprawie *przeprowadzenia kasacji sprzętu, przedmiotów wyposażenia oraz środków trwałych będących na wyposażeniu Komórek Organizacyjnych Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach* w którym ustalił, że kasacja sprzętu, przedmiotów, wyposażenia oraz środków trwałych odbędzie się w dniach 01-03.08.2018r. Na prośbę Przewodniczącego Komisji Kasacyjnej wyrażoną w pismach z dnia 07.08.2018r. i 21.09.2018. wyznaczony termin został dwukrotnie przesunięty – ostatecznie do dnia 07.11.2018r.

Biorąc powyższe pod uwagę, w przypadku wszystkich wybranych do kontroli środków trwałych – aparatury medycznej, przedłożono:

- dwa wnioski dotyczące likwidacji urządzeń medycznych będących w wyposażeniu Pracowni

Opis stanu
faktycznego

Endoskopowej i Bloku Operacyjnego sporządzone przez osoby materialnie odpowiedzialne wraz z opiniami wydanymi przez zakłady naprawcze i własne służby techniczne powołane do napraw i konserwacji zawierające informacje o stanie technicznym gastrofiberoskopu GIFQ 20, videogastroskopu GIF Q 165, videokolonoskopu CF-Q 165 L, videoduodenoskopu TJF-160 VR, stołu operacyjnego elektrochirurgicznego i aparatu RTG z ramieniem C – przewoźny;

- protokoły nr 2/2018 i nr 13/2018 z dnia 31.10.2018r. z kasacji ww urządzeń sporządzone i podpisane przez Członków Komisji Kasacyjnej, osobę odpowiedzialną za utylizację i złomowanie – zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala;
- protokoły kasacyjno-likwidacyjne nr 2/2018 i nr 13/2018 z dnia 31.10.2018r. zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala i Główną Księgową zawierające nazwę przedmiotu, ilość, wartość początkową, nr inwentarzowy/nr fabryczny urządzeń;
- kartę przekazania odpadów wystawioną przez Remondis Sp. z o.o. z/s w Warszawie – Oddział w Dąbrowie Górniczej (zużyte urządzenia: gastrofiberoskop, videogastroskop, videokolonoskop, videoduodenoskop);
- kartę przekazania odpadu – złomu nr 1 wystawioną przez EKO-ZŁOMAR z/s w Kielcach, (skasowany stół operacyjny);
- oświadczenie z dnia 10.04.2019r. złożone przez Referenta w Dziale Administracji i Obsługi Gospodarczej – Joannę S. w trakcie trwania czynności kontrolnych. Według treści oświadczenia firma z którą Szpital ma podpisaną umowę na wykonanie usług związanych z odbiorem, transportem oraz utylizacją odpadów nie posiada uprawnień do odbioru skasowanych aparatów RTG ramię C zaopatrzonych w głowicę wyposażoną w lampę rentgenowską. Szpital poszukuje firmy, która posiada stosowne uprawnienia.

(Dowód: akta kontroli str. 92 oświadczenie Referenta w Dziale Administracji i Obsługi Gospodarczej)

Pleceniami księgowymi nr 1/3/2018 i nr 1/161/2018 z dnia 31.10.2018r. zmniejszono wartość środków trwałych Szpitala m.in. o wartość księgową zlikwidowanych urządzeń medycznych gastrofiberoskopu GIF-Q 20, videogastroskopu GIF Q 165, videokolonoskopu CF-Q 165 L, videoduodenoskopu TJF-160 VR, stołu operacyjnego elektrochirurgicznego i aparatu RTG z ramieniem C – przewoźny.

1.7. Najem części nieruchomości pozostającej w dyspozycji Szpitala

Na podstawie Zestawienia sporządzonego przez Specjalistę w Dziale Administracji i Obsługi – Monikę S. ustalono, że Jednostka Kontrolowana:

- w 2017r. posiadała łącznie 58 podpisanych umów najmu, użyczenia, dzierżawy, w tym: 50 umów z lat 2008 – 2016, 8 umów z 2017r;

- w 2018r. obowiązywało łącznie 67 umów najmu, użyczenia, dzierżawy, w tym: 49 umów podpisano w latach 2008, 2015, 2016, 2017, – 18 umów zawarto w roku 2018.

Szpital zawierał umowy w wyniku prowadzonych postępowań w trybie przetargowym i bezprzetargowym – w przeważającej większości ze względu na wynajęcie małych powierzchni do 8 m².

Według informacji przedstawionej przez Specjalistę w Dziale Administracji i Obsługi Gospodarczej – Monikę S. przychody dla Szpitala z tytułu wydzierżawiania/wynajęcia nieruchomości lub jej części wniosły w 2017r. – 811 774,78 zł, w 2018r. – 812 752,66 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 93-127 Zestawienie Specjalisty Działu Administracji i Obsługi Gospodarczej)

Kontroli poddano dokumenty z przebiegu dwóch losowo wybranych procedur przeprowadzonych w latach 2017-2018, pod kątem stosowania wymagań określonych w *Zasadach* w tym czynności związanych z wynajęciem:

1. pomieszczenia w budynku Świętokrzyskiego Centrum Neurologii ul. Grunwaldzka 45 w Kielcach o powierzchni 16,50 m²,
2. pomieszczeń w Przychodni Przychodni ul. Artwińskiego 1 w Kielcach o powierzchni 89,00 m².

Zgodnie z § 13 ust. 2 *Zasad* czynności zmierzające m.in. do wynajęcia nieruchomości lub jej części dokonuje się w trybie przetargu przeprowadzonego na zasadach określonych w załączniku Nr 3 do *Zasad – Regulamin przeprowadzania przetargów przy wydzierżawianiu i wynajmowaniu nieruchomości znajdujących się we władaniu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej* (zwany w dalszej części niniejszego punktu Regulaminem).

Ad. 1 Stosownie do § 2 ust. 2 Regulaminu, w dniu 21.12.2017r. Szpital podał do publicznej wiadomości Ogłoszenie o przetargu na wynajem pomieszczenia o powierzchni 16,50 m² na okres trzech lat znajdującego się w budynku Szpitala przy Oddziale Neurologii ul. Grunwaldzka 45 w Kielcach z przeznaczeniem na cele usługowo – handlowe poprzez wywieszenie go na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala oraz zamieszczając je na stronie internetowej Podmiotu Leczniczego wraz z Regulaminem Przetargu. W tym samym dniu Ogłoszenie o przetargu opublikowano w Echu Dnia. Dokument zawierał elementy wymienione w § 2 ust.3 *Regulaminu*.

(Dowód: akta kontroli str. 128 – 132 Ogłoszenie o przetargu)

Do wyznaczonego terminu, czyli do dnia 04.01.2018r. godz. 10.00 do Siedziby Szpitala wpłynęła jedna oferta – Oferent zaoferował cenę w wysokości 61,54zł /m²/m-c netto, 75,69zł /m²/m-c brutto z uwzględnieniem opłat za media.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że Komisja przetargowa, powołana

w dniu 14.12.2017r. Zarządzeniem Dyrektora Szpitala, w części jawnej postępowania przetargowego

zakwalifikowała złożoną ofertę do części niejawnej przetargu, która odbyła się w dniu 05.01.2018r. Komisja przetargowa dokonała wyboru złożonej oferty jako najkorzystniejszej w oparciu o określone kryteria – najwyższa cena.

Stosownie do § 4 ust. 3 pkt 9) i § 5 ust. 4 *Regulaminu* zostały sporządzone protokoły z części jawnej i części niejawnej przetargu zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora ds. Organizacyjno-Administracyjnych.

W dniu 05.01.2018r. Informacja o wyniku przetargu została przekazana uczestnikowi postępowania w formie pisemnej oraz wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala, czyli zgodnie z § 6 *Regulaminu*.

W trakcie dalszych czynności kontrolnych ustalono, że wadium wniesione przez Oferenta w wysokości 1 500,00 zł zostało zaliczone na poczt należnych opłat w m-cu marcu.

W rezultacie przeprowadzonego postępowania w dniu 09.01.2018r. pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Zespółonym w Kielcach reprezentowanym przez Pana Andrzeja Domańskiego – Dyrektora Szpitala a Panią Agnieszką Ś. Mona Sklep Spożywczo-Przemysłowy z/s w Kielcach podpisano umowę nr 31/18, której przedmiotem było oddanie do używania pomieszczenia w budynku Świętokrzyskiego Centrum Neurologii przy ul. Grunwaldzkiej 45 w Kielcach o powierzchni 16,50 m² na czas oznaczony od 12.01.2018r. do 11.01.2021r. Stosownie do § 6 umowy Najemca został zobowiązany płacić Wynajmującemu czynsz w wysokości 61,54 zł netto/m² (75,69 zł brutto/m²) – zgodnie z ceną przedstawioną w ofercie, do 10 każdego miesiąca.

(Dowód: akta kontroli str. 133-136 Umowa nr 31/18 z dn. 09.01.2018r.)

Mając powyższe na względzie, w zakresie terminowości opłat czynszu za najem, próbą kontrolną objęto opłaty dokonywane przez Najemcę w 2018r. Na podstawie zestawienia transakcji z wyciągów bankowych kontrolujący ustalili, iż Najemca dokonywał terminowych i w ustalonych wysokościach opłat za czynsz z wyjątkiem miesiąca kwietnia i maja. Nieznaczne – 1 dniowe przekroczenia terminu miały miejsce w związku z zapłatą za faktury: nr 711, nr 896.

(Dowód: akta kontroli str. 137-139 F-ry nr 711, nr 896 wraz z wyciągiem bankowym)

Uwzględniając treść § 6 ust. 9 umowy nr 31/18 z dnia 09.01.2018r., który stanowi, że w przypadku nie uiszczenia czynszu w stosownych terminach, Wynajmującemu przysługuje prawo żądania odsetek ustawowych za zwłokę, kontrolujący na podstawie wyjaśnienia złożonego przez Główną

Księgową – Ewę J. ustalili, że Szpital odstąpił od naliczania odsetek dla Sklep Spożywczy Agnieszka Ś. ul. Grunwaldzka 45 Kielce od faktur zapłaconych z jednodniowym opóźnieniem tj.: za m-c IV/2018r. w kwocie 0,24 zł i m-c V/2018 w kwocie 0,24 zł, gdyż wyegzekwowanie należności (koszt korespondencji) znacznie przewyższa kwotę ewentualnych odsetek.

(Dowód: akta kontroli str. 140 Wyjaśnienie Głównej Księgowej)

Działanie Jednostki Kontrolowanej, w opisanym zakresie znajduje odzwierciedlenie w przedstawionym Zarządzeniu Dyrektora Szpitala nr 51/207 z dnia 29.12.2017r. w sprawie oświadczenia o odstąpieniu od naliczania i dochodzenia odsetek z tytułu nieterminowych zapłat od należności. Treść dokumentu wskazuje, że Szpital może odstąpić od naliczania i egzekwowania m.in. odsetek ustawowych za opóźnienie w sytuacji gdy odsetki te wyniosą 4 zł (opłata pocztowa – cena znaczka listu poleconego za potwierdzeniem odbioru, koperta, papier i wydruk w dwóch egzemplarzach).

Ad. 2 Zgodnie z § 14 Zasad – zgody Sejmiku wymaga podjęcie przez Szpital czynności zmierzających m.in. do wynajęcia nieruchomości lub jej części o powierzchni ponad 30 m² . W tym celu w Departamencie Ochrony Zdrowia, Szpital składa stosowny wniosek, przynajmniej na 30 dni przed planowanym ogłoszeniem postępowania przetargowego. Mając powyższe na uwadze ustalono, że:

- pismem z dnia 20.04.2018r., znak: EA-072/115/2018 Szpital przesłał do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego wniosek o wyrażenie zgody przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego na wynajęcie trzech pomieszczeń o łącznej powierzchni 89 m² w Przychodni Przychodni przy ul. Artwińskiego 1 w Kielcach z przeznaczeniem na działalność medyczną nie konkurencyjną z działalnością Szpitala;
- w dniu 28.05.2018r. Sejmik Województwa Świętokrzyskiego wyraził zgodę na wynajęcie ww części nieruchomości podejmując uchwałę nr XLIV/628/18.

Stosownie do § 2 ust. 2 *Regulaminu* w dniu 06.07.2018r. Szpital podał do publicznej wiadomości Ogłoszenie o przetargu na wynajem pomieszczeń o łącznej powierzchni 89,00 m² znajdujących się w budynku Przychodni Przychodni przy ul. Artwińskiego 1 w Kielcach z przeznaczeniem na działalność medyczno-usługowo-handlową (nie konkurencyjną z działalnością Szpitala) poprzez wywieszenie go na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala oraz zamieszczając je na stronie internetowej Podmiotu Leczniczego wraz z Regulaminem Przetargu. W tym samym dniu Ogłoszenie o przetargu opublikowano w Echu Dnia. Dokument zawierał elementy wymienione w § 2 ust.3 *Regulaminu*.

(Dowód: akta kontroli str.141-144 Ogłoszenie o przetargu)

Do wyznaczonego terminu, czyli do dnia 25.07.2018r., godz. 10.00 do Siedziby Szpitala wpłynęła jedna oferta – Oferent zaferował cenę 60,00 zł netto/m²/m-c (73,80 zł brutto/m²/m-c) z uwzględnieniem opłat za media.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że Komisja przetargowa, powołana w dniu 18.06.2018r. Zarządzeniem Dyrektora Szpitala, w części jawnej postępowania przetargowego

zakwalifikowała złożoną ofertę do części niejawnego przetargu, która odbyła się w dniu 26.07.2018r. Komisja przetargowa dokonała wyboru złożonej oferty jako najkorzystniejszej w oparciu o określone kryteria – najwyższa cena.

Stosownie do § 4 ust. 3 pkt 9) i § 5 ust. 4 *Regulaminu* zostały sporządzone protokoły z części jawnej i części niejawnego przetargu zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala i Z-cę Dyrektora ds. Organizacyjno-Administracyjnych.

W dniu 27.07.2018r. Informacja o wyniku przetargu została przekazana Uczestnikowi postępowania w formie pisemnej oraz wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala, czyli zgodnie z § 6 *Regulaminu*.

Mając na uwadze § 3 ust. 20 *Regulaminu*, który stanowi m.in., że po zakończeniu prac komisji i ogłoszeniu wyników przetargu wadium zalicza się na poczet należnych opłat wnoszonych przez oferenta, który przetarg wygrał, kontrolujący na podstawie oświadczenia złożonego przez Z-cę Głównego Księgowego – Ewę K. ustalili, iż *wpłacone w dniu 10.07.2018r. wadium do przetargu na wynajem pomieszczeń o powierzchni 89 m² przez Pana Mariusza J. w kwocie 1 500,00 zł zostanie zaliczone na poczet należnych opłat wnoszonych przez Najemcę zgodnie z umową nr 40/18 do końca jej obowiązywania tj. 31.07.2021r.*

(Dowód: akta kontroli str.145 Oświadczenie Z-cy Głównego Księgowego)

W wyniku przeprowadzonego postępowania, w dniu 27.07.2018r. pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach reprezentowanym przez Pana Andrzeja Domańskiego – Dyrektora Szpitala a Zakładem Optycznym, Gabinet Optometryczny Mariusz J. z/s w Kielcach podpisano umowę nr 40/18, której przedmiotem było wynajęcie pomieszczeń o łącznej powierzchni 89,00 m² w Przychodni Przyszpitalnej przy ul. Artwińskiego 1 w Kielcach. Umowa została zawarta na czas oznaczony od 01.08.2018r. do 31.07.2021r. W § 6 ww dokumentu Najemca został zobowiązany do płacenia czynszu w wysokości 60,00 zł netto/m², 73,80 zł brutto/m² tj. zgodnie ze złożoną ofertą

faktycznego

w terminie do dnia 10 każdego miesiąca.

(Dowód: akta kontroli str. 146-150 Umowa nr 40/18 z dn. 27.07.2018r.)

W związku z powyższym, w zakresie terminowości i wysokości opłat czynszu za najem pomieszczeń, kontrola wykazała, że Najemca, w wymaganej wysokości opłacał czynsz, ale w przypadku trzech niżej wymienionych faktur opóźnił się z ich zapłatą.

Lp.	Nr i data faktury	Wymagany termin płatności	Termin opłat wg potwierdzeń przelewów
1.	Faktura VAT nr 1832	30.08.2018r.	03.09.2018r.
2.	Faktura VAT nr 1962	10.09.2018r.	18.09.2018r.
3.	Faktura VAT nr 2320	12.11.2018r.	19.11.2018r.

(Dowód: akta kontroli str. 151-156 F-ry nr 1832, 1962, 2320 wraz z wyciągami bankowymi)

Mając na uwadze treść § 6 ust. 8 umowy nr 40/18 z dnia 27.07.2018r., który stanowi, że w przypadku nie uiszczenia czynszu w stosownych terminach, Wynajmującemu przysługuje prawo żądania odsetek ustawowych za zwłokę – Jednostka Kontrolowana okazała noty odsetkowe nr 137/2018 z dnia 07.11.2018r. i nr 3/2019 z dnia 06.03.2019r. wzywające Najemcę do uregulowania odsetek za zwłokę w opłaceniu czynszu. Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że Najemca uiszczył należne kwoty w łącznej wysokości 23,94 zł.

Ocena częściowa
wraz z
uzasadnieniem

(Dowód: akta kontroli str. 157-162 Noty odsetkowe nr 137/2018 i nr 3/2019 wraz z potwierdzeniami przelewów)

Czynności sprawozdawcze dotyczące działań opisanych w ppkt 1.7.

Zgodnie z § 18 Zasad – Dyrektorzy Szpitali zostali zobowiązani do składania do Departamentu Ochrony Zdrowia informacji dotyczących m.in. wynajmowania, wdzierżawiania i użyczenia nieruchomości lub jej części w terminie do dnia 15 lipca za pierwsze półrocze każdego roku oraz informację roczną do dnia 15 stycznia, po zakończeniu każdego roku.

Mając powyższe na uwadze, na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że Podmiot Lecznicy przekazywał sprawozdania dotyczące obowiązujących umów najmu, dzierżawy, użyczenia nieruchomości z tym, że informacja roczna za 2017r. została przesłana 1 dzień po terminie – 16.01.2018r., a za I półrocze 2018r. doręczona 2 dni po terminie – 17.07.2018r.

(Dowód: akta kontroli str. 163-164 Pisma przekazujące informację dotyczącą obowiązujących umów najmu, użyczenia i dzierżaw)

W tym zakresie Specjalista w Dziale Administracji i Obsługi Gospodarczej – Monika S. złożyła pisemne oświadczenie, według treści którego opóźnienie w złożeniu wymaganych informacji wynikało z nadmiaru obowiązków oraz sezonu urlopowego.

(Dowód: akta kontroli str. 165 Oświadczenie Specjalisty w Dziale Administracji i Obsługi Gospodarczej)

Ocena częściowa kontrolowanej działalności

Wskazanie imienia
i nazwiska osoby
odpowiedzialnej
za powstanie
stwierdzonych
uchybień

W wyniku dokonanych w toku kontroli ustaleń, pozytywnie z uchybieniami oceniono działalność Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Kielcach w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem.

Pozytywna ocena dotyczy: zbycia mienia ruchomego w postaci sprzętu medycznego, likwidacji środków trwałych z uwzględnieniem wymagań zawartych w obowiązujących w Szpitalu Zarządzeniach, Instrukcjach; zastosowania przepisów określonych w ustawie z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami i przepisach wykonawczych w przedmiocie organizowanego postępowania na sprzedaż spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu; przestrzegania procedur określonych w Uchwale Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24.09.2012r. w zakresie: – podejmowania czynności zmierzających: do użyczenia mienia ruchomego o wartości mniejszej niż 8 000,00 zł, wynajęcia części nieruchomości, – prowadzenia postępowań przetargowych w przedmiocie wynajęcia części nieruchomości o powierzchni 16,5 m² i 89,00 m²; naliczania odsetek od zaległości z tytułu czynszu za lokal o powierzchni 89,00 m².

Stwierzone uchybienia odnoszą się do: braku protokołów i dokumentów przyjęcia środka trwałego (OT/PZ) przekazanych darowizn w postaci wózków inwalidzkich i inhalatorów membranowych; pominięcia w ogłoszeniu II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż własnościowego prawa do lokalu informacji na temat terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu; nieprzedkładania, w wymaganych terminach, sprawozdań dotyczących: zbytych ruchomych aktywów trwałych, sprzedanych nieruchomości, obowiązujących umów użyczenia ruchomych aktywów trwałych; przekazywania z niewielkim opóźnieniem informacji dotyczących obowiązujących umów najmu, dzierżaw, użyczenia.

Za stwierdzone nieprawidłowości, odpowiedzialnego wskazuje się Pana Andrzeja Domańskiego, który do 23 stycznia 2019r. pełnił funkcję Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Kielcach.

2. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi

W zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi kontroli poddano wykonanie dwóch umów o udzielenie dotacji zawartych z Województwem oraz dwóch postępowań w sprawie zamówień publicznych prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego w związku z realizacją zakresów rzeczowych określonych w umowach o udzielenie dotacji.

Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w dniach: 02.02.2018r. i 12.10.2018r. podjął decyzje o udzieleniu dotacji w łącznej wysokości 1 120 000,00 zł na doposażenie I Kliniki Kardiologii i Elektroterapii Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Kielcach oraz na zakup karetki transportowej z wyposażeniem w ramach zadania *Inwestycje w ochronie zdrowia*.

W związku z powyższym, pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym

przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego i Pana Marka Szczepanika – Członka Zarządu Województwa Świętokrzyskiego a Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach reprezentowanym przez Pana Andrzeja Domańskiego – Dyrektora Szpitala zawarto dwie odrębne umowy tj. nr 4/D/2018 z dnia 28.02.2018r. i nr 35/D/2018 z dnia 31.10.2018r., których wykonanie zostało poddane kontroli. Szczegółowe zagadnienia objęte kontrolą przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

UMOWA NR 4/D/2018 o udzielenie dotacji zawarta w dniu 28.02.2018r. na dofinansowanie w ramach zadania „Inwestycje w ochronie zdrowia” wydatków poniesionych na doposażenie I Kliniki Kardiologii i Elektroterapii Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach ANEKS Nr 1 z dnia 20.04.2018r. zmieniający kalkulację wysokości środków publicznych wysokość środków przyznanych z budżetu województwa 850 000,00 zł <i>(Dowód: akta kontroli str. 166-176 Umowa Nr 4/D/2018 z dn. 28.02.2018r. + Aneks Nr 1 z dn. 20.04.2018r.)</i>	
Zagadnienia poddane kontroli	Ustalenie stanu faktycznego na podstawie dokumentacji źródłowej
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
Czy faktury zostały opisane w sposób wskazujący źródła finansowania?	Tak
Czy wykorzystanie dotacji na wykonanie zadania nastąpiło w terminie do 31.10.2018r.?	Tak Wszystkie wydatki poniesione w związku z realizacją przedmiotu umowy nastąpiły w terminie: 23.07.2018r., 27.07.2018r.
Czy zakres rzeczowy zadania określony w harmonogramie rzeczowo-finansowym – załącznik nr 1 do umowy został wykonany?	Tak Szpital zakupił: echokardiograf z wyposażeniem – 1 kpl., specjalistyczne łóżka kardiologiczne – 10 szt.
Czy środki otrzymanej dotacji nie przekroczyły 85% kwoty całkowitych kosztów realizacji zadania?	Nie przekroczyły Wartość całości zadania opiewała na kwotę: 999 730,08 zł w tym: 846 457,11 zł – środki z budżetu województwa, 149 772,97 zł – środki z budżetu Szpitala, 3 500,00 zł – kara umowna – procentowy udział dotacji nie przekroczył 85 %
Czy Dotowany z otrzymanej dotacji rozliczył się w terminie do 30.11.2018r. poprzez złożenie sprawozdania merytoryczno-finansowego z wykorzystania środków?	Tak Sprawozdanie merytoryczno-finansowe wykorzystania dotacji zostało złożone w siedzibie Dotującego w dniu 14.11.2018r.
Czy wyciągi bankowe zostały opisane w sposób wskazujący źródła finansowania?	Tak W trakcie trwania czynności kontrolnych Podmiot Leczniczy złożył do Departamentu

	Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego pismem z dnia 11.04.2019r. znak: K-070/571/2019 korektę sprawozdania merytoryczno-finansowego. W tym samym dniu Szpital dokonał zwrotu części dotacji w wysokości 2 968,93 zł wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych, od dnia przekazania dotacji w wysokości 153,16 zł. Zaistniała sytuacja była spowodowana wystawieniem w dniu 09.04.2019r. noty księgowej nr 18 firmie Apexim tytułem kary umownej za zwłokę w dostawie łóżek kardiologicznych.
<p>UMOWA NR 35/D/2018 o udzielenie dotacji zawarta w dniu 31.10.2018r. na dofinansowanie w ramach zadania „Inwestycje w ochronie zdrowia”, wydatków poniesionych na zakup karetki transportowej z wyposażeniem wysokość środków przyznanych z budżetu województwa 270 000,00 zł Aneks Nr 1 z dnia 21.11.2018r. wprowadzający zmianę części nazwy zadania tj. wyrazy „karetka transportowa” zostały zastąpione wyrazami „ambulans typu „B”” Aneks Nr 2 z dnia 13.12.2018r. wprowadzający zmianę terminów wykorzystania i rozliczenia dotacji (Dowód: akta kontroli str. 177-190 Umowa Nr 35/D/2018 z dn. 31.10.2018r., Aneks nr 1 z dn. 21.11.2018r., Aneks nr 2 z dn. 21.11.2018r.)</p>	
Zagadnienia poddane kontroli	Ustalenie stanu faktycznego na podstawie dokumentacji źródłowej
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
Czy faktura została opisana w sposób wskazujący źródła finansowania?	Tak
Czy wykorzystanie dotacji na wykonanie zadania nastąpiło w terminie do 21.12.2018r.?	Tak Wydatek poniesiony w związku z realizacją przedmiotu umowy nastąpił 20.12.2018r.
Czy zakres rzeczowy zadania określony w harmonogramie rzeczowo-finansowym – złącznik nr 1 do umowy został wykonany?	Tak Szpital zakupił ambulans typu „B” z wyposażeniem na potrzeby Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach
Czy środki otrzymanej dotacji nie przekroczyły 85% kwoty całkowitych kosztów realizacji zadania?	Nie przekroczyły Wartość całości zadania opiewała na kwotę : 343 900,62 zł w tym: 270 000,00 zł – środki przekazane z budżetu województwa, 73 900,62 zł – środki wydatkowane z budżetu Szpitala – procentowy udział dotacji nie przekroczył 85 %
Czy Dotowany z otrzymanej dotacji rozliczył się w terminie do 31.12.2018r. poprzez złożenie sprawozdania merytoryczno-finansowego z wykorzystania środków?	Tak Sprawozdanie merytoryczno-finansowe wykorzystania dotacji zostało złożone do siedziby Dotującego w dniu 27.12.2018r.
Czy wyciągi bankowe zostały opisane w sposób wskazujący źródła ich finansowania?	Tak

Opis stanu
faktycznego

--	--

Na podstawie sprawozdań merytoryczno-finansowych wykorzystania dotacji w ramach umów nr 4/D/2018 z dnia 28.02.2018r. i nr 35/D/2018 z dnia 31.10.2018r. ustalono, że łączna wartość zrealizowanych zadań wyniosła 1 343 630,70 zł, w tym: 1 116 457,11zł – środki przekazane z budżetu województwa, 223 673,59 zł – środki wydatkowane z budżetu Szpitala; 3 500,00 – kara umowna.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono, że:

- zakupione łóżka – 10 szt. i echokardiograf Premia Vinid znajdują się na wyposażeniu I Kliniki Kardiologii i Elektroterapii. Według informacji sporządzonej przez Kierownika I Kliniki Kardiologii i Elektroterapii *ilość badań wykonywanych aparatem Echokardiograf Premia Vivid E-95 od 20 czerwca 2018r. do 1 kwietnia 2019r. wynosi 1317 badań. Łóżka w ilości 10 szt. zakupione w czerwcu 2018r. są wykorzystywane w 100% każdego dnia;*

(Dowód: akta kontroli str. 191 Informacja Kierownik I Kliniki Kardiologii i Elektroterapii)

- zakupiony ambulans typu B stanowi wyposażenie Podmiotu Leczniczego. Kierownik Transportu Dozoru i Monitoringu Wewnętrzny poinformował, że *ambulans wykorzystywany jest przez Szpital do realizacji transportów wewnętrznych pacjentów np. którzy nie mogą się samodzielnie poruszać, w celu wykonania badań lub konsultacji specjalistycznych. Przewozy odbywają się w godzinach 7:00-19:00 – 7 dni w tygodniu. Zakupionym samochodem realizowane są również transporty poza teren szpitala m.in. do innych jednostek. Miesięcznie ambulansem wykonywanych jest ok. 7000 km.*

(Dowód: akta kontroli str. 192 Informacja Kierownika Transportu Dozoru i Monitoringu Wewnętrznego)

Podmiot Leczniczy dla zrealizowania zakresów rzeczowych zadań określonych w umowach o udzielenie dotacji nr 4/D/2018 z dnia 28.02.2018r., nr 35/D/2018 z dnia 31.10.2018r. przeprowadził dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – art. 39 ustawy z dnia 29.01.2014r.

Prawo zamówień publicznych⁹ (zwana dalej Pzp).

Objęte badaniem zamówienia dotyczyły:

1. Dopuszczenia I Kliniki Kardiologii i Elektroterapii Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego

⁹ Ustawa z dn. 29.01.2014r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2017.1579 t.j. ze zm.)

w Kielcach w specjalistyczne łóżka kardiologiczne oraz echokardiograf z wyposażeniem;
2. Dostawy ambulansu typu „B” z wyposażeniem na potrzeby Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach.

Ustalono, że w Szpitalu obowiązuje Zarządzenie wewnętrzne nr 2A/2010 Dyrektora Szpitala z dnia 30.01.2010r. w sprawie *zmian trybu postępowania w sprawach ustalenia trybu postępowania przy realizacji przepisów Ustawy – Prawo Zamówień Publicznych* ze zm. (zwane w dalszej części niniejszego pkt. Zarządzeniem).

Ad. 1 Kontrola postępowania w sprawie zamówienia publicznego prowadzonego w związku z zakupem specjalistycznych łóżek kardiologicznych oraz echokardiografu z wyposażeniem dla I Kliniki Kardiologii i Elektroterapii Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego – (Nr sprawy EZ/ZP/30/2018/EK)

W dniu 22.03.2018r. została sporządzona notatka znak EZ/ZP/30/2018/EK, w której podano, że wartość szacunkowa zamówienia na zakup i dostawę specjalistycznych łóżek kardiologicznych – 10 szt. oraz echokardiografu z wyposażeniem – 1 kpl. została ustalona na podstawie rozeznania rynku (ofert handlowych ze stycznia 2018r.) na kwotę netto 918 858,00 zł co stanowi 213 108,05 EURO, którą zatwierdził Dyrektor Szpitala.

(Dowód: akta kontroli str. 193 Notatka z ustalenia wartości szacunkowej)

Na podstawie Zarządzenia w dniu 22.03.2018r., powołano czteroosobową Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w składzie Przewodniczący Komisji – Sebastian Sz., Członek Komisji – Katarzyna S., Członek Komisji – Beata W., Sekretarz – Edyta K. Ustalano, że wszystkie osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem postępowania złożyły zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp – oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wykluczających je z udziału w postępowaniu.

W dniu 23.03.2018r. został sporządzony *Wniosek* według wzoru określonego w Zarządzeniu o udzielenie zgody na realizację zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego – art. 39 Pzp na zakup i dostawę specjalistycznych łóżek kardiologicznych oraz echokardiografu z wyposażeniem w ramach dotacji celowej dla zadania pn. *Doposażenie I Kliniki Kardiologii i Elektroterapii Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach*. Dokument został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala oraz zawierał kontrasygnatę Główniej Księgowej.

(Dowód: akta kontroli str. 194 Wniosek o udzielenie zgody na realizację zamówienia publicznego)

W dniu 23.03.2018r. Dyrektor Szpitala zaakceptował opracowaną specyfikację istotnych warunków zamówienia (zwaną w dalszej części niniejszego punktu SIWZ). Przedmiot zamówienia obejmował

dwa pakiety: pakiet nr 1 – zakup echokardiografu z wyposażeniem; pakiet nr 2 – zakup specjalistycznych łóżek kardiologicznych. Dokument zawierał elementy określone w art. 36 ustawy Pzp i został udostępniony na stronie internetowej bip.wszkiele.pl od dnia 03.04.2018r. do dnia 19.04.2018r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.04.2018r. pod numerem 539369-N-2018 oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na Jego stronie internetowej od 03.04.2018r. do 19.04.2018r. Ogłoszenie obejmowało elementy właściwe dla trybu przetargu nieograniczonego, wyszczególnione w art. 41 Pzp oraz było zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie wzoru ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.¹⁰

Do dnia 10.04.2018r. do Szpitala wpłynęły pytania dotyczące przedmiotu zamówienia w obydwu pakietach wystosowane przez: RONOMED z/s we Wrocławiu – faks z dnia 10.04.2018r., GE Healthcare z/s Warszawie – mail z dnia 09.04.2018r., Milasystem Mirosław Czech z/s w Opolu – mail z dnia 09.04.2018r., Stieglmeyer Sp. z o.o. z/s w Stolnie – mail z dnia 09.04.2018r., ANPEXIM Tomasz Stępiak z/s w Skierniewicach – mail z dnia 09.04.2018r., Prestige-Med z/s w Świeciu – mail z dnia 05.04.2018r. Odpowiedzi na zapytania zostały zamieszczone na stronie internetowej Szpitala w dniu 16.04.2018r. stosownie do treści art. 38 ust. 2 ustawy Pzp. W związku z udzielonymi wyjaśnieniami, Zamawiający przedłużył termin składania ofert – z 16.04.2018r., godz. 10.00 na 19.04.2018r. godz. 10.00. Ogłoszenie nr 500078245-N-2018 o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Szpitala w dniu 11.04.2018r.

Do dnia upływu składania ofert tj. do 19.04.2018r. do godz. 10.00 :

- w pakiecie nr 1 wpłynęła jedna oferta firmy GE Medical Systems Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – Wykonawca zaoferował dostawę echokardiografu z wyposażeniem – 1 kpl. za cenę 800 902,08 zł brutto,
- w pakiecie nr 2 wpłynęła jedna oferta firmy ANPEXIM Tomasz Stępiak z siedzibą w Warszawie – Wykonawca zaoferował dostawę specjalistycznych łóżek kardiologicznych – 10 szt. za cenę 198 828,00 zł brutto;

Złożone oferty zostały ocenione w oparciu o kryteria wskazane w pkt. 38 SIWZ tj.: cena

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Rozwoju z dn. 26.07.2016r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. 2016.1127)

zamówienia brutto – 60 %, termin realizacji zamówienia – 20 %, okres gwarancji (kryterium dodatkowe) – 12 %, ocena techniczna (kryterium jakość) – 8 % i wybrane jako najkorzystniejsze.

Stosownie do art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, dnia 15.05.2018r. Zamawiający poinformował mailem o wyborze najkorzystniejszej oferty – GE MEDICAL SYSTEMS Polska Sp. z o.o. z/s w Warszawie w pakiecie nr 1 i – ANPEXIM Tomasz Stępnik z/s w Warszawie podając punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację. W tym samym dniu informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty w pakiecie nr 1 i pakiecie nr 2 została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej.

(Dowód: akta kontroli str. 195 Informacja o wyborze ofert)

W dniu 18.05.2018r. Podmiot Lecznicy podpisał dwie odrębne umowy z: GE MEDICAL SYSTEMS Polska Sp. z o.o. z/s w Warszawie na dostawę echokardiografu z wyposażeniem – 1 kpl – umowa nr 98/2018; ANPEXIM Tomasz Stępnik z/s w Warszawie na dostawę specjalistycznych łóżek kardiologicznych – 10 szt. – umowa nr 99/2018.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w dniu 07.06.2018r. pod numerem 500127875-N-2018 według załącznika 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r.

W tym samym dniu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, który został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala. Dokument zawierał elementy wyszczególnione w art. 96 ustawy Pzp i był zgodny z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.¹¹

Realizacja umów podpisanych w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego:

1. Wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu wykonania przedmiotu umowy nr 98/2018 z dnia 18.05.2018r. ustalono w wysokości 800 902,08 zł brutto – zgodnie z ceną przedstawioną w ofercie. Stosownie do § 6 ust. 2 umowy nr 98/2018 z dnia 18.05.2018r. zapłata należności miała być dokonana w terminie 30 dni kalendarzowych od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury do siedziby Zamawiającego. W dniu 21.06.2018r. sprzedawca: GE Medical System Polska Sp. z o.o. wystawił Szpitalowi fakturę Vat nr 1015494 za zakup echokardiografu z wyposażeniem PREMIUM VIVID E95 – 1 kpl. w kwocie 800 902,08 zł, która wpłynęła

¹¹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju z dn. 26.07.2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U.2016.1128)

do Jednostki w dniu 02.07.2018r. Płatność za dostarczenie aparatu została uregulowana w wyznaczonym terminie o czym świadczyło potwierdzenie wykonania przelewu.

W § 2 umowy Strony ustaliły, że dostawa oraz montaż aparatu nastąpi w terminie 40 dni kalendarzowych od dnia zawarcia umowy, a za dzień zakończenia dostawy będzie uważać się dzień podpisania przez obie strony bezusterkowego protokołu odbioru urządzeń. Na podstawie protokołu odbioru nr 4648076 ustalono, że Sprzedający w dniu 21.06.2018r. dokonał dostawy, instalacji i uruchomienia aparatury medycznej. Na protokole widnieje podpis Sprzedawcy i Przyjmującego echokardiograf z wyposażeniem PREMIUM VVID E95 w imieniu Zamawiającego.

(Dowód: akta kontroli str. 195 - 210 Umowa nr 98/2018 z dn. 18.05.2018r., f-ra nr 1015494 z dn. 21.06.2018r. wraz z potwierdzeniem przelewu, protokół dostawy z dn.

21.06.2018r.)

2. Wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu wykonania przedmiotu umowy nr 99/2018 z dnia 18.05.2018r. ustalono w wysokości 198 828,00 zł brutto – zgodnie z ceną przedstawioną w ofercie. Stosownie do § 6 ust. 2 umowy zapłata należności miała zostać dokonana w terminie 30 dni kalendarzowych od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury do siedziby Zamawiającego. W dniu 20.06.2018r. sprzedawca: ANPEXIM Tomasz Stępiak z/s w Warszawie wystawił Szpitalowi fakturę nr 18-FVS/0044 za zakup łóżek szpitalnych CARENA (10 szt.) w kwocie 198 828,00 zł, która wpłynęła do Jednostki w dniu 28.06.2018r. Płatność za dostarczenie łóżek została uregulowana w wyznaczonym terminie o czym świadczyło okazane potwierdzenie wykonania przelewu.

W § 2 umowy określono, że dostawa oraz montaż przedmiotu umowy nastąpi w terminie do 20 dni kalendarzowych od dnia zawarcia umowy, a za dzień zakończenia dostawy będzie uważać się dzień podpisania przez obie strony protokołu bezusterkowego odbioru urządzeń. Na podstawie protokołu dostawy ustalono, że firma ANPEXIM przekazała łóżka (10 szt.) 14.06.2018r., czyli 7 dni po terminie uzgodnionym w umowie. Na protokole widnieje podpis Sprzedawcy i Przyjmującego sprzęt w imieniu Zamawiającego.

Mając na uwadze treść § 8 ust. 1 pkt 2), lit b) umowy w brzmieniu *Wykonawca zapłaci kary umowne Zamawiającemu za zwłokę w dostawie urządzenia zgodnego z umową – 500,00 zł licząc za każdy dzień zwłoki ponad termin określony w umowie*, Podmiot leczniczy, w trakcie trwania czynności kontrolnych wystawił notę księgową nr 18 z dnia 09.04.2019r. Wykonawcy Anpexim Tomasz Stępiak z/s w Warszawie w wysokości 3 500,00 zł stanowiącą karę umowną za zwłokę w dostawie łóżek z terminem uiszczenia zapłaty w ciągu 16 dni od daty wystawienia noty tj. do 25.04.2019r.

(Dowód: akta kontroli str. 212 - 224 Umowa nr 99/2018 z dn. 18.05.2018r., f-ra nr 18-FVS/0044 z dn. 20.06.2018r. wraz z potwierdzeniem przelewu,

protokół dostawy z dn. 18.05.2018r., nota księgową nr 18 z dn. 09.04.2019r.)

Działanie Jednostki Kontrolowanej, w opisanym zakresie, zostało wyjaśnione przez Z-cę Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych w następujący sposób: *Osoba wyznaczona do realizacji umowy ze strony zamawiającego, dokonała odbioru przedmiotu umowy, która przysłała ze zwłoką 7 dniową do Szpitala. Nie poinformował bezpośrednio przełożonego o tym fakcie. Kierownik Działu Zamówień dokonał przeglądu dokumentów i stwierdził w/opisaną zwłokę co niezwłocznie zgłosił do Dyrekcji. Księgowość zareagowała natychmiast wystawiając dokumenty płatności do dostawcy, czyli notę księgową na wartość 3500 złotych. Dokonano również należytej rekompensaty dla Urzędu Marszałkowskiego wraz z odsetkami czyli pobrana dotacja została stosownie skorygowana. W stosunku do pracownika wyciągnę przewidziane regulaminem kary.*

(Dowód: akta kontroli str. 225 Wyjaśnienie Z-cy Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Ekonomicznych)

Na dowód uregulowania kwoty 3 500,00 zł stanowiącej karę umowną z tytułu niedotrzymania terminu w dostawie specjalistycznych łóżek kardiologicznych stanowiących wyposażenie I Kliniki Kardiologii i Elektroterapii Szpitala, Jednostka Kontrolowana okazała:

- Oświadczenie o kompensacie datowane na 08.05.2019r. firmy Anpexim Tomasz Stępiak z/s w Warszawie zawierające prośbę o wyrażenie zgody na potrącenie wierzytelności Firmy w kwocie 3 500,00 zł – nota księgową nr 18 z dnia 09.04.2019r. z wierzytelności Szpitala udokumentowanych fakturą nr 19-FVS/0030 z dnia 08.04.2019r. na kwotę 5 797,32 zł;
- polecenie księgowania z dnia 08.05.2019r. stanowiące o kompensacie zobowiązań i należności w kwocie 3 500,00 zł;
- potwierdzenie wykonania przelewu – według treści którego Szpital potrącił wysokość kary umownej z faktury nr 19- FVS/0030 z dnia 08.04.2019r.;
- notę odsetkową nr 68/2019 wzywającą firmę Anpexim Tomasz Stępiak z/s w Warszawie do uregulowania tytułem odsetek za 13 dni zwłoki w zapłacie kary umownej naliczonej notą księgową nr 18 z dnia 09.04.2019r. – kwota odsetek to 8,73 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 226-229 Oświadczenie o kompensacie, Polecenie księgowania, Potwierdzenie przelewu, Nota odsetkowa)

Ad 2. Kontrola postępowania w sprawie zamówienia publicznego prowadzonego w związku z dostawą ambulansu typu „B” z wyposażeniem na potrzeby WSZZ w Kielcach – (Nr sprawy EZ/ZP/136/2018/RI)

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że Jednostka Kontrolowana prowadziła dwa postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę karetki transportowej typu B z wyposażeniem na potrzeby WSZZ w Kielcach – pierwsze postępowanie

wszczęte w dniu 31.10.2018r. zostało unieważnione w dniu 12.11.2018r. na podstawie

art. 93 ust 1 pkt 4 ustawy Pzp – *Oferta z najniższą ceną przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Szczegółowej analizie poddano drugie prowadzone postępowanie w ww przedmiocie i trybie.*

W trakcie kontroli, ustalono, że w dniu 13.11.2018r. została sporządzona notatka, znak EZ/ZP/136/2018/RI, w której ustalono wartość szacunkową zamówienia publicznego pn *Dostawa karetki transportowej typu „B” z wyposażeniem na potrzeby WSzZ w Kielcach* na podstawie oferty handlowej z dnia 06.09.2018r., na kwotę netto 265 700,00 zł co stanowiło 61 623,03 EURO. W tym samym dniu sporządzono *Wniosek o udzielenie zgody na realizację ww zamówienia publicznego.* Dokumenty zatwierdził Dyrektor Szpitala, *Wniosek* zawierał również kontrasygnatę Główniej Księgowej.

(Dowód: akta kontroli str. 230-231 Notatka z ustalenia wartości szacunkowej Wniosek o udzielenie zgody na realizację zamówienia publicznego)

Na podstawie *Zarządzenia*, w dniu 13.11.2018r. powołano czteroosobową Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na *Dostawę karetki transportowej typu „B” z wyposażeniem na potrzeby WSzZ w Kielcach* w składzie: Przewodniczący Komisji – Sebastian Sz., Członek Komisji – Bartosz K., Członek Komisji – Alicja Ś., Sekretarz – Rafał I.. Ustalono, że wszystkie osoby wykonujące czynności związane z prowadzeniem postępowania złożyły, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, oświadczenia o braku okoliczności wykluczających je z udziału w postępowaniu.

W dniu 13.11.2018r. Dyrektor Szpitala zatwierdził opracowaną Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (zwaną w dalszej części niniejszego punktu SIWZ) – dokument zawierał elementy określone w art. 36 ustawy Pzp i został udostępniony na stronie internetowej Szpitala bip.wszkielce.pl od dnia 13.11.2018r. do dnia 23.11.2018r.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.11.2018r. pod numerem 647386-N-2018 oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na Jego stronie internetowej od dnia 13.11.2018r. do dnia 23.11.2018r. Dokument obejmował elementy właściwe dla trybu przetargu nieograniczonego, wyszczególnione w art. 41 Pzp oraz był zgodny ze wzorem stanowiącym załącznik

do nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r.

Do dnia 16.11.2018r. drogą elektroniczną do Szpitala wpłynęły pytania dotyczące przedmiotu zamówienia wystosowane przez: Ratownik - AMBULANSE Sp. z o.o. Sp. j. z/s w Jabłonnej – mail z dnia 14.11.2018r., W.A.S. Wietmarscher Polska Sp. z o.o. z/s w Lubiczu Górnym

– mail z dnia 15.11.2018r., Zeszuta Sp. z o.o. Autoryzowany Diler Mercedes-Benz z/s w Radomiu – mail z dnia 16.11.2018r. Odpowiedzi na zapytania zostały opublikowane na stronie internetowej Szpitala w dniu 16.11.2018r. stosownie do treści art. 38 ust. 2 ustawy Pzp i przesłane mailem do Pytających.

W związku z udzielonymi wyjaśnieniami zmieniono treść SIWZ oraz ogłoszenia o zamówieniu m.in. poprzez zastąpienie w każdym miejscu dokumentacji przetargowej określenia „karetka transportowa” określeniem „ambulans typu B”. Termin składnia ofert przedłużono z 21.11.2018r. godz. 11:00 na 23.11.2018r. godz. 11:00. Ogłoszenie nr 500274995-N-2018 o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Szpitala w dniu 16.11.2018r.

(Dowód: akta kontroli 232-234 Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia)

W dniu 21.11.2018r. drogą elektroniczną do Szpitala wpłynęły dodatkowe pytania wystosowane przez W.A.S. Wietmarscher Polska Sp. z o.o. z/s w Lubiczu Górnym. Odpowiedzi zostały opublikowane na stronie internetowej Szpitala w dniu 21.11.2018r. i przesłane mailem do Pytających.

Do dnia upływu terminu składnia ofert tj. do 23.11.2018r. godz. 11.00 wpłynęły dwie oferty firmy:

- W.A.S. Wietmarscher-Polska Sp. z o.o. z/s w Lubiczu Górnym – Wykonawca zaoferował dostawę przedmiotu zamówienia za cenę 343 900,62 zł brutto;
- RATOWNIK-AMBULANSE Sp. z o.o. Sp.j. z/s w Jabłonnej – Wykonawca zaoferował dostawę przedmiotu zamówienia za cenę 323 983,23 zł brutto;

Stosownie do art. 86 ust. 5 ustawy Pzp Zamawiający, w dniu 23.11.2018r. – po otwarciu ofert zamieścił na stronie internetowej informacje dotyczące: wykonawców, którzy złożyli oferty, ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji oraz kwoty jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Jednocześnie poinformował o konieczności złożenia oświadczeń o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – ustalono, że wymagane dokumenty zostały przedłożone.

(Dowód: akta kontroli str. 235 – 236 Informacja z otwarcia ofert)

Czynności kontrolne wykazały, że złożone oferty zawierały oświadczenia i dokumenty wymienione w pkt 13 SIWZ, w tym m.in.: wypełniony i podpisany formularz ofertowy, wypełniony i podpisany opis przedmiotu zamówienia, oświadczenia wykonawców dotyczące: spełniania warunków udziału w postępowaniu (art. 25a ust. 1 ustawy Pzp), przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-23 oraz art. 24 ust. 5 ustawy Pzp, pełnomocnictwa.

W ww dokumentach i oświadczeniach widnieje nazwa w brzmieniu „Dostawa karetki transportowej typu „B” z wyposażeniem” pomimo, że Zamawiający dokonał modyfikacji treści SIWZ w tym względzie.

przedmiotu (Dowód: akta kontroli str. 237-255 Formularz ofertowy, Opis zamówienia – wyciąg, Oświadczenia wykonawców, Pełnomocnictwa)

Mając powyższe na uwadze w piśmie z dnia 15.04.2019r., znak: EZ/ZP/136/2018/RI p.o. Dyrektor Szpitala i Kierownik Działu Zamówień Publicznych złożyli obszernie wyjaśnienia wskazując m.in., że Komisja przetargowa w trakcie badania ofert stwierdziła, iż Wykonawcy w ich treści nie uwzględnili modyfikacji nazewnictwa przedmiotu zamówienia posługując się wytworzonym przez zamawiającego pierwotnie opisem przedmiotu zamówienia gdzie przy normie PN EN 1789 funkcjonowało określenie „karetki transportowa typu B” zamiast „ambulans typu B”. Wobec powyższego Zamawiający stosując delegację art. 24aa ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych, (tekst jednolity: Dz.U. z 2017r., poz. 1579 ze zm.) do oferty najkorzystniejszej dokonał na mocy art. 87 ust. 2 pkt 3 w/w ustawy czynności poprawy innej omyłki polegającej na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia niepowodującej zmian w treści oferty niezwłocznie powiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona. Poprawa polegała na zastąpieniu określenia „karetki transportowa typu B” określeniem „ambulans typu B” w treści złożonej oferty w celu doprowadzenia do zgodności użytej terminologii z opracowanym opisem przedmiotu stanowiącym załącznik do SIWZ i oferty. Wykonawca W.A.S. Wietmarscher – Polska Sp. z o.o. ul. Nowa 2, 87-162 Lubicz Górny w zakreślonym terminie art. 89 ust. 1 pkt 7 w/w ustawy nie wniósł sprzeciwu. Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem zespołu arbitrów przy Krajowej Izbie Odwoławczej jak również szeroką literaturą tematu norma prawna zawarta w treści art. 87 ust 2 pkt 3 w/w ustawy nie daje Zamawiającemu prawa lecz wprost nakłada obowiązek dokonania czynności poprawy omyłek w treści oferty powodujących jej niezgodność z SIWZ. W ocenie Zamawiającego wprowadzona zmiana w żaden sposób nie ingerowała w sposób istotny w treść oferty co potwierdza fakt, iż Zamawiający modyfikując treść SIWZ w zakresie nazewnictwa kupowanego pojazdu specjalistycznego opisanego normą PN EN 1789 nie dokonywał żadnej zmiany jego parametrów, a zmiana była wprowadzona w celu usystematyzowania nazewnictwa w celu jego zgodności z ustawą z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (Dz.U.2009 Nr 3 poz. 11) oraz normą PN EN 1789 użytą do opisu przedmiotu zamówienia.

Szpitala (Dowód: akta kontroli str.256-257 Wyjaśnienie p.o. Dyrektora i Kierownika Działu Zamówień Publicznych z dnia 15.04.2019r.)

Analiza dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia potwierdza działanie Zamawiającego w wyżej opisanym zakresie. Pismem z dnia 23.11.2018r.,

znak: EZ/ZP/136/2018/RI Zamawiający poinformował Wykonawcę W.A.S. Wietmarscher-Polska Sp. z o.o. z/s w Lubiczu Górnym m.in. że *na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych, (tekst jednolity: Dz.U. z 2017r., poz. 1579) dokonuje czynności poprawy niezgodności treści złożonej oferty z treścią SIWZ poprzez zastąpienie określenia „karetka transportowa typu B” określeniem „ambulans typu B” zgodnie z przeprowadzoną modyfikacją.* *W przypadku wyrażenia sprzeciwu na w/w czynności Państwa oferta zostanie odrzucona w oparciu o art. 89 ust. 1 pkt 7 upzp.*

(Dowód: akta kontroli str. 258-260 Pismo do Wykonawcy z dnia 23.22.2018r.)

Dokonanie poprawy oferty W.A.S. Wietmarscher-Polska Sp. z o.o. z/s w Lubiczu Górnym stosownie do art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Pzp w ww opisanym zakresie było właściwym działaniem Zamawiającego. Wprowadzona zmiana rzeczywiście nie doprowadziła do istotnej zmiany treści złożonej oferty (tj. merytorycznej zawartości oferty). Wykonawca, którego oferta została poprawiona na podstawie w/w przepisu nie wniósł sprzeciwu na wprowadzoną zmianę i dzięki temu, oferta nie została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp. Niemej mając na uwadze, że idea tzw. procedury odwróconej opisanej w art. 24aa ustawy Pzp, sprowadza się do tego, że zamawiający musi w pierwszej kolejności ocenić oferty pod kątem wystąpienia przesłanek odrzucenia z art. 89 ust. 1 ww. ustawy¹², kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie przyczyny poprawy „innej omyłki” na mocy art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Pzp jedynie w stosunku do oferty nr 1, złożonej przez W.A.S. Wietmarscher-Polska Sp. z/s w Lubiczu Górnym i odstąpienia od tej czynność względem oferty nr 2, złożonej przez RATOWNIK-AMBULANSCE Sp. z o.o. Sp. j. z/s w Jabłonnej, którą w efekcie oceniono przez pryzmat ustalonych, przez Zamawiającego kryteriów oceny ofert, a której treść również była niezgodna z treścią SIWZ – Wykonawca w złożonej ofercie posługiwał się sformułowaniem przed wprowadzoną modyfikacją SIWZ – „karetka transportowa typu B” zamiast „ambulans typu B”.

Dyrektor Szpitala i Kierownik Działu Zamówień Publicznych w piśmie z dnia 03.06.2019r., znak: EZ/ZP/136/2018/RI złożyli szczegółowe wyjaśnienia informując m.in., że *W stosunku do oferty Wykonawcy RATOWNIK – AMBULANSCE Sp. z o.o. Sp. j. ul. Konwaliowa 25 05-110 Jabłonna Zamawiający zaniechał czynności poprawy innej omyłki polegającej na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia niepowodującej zmian treści oferty na mocy art. 87 ust. 2 pkt 3 w/w ustawy gdyż w treści oferty Wykonawca na pierwszej stronie wzoru umowy zawarł oświadczenie „wraz ze zmianami na odpowiedź na*

¹² ocena ta, w przypadku niejasności czy wystąpienia omyłek w ofertach, wymusza zastosowanie przepisów art. 87 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 90 ust. 1 ww. ustawy (wyjaśnianie treści oferty, poprawianie w nich omyłek, wyjaśnianie rażąco niskiej ceny) i dopiero po wykonaniu ww. czynności w stosunku do wszystkich ofert można przyznać punkty ofertom, które nie podlegają odrzuceniu

pytania” podpisane przez Pana Marcina Whorowskiego prokurenta (kopia w załączeniu). Powyższe oświadczenie w ocenie Zamawiającego potwierdzało iż Wykonawca zna treść wprowadzanych modyfikacji do SIWZ i złożył ofertę zgodną z treścią SIWZ, a jedynie nie zmodyfikował nazewnictwa przedmiotu zamówienia.

Szpitala

03.06.2019r.)

(Dowód: akta kontroli str. 261-264 Wyjaśnienie Dyrektora i Kierownika Działu Zamówień Publicznych z dnia

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że niewłaściwym w świetle przepisu art. 24aa ustawy Pzp, do którego Zamawiający odwołał się w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu, a także z punktu celowości tych podjętych działań, wydaje się dokonanie oceny oferty RATOWNIK-AMBULANSE Sp. z o.o. Sp. j. z/s w Jabłonnej (przypisanie jej odpowiedniej liczby punktów w ramach poszczególnych kryteriów oceny i na tej podstawie umiejscowienie jej na drugim miejscu ocenionych ofert), której treść była niezgodna z treścią SIWZ a Zamawiający, jak sam przyznał *zaniechał czynności poprawy innej omyłki polegającej na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia (...).* Zdaniem kontrolujących wyjaśnienie powodu odstąpienia od zastosowania przepisu art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Pzp odnośnie ww oferty w brzmieniu *w treści oferty Wykonawca na pierwszej stronie wzoru umowy zawarł oświadczenie „wraz ze zmianami na odpowiedź na pytania” podpisane przez Pana Marcina Whorowskiego prokurenta (kopia w załączeniu). Powyższe oświadczenie w ocenie Zamawiającego potwierdzało iż Wykonawca zna treść wprowadzanych modyfikacji do SIWZ i złożył ofertę zgodną z treścią SIWZ, a jedynie nie zmodyfikował nazewnictwa przedmiotu zamówienia* nie jest usprawiedliwieniem dla niepoprawienia innej omyłki polegającej na niezgodności oferty z SIWZ. Traktowanie zapisu *„wraz ze zmianami na odpowiedź na pytania”* na dokumencie, o którym mowa w ww cytowanej części wyjaśnienia, czyli *wzorce umowy*, który nie był do oferty wymagany jako oświadczenie, które miało potwierdzać *iż Wykonawca zna treść wprowadzanych modyfikacji do SIWZ i złożył ofertę zgodną treścią SIWZ, a jedynie nie zmodyfikował nazewnictwa przedmiotu zamówienia,* nie jest w opinii kontrolujących właściwe. Oświadczenie to mogło być jedynie dodatkowym argumentem na uznanie tej niezgodności jako omyłki, do poprawienia której Zamawiający był zobowiązany na mocy art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Pzp.

Niezależnie od powyższego kontrolujący zwracają uwagę na przestrzeganie zasad uczciwej konkurencji wyrażoną w art. 7 ust. 1 ustawy Pzp, która jest jedną z naczelnych zasad zamówień publicznych i zobowiązuje Zamawiającego do równego traktowania wykonawców (takiego samego) ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego.

Mimo, że Zamawiający nie zastosował art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Pzp w stosunku do oferty RATOWNIK-AMBULANSE Sp. z o.o. Sp. j. z/s w Jabłonne, to w opinii kontrolujących takie działanie nie miało wpływu na wynik postępowania – oferta W.A.S. Wietmarscher Polska Sp z o.o.

z/s w Lubiczu Górnym została oceniona najwyżej (93,52 pkt) w oparciu o kryteria wskazane w pkt 38 SIWZ tj.: cena zamówienia – 60 %, termin realizacji zamówienia – 10 %, dodatkowy okres gwarancji na pojazd bazowy bez limitu klinometrów – 12 %, wyposażenie dodatkowe – 18 % i po złożeniu wymaganych dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp wybrana jako najkorzystniejsza.

Dalsza analiza dokumentacji z postępowania w sprawie zamówienia publicznego wykazała, że w związku z badaniem i oceną złożonych ofert, Zamawiający uznał, że cena brutto najkorzystniejszej oferty przekraczała kwotę jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia dlatego na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4) Pzp zwiększył środki na realizację zamówienia o kwotę 17 089,62 zł czyli do kwoty oferty najkorzystniejszej.

(Dowód: akta kontroli str. 265 Pismo z dnia 27.11.2018r., znak: EZ/ZP/136/2018/RI)

Stosownie do art. 92 ust. 1 pkt 1) ustawy Pzp, dnia 30.11.2018r. Zamawiający poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty – firmę W.A.S. Wietmarscher Polska Sp z o.o. oraz wszystkich uczestników postępowania za pośrednictwem maila i zgodnie z ust. 2 ww artykułu zamieścił stosowną informację na stronie internetowej.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty – umieszczona na stronie internetowej Szpitala zawierała tytuł zamówienia w brzmieniu „Dostawa karetki transportowej typu „B” z wyposażeniem na potrzeby WSzZ w Kielcach” podczas gdy w rzeczywistości dostawa dotyczyła ambulansu typu B.

(Dowód: akta kontroli str.266-269 Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty)

W tym zakresie Kierownik Działu Zamówień Publicznych w piśmie z dnia 16.04.2019r., znak: EZ/ZP/136/2018/RI wyjaśnił, iż omyłkowo zamieszczono w treści Informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej z dnia 30.11.2018r. nazwę postępowania przetargowego tj. „Dostawa karetki transportowej typu „B” z wyposażeniem na potrzeby WSzZ w Kielcach” zamiast „Dostawa ambulansu typu „B” z wyposażeniem na potrzeby WSzZ w Kielcach”. Powyższy fakt nie miał żadnego wpływu na przebieg procedury o udzielenie zamówienia publicznego.

Dodatkowo należy nadmienić, iż w treści dokumentu tj. Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 500298428-N-2018 z dnia 13.12.2018r., które zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych użyto prawidłowej nazwy postępowania tj. „Dostawa ambulansu typu „B” z wyposażeniem na potrzeby WSzZ w Kielcach

(Dowód: akta kontroli str. 270 Wyjaśnienie Kierownika Działu Zamówień Publicznych)

W dniu 06.12.2018r. Podmiot Lecznicy podpisał umowę nr 377/2018 z W.A.S. Wietmarscher – Polska Sp. z o.o. z/s w Lubiczu Górnym na dostawę nowego ambulansu typu B wraz z wyposażeniem.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500298428-N-2018 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.12.2018r. według załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26.07.2016r. W tym samym dniu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, który zawierał elementy wyszczególnione w art. 96 ustawy Pzp i był zgodny z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. – dokument zatwierdził Dyrektor Szpitala.

Realizacja umowy zawartej w wyniku postępowania w trybie przetargu nieograniczonego

Wynagrodzenie z tytułu realizacji przedmiotu umowy nr 377/2018 z dnia 06.12.2018r. ustalono w kwocie 343 900,62 zł brutto – zgodnie z ceną przedstawioną w ofercie. Zapłata należności miała zostać dokonana na konto bankowe Wykonawcy w terminie 30 dni kalendarzowych od daty doręczenia faktury VAT. W dniu 06.12.2018r. sprzedawca: W.A.S. WIETMARSCHER POLSKA Sp. z o.o. wystawił Szpitalowi fakturę nr F/KRA/18/000402, która wpłynęła do Jednostki 07.12.2018r. za zakup WAS/MB Sprinter 906BB35/WAS-1-Ambulans typu B, Nr VIN – WDB9076331P015640, Kategoria – M1/Specjalny sanitarny, rok produkcji – 2018. Płatność za dostarczenie ambulansu została uregulowana w wyznaczonym terminie o czym świadczyło okazane potwierdzenie wykonania przelewu.

W § 2 umowy określono, że wydanie przedmiotu umowy nastąpi w terminie 10 dni kalendarzowych od daty zawarcia umowy na podstawie podpisanego przez strony bezusterkowego protokołu odbioru przedmiotu umowy. Według protokołu zdawczo-odbiorczego, w dniu 06.12.2018r. firma W.A.S. WIETMARSCHER POLSKA Sp. z o.o. dostarczyła ambulans. Dokument opatrzony jest podpisami przedstawiciela przekazującego i przedstawiciela przyjmującego pojazd w imieniu Zamawiającego.

Ocena cząstkowa
wraz z
uzasadnieniem

(Dowód: akta kontroli str. 271-319 Umowa nr 377/2018 z dnia 06.12.2018r., f-ra nr F/KRA/18/000402 z dn. 06.12.2018r., potwierdzenie wykonania przelewu, protokół zdawczo-odbiorczy z dn. 06.12.2018r.)

Zamówienia publiczne realizowane w latach 2017-2018

Według Zestawienia sporządzonego przez Kierownika Działu Zamówień Publicznych – Sebastiana Sz., Szpital w roku 2017 przeprowadził:

- w trybie przetargu nieograniczonego: 51 postępowań na dostawy – wartość zawartych umów wyniosła 123 123 493,03 zł netto/ 132 973 372,47 zł brutto; 11 postępowań na usługi – wartość zawartych umów wyniosła 52 286 538,50 zł netto/55 294 496,03 zł brutto;
- w trybie z wolnej ręki: 1 postępowanie na usługi – wartość zawartych umów wyniosła 440 311,71 zł netto/ 541 583,40 zł brutto;

- w trybie negocjacje bez ogłoszenia: 1 postępowanie na roboty budowlane – wartość zawartych umów wyniosła 134 954,34 zł netto/166 000,00 zł brutto;

w roku 2018 Szpital przeprowadził:

- w trybie przetargu nieograniczonego: 4 postępowania na roboty budowlane wartość zawartych umów wyniosła 4 105 103,57 zł netto/5 049 276,69 zł brutto; 63 postępowania na dostawy – wartość zawartych umów wyniosła 196 907 042,61 zł netto/212 659 606,01 zł brutto; 8 postępowań na usługi – wartość zawartych umów wyniosła 2 643 828,55 zł netto/ 3 018 994,55 zł brutto;
- w trybie zamówienia z wolnej ręki: 2 postępowania na usługi – wartość zawartych umów wyniosła 1 218 850,60 zł netto/1 499 186,23 zł brutto.

Ogółem Szpital w latach 2017-2018 zrealizował:

- w trybie przetargu nieograniczonego – 4 postępowania na roboty budowlane, – 114 postępowań na dostawy, – 19 postępowań na usługi;
- w trybie zamówienia z wolnej ręki – 3 postępowania na usługi;
- w trybie negocjacje bez ogłoszenia – 1 postępowanie na roboty budowlane.

Ogółem wartość zawartych umów w latach 2017-2018 wynosiła:

- na roboty budowlane – 4 240 057,91 zł netto/5 215 276,69 zł brutto;
- na dostawy – 320 030 535,64 zł netto/345 632 978,48 zł brutto;
- na usługi – 56 589 529,36 zł netto/ 60 354 260,21 zł brutto.

(Dowód: akta kontroli str.320-322 Zestawienie Kierownika Działu Zamówień Publicznych)

Ocena cząstkowa kontrolowanej działalności

W wyniku dokonanych w toku kontroli ustaleń pozytywnie z nieprawidłowościami i uchybieniami oceniono działalność Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi.

Pozytywna ocena dotyczy: wydatkowania środków dotacji oraz środków własnych Szpitala w ustalonych terminach i zgodnie z przeznaczeniem; złożenia sprawozdań merytoryczno-finansowych z wykorzystania dotacji w wyznaczonych datach; stosowanie procedur określonych w ustawie Prawo Zamówień Publicznych w zakresie prowadzonych postępowań w trybie przetargu nieograniczonego; naliczenia kary umownej za zwłokę w dostawie łóżek kardiologicznych; dokonania zwrotu części dotacji wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych, od dnia jej przekazania.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybenia odnosiły się do: przeoczenia wyznaczonego terminu

na dostawę specjalistycznych łóżek kardiologicznych; odstąpienia od czynności poprawy innej omyłki w jednej z dwóch złożonych ofert, polegającej na niezgodności oferty z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia niepowodującej zmian w treści oferty na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Pzp; zamieszczenia na stronie internetowej Szpitala *Informacji o wyborze ofert*, w której mylnie wskazano, że postępowanie dotyczy *Dostawy karetki transportowej typu „B”* (...);
Za stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, odpowiedzialnego wskazuje się Pana Andrzeja Domańskiego, który do 23 stycznia 2019r. pełnił funkcję Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Kielcach.

Pozostałe informacje i pouczenia

Projekt Wystąpienia Pokontrolnego został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Jednostki Kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z § 22 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych:

- 1. kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo w terminie 7 dni, od otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tego projektu, przy czym termin ten uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego,*
- 2. na umotywowany wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu na zgłoszenie zastrzeżeń, przy zaistnieniu szczególnie ważnych przyczyn termin na zgłoszenie zastrzeżeń może zostać przedłużony przez podmiot uprawniony do kontroli na dalszy czas oznaczony,*
- 3. podmiot uprawniony do kontroli ma prawo sprostowania w projekcie wystąpienia pokontrolnego, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, błędów pisarskich lub innych oczywistych omyłek,*
- 4. projekt wystąpienia pokontrolnego, w którym dokonano sprostowania, przekazuje się kierownikowi jednostki kontrolowanej wraz z informacją o dokonanych zmianach,*
- 5. sprostowanie nie ma wpływu na bieg terminu zgłoszenia zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.*

W przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń sporządza się Wystąpienie Pokontrolne obejmujące treść Projektu Wystąpienia Pokontrolnego uzupełnione o zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości i uchybień lub usprawnienia funkcjonowania Jednostki Kontrolowanej.

.....
/podmiot uprawniony do kontroli/

Ewa Murzec

.....
/podpis osoby sporządzającej protokół/

Kielce, dnia2019r.