

OZ.III.1711.7.1.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie § 25 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012r.
w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych



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

Dane identyfikacyjne kontroli

Oznaczenie Jednostki kontrolowanej Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, Czarniecka Góra 43, 26-220 Stąporków¹

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w terminie od 22.03.2019r. do 29.03.2019r.

Numer i zakres kontroli OZ.III.1711.7.2019: Prawdliwość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi w latach 2017- 2018

Przeprowadzający kontrolę Na podstawie Uchwały nr 342/19 z dnia 13.03.2019r. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego upoważnił Ewę Murzec i Martę Rasala do przeprowadzania kontroli w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

Kontrolujący otrzymali imienne upoważnienia: Ewa Murzec – Upoważnienie nr DOZ.1711.11.2019, Marta Rasala – Upoważnienie nr DOZ.1711.12.2019

(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 wyłączenie z udziału w kontroli)

Kierownik jednostki kontrolowanej Jerzy Chojnacki – Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych kontrolujący okazali Dyrektorowi Szpitala upoważnienia i dokonali wpisu do książki kontroli pod poz. nr 3.

Ocena ogólna Ocena działalności Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, w zakresie objętym kontrolą została dokonana na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy zastosowaniu kryteriów kontroli wynikających z ustawy o działalności leczniczej tj. celowości, gospodarności i rzetelności.

¹ Zwane dalej Szpitalem, Jednostką Kontrolowaną, Podmiotem Leczniczym, Organizatorem przetargu, Zamawiającym

Mając na uwadze przyjętą skalę ocen², 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 częściowych, odnoszących się do poszczególnych obszarów wytypowanych do kontroli.

W ramach kontroli sprawdzono działalność podmiotu leczniczego w następujących sekcjach tematycznych:

1. Prawdliwość gospodarowania mieniem.
2. Prawdliwość gospodarowania środkami publicznymi.

Stan faktyczny poszczególnych zagadnień kontroli został przedstawiony w kolejności wyszczególnionej w pkt 3 *Oznaczenie zagadnień wymagających oceny* Programu kontroli w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze zatwierdzonego Uchwałą nr 341/19 Zarządu Województwa z dnia 13.03.2019r.

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

1. Prawdliwość gospodarowania mieniem

*Opis stanu
faktycznego*

Stosownie do art. 54 ust 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej³ 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 Uchwałę 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, najmem, użytkowanie oraz użyczenie (zwana w pkt: 1.6.1., 1.6.2., 1.6.3, 1.6.4. 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 nieruchomości; wydzierżawienie, wynajęcie, oddanie w użytkowanie, użyczenie aparatury i sprzętu medycznego.

² Kontrolujący stosują 3 – stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień, negatywna

³ Ustawa z dnia 15.04.2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2018.2190 ze zm.)

1.1 Zakup aparatury i sprzętu medycznego

*Opis stanu
faktycznego*

Z Zestawienia sporządzonego przez Kierownika Działu Rehabilitacji – Józefa Z. wynika, że w okresie objętym kontrolą Szpital dokonał w 2018r. zakupu 11 szt. sprzętu medycznego wysokocennego na łączną kwotę 118 442,01 zł, w tym: osprzęt do ugul – pełny (sprzęt do mechanoterapii pełny), lampę Sollux LS – 3 (2szt.), aparat do elektroterapii – BTL 5625 Plus (2 szt.), aparat do ultradźwięków z dwoma głowicami – BTL 5720 Sono, aparat do krioterapii – aparat Cryo-T Elephant mini, aparat typu ekopompa (2 szt.), zestaw combi do fizykoterapii – BTL 5825 SL, lampę Sollux Lumina. Ww sprzęt rehabilitacyjny został zakupiony z budżetu: województwa świętokrzyskiego, Szpitala oraz Stowarzyszenia „Wspólnie Pomagamy”.

(Dowód: akta kontroli str. 13-15 Zestawienie Kierownika Działu Rehabilitacji)

Stosownie do art. 48 ust 2 pkt 1) lit a) i pkt 2) lit e) u.d.z.l. do zadań rady społecznej należy m.in. przedstawianie podmiotowi tworzącemu oraz kierownikowi wniosków i opinii w sprawach zakupu nowej aparatury i sprzętu medycznego.

Biorąc powyższe po uwagę, ustalono, że Jednostka Kontrolowana posiada pozytywną opinię Rady Społecznej Szpitala wyrażoną w uchwale nr 7/2018 z dnia 20.11.2018r. w sprawie zaopiniowania zakupu ww. sprzętu rehabilitacyjnego, którą pismem z dnia 03.12.2018r.,znak: L.dz. 3098/2018 przekazano Zarządowi Województwa Świętokrzyskiego.

(Dowód: akta kontroli str.16-17 Opinia RS, Pismo do ZW)

1.2 Przyjęcie darowizny w postaci nowej aparatury i sprzętu medycznego

*Opis stanu
faktycznego*

Dyrektor Jednostki Kontrolowanej oświadczył, że w okresie objętym kontrolą Szpital nie przyjął darowizny nowej aparatury i sprzętu medycznego.

(Dowód: akta kontroli str.18 Oświadczenie Dyrektora Szpitala)

1.3 Zbycie mienia ruchomego – aparatury i sprzętu medycznego

*Opis stanu
faktycznego*

Dyrektor Jednostki Kontrolowanej oświadczył, że w okresie objętym kontrolą Szpital nie dokonał sprzedaży, zbycia aparatury i sprzętu medycznego.

(Dowód: akta kontroli str. 19 Oświadczenie Dyrektora Szpitala)

1.4 Zbycie nieruchomości stanowiących własność podmiotu leczniczego

*Opis stanu
faktycznego*

Dyrektor Jednostki Kontrolowanej oświadczył, że Szpital nie posiada nieruchomości stanowiących własność Szpitala.

(Dowód: akta kontroli str. 20 Oświadczenie Dyrektora Szpitala)

1.5 Likwidacja środków trwałych

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w Szpitalu funkcjonuje Zarządzenie Nr 27/2013 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z dnia 13.12.2013r. w sprawie powołania Stałej Komisji Likwidacyjnej środków trwałych, pozostałych (niskowartościowych) środków trwałych i innych składników majątku ruchomego w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze oraz Regulaminu jej działania (zwane dalej Zarządzeniem).

Dyrektor Szpitala w ww dokumencie powołał stałą czteroosobową komisję likwidacyjną oraz ustalił zasady dokonywanej likwidacji składników majątkowych.

Z zestawienia przedłożonego kontrolującym przez Przewodniczącą Komisji Likwidacyjnej – Adama M. wynika, że w 2017r. Szpital nie likwidował środków trwałych natomiast w 2018r. wartość zlikwidowanego sprzętu medycznego niskocennego wyniosła ogółem 3 310,18 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 21-22 Zestawienie Przewodniczącego Komisji Likwidacyjnej)

W ramach kontroli sprawdzono dokumenty odnoszące się do likwidacji: stetoskopów – 3 szt. (wartość brutto 444,94 zł), słuchawek lekarskich – 4 szt. (wartość brutto 51,29 zł), spalarki do igieł – 2 szt. (wartość brutto 533,14 zł), przyrządu ssącego elektrycznego (wartość brutto 1 492,79 zł), aparatów do mierzenia ciśnienia – 5 szt. (wartość brutto 368,02 zł), inhalatora pneumatycznego EOLO – 2 szt. (wartość brutto 313,20 zł), młotka neurologicznego – 2 szt. (wartość brutto 106,80 zł).

Zgodnie z § 2 Zarządzenia *zgłoszenia braku przydatności gospodarczej poszczególnych rzeczowych składników majątku następuje poprzez pisemne złożenie wniosku do Komisji przez osobę odpowiedzialną za dany składnik*. Do wniosku dołącza się dokumentację umożliwiającą ocenę przydatności rzeczowych składników majątku do ewentualnego dalszego użytkowania. Dokumentacja taka nie jest wymagana w przypadku gdy opłata za jej wykonanie przekracza wartość ocenianego składnika.

Biorąc powyższe po uwagę, w przypadku wszystkich wybranych do kontroli środków trwałych tj. sprzętu medycznego, przedłożono dwa wnioski o likwidację rzeczowych składników majątkowych w Szpitalu – Oddział Rehabilitacyjny I i Oddział Rehabilitacyjny II z dnia 25.10.2018r. sporządzone osobno dla każdego oddziału przez Pielęgniarki Oddziałowe – Dorotę S. i Anetę Dz. oraz orzeczenia o stanie technicznym spalarek do igieł, inhalatorów i ssaka wydane przez uprawnione osoby.

(Dowód: akta kontroli str. 23-32 Wnioski o likwidację rzeczowych składników majątkowych, orzeczenia o stanie technicznym)

Dalsza część Zarządzenia stanowi, że Komisja sporządza i podpisuje dokument postawienia w stan likwidacji składnika majątku – LT oraz protokół likwidacyjny w dwóch egzemplarzach. Jeden z egzemplarzy po akceptacji Dyrektora Szpitala przekazywany jest do księgowości w celu wyksięgowania danego składnika majątku z ewidencji księgowej i wycofania z używania a drugi osobie odpowiedzialnej za dany składnik majątkowy.

Mając powyższe na uwadze, Jednostka kontrolowana przedstawiła dokumenty potwierdzające postawienie w stan likwidacji sprzętu medycznego (LT nr 1/2018, nr 2/2018, nr 4/2018, nr 24/2018, nr 110/2018, nr 111/2018, nr 112/2018, nr 113/2018, nr 115/2018, nr 116/2018, nr 117/2018, nr 118/2018, nr 119/2018, nr 122/2018), protokoły z przeprowadzonej likwidacji nr 1 i nr 4 z dnia 29.10.2018r. zawierające m.in. datę zniszczenia, nazwę składnika, wartość składnika, przyczynę i sposób likwidacji oraz karty przekazania odpadów Nr 917/KON/P i 918/KON/P z 29.10.2018r. firmie ABA-SERVICE Sp. z o.o.

(Dowód: akta kontroli str. 33-38 Protokoły z przeprowadzonej likwidacji)

Poleceniami księgowania RU 16/X/18, RU/17/X/18, RU/19/X/2018, RU 39/X/18, RU 127/X/18, RU 128/X/18, RU 129/X/18, RU 130/X/18, RU 132/X/18, RU 133/X/RU, 134/X/18, RU 135/X/18, RU 136/X/18, RU 139/X/18 z dnia 31.10.2018r. zmniejszono środki trwałe Szpitala m.in. o wartość brutto zlikwidowanych stetoskopów, słuchawek lekarskich, spalarek do igieł, przyrządu ssącego elektrycznego, ciśnieniomierzy, aparatów do mierzenia ciśnienia, inhalatorów pneumatycznych, młotków neurologicznych.

Wszystkie analizowane dokumenty, w tym: wnioski o likwidację rzeczowych składników majątkowych, protokoły z przeprowadzonej likwidacji, dokument: LT, polecenie księgowania zostały sporządzone według wytycznych określonych w Zarządzeniu nr 27/2013 z dnia 13.12.2013r.

1.6 Wynajęcie, użyczenie nieruchomości pozostających we władaniu Szpitala

1.6.1. . Wynajęcie w ramach czynności niewymagających zgody Zarządu Województwa Świętokrzyskiego

Zgodnie z § 13 Zasad – Dyrektor Szpitala podejmuje czynności zmierzające do wydzierżawienia lub wynajęcia nieruchomości, jeżeli spełnione zostaną łącznie następujące warunki:

1. przedmiotem wydzierżawienia i wynajęcia będzie nieruchomość lub jej część o powierzchni do 30 m²,
2. czas wydzierżawienia i wynajęcia nieruchomości lub jej części będzie nie dłuższy niż 3 lata.

Biorąc powyższe pod uwagę na podstawie zestawienia sporządzonego przez pracownika Szpitala – Krzysztofa G. ustalono, że w 2017r. i 2018r. w Jednostce kontrolowanej były wynajęte niżej wymienione

Opis stanu faktycznego

powierzchnie/pomieszczenia w ramach czynności niewymagających zgody Zarządu:

Lp.	Nr/data umowy obowiązującej/zawartej	Okres wynajęcia	Przedmiot wynajęcia w m ²	Tryb przetargowy	Tryb bezprzetargowy
1.	Umowa nr 10/2016 z dnia 03.06.2016r.	03.06.2016r.- 11.04.2017r.	MAKK - Mobilny Gabinet Podologiczno - Kosmetyczny Magdalena Kurp – 18,3 m ²	tak	nie
2.	Umowa nr 41/2017 z dnia 07.12.2017r.	07.12.2017r.- 06.12.2018r.	Przemysław Wilkowski Działalność polegająca na świadczeniu usług rehabilitacyjnych – 18,3 m ²	tak	nie
3.	Umowa z dnia 30.04.2018r.	01.06.2018r.- 31.05.2021r.	PHU AMIGO S.C. Andrzej Fiedkiewicz Najemca zainstalował 2 automaty do sprzedaży napojów gorących i 2 automaty do sprzedaży produktów typu snack – 4m ²	nie	tak *
4.	Umowa nr 17/2018 z dnia 25.06.2018r.	25.06.2018r.- 31.10.2018r.	AG INVEST Anna Witkowska. Działalność handlowa - sprzedaż produktów spożywczych – 14,4m ²	tak	nie

*Stosownie do § 13 Uchwały Dyrektor Szpitala może odstąpić od przeprowadzenia przetargu m.in. w sytuacji gdy wynajęcie dotyczy małych powierzchni do 8 m²

(Dowód: akta kontroli str. 39-43 Zestawienie Krzysztofa G.)

Z powyższego wykazu wynika, iż w 2017r. Szpital posiadał jedną obowiązującą umowę, której przedmiotem najmu było pomieszczenie o powierzchni 18,3 m². W dniu 07.12.2017r. podpisano umowę nr 41/2017 przekazującą w najem ten sam lokal o powierzchni 18,3 m² innemu wynajmującemu. W 2018r. obowiązywała ww umowa oraz zawarto dwie nowe umowy na najem powierzchni o wymiarach 4,0 i 14,4 m².

Kontrolujący szczegółowej analizie poddali, procedurę przetargową przedmiotem której był najem lokalu o powierzchni użytkowej 18,3 m², wchodzący w skład obiektu krytej pływalni, przeznaczony na prowadzenie działalności gospodarczej polegającej na świadczeniu komercyjnych usług rehabilitacyjnych nie będących na liście usług świadczonych przez Szpital.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 08.11.2017r. Dyrektor Szpitala podał do publicznej wiadomości *Ogłoszenie o przetargu* na najmem lokalu użytkowego o powierzchni 18,3 m² poprzez wywieszenie go na tablicy ogłoszeń w siedzibie Jednostki oraz zamieszczając je na stronie internetowej Szpitala wraz z Regulaminem Przetargu. W tym samym dniu Ogłoszenie ukazało się w Tygodniku Koneckim.

Dokument zawierał m.in. określenie przedmiotu najmu; termin oraz miejsce składania i otwarcia ofert; sposób i formę składania ofert; informacje na temat wysokości i terminie wniesienia wadium. Organizator postępowania podał, że kryterium oceny ofert będzie najwyższa miesięczna wysokość stawki czynszu netto, która została ustalona na kwotę 250,00 zł. netto + 23 % VAT.

(Dowód akta kontroli str. 44-47 Ogłoszenie o przetargu)

W wyznaczonym terminie, czyli 28.11.2017r. do godziny 11:00 do siedziby Szpitala wpłynęła jedna oferta Przemysława W. zamieszkałego w Nieklaniu Wielkim, gm. Stąporków. Analiza dokumentacji źródłowej pozwoliła na ustalenie, że złożona oferta była kompletna tj. zawierała wszystkie wymagane, przez Organizatora przetargu, dokumenty.

Komisja przetargowa, powołana Zarządzeniem nr 32/2017 Dyrektora Szpitala z dnia 06.11.2017r., w części jawnej postępowania przetargowego, zakwalifikowała złożoną ofertę do części niejawnej, która odbyła się w dniu 29.11.2017r. i uznała za najkorzystniejszą złożoną ofertę – Oferent zaproponował, że za najmem lokalu będzie płacił miesięcznie czynsz w kwocie 260,00 zł netto + 23 % VAT.

Z przeprowadzonej procedury przetargowej w części jawnej i niejawnej zostały sporządzone protokoły zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala.

(Dowód: akta kontroli str. 48-49 Protokoły z otwarcia ofert i wyboru oferty)

Zawiadomienie o wyniku postępowania zostało przekazane Oferentowi oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala w dniu 04.12.2017r., jednocześnie Dyrektor Szpitala poinformował Oferenta o miejscu i terminie podpisania umowy.

Po zakończeniu prac Komisji na podstawie przedstawionego dokumentu z dnia 31.12.2017r. ustalono, że Jednostka Kontrolowana zaliczyła kwotę 100,00 zł (wysokość wniesionego wadium) na poczt opłaty za fakturę FV SP-48/2017 z dnia 31.12.2017r.

W dniu 07.12.2017r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze reprezentowanym przez Pana Jerzego Chojnackiego – Dyrektora Szpitala a Przemysławem W. zamieszkałym w Nieklaniu Wielkim, gm. Stąporków podpisano umowę nr 41/2017, przedmiotem której było oddanie do używania lokalu o powierzchni 18,3 m² wchodzącego w skład budynku krytej pływalni na okres od 07.12.2017r. do 06.12.2018r.

Stosownie do § 7 umowy Najemca został zobowiązany płacić Wynajmującemu miesięczny czynsz w kwocie 319,80 zł + 23 % VAT w terminie do 15 dnia każdego miesiąca. W dniu 12.12.2017r. do ww umowy został zawarty aneks nr 1/2017 zmieniający nazwę Wynajmującego.

(Dowód: akta kontroli str. 50-55 Umowa najmu lokalu wraz z Aneksem)

Biorąc powyższe pod uwagę w zakresie terminowości opłat czynszu najmu, próbą kontrolną objęto opłaty dokonywane w 2018r. Na podstawie zestawień transakcji, jak również wyciągów bankowych Kontrolujący ustalili, iż Najemca dokonał terminowej wpłaty tylko w miesiącu styczniu 2018r. Nieznaczne przekroczenia terminu płatności miały miejsce w związku z zapłatą za faktury:

- nr SP-00004/2018 (termin zapłaty: 15.02.2018r., data zapłaty: 20.02.2018r.);

- nr SP-00009/2018 (termin zapłaty: 15.03.2018r., data zapłaty: 16.03.2018r.);
- nr SP-00013/2018 (termin zapłaty :15.04.2018r., data zapłaty: 17.04.2018r.);
- nr SP-00018/2018 (termin zapłaty: 15.05.2018r., data zapłaty: 16.05.2018r.);
- nr SP-00023/2018 (termin zapłaty: 15.06.2018r., data zapłaty 18.06.2018r.);
- nr SP-00029/2018 (termin zapłaty: 15.07.2018r., data zapłaty 17.07.2018r.);
- nr SP-00034/2018 (termin zapłaty: 15.08.2018r., data zapłaty 17.08.2018r.);
- nr SP-00041/2018 (termin zapłaty: 15.09.2018r., data zapłaty 17.09.2018r.);
- nr SP-00048/2018 (termin zapłaty: 15.10.2018r., data zapłaty 16.10.2018r.);
- nr SP-00056/2018 (termin zapłaty: 15.11.2018r., data zapłaty 16.11.2018r.);
- nr SP-00063/2018 (termin zapłaty: 15.12.2018r., data zapłaty 17.12.2018r.).

(Dowód: akta kontroli str. 56-67 F-ry, Zestawienia transakcji)

Mając na uwadze § 7 pkt 6 umowy nr 41/2017 z dnia 07.12.2017r., który stanowi, że za opóźnienia w zapłacie czynszu oraz innych opłat obciążających Najemcę, naliczane będą maksymalne odsetki umowne w stosunku rocznym, kontrolujący na podstawie oświadczenia złożonego przez Główną Księgową – Janinę K. ustalili, że odsetki od nieterminowego regulowania należności przez P. Przemysława W. za rok 2018 wyniosły 0,66 zł. Koszty wysyłki noty odsetkowej (4,10 zł - list zwykły a przy liście poleconym 6,90 zł) znacznie przekraczają wartość odsetek, znaczek 2,60 zł (polecony 5,40 zł), koperta, papier 0,10 zł, koszty obsługi 1,40 zł. W związku z powyższym odsetki nie zostały naliczone i pobrane.

(Dowód: akta kontroli str. 68 – Oświadczenie Głównej Księgowej)

Działanie, Jednostki Kontrolowanej, w opisanym zakresie znajduje odzwierciedlenie w przedstawionym Zarządzeniu nr 82/2018 Dyrektora Szpitala z dnia 31.12.2018r. w sprawie wprowadzenia zmian do Polityki rachunkowości. Stosownie do treści ww dokumentu odsetek za zwłokę do wysokości 6,90 zł nie nalicza się ze względu na wysokie koszty obsługi not odsetkowych (znaczek pocztowy 5,40 zł polecony, 2,60 zwykły, koperta, papier – 0,10 zł., koszty obsługi – 1,40 zł (minimum 5 minut – 1 minuta x 0,28 zł). Razem koszt wyliczenia, wydrukowania, zaksięgowania i wysłania noty dla jednego kontrahenta wynosi 6,90 zł. Odsetki od kwoty 6,90 zł uznaje się jako kwoty nieistotne.

1.6.2. Wynajęcie w ramach czynności wymagające zgody Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego

Opis stanu faktycznego

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez pracownika Szpitala – Krzysztofa G. ustalono, że w 2017r. i 2018r. w Jednostce kontrolowanej były wynajęte niżej wymienione powierzchnie/pomieszczenia w ramach czynności wymagających zgody Sejmiku:

Lp.	Nr/data umowy obowiązującej/zawartej	Okres wynajęcia	Przedmiot wynajęcia w m ²	Zgoda Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego (numer uchwały i data)	Tryb przetargowy	Tryb bezprzetargowy
2017r.						
1.	Umowa z dnia 04.03.2013r. Aneks nr 1 z dnia 16.01.2014r.	01.02.2013r.- 25.05.2017r.	Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze – 201,5 m ²	Uchwała nr XXVIII/505/13 z dnia 25.02.2013r.	nie	tak
2.	Umowa z dnia 01.03.2016r.	01.03.2016r.- 25.05.2017r.	Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze – 114 m ²	Uchwała nr XLIII/758/14 z dnia 26.05.2014r.	nie	tak
3.	Umowa konsolidacyjna z dnia 16.05.2017r. w miejsce umów: z dnia 4.03.2013r. i z dnia 1.03.2016r.	26.05.2017r.- 25.05.2022r.	Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze – 315,5 m ²	Uchwała nr XXXII/459/17 z dnia 24.04.2017r.	nie	tak
4.	Umowa nr 15/2015 z dnia 21.07.2015r.	21.07.2015r.- 20.07.2018r.	Sklep spożywczo-przemysłowy A&M Aneta Zawada – 37,3 m ²	Uchwała Nr X/166/15 z dnia 25.06.2015r.	tak	nie
2018r.						
1.	Umowa konsolidacyjna z dnia 16.05.2017r. w miejsce umów: z dnia 4.03.2013r. i z dnia 1.03.2016r.	26.05.2017r.- 25.05.2022r.	Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze – 315,5 m ²	Uchwała nr XXXII/459/17 z dnia 24.04.2017r.	nie	tak
2.	Umowy: nr 15/2015 z dnia 21.07.2015r. nr 19/2018r. z dnia 20.07.2018r.	21.07.2015r.- 20.07.2018r. 21.07.2018r.- 20.07.2021r.	Sklep spożywczo-przemysłowy A&M Aneta Zawada – 37,3 m ²	Uchwała Nr X/166/15 z dnia 25.06.2015r. Uchwała nr XLVI/645/18 z 28.06.2018r.	tak	nie

(Dowód: akta kontroli str. 69-73 Zestawienie Krzysztofa G.)

Z powyższego wykazu wynika, iż w 2017r. obowiązywały trzy umowy na najem pomieszczeń o powierzchni: 114m², 201,5m² i 37,5m². W 2017r. i 2018r. Szpital zawarł łącznie dwie umowy, w tym:

- w dniu 16.05.2017r. umowę konsolidacyjną (łączyącą dotychczasowe umowy: z dnia 4.03.2013r. i z dnia 1.03.2016r.) z Zespołem Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze;
- w dniu 20.07.2018r. umowę z Anetą Z. prowadząca działalność gospodarczą pn Sklep spożywczo-przemysłowy A&M Aneta Z.

Kontrolujący szczegółowej analizie poddali dwie, losowo wybrane procedury, w tym przetargową i bezprzetargową, w wyniku których, zostały zawarte dwie umowy najmu pomieszczeń o powierzchni:

1. 37,30 m² na terenie krytej pływalni z przeznaczeniem na prowadzenie przez podmiot zewnętrzny działalności gospodarczej – sklepiku z artykułami ogólnospożywczymi i chemią gospodarczą, na okres 3 lat,
2. 315,5 m² na prowadzenie działalności oświatowej przez Zespół Szkół Specjalistycznych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, na okres 5 lat.

Ad.1 Stosownie do § 14 Zasad – zgody Sejmiku wymaga podjęcie przez Szpital czynności zmierzających m.in. do :

1. wydzierżawienia i wynajęcia nieruchomości lub jej części o powierzchni ponad 30 m²,
2. wydzierżawienia i wynajęcia nieruchomości lub jej części na czas oznaczony, dłuższy niż 3 lata.

Wniosek dotyczący uzyskania zgody na podjęcie ww czynności Szpital składa do Departamentu Ochrony Zdrowia przynajmniej na 30 dni przed planowanym ogłoszeniem postępowania przetargowego (...) według określonego wzoru.

Dalsza treść Zasad stanowi, że wynajęcia dokonuje się w trybie przetargu, przeprowadzonego na zasadach określonych w *Regulaminie przeprowadzania przetargów przy wydzierżawieniu i wynajmowaniu nieruchomości znajdujących się we władaniu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej* (zwany dalej Regulaminem) – załącznik nr 3 do Zasad.

Zgodnie z § 2 Regulaminu ogłoszenie o przetargu Dyrektor podaje do publicznej wiadomości, co najmniej 14 dni przed terminem składania ofert, poprzez wywieszenie go na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala oraz zamieszczając je na stronie internetowej Szpitala. Ponadto, ogłoszenie o przetargu publikowane jest w prasie lokalnej. Wraz z ogłoszeniem zamieszcza się również na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Szpitala Regulamin Przetargu.

Mając powyższe na uwadze kontrolujący, na podstawie dokumentacji źródłowej dotyczącej prowadzonego postępowania w sprawie wynajęcia powierzchni 37,30 m² z przeznaczeniem na prowadzenie sklepiku z artykułami ogólnospożywczymi i chemią gospodarczą, ustalili, że:

- w dniu 29.05.2018r. Dyrektor Szpitala złożył do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego wniosek w sprawie uzyskania zgody Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego na wynajmem ww lokalu użytkowego wraz z wymaganą analizą ekonomiczną i projektem umowy;
- w dniu 27.06.2018r. Szpital zamieścił na własnej stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Ogłoszenie o przetargu na wynajęcie ww powierzchni wraz z Regulaminem Przetargu. Tego samego dnia Ogłoszenie ukazało się w Tygodniku Koneckim.

- w dniu 28.06.2018r. Sejmik Województwa Świętokrzyskiego podjął uchwałę nr XLVI/645/18 wyrażając zgodę na wynajęcie przez Szpital pomieszczenia o łącznej powierzchni 37,30 m² z przeznaczeniem na prowadzenie sklepiku z artykułami ogólnospożywczymi i chemią gospodarczą.

(Dowód: akta kontroli str. 74-82 Ogłoszenie o przetargu, Uchwała SWŚ)

Czynności kontrolne w analizowanym zakresie pozwoliły na ustalenie, że Ogłoszenie o przetargu zostało upublicznione dzień przed wyrażeniem zgody Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego, czyli wbrew zapisom określonym w § 14 Zasad.

Na tą okoliczność Dyrektor Szpitala złożył wyjaśnienie w brzmieniu: *Ogłoszenie o najmie lokalu użytkowego zostało zamieszczone w prasie, na stronie internetowej Organizatora oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 27.06.2018r, czyli na dzień przed uzyskaniem zgody Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego (Uchwała nr XLVI/645/18 z dnia 28.06.2018r.), na wynajem lokalu użytkowego – sklepiku z artykułami ogólnospożywczymi i chemią gospodarczą, na okres 3 lat. W wyniku przeprowadzonego postępowania wyłoniono najemcę lokalu w osobie Pani Anety Z. prowadzącej działalność gospodarczą pn. Sklep spożywczo - przemysłowy A&M Aneta Z., Czarniecka Góra 43, 26-220 Stąporków.*

W momencie ogłoszenia przetargu tj. w dniu 27.06.2018r., obowiązywała jeszcze umowa najmu z Panią Anetą Z., z mocą wiążącą od dnia 21.05.2015r. do 20.07.2018r. (Uchwała nr X/166/15 z dnia 25.06.2015r. Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego). Organizator w prowadzonym postępowaniu przetargowym w § 6 pkt.17 zawarł zapis w następującym brzmieniu „podpisanie umowy nastąpi po otrzymaniu zgody Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego na wynajem nieruchomości”, którego charakter fakultatywny, jednoznacznie zakazuje podpisania umowy najmu lokalu użytkowego przed powzięciem uchwały Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego.

Zaistniałe zdarzenie nie wpłynęło na tok prowadzonego postępowania, Umowa z wynajmującym została zawarta w dniu 20.07.2018r. tj. po otrzymaniu zgody Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 83 Wyjaśnienie Dyrektora Szpitala)

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień kontrolujący potwierdzają, że w treści opublikowanego ogłoszenia zawarto zastrzeżenie w brzmieniu: *Podpisanie umowy nastąpi po otrzymaniu zgody Sejmiku Województwa na wynajem nieruchomości* i, że umowa najmu lokalu użytkowego o powierzchni 37,30 m² rzeczywiście została zawarta w dniu 20.07.2018r. czyli po wyrażeniu zgody przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego niemniej treść § 14 Zasad jasno wskazuje, że *Zgody Sejmiku wymaga podjęcie przez Szpital czynności zmierzających m.in. do wydzierżawienia i wynajęcia nieruchomości lub jej części (...).* Zdaniem kontrolujących zamieszczenie ogłoszenia o wynajęciu lokalu użytkowego o powierzchni 37,30 m² zalicza się do czynności zmierzających do wynajęcia nieruchomości

lub jej części i w związku z tym publikacja ogłoszenia powinna nastąpić nie wcześniej niż w dniu 28.06.2018r.

Dalsze czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że *Ogłoszenie o przetargu* na najem lokalu o powierzchni 37,30 m² zawierało m.in. opis przedmiotu najmu; miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert; sposób i formę składania ofert; informacje na temat wysokości i terminie wniesienia wadium. Organizator postępowania określił, kryterium oceny ofert będzie najwyższa miesięczna wysokość stawki czynszu netto, która została ustalona na kwotę 273,00 zł netto + 23 % VAT.

Do wyznaczonego terminu, czyli do 12.07.2018r. do godziny 11:00 do siedziby Szpitala wpłynęły dwie niżej wymienione oferty:

- 1) Sklep Spożywczo-Przemysłowy A&M Aneta Z. z/s w Czarnieckiej Górze – Oferent zaproponował miesięczną stawkę czynszu w kwocie 321,99 zł netto + 23 % Vat – łącznie 396,05 zł brutto;
- 2) AG INVEST Anna W. z/s w Końskich – Oferent zaproponował miesięczną stawkę czynszu w kwocie 315,00 zł netto + 23 % Vat – łącznie 387,45 zł.

Analiza dokumentacji źródłowej pozwoliła na ustalenie, że złożone oferty były kompletne tj. zawierały wszystkie wymagane, przez Organizatora przetargu, dokumenty.

Komisja przetargowa, powołana w dniu 22.06.2018r. Zarządzeniem nr 58/2018 Dyrektora Szpitala, w części jawnej postępowania przetargowego, zakwalifikowała złożone oferty do części niejawnej, która odbyła się w dniu 13.07.2018r. i uznała ofertę Sklepu Spożywczo-Przemysłowy A&M Aneta Z. z/s w Czarnieckiej Górze za najkorzystniejszą – Oferent zaproponował, że za najmem lokalu będzie płacił miesięcznie czynsz w kwocie 321,99 zł netto + 23 % VAT – łącznie 396,05 zł brutto.

Z przeprowadzonej procedury przetargowej z części jawnej i niejawnej zostały sporządzone protokoły zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala.

(Dowód: akta kontroli str. 84-85 Protokoły z otwarcia ofert i wyboru oferty)

Zawiadomienie o wyniku postępowania przekazano Oferentowi, który wygrał postępowanie przetargowe oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szpitala w dniu 16.07.2018r., jednocześnie Dyrektor Szpitala poinformował Oferenta o miejscu i terminie podpisania umowy.

Zgodnie z § 3 ust 20 Regulaminu – po zakończeniu prac Komisji i ogłoszeniu wyników przetargu, wadium:

- 1) zwraca się Oferentom, którzy przetarg przegrali, w terminie 5 dni roboczych od dnia ogłoszenia jego wyniku, 2) zalicza się na poczt należnych opłat wnoszonych przez oferenta, który przetarg wygrał.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że w dniu 23.07.2018r. Jednostka Kontrolowana zwróciła wadium Oferentowi, którego oferta nie została wybrana, a w dniu 09.08.2018r. wystawiła kompensatę rozrachunków na kwotę 100,00 zł.

W rezultacie przeprowadzonego postępowania w dniu 20.07.2018r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, reprezentowanym przez Pana Jerzego Chojnackiego – Dyrektora a Panią Anetą Z. prowadząca działalność gospodarczą pn Sklep spożywczo-przemysłowy A&M Aneta Z. podpisano umowę nr 19/2018. Przedmiotem umowy było oddanie do używania lokalu użytkowego o powierzchni 37,30 m². Stosownie do § 7 Najemca został zobowiązany się płacić Wynajmującemu miesięczny czynsz w kwocie 321,99 zł netto + 23% podatku VAT, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

(Dowód: akta kontroli str. 86-90 Umowa najmu lokalu użytkowego)

Na podstawie przedstawionych wyciągów bankowych, kontrola wykazała, że zobowiązania Najemcy wobec Szpitala były dokonywane w wysokości oraz terminie określonym w umowie.

Ad.2 Zgodnie z § 14 Zasad w szczególnie uzasadnionych przypadkach Sejmik może zwolnić Szpital od stosowania trybu przetargu a w szczególności w przypadku wynajęcia nieruchomości lub jej części na rzecz m.in. wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że na wniosek Dyrektora Szpitala z dnia 14.03.2017r. znak: L.dz. 596/2017, Sejmik Województwa Świętokrzyskiego w dniu 24.04.2017r. podjął uchwałę nr XXXII/459/17 w sprawie wyrażenia zgody na wynajęcie pomieszczeń o łącznej powierzchni 315,5 m² z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowej przez Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

Z uwagi na fakt, że ww placówka oświatowa jest zaliczana do wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych, Sejmik Województwa Świętokrzyskiego zwolnił Szpital w trybie § 14 ust. 3 pkt 2 Zasad od przeprowadzenia postępowania przetargowego.

(Dowód: akta kontroli str. 91-92 – Uchwała SWŚ)

W związku z powyższym, w dniu 16.05.2017r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, reprezentowanym przez Pana Jerzego Chojnackiego – Dyrektora Szpitala a Zespołem Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, reprezentowanym przez Panią Teresę T. – Dyrektora Zespołu Szkół została zawarta umowa przedmiotem której jest wynajęcie lokali użytkowych o łącznej powierzchni 315,5 m² na okres 5 lat od dnia 26.05.2017r. do dnia 25.05.2022r.

W skład lokali użytkowych wchodzi:

- pomieszczenia o powierzchni 176 m² mieszczące się w odrębnym budynku Szkoły przeznaczone na: pokój dyrektora, bibliotekę, dwie sale lekcyjne, pracownię komputerową, pomieszczenie porządkowe, korytarz ewakuacyjny,

- pomieszczenie o powierzchni 7 m² mieszczące się w budynku łącznika szpitalnego przeznaczone na szatnię dla personelu,
- pomieszczenie o powierzchni 18,5 m² mieszczące się w budynku szpitala przeznaczone dla przedszkola,
- pomieszczenia o powierzchni 114,0 m² w budynku administracyjnym przeznaczone na działalność dydaktyczną.

W § 7 ww umowy strony ustaliły miesięczny czynsz w kwocie netto 6 519,00 zł + 23 % VAT. W dniu 27.02.2018r. został zawarty aneks zmieniający wysokość czynszu na kwotę netto 6 649,38 zł + 23% podatku VAT, tj. 8 178,74 zł brutto czyli o 160,34 zł brutto więcej.

(Dowód: akta kontroli str. 93-98 Umowa najmu lokalu)

W zakresie terminowości opłat czynszu najmu, próbą kontrolną objęto opłaty dokonywane w 2018r. Na podstawie zestawienia transakcji z wyciągu bankowego kontrolujący ustalili, iż Najemca dokonywał terminowych i w ustalonych wysokościach opłat czynszu za wynajmowane lokale użytkowe.

Według informacji uzyskanej od Krzysztofa G. przychody dla Szpitala z tytułu wynajęcia powierzchni wykazanych w zestawieniach tabelarycznych w pkt.: 1.6.1, 1.6.2 wyniosły w 2017r. – 69 690,07 zł (netto), w 2018r. – 94 387,55 zł. (netto).

(Dowód: akta kontroli patrz str.73)

1.6.3. Użyczenie nieruchomości

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z § 15 Zasad – użyczenie nieruchomości lub jej części wymaga zgody Zarządu na wniosek Szpitala, który należy złożyć przynajmniej na 30 dni przed planowanym ogłoszeniem postępowania lub zawarciem umowy w trybie bezprzetargowym według określonego wzoru.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że w dniu 21.12.2016r. do Departamentu Ochrony Zdrowia wpłynął wniosek Dyrektora Szpitala z prośbą o wyrażenie zgody na ponowne użyczenie części nieruchomości o łącznej powierzchni 52,9 m² na rzecz podmiotów – lekarzy udzielających świadczeń zdrowotnych na terenie Szpitala w ramach tzw. kontraktów medycznych (15.01.2017r. kończył się okres zgody na użyczenie ww części nieruchomości wyrażonej przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w 2014r.).

W związku z powyższym, w dniu 19.01.2017r. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w uchwale nr 2222/17 wyraził zgodę na użyczenie ww części nieruchomości i jednocześnie na odstąpienie od przeprowadzenia przez Szpital postępowania przetargowego.

(Dowód: akta kontroli str. 99-100 Uchwała ZWŚ)

Na podstawie informacji uzyskanej od pracownika Szpitala – Krzysztofa G. ustalono, że w następstwie uzyskanej zgody w 2017r. Jednostka kontrolowana podpisała w dniach: 25.01.2017r., 01.03.2017r., 18.09.2017r. łącznie oddzielnych 13 umów, a w 2018r. jedną umowę z dnia 01.03.2018r.

przedmiotem których był użyczenie ruchomości i nieruchomości Szpitala niezbędnych do realizacji świadczeń zdrowotnych w Szpitalu na podstawie zawartych odrębnych umów cywilnoprawnych.

(Dowód: akta kontroli str. 101-106 .Zestawienie Krzysztofa G.)

Czynności sprawozdawcze

*Opis stanu
faktycznego*

Stosownie do § 18 Zasad – Dyrektor Szpitala został zobowiązany do składania Departamentowi Ochrony Zdrowia informacji dotyczących m.in. wynajmowania, użyczenia nieruchomości w terminie do dnia 15 lipca za pierwsze półrocze każdego roku oraz informacji rocznej do dnia 15 stycznia po zakończeniu roku.

Analiza przelozonych sprawozdań pozwoliła ustalić, że w Jednostka Kontrolowana dotrzymywała wymaganych terminów i składała na określonych drukach sprawozdania dotyczące obowiązujących umów wynajęcia. Podmiot Lecznicy nie składał informacji dotyczących obowiązujących umów użyczenia części nieruchomości. W tym zakresie Pracownik Szpitala – Krzysztof G wyjaśnił, że wszelkie postępowania mające na celu zbycie, oddanie w użyczenie, użytkowanie, najem i dzierżawę zarówno środków trwałych jak i wyposażenia w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze przeprowadzane są zgodnie z Uchwałą Nr XXIII/400/12 sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012 r.

Zgodnie z § 18 załącznika do w/w uchwały (rozdział 6 Sporządzanie sprawozdań) Dyrektorzy SP ZOZ zobowiązani są do składania informacji dotyczących wynajmowania, wydzierżawiania, oddawania w użytkowanie i użyczenie nieruchomości zgodnie ze wzorem określonym w załączniku NR 5 do Zasad. Czynności te są przez nas wykonywane na bieżąco zgodnie z powyższymi wytycznymi i w terminach określonych w załączniku. Załącznik nr 5 do Zasad, cytowany powyżej, jest wzorem sprawozdania dot. obowiązujących umów najmu / dzierżawy nieruchomości będących we władaniu SP ZOZ i zgodnie z jego treścią informacje takie są przesyłane. Załącznik nr 2 do Zasad, to sprawozdanie dotyczące obowiązujących umów najmu, dzierżawy, użytkowania, użyczenia ruchomych aktywów trwałych – złącznik ten również jest przesyłany zgodnie z jego treścią. Niestety cytowana powyżej uchwała nr XXIII/400/12 nigdzie w swej treści nie określa wzoru sprawozdania zawierającego wykaz nieruchomości oddawanych w użyczenie w związku z czym nie składaliśmy takiego sprawozdania.

Zarówno uchwała jak i obowiązujące do niej załączniki stanowią pewien akt normatywny, prawny którego nie możemy zmieniać ani negocjować we własnym zakresie. Nie należy zatem zakładać, że jest to wzór, który co do treści można samodzielnie zmieniać. Załącznik nr 5 do zasad jasno określa jaki zakres obejmuje – tj. sprawozdania dot. obowiązujących umów najmu / dzierżawy nieruchomości będących we władaniu SP ZOZ i na tej podstawie jest wypełniany. Jeżeli Załącznik nr 5 w swej treści nie zawierałby wyszczególnienia rodzaju konkretnych umów, a jedynie stwierdzenie „wzór sprawozdania dot. obowiązujących umów” moglibyśmy przyjąć, że obejmuje on wszystkie umowy

w tym również umowy użyczenia – ale tak nie jest. Nie możemy jak już wspomniałem we własnym zakresie zmieniać treści obowiązujących nas ogólnie kanonów prawa i wykorzystywać jednego załącznika do wszelkiego rodzaju zestawień, nie jest to uniwersalny załącznik – w przeciwnym razie wyżej cytowana Uchwała nie miała by innych załączników określających w swej treści zakres sprawozdań, a jedynie jeden uniwersalny, modyfikowany indywidualnie zgodnie z interpretacją sporządzającego sprawozdanie.

Sprawozdania dotyczące obowiązujących umów użyczenia są sporządzane na przeznaczonym do tego formularzu tj. Załączniku nr 2 do zasad w którym to ujęte zostały wszelkie ruchome aktywa trwałe będące przedmiotem użyczenia. W naszym przypadku jest to sprzęt medyczny będący na wyposażeniu placówki służący do wykonywania czynności świadczeń zdrowotnych w ramach kontraktów medycznych. Kontrakty te mają na celu realizację umowy zawartej pomiędzy Ś.C.R w Czarnieckiej Górze, a NFZ na co zgodę wyraził Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w uchwale nr 2222/17 z dnia 19 stycznia 2017 roku. Tak więc nie są to żadne działania komercyjne, a jedynie świadczenia umożliwiające realizację kontraktu z NFZ. Lekarz wykonujący w/w świadczenia musi mieć do tego miejsce, aby mógł realizować powierzone zadanie.

Jednocześnie nadmieniam, iż wszystkie sprawozdania zarówno co do treści jak i ich rodzaju były konsultowane w Państwa Departamencie z osobami kompetentnymi w tym zakresie, są w takiej formie składane od kilku lat i nikt nigdy nie wnosił zastrzeżeń co do formy, a tym bardziej co do zmiany zakresu rzeczowego treści Załącznika nr 5 do Zasad.

(Dowód: akta kontroli str. 107-109 Wyjaśnienie Krzysztofa G)

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień, kontrolujący podnoszą jak na wstępie niniejszego punktu, że zgodnie z § 18 Zasad Dyrektor Szpitala został zobowiązany do składania informacji dotyczących m.in. wynajmowania, użyczenia nieruchomości do Departamentu Ochrony Zdrowia, w terminie do dnia 15 lipca za pierwsze półrocze każdego roku oraz informację roczną do dnia 15 stycznia po zakończeniu roku, zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku nr 5 do Zasad. Owszem Załącznik nr 5 stanowiący wzór druku dotyczy obowiązujących umów najmu/dzierżawy nieruchomości będących we władaniu SP ZOZ niemniej nie ma żadnych przeciwskazań, aby Szpital mógł go modyfikować w takim zakresie, jaki jest niezbędny do odzwierciedlenia w nim faktycznego stanu, w tym rozszerzenia jego treści o informacje odnoszące się do obowiązujących umów użyczenia nieruchomości. W celu dopełnienia obowiązku informacyjnego, Podmiot Leczniczy mógł opracować własny formularz sprawozdania lub wystąpić do Departamentu Ochrony Zdrowia z wnioskiem o jego sporządzenie

1.6.4. Użyczenie ruchomych aktywów trwałych

Opis stanu faktycznego

Według informacji uzyskanej od Pracownika Szpitala – Krzysztofa G. w 2017r. Jednostka kontrolowana użyczyła defibrylator, laryngoskop, aparat „AMBU” dla dorosłych, aparat „AMBU” dla dzieci,

zestaw do reanimacji, zestaw komputerowy, negatoskop, otoskop, biurko, krzesło biurowe, telefon, wersalkę i szafę. Ww mienie ruchome stanowiło wyposażenie gabinetów lekarskich w których lekarze, w ramach umów cywilnoprawnych (tzw. kontraktów), udzielali świadczeń zdrowotnych i z którymi Szpital zawarł umowy, o których mowa w pkt 1.6.3. niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego.

(Dowód: akta kontroli patrz str. 105-106)

Zgodnie z § 7 Zasad – nie wymaga zgody Zarządu podjęcie przez Dyrektora Szpitala czynności zmierzających m.in. do użyczenia mienia ruchomego o wartości księgowej netto równej lub mniejszej niż 8 000,00 zł. W takim przypadku wymagana jest jedynie opinia Rady Społecznej Szpitala.

Na podstawie Zestawienia przedstawionego przez Pracownika Szpitala – Krzysztofa G. ustalono, że wartość księgowa netto defibrylatora, laryngoskopu, aparatu „AMBU” dla dorosłych, aparatu „AMBU” dla dzieci, zestawu do reanimacji, zestawu komputerowy, negatoskopu, otoskopu, biurka, krzesła biurowego, telefonu, wersalki i szafy na dzień 30.11.2016r. wynosiła 0,00 zł. W związku z tym, kontrolujący poprosili o okazanie stosownej uchwały Rady Społecznej Szpitala w tym zakresie. W toku czynności kontrolnych okazało się, że Podmiot Leczniczy posługuje się Uchwałą nr 6/2013r. Rady Społecznej z dnia 06.11.2013r. pozytywnie opiniującą *zamiar użyczenia ruchomości o wartości przekraczającej 8 000 zł.*

(Dowód: akta kontroli str. 110 Uchwała RS)

W ustalonym zakresie Pracownik Szpitala – Krzysztof G. złożył wyjaśnienie w treści: *Do wniosku złożonego w roku 2013 o uzyskanie zgody Sejmiku na nieodpłatne użyczenie nieruchomości wraz z mieniem ruchomym w postaci sprzętu medycznego stanowiącego wyposażenie użyczanych pomieszczeń została dołączona pozytywna opinia rady społecznej. Wniosek w tej sprawie został pozytywnie zaopiniowany, czego efektem była Uchwała Nr 2479/14 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 stycznia 2014 roku.*

W roku 2016 został ponownie złożony wniosek o wydanie zgody na użyczenie tych samych pomieszczeń wraz z wyposażeniem stanowiących część nieruchomości Centrum. Ze względu na fakt, iż wartość księgowa wyposażenia wynosiła 0 zł, wniosek ten dotyczył w kwestii formalnej jedynie zgody na użyczenie części nieruchomości, zgodnie z wytycznymi zawartymi w Załączniku do uchwały nr XXIII/400/12 z dnia 24 września 2012r.

Zgodnie z ww Załącznikiem w przypadku, jeżeli wartość mienia ruchomego nie przekracza wartości 8000 PLN, do przeprowadzenia procedury potrzebna jest jedynie opinia Rady Społecznej. Takową pozytywną opinię posiadaliśmy – wydaną w roku 2013, bowiem opinia ta nie została wydana w stosunku do tego typu działań na czas określony. Jest to ogólna opinia akceptująca tego typu działania. Jeżeli Rada Społeczna wydała pozytywną, bezterminową opinię w stosunku do tego rodzaju działań w momencie, kiedy wartość mienia ruchomego wynosiła powyżej 8000 PLN, to nie było

konieczności składania tożsamego wniosku w chwili, kiedy wartość księgowa tego samego mienia wynosiła 0 zł. (...)

(Dowód: akta kontroli str. 111 Wyjaśnienie sporządzone przez Krzysztofa G.)

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień, kontrolujący wskazują na treść § 7 Zasad, która określa katalog zadań Dyrektora i Rady Społecznej. Zgodnie z brzmieniem § 7 Zasad *Nie wymaga zgody Zarządu podjęcie przez Dyrektora SP ZOZ czynności zmierzających do wydzierżawienia, wynajęcia, oddania w użytkowanie lub użyczenie ruchomych aktywów trwałych o wartości księgowej netto równej lub mniejszej niż 8 000,00 zł. W takim przypadku wymagana jest jedynie opinia Rady Społecznej Szpitala.* Zdaniem kontrolujących, z zapisu tego, wynika, że w przypadku gdy Dyrektor Szpitala podejmie decyzje o zamiarze m.in. użyczenia konkretnego mienia ruchomego o wartości równej bądź mniejszej niż 8 000,00 zł wówczas daje możliwość wypowiedzenia się w tej sprawie, wyłącznie Radzie Społecznej Szpitala.

Kontrolujący stoją na stanowisku, że opinia Rady Społecznej Szpitala z dnia 06.11.2013r. dotyczyła *zamiaru użyczenia ruchomości o wartości przekraczającej 8 000,00 zł.* i służyła wówczas jako załącznik do wniosku o uzyskanie zgody Zarządu w trybie przewidzianym w § 8 Zasad.

Czynności sprawozdawcze

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z § 12 Dyrektor Szpitala składa do Departamentu Ochrony Zdrowia kwartalne informacje m.in. dotyczące oddania w użyczenie ruchomych aktywów trwałych w terminie jednego miesiąca następującego po zakończeniu każdego kwartału kalendarzowego według określonego wzoru.

W związku z powyższym, na podstawie przedstawionych sprawozdań ustalono, że Jednostka kontrolowana dotrzymywała wyznaczonych terminów i informowała Departament Ochrony Zdrowia o działaniach podjętych w zakresie użyczenia ruchomych aktywów trwałych.

Ocena częściowa kontrolowanej działalności

Ocena
częściowa
wraz z
uzasadnieniem

W wyniku dokonanych w toku kontroli ustaleń pozytywnie z nieprawidłowościami oceniono działalność Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem.

Pozytywna ocena dotyczyła: właściwego sposobu dokumentowania likwidacji środków trwałych tj. sprzętu medycznego; przestrzegania procedur określonych w Uchwale Nr XXIII/400/2001 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24.09.2012r. w zakresie: – prowadzenia postępowań przetargowych w przedmiocie wynajęcia części nieruchomości o powierzchni 18,3 m² i 37,30 m², – podejmowania czynności zmierzających do: wynajęcia części nieruchomości o powierzchni 315,5 m² w trybie bezprzetargowym oraz użyczenia części nieruchomości o powierzchni 52,9 m²; przekazywania

sprawozdań dotyczących obowiązujących umów najmu i umów użyczenia ruchomych aktywów trwałych zgodnie z określonym wzorem i wyznaczonych terminach.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: upublicznieniu ogłoszenia w przedmiocie wynajęcia lokalu użytkowego o powierzchni 37,30 m² przed wydaniem zgody przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego w tej sprawie; braku opinii Rady Społecznej Szpitala w związku z użyczeniem mienia ruchomego o wartości księgowej netto wynoszącej 0,00 zł; nieprzedkładaniu sprawozdań dotyczących obowiązujących umów użyczenia nieruchomości.

Wskazanie imienia i nazwiska osoby odpowiedzialnej za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości

Za stwierdzone nieprawidłowości, odpowiedzialny jest Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze – Pan Jerzy Chojnacki.

2. Prawdliwość gospodarowania środkami publicznymi

Opis stanu faktycznego

W zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi kontroli poddano realizację: umów o udzielenie dotacji zawartych z Województwem oraz zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej w złotych równowartości kwoty 30 000 Euro;

Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w dniach: 15.11.2018r. i 28.03.2018r. podjął decyzje o udzieleniu dotacji w łącznej wysokości 122 850,00 zł na zakupy sprzętu rehabilitacyjnego, odkurzacza basenowego oraz wymianę cewki indukcyjnej w ramach zadania *Inwestycje w ochronie zdrowia*. W dniu 12.12.2018r. na prośbę Dyrektora Szpitala wyrażoną w piśmie z dnia 10.12.2018r., znak L.dz./3189/zew./2018 Zarząd Województwa Świętokrzyskiego wyraził zgodę m.in. na zmniejszenie wysokości przyznanej dotacji do kwoty 74 377,40 zł na zakup sprzętu rehabilitacyjnego. W związku z powyższym, łączna wysokość przyznanych środków dotacji uległa zmianie i wyniosła łącznie 99 337,40 zł.

W związku z powyższym pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego i Pana Marka Szczepanika – Członka Zarządu Województwa Świętokrzyskiego a Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze reprezentowanym przez Pana Jerzego Chojnackiego – Dyrektora Szpitala zawarto trzy odrębne umowy tj. nr 46/D/2018 z dnia 22.11.2018r. - aneks nr 1 z dnia 19.12.2018r., nr 10/D/2018 z dnia 30.04.2018r., nr 9/D/2018 z dnia 30.04.2018r., których realizacja została poddana kontroli.

Szczegółowe zagadnienia poddane kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

<p align="center">UMOWA NR 46/D/2018 o udzielenie dotacji zawarta w dniu 22.11.2018r. na dofinansowanie w ramach zadania „Inwestycje w ochronie zdrowia”, wydatków poniesionych na zakup sprzętu rehabilitacyjnego ANEKS Nr 1 z dnia 19.12.2018r. ograniczający wysokość środków finansowych oraz zakres rzeczowy wysokość środków przyznanych z budżetu województwa 74 377,40 zł</p> <p align="center"><i>/Dowód: akta kontroli str. 112-123 Umowa Nr 46/D/2018 z dnia 22.11.2018r. Aneks z dnia 19.12.2018r./</i></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)? Czy faktury zostały opisane w sposób wskazujący źródła ich finansowania?	Tak Tak
Czy wykorzystanie dotacji na zakup sprzętu rehabilitacyjnego nastąpiło w terminie do 18.12.2018r.?	Tak Wszystkie wydatki poniesione w związku z realizacją przedmiotu umowy nastąpiły 17.12.2018r.
Czy zakres rzeczowy zadania określony w harmonogramie rzeczowo-finansowym – załącznik nr 1 A do umowy został wykonany?	Tak Szpital zakupił: aparat do elektroterapii (2 szt.), aparat do ultradźwięków z dwoma głowicami, lampę sollux (2 szt.), osprzęt do ugięć, ekopompy (2szt.), aparat do krioterapii
Czy środki otrzymanej dotacji nie przekroczyły 95% kwoty całkowitych kosztów realizacji zadania?	Nie Wartość całości zadania opiewała na kwotę: 78 292,01 zł w tym: 74 377,40 zł – środki z budżetu województwa, 3 914,61 zł – środki z budżetu Szpitala. Zatem, procentowy udział dotacji wyniósł 95 %
Czy Dotowany z otrzymanej dotacji rozliczył się w terminie do 28.12.2018r. poprzez złożenie sprawozdania merytoryczno-finansowego z wykorzystania środków?	Tak Sprawozdanie merytoryczno-finansowe wykorzystania dotacji zostało złożone w siedzibie Dotującego w dniu 21.12.2018r.
Czy wyciągi bankowe zostały opisane w sposób wskazujący źródła ich finansowania?	Tak
<p align="center">UMOWA NR 10/D/2018 o udzielenie dotacji zawarta w dniu 30.04.2018r. na dofinansowanie w ramach zadania „Inwestycje w ochronie zdrowia”, wydatków poniesionych na zakup odkurzacza basenowego wysokość środków przyznanych z budżetu województwa 10 000,00 zł</p> <p align="center"><i>/Dowód: akta kontroli str. 124-131 Umowa Nr 10/D/2018 z dnia 30.04.2018r./</i></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 faktury zostały opisane w sposób wskazujący źródła ich finansowania?	Tak
Czy wykorzystanie dotacji na wykonanie zadania nastąpiło w terminie do 31.07.2018r.?	Tak Wydatek poniesiony w związku z realizacją przedmiotu umowy nastąpił 22.06.2018r.
Czy zakres rzeczowy zadania określony w harmonogramie rzeczowo-finansowym – załącznik nr 1 do umowy został wykonany?	Tak Szpital zakupił odkurzacz basenowy
Czy środki otrzymanej dotacji nie przekroczyły 85% kwoty całkowitych kosztów realizacji zadania?	Nie Wartość całości zadania opiewała na kwotę : 11 439,00 zł w tym: 9 723,15 zł – środki z budżetu województwa, 1 715,85 zł – środki z budżetu Szpitala. Zatem procentowy udział dotacji wyniósł 85 % Szpital z przyznanej kwoty dotacji w wysokości 10 000,00 zł wydatkował 9 723,15 zł
Czy Dotowany z otrzymanej dotacji rozliczył się w terminie do 17.08.2018r. poprzez złożenie sprawozdania merytoryczno-finansowego z wykorzystania środków?	Tak Sprawozdanie merytoryczno-finansowe wykorzystania dotacji zostało złożone do siedziby Dotującego w dniu 14.08.2018r.
Czy wyciągi bankowe zostały opisane w sposób wskazujący źródła ich finansowania?	Tak
UMOWA NR 9/D/2018 o udzielenie dotacji zawarta w dniu 30.04.2018r. na dofinansowanie wydatków poniesionych na wymianę cewki indukcyjnej w aparacie Salus-Talent wysokość środków przyznanych z budżetu województwa 15 000,00 zł <i>/Dowód: akta kontroli str. 132-139 Umowa Nr 9/D/2018 z dnia 30.04.2018r./</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 Tak
Czy faktury zostały opisane w sposób wskazujący źródła ich finansowania?	
Czy wykorzystanie dotacji na wykonanie zadania nastąpiło w terminie do 31.07.2018r.?	Tak Wydatek poniesiony w związku z realizacją przedmiotu umowy nastąpił 22.06.2018r.
Czy przedmiot umowy został wykonany?	Tak Szpital dokonał wymiany cewki indukcyjnej w aparacie Salus-Talent
Czy środki otrzymanej dotacji nie przekroczyły 85% kwoty całkowitych kosztów realizacji zadania?	Nie Wartość całości zadania opiewała na kwotę: 17 900,01 zł w tym: 15 000,00 zł – środki z budżetu województwa, 2 900,01 zł – środki z budżetu Szpitala, procentowy udział dotacji wyniósł 84 %
Czy Dotowany z otrzymanej dotacji rozliczył się w terminie do 17.08.2018r. poprzez złożenie	Tak

sprawozdania merytoryczno-finansowego z wykorzystania środków? Czy wyciągi bankowe, zostały opisane w sposób wskazujący źródła ich finansowania?	Sprawozdanie merytoryczno-finansowe wykorzystania dotacji zostało złożone do siedziby Dotującego w dniu 14.08.2018r. Tak
---	---

Na podstawie sprawozdań merytoryczno-finansowych wykorzystania dotacji w ramach umów: nr 46/D/208 z dnia 22.11.2018r., nr 10/D/2018 z dnia 30.04.2018r. i nr 9/D/2018 z dnia 30.04.2018r. popartych potwierdzeniami wykonania przelewów ustalono, że łączna wartość zrealizowanych zadań wyniosła 107 631,02 zł w tym: 99 100,55 zł – środki wydatkowane z budżetu województwa, 8 530,47 zł – środki wydatkowane z budżetu Szpitala.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono, że:

- zakupiony sprzęt rehabilitacyjny tj.: lampy sollux (2 szt.) – numery seryjne 1386 i 1387; aparaty do elektroterapii (2 szt.) – numery seryjne 03800B010488, 03800B010489; aparat do ultradźwięków – numer seryjny 03800B110497; osprzęt do ugul; ekopompy (2 szt.) – numery seryjne SU 8092, SU 8091; aparat do krioterapii – nr seryjny CTEHgm 301LO znajduje się na wyposażeniu Działu Fizykoterapii i Sali Gimnastycznej Szpitala. Według informacji sporządzonej przez Kierownika Działu Rehabilitacji ww. urządzenia medyczne wykorzystywane są codziennie (od 45 do 50 zabiegów).

(Dowód: akta kontroli str. 140 Informacja Kierownika Działu Rehabilitacji)

- zakupiony odkurzacz o numerach seryjnych 050918BX41, rok produkcji 2018 znajduje się na wyposażeniu Szpitala i jak wynika z oświadczenia złożonego przez Kierownika Krytej Pływalni – Marcina H. jest wykorzystywany obligatoryjnie minimum raz na tydzień oraz dodatkowo w zależności od zapotrzebowania w przypadku wystąpienia konieczności usunięcia zanieczyszczeń z dna basenu.

(Dowód: akta kontroli str. 141. Zestawienie Kierownika Krytej Pływalni – Marcina H)

- w aparacie Salus-Talent o numerach seryjnych 0668 został wymieniony uszkodzony element bez którego, jak uzasadnił Kierownik Działu Rehabilitacji, aparat nie mógłby funkcjonować. Jednocześnie poinformował, że naprawa urządzenia była bardziej korzystana finansowo – cena zakup nowego aparatu waha się w granicach 80 000,00 zł. Nadmieniał również, że liczba wykonywanych zabiegów przy użyciu aparatu wynosi średnio 70/miesięcznie.

(Dowód: akta kontroli str.142 Informacja Kierownika Działu Rehabilitacji)

Opis stanu faktycznego

Szpital dla zrealizowania zakresów rzeczowych zadań określonych w umowach nr 46/D/208 z dnia 22.11.2018r., nr 10/D/2018 z dnia 30.04.2018r. i nr 9/D/2018 z dnia 30.04.2018r. przeprowadził procedury w związku z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych w oparciu o zasady określone w Zarządzeniu Nr 51/2018 z dnia 20.03.2018r. Dyrektora Szpitala

w sprawie Regulaminu udzielania zamówień finansowanych ze środków publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro (zwany dalej Regulaminem).

Objęte badaniem zamówienia dotyczyły:

1. Zakupu sprzętu rehabilitacyjnego dla potrzeb Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze;
2. Zakupu odkurzacza basenowego w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze;
3. Wymianę cewki indukcyjnej w aparacie Salus - Talent w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

Ad. 1 Kontrola postępowania prowadzonego w związku z zakupem sprzętu rehabilitacyjnego dla potrzeb Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze – (Nr sprawy DT- 23/2018/ZO)

Stosownie do § 6 ust. 1 Regulaminu dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej kwoty 40 000,00 zł do kwoty nie przekraczającej równowartości 30 000 euro stosuje się zapytanie ofertowe. Podstawą wszczęcia procedury zamówienia, zgodnie z § 7 ust. 1 Regulaminu jest sporządzenie wniosku o wszczęcie postępowania dotyczącego zamówienia.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że udzielenie zamówienia zostało poprzedzone sporządzeniem wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia sporządzonego przez Kierownika Działu Rehabilitacji, zatwierdzonym przez Głównego Księgowego i Dyrektora Szpitala w dniu 19.11.2018r. Według ww dokumentu wartość zamówienia na zakup sprzętu rehabilitacyjnego opiewała na kwotę 95 370,37zł netto (22 118,97 euro) i została ustalona w dniu 09.11.2018r. na podstawie przeprowadzonych rozmów telefonicznych oraz analizie internetowej dostępnych cenników sprzętu rehabilitacyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 143-147 Wniosek o wszczęcie postępowania wraz z notatką służbową)

Dalsze czynności kontrolne wykazały, że zapytanie ofertowe zostało zamieszczone w dniu 19.11.2018r. na stronie internetowej Szpitala. Analizowany dokument zawierał m.in. opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu, miejsce i termin składania ofert, opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty.

Zamówienie obejmowało osiem części, w tym:

- część 1 – aparat do elektroterapii – 2 szt.;
- część 2 – aparat do krioterapii – 1 szt.;
- część 3 – aparat do ultradźwięków – 1 szt.;
- część 4 – bieżnia terapeutyczna – 1 szt.;
- część 5 – aparat typu „ekopompa” – 2 szt.;

- część 6 – lampa typu biopron z statywem jezdny – 1 szt.;
- część 7 – lampa typu sollux z statywem jezdny – 2 szt.;
- część 8 – osprzęt do UGUL – 1 kpl.

Do wyznaczonego terminu, czyli 23.11.2018r. do godz. 10.00 do siedziby Szpitala wpłynęło pięć ofert niżej wymienionych firm :

1. BTL Polska Sp z o.o. z/s w Warszawie, która zaoferowała, że zrealizuje zamówienie w części dotyczącej sprzedaży i dostawy:
 - aparatu do elektroterapii (2 szt.) za cenę 30 240,00 zł,
 - aparatu do ultradźwięków z dwoma głowicami za cenę 12 528,00 zł,
2. Meden-Inmed Sp. z o.o. z/s w Koszalinie która zaoferowała, że zrealizuje zamówienie w części dotyczącej sprzedaży i dostawy:
 - aparatu do krioterapii za cenę 11 368,01 zł,
 - aparatu typu ekopompa (2 szt.) za cenę 9 622,00 zł,
 - lampy Sollux (2szt.) za cenę 4 552,62 zł,
3. PHU „Technomex” Sp. z o.o. z/s w Gliwicach, która zaoferowała, że zrealizuje zamówienie w części dotyczącej dostawy aparatu do krioterapii za cenę 13 199,20 zł,
4. Eres Medical Sp. z o.o. z/s w Płuszwicach Kolonii 64B zaoferowała, że zrealizuje zamówienie w części dotyczącej sprzedaży i dostawy:
 - aparatu do krioterapii za cenę 15 660,00 zł,
 - aparatu typu ekonomia (2 szt.) za cenę 9 468,00 zł,
 - lampy Sollux (2 szt.) za cenę 4 536,00 zł,
5. Vimed Jacek Jakubczyk z/s w Końskich, która zaoferowała, że zrealizuje zamówienie w części dotyczącej dostawy osprzętu do ugul za cenę 9 998,00 zł.

Na część 4 i część 6 nie wpłynęła żadna oferta.

Na podstawie okazanej dokumentacji w przeprowadzonym postępowaniu ustalono, że w oparciu o przyjęte, przez Szpital, kryteria oceny ofert tj. cena oferowana – 70 %, okres gwarancji – 30 % i wymagania zawarte w zapytaniu ofertowym dokonano wyboru ofert następujących firmy: BTL POLSKA Sp. z o.o. z/s w Warszawie w częściach: nr 1 i nr 3, Meden-Inmed Sp. z o.o. z/s w Koszalinie w częściach: nr 2 i nr 5, Eres Medical Sp. z o.o. z/ w Płuszwicach Kolonii 64 B w części nr 7, Vimed Jacek Jakubczyk z/s w Końskich w części nr 8.

Oferta firmy Eres Medical z/s w Płuszwicach Kolonii 64B w części nr 5 – dostawa aparatu typu ekopompa – (2 szt.) została odrzucona ze względu na niespełnienie warunków udziału określonych w zapytaniu ofertowym.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone na stronie internetowej Szpitala w dniu 27.11.2018r., o wyborze oferty e-mailem zawiadomiono każdego z uczestników postępowania.

Z przeprowadzonej procedury został sporządzony protokół i zatwierdzony przez Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

(Dowód: akta kontroli str. 148-149 Protokół dokumentujący przeprowadzona procedurę)

Dalsze czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że w efekcie wyżej opisanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do 30 000 euro – w dniu 29.11.2018r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze reprezentowanym przez Pana Jerzego Chojnackiego – Dyrektora Szpitala zostało zawartych sześć odrębnych umów, w tym z:

1. BTL POLSKA Sp. z o.o. z/s w Warszawie reprezentowanym przez Marcina K. działającego na podstawie pełnomocnictwa z dnia 21.11.2018r. – umowa nr 37/2018 i umowa nr 38/2018 na sprzedaż i dostarczenie wraz z montażem aparatu do elektroterapii – 2 szt. i aparatu do ultradźwięków z dwoma głowicami. Wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji przedmiotu umów ustalono odpowiednio w wysokości brutto 30 240,00 zł i 12 528,00 zł zgodnie z ceną przedstawioną w ofercie.

W dniu 05.12.2018r. sprzedawca: BTL Polska Sp. z o.o. z/s w Warszawie wystawił Szpitalowi faktury VAT: nr 04621/18/FVS i 04618/18/FVS, które wpłynęły do Jednostki w dniu 07.12.2018r. za zakup sprzętu rehabilitacyjnego w kwotach: 30 240,00 zł i 12 528,00 zł. Płatność za dostarczenie aparatów została uregulowana w wyznaczonym terminie o czym świadczą okazane potwierdzenia wykonania przelewu.

W § 4 umów określono, że dostawa urządzeń nastąpi w terminie do 10.12.2018r. Ponadto, Wykonawca został zobowiązany do przeszkolenia pracowników Szpitala i przekazania przedmiotu zamówienia na podstawie protokołu dostawy podpisanego przez strony. Biorąc powyższe pod uwagę, Jednostka Kontrolowana okazała protokoły: zdawczo-odbiorczy i szkolenia z których wynika, że firma BTL POLSKA Sp. z o.o. w dniu 05.12.2018r. dostarczyła aparaty i przeszkoliła personel w zakresie ich obsługi urządzeń. Dokumenty opatrzone są podpisami przedstawiciela Wykonawcy i Zamawiającego – Kierownika Działu Rehabilitacji Szpitala oraz uczestników szkolenia;

2. Meden-Inmed Sp. z o.o. z/s w Koszalinie reprezentowanym przez Panią Agnieszkę P. – działająca na podstawie pełnomocnictwa z dnia 09.11.2018r. – umowa nr 39/2018 i umowa nr 40/2018 na sprzedaż i dostarczenie wraz z montażem aparatu do krioterapii i aparatu typu ekopompa (2 szt.). Wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji przedmiotu umów ustalono odpowiednio w wysokości brutto 11 368,01 zł i 9 622,00 zł zgodnie z cenami przedstawionymi w ofercie. W dniu 07.12.2018r. sprzedawca: MEDEN – INMED Sp. z o.o. z/s w Koszalinie wystawił Szpitalowi fakturę VAT FV/15/3230/2018 z datą wpływu do Jednostki w dniu 10.12.2018r.

za zakup sprzętu rehabilitacyjnego w kwotach: 11 368,01 zł i 9 622,00 zł. Płatność za dostarczenie aparatów została uregulowana w wyznaczonym terminie o czym świadczyło okazane potwierdzenie wykonania przelewu. W § 4 umów określono, że dostawa aparatów nastąpi w terminie do 10.12.2018r. Wykonawca został zobowiązany również do przeszkolenia personelu obsługującego urządzenie i przekazania przedmiotu zamówienia na podstawie protokołu dostawy podpisanego przez strony. Okazane protokoły: zdawczo-odbiorcze/montażu i szkolenia personelu potwierdzają, że w dniu 07.12.2018r. firma MEDEN-INMED Sp. z o.o. dostarczyła aparaty i przeszkoliła personel w zakresie obsługi urządzeń. Dokumenty opatrzone są podpisami przedstawiciela Wykonawcy i Zamawiającego – Kierownika Działu Rehabilitacji Szpitala oraz uczestników szkolenia;

3. Eres Medical Sp. z o.o. z/s w Płuszowicach Kolonii 64B reprezentowanym przez Pana Marka R. na podstawie udzielonego pełnomocnictwa z dnia 22.11.2018r. – umowa nr 41/2018 na sprzedaż i dostarczenie wraz z montażem lampy Sollux (2 szt.). Wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji przedmiotu umowy ustalono w wysokości 4 536,00 zł. brutto zgodnie z ceną przedstawioną w ofercie. W dniu 05.12.2018r. sprzedawca: ERES MEDICAL Sp. z o.o. wystawił Szpitalowi fakturę VAT Nr 014/12/2018 z datą wpływu do Jednostki 07.12.2018r. za zakup lampy Sollux w kwocie 4 536,00 zł. Płatność za dostarczenie przedmiotu zamówienia została uregulowana w wyznaczonym terminie o czym świadczyło przedstawione potwierdzenie wykonania przelewu. W § 4 umowy określono, że dostawa lampy sollux, nastąpi w terminie do 10.12.2018r. Ponadto, Wykonawca został zobowiązany do przeszkolenia personelu obsługującego urządzenie i przekazania przedmiotu zamówienia na podstawie protokołu dostawy podpisanego przez strony. Przedstawione dokumenty stanowią potwierdzenie, że w dniu 06.12.2018r., firma ERES MEDICAL Sp. z o.o. dostarczyła lampę sollux LS-3 – 2 szt. i przeszkoliła personel w zakresie działania i obsługi urządzenia. Dokumenty opatrzone są podpisami przedstawiciela Wykonawcy i przedstawiciela Zamawiającego – Kierownika Działu Rehabilitacji oraz uczestników szkolenia;
4. Panem Jackiem J. prowadzącym działalność gospodarczą pn: „VIMED” Jacek J. z/s w Końskich – umowa nr 42/2018 na sprzedaż i dostarczenie wraz z montażem osprzęt do Ugul. Wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji przedmiotu umowy ustalono w wysokości 9 998,00 zł. brutto zgodnie z ceną przedstawioną w ofercie. W dniu 05.12.2018r. sprzedawca: VIMED Jacek Jakubczyk z/s w Końskich wystawił Szpitalowi fakturę VAT nr 30/12/2018 z datą wpływu do Jednostki 05.12.2018r. za zakup osprzętu do Ugul – pełny (sprzęt do mechanoterapii „Pełny”) w kwocie 9 998,00 zł. Płatność za dostarczenie osprzętu została uregulowana w wyznaczonym terminie o czym świadczyło przedstawione potwierdzenie wykonania przelewu.

Na podstawie protokołu dostawy – odbioru i protokołu ze szkolenia personelu ustalono, że w dniu 05.12.2018r. firma „VIMED” dostarczyła sprzęt i przeszkoliła personel w zakresie jego obsługi. Dokumenty opatrzone są podpisami osoby dostarczającej i przyjmującej sprzęt oraz podpisami osób uczestników.

Ad 2. Kontrola postępowania w sprawie zamówienia publicznego prowadzonego w związku z zakupem odkurzacza basenowego w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze – (Nr sprawy DT-11/2018/ZP)

Stosownie do § 5 ust 1 Regulaminu podstawą wszczęcia procedury zamówienia o wartości od 8 000 zł do 40 000 zł jest sporządzenie wniosku o wszczęcie postępowania dotyczącego zamówienia.

Biorąc powyższe po uwagę, na podstawie dokumentów źródłowych dotyczących opisywanego postępowania ustalono, że w dniu 07.05.2018r. został sporządzony wymagany dokument i zatwierdzony przez Z-cę Dyrektora ds. Lecznictwa⁴ i Głównego Księgowego. Wartość szacunkową ustalono na kwotę 9 756,09 zł netto w dniu 21.02.2018r. poprzez zapoznanie się z prezentowanymi na stronach internetowych ofertami cenowymi siedmiu firm.

(Dowód: akta kontroli str. 150-152 Wniosek o wszczęcie postępowania (...) wraz z notatką służbową ws. ustalenia wartości szacunkowej zamówienia)

Dalsza część Regulaminu stanowi, że oferty uzyskane w celu sporządzenia szacowania wartości zamówienia mogą stanowić podstawę wyboru najkorzystniejszej oferty a także wtedy gdy zaproszenie do składania ofert zostanie skierowane do wykonawców za pośrednictwem m.in. e-maila.

Analiza dokumentacji pozwoliła na ustalenie, że w dniu 07.05.2018r. e-mailem przesłano zaproszenie do złożenia oferty na zakup i dostawę odkurzacza basenowego do sześciu firm.

(Dowód: akta kontroli str. 153-156 Zaproszenie do złożenia oferty)

W odpowiedzi, czterech potencjalnych wykonawców zaoferowało, że sprzedadzą i dostarczą odkurzacza basenowy za cenę:

- 14 575,50 zł – firma FUNAM Sp. z o.o. z/s we Wrocławiu,
- 11 500,00 zł – firma E-Ogród.Com.Pl z/s w Bielsku-Białej,
- 12 915,00 zł – firma JT EVENT z/s w Koszalinie,
- 11 439,00 zł – firma BASPOL Sp. z o.o. z/s w Warszawie
-

⁴ Pełnomocnictwo z dnia 19.04.2018r. udzielone przez Dyrektora Szpitala Z-cy Dyrektora ds. Lecznictwa

Pismem z dnia 23.05.2018r., znak: L.dz./1277/2018 Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa poinformowała firmę Baspol Sp. z o.o. z/s w Warszawie o wyborze oferty jako najkorzystniejszej. Informację w tej sprawie przesłano również e-mail w dniu 23.05.2018r.

(Dowód: akta kontroli str. 157-158 Pismo Z-cy Dyrektora ds. Lecznictwa)

Z przeprowadzonej procedury został sporządzony protokół i zaakceptowany przez Dyrektora Szpitala.

(Dowód: akta kontroli str. 159-160 Protokół z przeprowadzonej procedury)

Zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującym Regulaminie udzielania zamówień publicznych – zaakceptowany protokół jest podstawą do sporządzenia umowy z wykonawcą. Dopuszcza się także odstąpienia od sporządzenia umowy pisemnej w przypadku dostaw i usług. Podstawą udokumentowania zamówienia jest faktura (...).

Mając powyższe na uwadze ustalono, że w dniu 25.05.2018r. sprzedawca: BASPOL Sp. z o.o. z/s w Warszawie wystawił Szpitalowi fakturę VAT nr 257/05/18 za dostawę odkurzacza Dolphin Wave 100 WB w kwocie 11 439,00 zł z terminem płatności do 24.06.2018r. Na podstawie potwierdzenia wykonania przelewu ustalono, że zapłata za dostarczenie w ww urządzeniu nastąpiła w wymaganym terminie.

Przedstawiony protokół odbioru, świadczył, że firma BASPOL w dniu 25.05.2018r. dostarczyła odkurzacz basenowy typu Dolhin Wave 100 WB. Dokument opatrzony jest podpisami ze strony Wykonawcy oraz Kierownika Krytej Pływalni Szpitala – przyjmującego przedmiot zamówienia.

Ad 3. Kontrola postępowania w sprawie zamówienia publicznego prowadzonego w związku z wymianą cewki indukcyjnej w aparacie Salus-Talent w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze – (Nr sprawy DT-10/2018/ZO)

Stosownie z § 4 ust. 2 pkt 3) Regulaminu Zamawiający może nie stosować regulaminu m.in. w przypadku zamówień na dostawy, jeśli te z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę.

W związku z powyższym w trakcie badania dokumentów źródłowych ustalono, że w dniu 07.05.2018r. został sporządzony *Protokół z odstąpienia od przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia finansowanego ze środków publicznych do 30 000 euro na wymianę cewki indukcyjnej do aparatu Salus-Talent* zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala. Z treści okazanego dokumentu wynika, że Szpital odstąpił od przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na wymianę cewki indukcyjnej na zasadach określonych w Regulaminie, ponieważ jedynym autoryzowanym na terenie Polski podmiotem dostarczającym tego typu element do sprzętu rehabilitacyjnego jest firma BTL z/s w Warszawie.

Ponadto, że sprzęt rehabilitacyjny – aparat Salus Talent został w 2011r. zakupiony od ww firmy i aby zachować kompatybilność pracy urządzenia tylko ta firma jako autoryzowany serwis producenta mogła zrealizować przedmiotowe zamówienie za cenę 17 900,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 161 Protokół z dnia 07.05.2018r.)

W dniu 18.05.2018r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze reprezentowanym przez Panią Izabelę Lipowczyk – Z-cę Dyrektora Szpitala a BTL POLSKA Sp. z o.o. z/s w Warszawie reprezentowanym przez Pana Krzysztofa L. – Inżyniera Serwisu działającego na podstawie upoważnienia z dnia 10.05.2018r. zawarto umowę nr 16/2018 na wymianę cewki indukcyjnej w aparacie Salus- Talent nr seryjny: 0668.

Wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji przedmiotu umowy ustalono w wysokości 17 900,00 zł brutto zgodnie z ceną przedstawioną w ofercie.

W dniu 28.05.2018r. do ww. umowy został podpisany aneks nr 1/2018 zmieniający wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 17 900,01 zł brutto. Na tą okoliczność Jednostka kontrolowana przedstawiła wyjaśnienie Firmy BTL Polska Sp. z o.o. w brzmieniu: *Wyjaśniamy, iż różnica o 1 grosz pomiędzy umowa zawartą na kwotę 17 900,00 zł a fakturą nr 01827/18/FVS z dnia 22.05.2018r. na kwotę 17 900,01 zł. wynika ze sposobu księgowania w naszej firmie. Oferty przygotowujemy na kwotę brutto natomiast nasz system księgowy wymaga aby faktury wystawione były od kwoty netto i potem dopiero nalicza podatek VAT. Różnica o 1 grosz wynika z zaokrąglenia w systemie księgowym. Mając na uwadze powyższe, prosimy o aneksowanie umowy Nr 16/2018 z dnia 18.05.2018r. na wymianę cewki indukcyjnej w aparacie Salus-Talent.*

(Dowód: akta kontroli str. 162-166 – Umowa nr 16/2018 z dn. 10.05.2018r., wraz z aneksem nr 1/2018 z dn.28.05.2018r.)

W dniu 22.05.2018r. sprzedawca: BTL Polska Sp. z o.o. z/s w Warszawie wystawił Szpitalowi fakturę VAT nr 01827/18/FVS, która wpłynęła do jednostki w dniu 28.05.2018r. za naprawę serwisową – (F) – wymiana cewki indukcyjnej w aparacie Salus Talent w kwocie 17 900,01 zł z terminem płatności do 22.06.2018r.

(Dowód: akta kontroli str. 167-168 – F-ra VAT nr 01827/18/FVS z dn.22.05.2018r., wypis z Dziennika korespondencyjnego)

Na podstawie potwierdzenia wykonania przelewu stwierdzono, że należność została uregulowana w wyznaczonym terminie.

Stosownie do postanowień umowy z dnia 18.05.2018r. Wykonawca został zobowiązany do wymiany cewki indukcyjnej w aparacie Salus –Talent nr seryjny: 0668 w terminie 21 dni od dnia zawarcia umowy.

Na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego ustalono, że firma BTL POLSKA w dniu 18.05.2018r., wymieniła cewkę indukcyjną w aparacie Salus Talent. Dokument opatrzony jest podpisami przedstawiciela Wykonawcy i Zamawiającego – Kierownika Działu Rehabilitacji.

Zamówienia publiczne realizowane w latach 2017-2018

Na podstawie informacji uzyskanej od Dyrektora Szpitala Jednostka kontrolowana w 2017r. i 2018r. przeprowadziła po jednym zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego na *Dostawę artykułów żywnościowych dla Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze*. Wartość zwartych umów wynosiła w roku 2017 – 270 725, 14 zł netto i 287 525, 42 zł brutto a w roku 2018 – 267 386, 91 zł netto i 282 179,06 brutto.

Ocena
częstkowa wraz
z
uzasadnieniem

(Dowód: akta kontroli str. 169-173 Informacja Dyrektora Szpitala)

Ocena częściowa kontrolowanej działalności

W wyniku dokonanych, w toku kontroli, ustaleń pozytywnie oceniono działalność Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze 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; przestrzegania procedur w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia do 30 000 euro określonych w Regulaminie wewnętrznym Kontrolowanej Jednostki.

Zalecenia

Zalecenia dotyczące usprawnienia funkcjonowania Jednostki Kontrolowanej

Przedstawiając powyższe oceny częściowe wynikające z ustaleń kontroli wnosi się o realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

Przestrzegać zasad określonych w Uchwale Nr XXIII/400/2012 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24.09.2012r. poprzez:

1. upublicznianie ogłoszenia w przedmiocie wynajęcia nieruchomości bądź jej części o powierzchni ponad 30 m² po wyrażeniu zgody Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego;
2. dysponowanie stosowną opinią Rady Społecznej Szpitala w kwestii użyczenia mienia ruchomego o wartości księgowej netto równiej lub mniejszej niż 8 000,00 zł;
3. przedkładanie informacji dotyczących obowiązujących umów użyczenia nieruchomości.

Pozostałe informacje i pouczenie

Pouczenie

Zgodnie z § 25 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych od *wystąpienia pokontrolnego* *nie przysługują środki odwoławcze.*

*Obowiązek
poinformowania
o sposobie
wykonania
zaleceń i
wniosków*

Stosownie do § 26 ww. rozporządzenia, proszę o poinformowanie podmiot uprawniony do kontroli o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego.*

.....
/podmiot uprawniony do kontroli/

Kielce, dnia2019r.

