

OZ.IV.1711.3.2020
(kont. spr. OZ.III.1711.21.2019)

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

Dane identyfikacyjne kontroli

| | |
|--|--|
| Oznaczenie Jednostki Kontrolowanej | Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach ul. Karola Olszewskiego 2A, 25-663 Kielce ¹ |
| Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych | Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w terminie od 25.11.2019r. do 29.11.2019r. |
| Numer i zakres kontroli | OZ.III.1711.21.2019 Prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi w latach 2017-2018 |
| Przeprowadzający kontrolę | Na podstawie Uchwały Nr 1307/19 z dnia 13.11.2019r. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego upoważnił Ewę Murzec i Jolantę Jesionowską do przeprowadzenia kontroli w Podmiocie Leczniczym. Kontrolujący otrzymali imienne upoważnienia: Ewa Murzec – Upoważnienie nr OZ.1711.81.2019 Jolanta Jesionowska – Upoważnienie nr OZ.1711.82.2019 (Dowód: akta kontroli str. 1– 4 Uchwała ZWS, 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 ² . (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 Dyrektor WOMP upoważnienia do kontroli i dokonali wpisu do książki kontroli pod poz.nr 98. |
| Kierownik Jednostki Kontrolowanej | Anna Mikołajczyk – Dyrektor Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach |
| Ocena ogólna | Ocena działalności Podmiotu Leczniczego, 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 ³ (zwana dalej u.dz.l.) tj. celowości, gospodarności i rzetelności. Mając na uwadze przyjętą skalę ocen ⁴ , na podstawie analizy dokumentacji źródłowej, jak również otrzymanych wyjaśnień, działalność Jednostki Kontrolowanej w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie. Powyższa ogólna ocena działalności Jednostki Kontrolowanej wynika z następujących poniżej przedstawionych ocen częściowych, odnoszących się do poszczególnych obszarów wytypowanych do kontroli. |

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

² Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. 2015.1331 t.j.)

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

⁴ Kontrolujący stosują 3 – stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych uchybień lub nieprawidłowości, negatywna

W ramach kontroli sprawdzono działalność Podmiotu Leczniczego w latach 2017-2018, 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 Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach zatwierdzonego Uchwałą nr 1306/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13.11.2019r.

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

1. Prawdliwość gospodarowania mieniem

Stosownie do art. 54 ust. 2 u.dz.l. 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 samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej będącymi wojewódzkimi osobami prawnymi przy zbywaniu aktywów trwałych, oddawaniu ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie (zwana w dalszej treści 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.

1.1. Zakupy aparatury i sprzętu medycznego

Według Zestawienia sporządzonego przez Straszę Księgową i podpisanego przez Główną Księgową – w latach 2017-2018 Jednostka Kontrolowana dokonała zakupów aparatury i sprzętu medycznego w postaci: zestawu do videostroboskopii, spirotigera GO, palestezjometru P-33, spirometru diagnostycznego PNEUMO z wyposażeniem, miernika tlenu węgla w powietrzu wydychanym Micro CO, tonometru bezdotykowego TN-100 w łącznej kwocie 169 476,00 zł w tym: 86 492,70 zł – środki własne WOMP, 20 646,00 zł – środki unijne w ramach realizacji projektu pn. „Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników zawodowo narażonych na działanie pyłu zwiókniającego”, 62 337,30 zł – środki z budżetu województwa.

(Dowód: akta kontroli str.13 – 14 Zestawienie Starszej Księgowej, Głównej Księgowej)

Jednostka kontrolowana okazała uchwały Rady Społecznej WOMP nr 8/2017 z dnia 05.10.2017r., 11/2017 z dnia 18.12.2017r., nr 13/2017 z dnia 18.12.2017r., nr 8/2018 z dnia 11.09.2018r., nr 10/2018 z dnia 14.12.2018r. pozytywnie opiniujące m.in.nabycie aparatury i sprzętu medycznego w okresie objętym kontrolą.

*Opis stanu
faktycznego*

Według treści ww. uchwał Rada Społeczna Podmiotu Leczniczego opiniowała zakup m.in.: palestezjometru, tonometru bezdotykowego, spirotaijera, zestawu do videostroboskopii z oprogramowaniem komputerowym, spirometru, miernika tlenu węgla w powietrzu wydychanym.

Opis stanu faktycznego

1.2. Przyjęcie darowizny w postaci nowej aparatury i sprzętu medycznego

Dyrektor Kontrolowanej Jednostki oświadczyła, że Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach w latach 2017-2018 nie przyjął darowizny w postaci nowej aparatury i sprzętu medycznego.

(Dowód: akta kontroli str. 15 Oświadczenie Dyrektor Kontrolowanej Jednostki)

1.3. Zbycie mienia ruchomego – aparatury i sprzętu medycznego

Opis stanu faktycznego

Według oświadczenia złożonego przez Dyrektor Podmiotu Leczniczego Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach w latach 2017-2018 nie dokonał sprzedaży/zbycia aparatury i sprzętu medycznego.

(Dowód: akta kontroli str. 16 Oświadczenie Dyrektor Podmiotu Leczniczego)

1.4. Zbycie nieruchomości stanowiących własność podmiotu leczniczego

Opis stanu faktycznego

Dyrektor Jednostki Kontrolowanej oświadczyła, że Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach w latach 2017-2018 nie zbywał nieruchomości stanowiącej jego własność.

(Dowód: akta kontroli str. 17 Oświadczenie Dyrektor Podmiotu Leczniczego)

1.5. Wyzierżawianie/wynajmowanie/oddanie w użytkowanie/użyczenie mienia ruchomego – aparatury i sprzętu medycznego

Opis stanu faktycznego

Według oświadczenia Dyrektor Podmiotu Leczniczego Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach w latach 2017-2018 nie wydzierżawiał, nie wynajmował, nie oddawał w użytkowanie i użyczenie aparatury i sprzętu medycznego.

(Dowód: akta kontroli str. 18 Oświadczenie Dyrektor Podmiotu Leczniczego)

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

Opis stanu faktycznego

Mając na uwadze treść Zasad określonych w:

- § 12, który obowiązuje Dyrektora Podmiotu Leczniczego do składania do Departamentu Ochrony Zdrowia kwartalnych informacji o oddaniu w dzierżawę, najem, użytkowanie lub użyczenie ruchomych aktywów trwałych ustalono, że Jednostka Kontrolowana nie składała informacji w wymaganym zakresie;
- § 24, który zobowiązywał Dyrektora Podmiotu Leczniczego do składania informacji dotyczących zbywania ruchomych aktywów trwałych;
- § 27, który stanowi, że Dyrektorzy SP ZOZ zobowiązani są do składania informacji dotyczących zbywania nieruchomości, będących ich własnością.

Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji oraz Główna Księgowa złożyły oświadczenie w brzmieniu *Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach oświadcza, że w latach 2017-2018:*

1. Nie zawarł umów o oddaniu w dzierżawę, najem, użytkowanie lub użyczenie ruchomych aktywów trwałych.
2. Nie zbywał ruchomych aktywów trwałych.
3. Nie zbywał nieruchomości.

W przypadku sprawozdań kwartalnych zawartych umów o oddaniu w dzierżawę, użytkowanie lub użyczenie ruchomych aktywów trwałych nie składano sprawozdań ponieważ taka sytuacja nie zaistniała i w związku z tym uznaliśmy, że nie ma takiej konieczności. W latach 2017-2018 WOMP nie składał również żadnych sprawozdań dotyczących zbywania ruchomych aktywów trwałych i nieruchomości, ponieważ nie zawierał żadnych umów w tym zakresie.

(Dowód: akta kontroli str. 19 Oświadczenie Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji i Głównej Księgowej)

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień zdaniem kontrolujących obowiązek składania, co kwartał informacji, o których mowa w § 12 Zasad w zestawieniu z załącznikiem nr 2 do Zasad, obliguje Podmiot Lecznicy do tego, aby Departament Ochrony Zdrowia był informowany o stanie faktycznym w zakresie obowiązujących umów najmu, dzierżawy, użytkowania, użyczenia ruchomych aktywów trwałych, w każdym kwartale roku sprawozdawczego.

1.6. Likwidacja środków trwałych (dotyczy aparatury i sprzętu medycznego)

Opis stanu
faktycznego

Według Zestawienia sporządzonego przez Starszą Księgową i podpisanego przez Główną Księgową Podmiot Lecznicy w 2017r. nie dokonał likwidacji środków trwałych (aparatury i sprzętu medycznego) natomiast w 2018r. przeprowadzili likwidację dwóch urządzeń medycznych tj.: nasofaryngoskopu EF-NS i wziernika okulistycznego. Na podstawie informacji zawartej w Zestawieniu wartość początkowa netto ww. likwidowanych środków trwałych wynosiła łącznie 22 552,00 zł, natomiast wartość księgowa netto 0,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 20 – 21 Zestawienie Starszej Księgowej i Głównej Księgowej)

W ramach kontroli sprawdzono dokumenty odnoszące się do likwidacji w 2018r. ww. sprzętu medycznego pod kątem przestrzegania uregulowań wewnętrznych, ustalonych w obowiązującej wówczas Instrukcji kwalifikacji i gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania, z dnia 25.04.2017r. nr In/WOMP/42 (zwana w dalszej części niniejszego punktu Instrukcją).

Według treści dokumentu, środek trwały podlega likwidacji m.in. wtedy, jeżeli nastąpiło naturalne i całkowite jego zużycie (techniczne i ekonomiczne) w okresie eksploatacji. Likwidacji dokonuje główny użytkownik na podstawie „protokołu zbędnego urządzenia (...)” wraz z opinią eksperta. Komisję Likwidacyjną tworzą: użytkownik główny, użytkownik bezpośredni, referent ds. środków trwałych i przedstawiciel Działu Zarządzania Jakością i Administracji. Stosownie do pkt 2.2.1.5. po uzyskaniu pisemnej zgody kierownika jednostki na dokonanie likwidacji, referent ds. środków trwałych wystawia dowód LT postawienia środka trwałego w stan likwidacji, który jest równoznaczny z fizyczną likwidacją. „Protokół zbędnego urządzenia” zatwierdza Dyrektor.

Biorąc powyższe pod uwagę, w przypadku wybranych do kontroli środków trwałych – sprzętu medycznego, przedłożono:

- protokół serwisowy nr 454/2015 z dnia 14.12.2015r. wydany przez Medicus Aparatura i Instrumenty Medyczne Sp. z o.o. Sp. k. z/s we Wrocławiu o stanie technicznym nasopharyngoskopu ze zintegrowanym światłowodem EF-NS SN:7246 oraz orzeczenie z dnia 15.10.2018r. wydane przez Zakład Naprawy Sprzętu Medycznego i Elektronicznego z/s w Chęcinach o stanie technicznym wziernika okulistycznego;
- dwa „protokoły zbędnego urządzenia” nr 1/2018 z dnia 20.06.2018r. i nr 2/2018 z dnia 30.10.2018r. podpisane przez głównego użytkownika i członków komisji likwidacyjnej oraz zatwierdzone przez Dyrektora Podmiotu Leczniczego. Dokumenty zawierały m.in. nazwę środka trwałego, nr inwentarzowy, uzasadnienie zbędności środka trwałego;
- dokumenty nr.: LT/8 – Wyposażenie/144 z dnia 04.07.2018r. (dotyczy nasopharyngoskopu EF-NS), LT/8 – Wyposażenie/85 z dnia 30.10.2018r. (wziernika do oczu).

Na pytanie co było powodem przerwy czasowej pomiędzy wydanym w 2015r. orzeczeniem o stanie technicznym nasopharyngoskopu EF-NS, a podjęciem decyzji o jego likwidacji w 2018r. (protokół zbędnego urządzenia LT) Pielęgniarka koordynująca i nadzorująca złożyła wyjaśnienie w brzmieniu: *W X.2015r. aparat uległ uszkodzeniu i został przesłany do serwisu. Wycena naprawy uszkodzonej optyki w aparacie była bardzo wysoka (9 838 zł netto). W związku z brakiem środków finansowych na naprawę sprzętu w tamtej chwili odstąpiono od naprawy na dany moment. Aparat został wycofany z użytku w Poradni Laryngologicznej (zgodnie z Protokołem Serwisowym z dnia 14.12.2015r.). Nie przeprowadzono jednak całkowitej likwidacji aparatu w tym czasie w nadziei na pozyskanie środków finansowych i ewentualną naprawę aparatu w przyszłości. W VI.2018r. po ponownej analizie sprawy wystosowano dokumenty dotyczące likwidacji nasopharyngoskopu.*

(Dowód: akta kontroli str. 22 Wyjaśnienie Pielęgniarki koordynującej i nadzorującej)

Według pisemnej informacji złożonej przez Kierownika Działu IT w WOMP w Kielcach likwidacji dokonuje główny użytkownik, na podstawie protokołu zbędnego urządzenia składanego do referenta w 2 egzemplarzach. Urządzenia takie przechowywane są w magazynie do czasu zgromadzenia większej ilości sprzętu przeznaczonego do złomowania. Po zgromadzeniu wystarczającej ilości urządzeń powiadamiana jest firma EKOSKAR, ul. Mościckiego 27b, Skarżysko-Kamienna, zajmująca się utylizacją, która odbiera sprzęt i sporządza kartę przekazania odpadów.

(Dowód: akta kontroli str. 23 Informacja Kierownika Działu IT)

W trakcie czynności kontrolnych okazana została karta przekazania odpadów nr KPOPZ/6/396/2019 z dnia 24.06.2019r. wystawiona przez EKOSKAR Sp. z o.o. z/s w Skarżysku-Kamiennej potwierdzająca odbiór nasopharyngoskopu EF-NS i wziernika okulistycznego.

1.7. Najem części nieruchomości pozostającej w dyspozycji Jednostki Kontrolowanej

Na podstawie Zestawienia sporządzonego przez Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji w Podmiocie Lecznicy w latach 2017-2018 nie zawarto umów najmu, dzierżawy, użyczenia lub użytkowania nieruchomości bądź jej części. Ustalono natomiast, że w badanym okresie obowiązywała jedna umowa najmu i jak wynika z treści złożonej informacji, przychody dla Kontrolowanej Jednostki w 2017r. wyniosły 1 200, 00 zł netto, 1 476,00 zł brutto i tyle samo w 2018r.

(Dowód: akta kontroli str. 24 -25 Zestawienie Kierownika Zarządzania Jakością i Administracji)

Kontroli poddano realizację umowy zawartej w dniu 22.12.2015r. pomiędzy Pomiotem Lecznicy a Automat-Spec Sp. z o.o. Sp. K. z/s w Kaszów w trybie bezprzetargowym stosownie do dyspozycji określonej w § 13 ust. 3 pkt 2) Zasad⁵ pod kątem terminowości opłat czynszu. Przedmiotem analizowanej umowy jest instalacja automatu vendingowego serwującego gorące napoje (kawa, czekolada, herbata, gorąca woda).

Strony ustaliły, że za udostępnioną powierzchnię 1 m² Automat-Spec zapłaci tytułem czynszu najmu 100,00 zł netto miesięcznie + podatek VAT w obowiązującej wysokości – 23 % czyli 123,00 zł brutto. Zapłata czynszu miała następować z dołu za dany miesiąc, przelewem na konto wskazane na fakturze, w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury przez WOMP⁶. Stosownie do dalszej treści umowy czynsz najmu obejmuje również koszty opłaty energii elektrycznej zużytej do zasilania automatów oraz koszty zużycia wody.

Biorąc powyższe pod uwagę w zakresie terminowości opłat czynszu za najem, próbą kontrolną objęto opłaty dokonywane przez Najemcę w II kwartale 2018r. Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że niżej wymienione faktury:

- f-ra nr FAP/596/2018 z dnia 14.05.2018r. – czynsz za m-c kwiecień 2018r. w kwocie 123,00 zł brutto,
 - f-ra nr FAP/718/2018 z dnia 14.06.2018r. – czynsz za m-c maj 2018r. w kwocie 123,00 zł brutto,
 - f-ra FAP/832/2018 z dnia 09.07.2018r. – czynsz za m-c czerwiec 2018r. w kwocie 123,00 zł brutto,
- były opłacane w ustalonych terminach.

Główna Księgowa oświadczyła, że w przedstawionych fakturach nr FAP/596/2018 z dnia 14.05.2018r., FAP/718/2018 z dnia 14.06.2018r., FAP/832/2018 z dnia 09.07.2018r. w kwocie czynszu mieści się miesięczna kwota zryczałtowana za energię i wodę w wysokości 75 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 26 Oświadczenie Głównej Księgowej)

Czynności sprawozdawcze dotyczące działań opisanych w ppkt 1.7.

Stosownie do § 18 Zasad – Dyrektor Podmiotu Lecznicy została zobowiązana do składania do Departamentu Ochrony Zdrowia informacji dotyczących m.in. wynajmowania nieruchomości w terminie do dnia 15 lipca za pierwsze półrocze każdego roku oraz informację roczną do dnia

⁵ Dyrektor Sp ZOZ może odstąpić od przeprowadzania przetargu m.in. w przypadku wydzierżawienia wynajęcia małych powierzchni – do 8 m²

⁶ zmiana wprowadzona aneksem nr 1/2016 z dn. 04.01.2016r. do umowy z dn. 22.12.2015r.

15 stycznia, po zakończeniu każdego roku.

Biorąc powyższe pod uwagę, na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że Jednostka Kontrolowana składała wymagane informacje z wyjątkiem pierwszego półrocza 2017r. W związku z powyższym, kontrolujący w tym zakresie opierają się na oświadczeniu złożonym przez Kierownika Działu Zarządzania i Administracji, według treści którego *sprawozdanie dotyczące obowiązującej od dnia 22.12.2015r. umowy zawartej z firmą Automat Spec Sp. z o.o. Spółka Komandytowa z siedzibą w Kaszowie 382, 32-060 Liszki zostało złożone osobiście do Departamentu Ochrony Zdrowia w wymaganym terminie tj. do dnia 15.07.2017r. (za I półrocze 2017r.). Jednocześnie informuję, że w posiadanych przeze mnie dokumentach nie mogę odnaleźć dowodu potwierdzającego złożenie informacji w w/w zakresie. Nadmieniam, że sprawozdanie, o którym mowa w § 18 Uchwały Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 września 2012r. 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, do chwili obecnej przekazywane są w wyznaczonych terminach.*

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiłam potwierdzenie składanych dokumentów tj. w roku 2017 (za cały rok) i w 2018 (za pierwsze półrocze i roczne). Z uwagi na fakt, iż umowa najmu obowiązuje od 01.01.2016r. do 31.12.2018r. informacja składana w złączniku nr 5 do w/w Uchwały Sejmiku jest taka sama.

(Dowód: akta kontroli str. 27 Oświadczenie Kierownik Działu Zarządzania Jakością i Administracji)

Ocena częściowa kontrolowanej działalności

Ocena częściowa
wraz z
uzasadnieniem

W wyniku dokonanych w toku kontroli ustaleń pozytywnie oceniono działalność Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi.

Pozytywna ocena dotyczy: posiadania stosownych uchwał Rady Społecznej WOMP w sprawie zakupów w latach 2017-2018 aparatury i sprzętu medycznego; likwidacji środków trwałych z uwzględnieniem wymagań zawartych w obowiązującej w WOMP Instrukcji; terminowego egzekwowania zapłaty należności czynszowej w II kwartale 2018r. za wynajęcie 1 m²; przestrzegania obowiązku przedkładania sprawozdań dotyczących obowiązującej umowy najmu 1 m² w latach 2017-2018.

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi

Opis stanu
faktycznego

W zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi kontroli poddano wykonanie dwóch umów o udzielenie dotacji zawartych z Województwem oraz postępowania w sprawie zamówień publicznych, w związku z realizacją zakresów rzeczowych określonych w umowach, z których jeden prowadzony był w trybie przetargu nieograniczonego – art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych⁷ (zwanej w dalszej części niniejszego punktu uPzp) i dwa wyłączone

⁷ Ustawa z dn. 29.01.2014r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2017.1579 t.j. ze zm.)

z zakresu stosowania uPzp – art. 4 pkt 8. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w dniach 28.05.2018r.⁸ i 15.10.2018r.⁹ Sejmik Województwa Świętokrzyskiego podjął decyzję o zabezpieczeniu środków dotacji dla Podmiotu Leczniczego odpowiednio w wysokości: 250 000,00 zł na zadanie pn. *Wykonanie remontu ciągów komunikacyjnych w budynku Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach*¹⁰; 85 000,00 zł na dofinansowanie zadania pn. *Zakup sprzętu medycznego tj. palestezjometru i tonometru bezdotykowego dla Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach*¹¹. Następnie w dniu 17.09.2018r.¹² Sejmik Województwa Świętokrzyskiego zwiększył wysokość dotacji na realizację zadania pn. *Wykonanie remontu ciągów komunikacyjnych w budynku Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy Kielcach* o 80 000,00 zł.

Dalsze czynności kontrolne wykazały, że w dniach 06.07.2018r. i 05.11.2018r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Pana Adama Jarubasa – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego, Pana Marka Szczepanika – Członka Zarządu, Pana Piotra Żołądka – Członka Zarządu a Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy w Kielcach reprezentowanym przez Panią Annę Mikołajczyk Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach zostały zawarte dwie odrębne umowy tj. Nr 17/D/2018 i Nr 38/D/2018 oraz w dniu 17.10.2018r. Aneks nr 1 do umowy Nr 17/D/2018 z dnia 06.07.2018r.

Szczegółowe zagadnienia objęte kontrolą a dotyczące realizacji umów o udzielenie dotacji przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

⁸ Uchwała Nr XLIV/633/18 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dn. 28.05.2018r. w sprawie zmian w budżecie województwa na 2018r.

⁹ Uchwała Nr XLIX/704/18 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dn. 15.10.2018r. w sprawie zmian w budżecie województwa na 2018r.

¹⁰ dział 851 – Ochrona Zdrowia, rozdział 85148 – Medycyna pracy, § 2560 – Dotacje podmiotowe z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, nr podzadania 1c129

¹¹ dział 851 – Ochrona Zdrowia, rozdział 85148 – Medycyna pracy, § 6220 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych, nr podzadania 00126

¹² Uchwała Nr XLVIII/685/18 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dn. 28.05.2018r. w sprawie zmian w budżecie województwa na 2018r.

| Umowa Nr 17/D/2018 o udzielenie dotacji zawarta w dniu 06.07.2018r. na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Wykonanie remontu ciągów komunikacyjnych w budynku Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach” ANEKS Nr 1 zawarty w dniu 17.10.2018r. zwiększający wysokość środków przyznanych z budżetu województwa do kwoty <u>330 000,00 zł</u> (Dowód: akta kontroli str. 28-36 Umowa Nr 17/D/2018 z dn. 06.07.2018r.;Aneks Nr 1 z dn. 17.10.2018r.) | |
|--|--|
| Zagadnienia poddane kontroli | Ustalenie stanu faktycznego na podstawie dokumentacji źródłowej |
| Czy Jednostka Kontrolowana przedłożyła stosowny wniosek o przekazanie dotacji lub jej części wraz z wymaganymi dokumentami (kserokopie faktur, protokołów odbioru – potwierdzonych za zgodność z oryginałem)? | Tak W dniach 20.09.2018r., 21.11.2018r., 27.11.2018r. do Departamentu Ochrony Zdrowia wpłynęły wnioski o przekazanie dotacji w częściach wraz z wymaganymi kserokopiami faktur, protokołów odbioru tj.: f-rą nr F/13/18 z dnia 05.09.2018r., f-rą nr F/18/18 z dnia 16.11.2018r., f-rą nr F/20/18 z dnia 23.11.2018r. wraz z protokołami odbiorów częściowych z dnia 05.09.2018r., z dnia 31.10.2018r., oraz protokół końcowy z dnia 23.11.2018r. |
| Czy faktury zostały opisane w sposób jednoznacznie wskazujący na źródła ich finansowania? | Tak |
| Czy wykorzystanie dotacji na wykonanie remontu ciągów komunikacyjnych w budynku Podmiotu Kontrolowanego nastąpiło do 30.12.2018r.? | Tak Wydatek poniesiony ze środków dotacji w związku z realizacją przedmiotu umowy nastąpił w terminach 04.10.2018r. i 30.11.2018r. |
| Czy zakres rzeczowy zadania określony w harmonogramie rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy został zrealizowany? | Tak Według treści protokołów odbioru WOMP w ramach realizacji zakresu rzeczowego określonego w załączniku nr 1 do umowy wykonał: roboty demontażowo-rozbiórkowe na korytarzu parteru i klatki schodowej ewakuacyjnej, instalację teletechniczną i elektryczną na korytarzu parteru i klatce schodowej ewakuacyjnej od przyziemia do pierwszego piętra, nowe tyki, nowe okładziny ścienne z płyt ceramicznych, nową posadzkę z gresów. |
| Czy środki otrzymanej dotacji nie przekroczyły 85 % kwoty całkowitych kosztów realizacji zadania? | Tak Na podstawie okazanych faktur, przelewów wartość realizowanego zadania w części wykonanie remontu ciągów komunikacyjnych opiewała na kwotę 381 499,72 zł w tym: 324 247,75 zł stanowiły środki z budżetu województwa a 57 224,97 zł środki WOMP – procentowy udział dotacji nie przekroczył 85 % |
| Czy Jednostka Kontrolowana z otrzymanej dotacji rozliczyła się w terminie do 17.12.2018r. poprzez złożenie sprawozdania merytoryczno-finansowego z wykorzystania środków dotacji? | Tak Sprawozdanie merytoryczno-finansowe wykorzystania dotacji zostało złożone w siedzibie Dotującego w dniu 17.12.2018r. |
| Czy wyciągi bankowe zostały opisane w sposób jednoznacznie wskazujący na źródła ich finansowania? | Tak |

| Umowa Nr 38/D/2018 o udzielenie dotacji zawarta w dniu 05.11.2018r. na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Zakup sprzętu medycznego tj. palestezjometru i tonometru bezdotykowego dla Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach” wysokość środków przyznanych z budżetu województwa to kwota <u>85 000,00 zł</u> | |
|--|--|
| (Dowód: akta kontroli str. 37-41 Umowa Nr 38/D/2018 z dn. 05.11.2018r.) | |
| Zagadnienia poddane kontroli | Ustalenie stanu faktycznego na podstawie dokumentacji źródłowej |
| Czy Jednostka Kontrolowana przedłożyła stosowny wniosek o przekazanie dotacji lub jej części wraz z wymaganymi dokumentami (kserokopie faktur, protokołów odbioru – potwierdzonych za zgodność z oryginałem)? | Tak W dniu 11.12.2018r. do Departamentu Ochrony Zdrowia wpłynął wniosek o przekazanie całości dotacji wraz z wymaganymi kserokopiami faktur, protokołami odbioru tj.: f-rą nr 80/2018 z dnia 04.12.2018r., f-rą nr 18/12/04306/MG/FVS1 z dnia 06.12.2018r. wraz z protokołem odbioru (instalacji) z dnia 04.12.2018r. i gwarancją nr 2018/12/00010 z dnia 07.12.2018r. stanowiącą jednocześnie protokół odbioru |
| Czy faktury zostały opisane w sposób jednoznacznie wskazujący na źródła ich finansowania? | Tak |
| Czy wykorzystanie dotacji na zakup aparatury medycznej nastąpiło do 14.12.2018r.? | Tak Wydatek poniesiony ze środków dotacji w związku z realizacją przedmiotu umowy nastąpił w terminie 14.12.2018r. |
| Czy zakres rzeczowy zadania określony w harmonogramie rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy został zrealizowany? | Tak Podmiot Lecznicy zakupił palestezjometr (zestaw), tonometr bezdotykowy |
| Czy środki otrzymanej dotacji nie przekroczyły 85 % kwoty całkowitych kosztów realizacji zadania? | Wartość całości realizowanego zadania opiewała na kwotę 73 338,00 zł w tym: 62 337,30 zł stanowiły środki z budżetu województwa a 11 000,70 zł środki WOMP – procentowy udział dotacji nie przekroczył 85 % |
| Czy Jednostka Kontrolowana z otrzymanej dotacji rozliczyła się w terminie do 28.12.2018r. poprzez złożenie sprawozdania merytoryczno-finansowego z wykorzystania środków dotacji? | Tak Sprawozdanie merytoryczno-finansowe wykorzystania dotacji zostało złożone w siedzibie Dotującego w dniu 28.12.2018r. |
| Czy wyciągi bankowe zostały opisane w sposób jednoznacznie wskazujący na źródła ich finansowania? | Tak |

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono, że w WOMP został wykonany remont ciągów komunikacyjnych (korytarz na parterze i klatce schodowej od przyziemia do pierwszego piętra) oraz że zakupiony zestaw palestezjometru i tonometr bezdotykowy znajdują się na wyposażeniu Podmiotu Lecznicy.

Na podstawie Zestawienia sporządzonego przez Pielęgniarkę koordynującą i nadzorującą ustalono stopień wykorzystania nabytej aparatury. Szczegóły w tym zakresie zostały przedstawione w poniższej tabeli.

| Nazwa aparatury i sprzętu medycznego | Miejsce stacjonowania | Wykorzystanie w 2018r. | Wykorzystanie w 2019r. |
|--------------------------------------|--|---|--|
| Palestezjometr typ P-33 | Pracownia badań osób narażonych na drgania mechaniczne | 17 badań* w okresie od 05.12.2018r. do 31.12.2018r. | 345 badań* w okresie od 01.01.2018r. do 31.10.2019r. |
| Tonometr bezdotykowy TN -100 | Poradnia Okulistyczna | 220 badań** w okresie od 10.12.2018r. do 31.12.2018r. | 3694 badań** w okresie od 01.01.2018r. do 31.10.2019r. |

*liczba wykonywanych badań dotyczy dwóch aparatów będących na wyposażeniu pracowni, z których jeden jest w użyciu od 1998r. (drugi od końca 2018r.). Nie jest prowadzona odrębna statystyka dla każdego z aparatów.

** liczba wykonywanych badań dotyczy dwóch aparatów będących na wyposażeniu poradni, z których jeden jest w użyciu od 2000r. (drugi od końca 2018r.). Nie jest prowadzona odrębna statystyka dla każdego z aparatów.

(Dowód: akta kontroli str.42 Zestawienie Pielęgniarki koordynującej i nadzorującej)

Kontrola postępowania w sprawie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na Przebudowę łazienek na parterze i I piętrze, wykonanie remontu ciągów komunikacyjnych oraz pomieszczenia rejestracji ogólnej w budynku WOMP w Kielcach (Nr sprawy PDK-26/Z-618) ¹³

Opis stanu faktycznego

Na podstawie przedstawionego *Planu zamówień o udzielenie zamówień na 2018 rok* ustalono, że ww. zadanie było ujęte w tym dokumencie.

W dniu 05.07.2018r. został sporządzony Wniosek o wszczęcie procedury przetargowej udzielenia zamówienia publicznego, w którym podano, że wartość szacunkowa zamówienia pn. „Przebudowa łazienek na parterze i I piętrze, wykonanie remontu ciągów komunikacyjnych oraz pomieszczenia rejestracji ogólnej w budynku WOMP w Kielcach” została ustalona w oparciu o kosztorys inwestorski na kwotę netto 513 181,59 zł, co stanowiło 119 020,71 euro. Dokument zatwierdziła Dyrektor Podmiotu Leczniczego, a pod względem posiadania środków na sfinansowanie ww. przedmiotu zamówienia Główna Księgowa Jednostki Kontrolowanej.

(Dowód: akta kontroli str. 43 Wniosek o wszczęcie procedury przetargowej udzielenia zamówienia publicznego)

Zarządzeniem nr 7/2015 z dnia 22.12.2015r. Dyrektor WOMP powołała pięcioosobową komisję przetargową w składzie: Agnieszka J. – Przewodniczący, Ewa S. – Sekretarz, Anna C. – Członek, Bogusława G. – Członek, Agnieszka M. – Członek. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu tj. opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu, ustalenie wartości szacunkowej zamówienia, potwierdzenie posiadania środków pieniężnych, akceptacja dokumentów przetargowych pod względem formalno-prawnym, sporządzenie umowy, sprawdzenie kosztorysów i uprawnień budowlanych złożyły oświadczenia o braku okoliczności wyłączających je z udziału w postępowaniu – stosownie do art. 17 ust. 2 uPzp.

¹³ wykonanie remontu ciągów komunikacyjnych czyli zadanie objęte harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy nr 17/D/2018 z dn. 06.07.2018r. było częścią całego postępowanie przetargowego

W dniu 09.07.2018r. Dyrektor Jednostki Kontrolowanej zatwierdziła opracowaną specyfikację istotnych warunków zamówienia (zwana w dalszej części niniejszego punktu siwz) – przedmiot zamówienia obejmował przebudowę łazienek na parterze i I piętrze, wykonanie remontu ciągów komunikacyjnych oraz pomieszczenia rejestracji ogólnej w budynku WOMP w Kielcach. Dokument został udostępniony na stronie internetowej Podmiotu Leczniczego www.womp.com.pl – od dnia 09.07.2018r. do dnia 24.07.2018r. i zawierał elementy określone w art. 36 uPzp.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.07.2018r. pod numerem 585981-N-2018 oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na Jego stronie internetowej www.womp.com.pl od 09.07.2018r. do 24.07.2018r. Ogłoszenie obejmowało elementy właściwe dla trybu przetargu nieograniczonego, wyszczególnione w art. 41 uPzp 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.¹⁴

Do dnia upływu terminu składnia ofert tj. do 24.07.2018r. godz.10:00 wpłynęła jedna oferta Zakładu Remontowo-Budowlanego Pędzik Jarosław z/s w Kielcach – Wykonawca zaoferował przebudowę łazienek na parterze i I piętrze, wykonanie remontu ciągów komunikacyjnych oraz pomieszczenia rejestracji ogólnej w budynku WOMP w Kielcach za cenę 748 743,56 zł oraz że udzieli gwarancji na przedmiot umowy w okresie 60 miesięcy.

Zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert podał, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę w wysokości 750 000,00 zł.¹⁵

Dalsza kontrola postępowania przetargowego wykazała, że stosownie do art. 86 ust. 5 uPzp Zamawiający w dniu 24.07.2018r., po otwarciu ofert, zamieścił na stronie internetowej informację dotyczącą kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, nazwę i adres Wykonawcy, który złożył ofertę w terminie, ceny oferowanej, okresu gwarancji, terminu realizacji zamówienia, warunków płatności.

Oferta firmy Zakładu Remontowo-Budowlanego Pędzik Jarosław z/s w Kielcach została oceniona najwyżej w oparciu o kryteria wskazane w rozdziale XXV siwz tj.: cena oferowana – 60 %, okres udzielonej gwarancji na przedmiot umowy – 40 % i po złożeniu w wyznaczonym terminie wymaganych dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp wybrana jako najkorzystniejsza¹⁶.

Wypełniając dyspozycję Zamawiającego określoną w rozdziale XIX siwz Wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową zapłaty wadium nr 998-A 790137 z dnia 13.07.2018r. do sumy gwarancyjnej

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Rozwoju z dn. 26.07.2016r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. 2016.1127)

¹⁵ Według treści pkt 11 *Otwarcie ofert* ppk 2 Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego

¹⁶ Zamawiacz wezwał Wykonawcę do złożenia dokumentów w tym m.in. oświadczenia Wykonawcy o niezaleganiu z opłatami podatków i opłat lokalnych, wykazu robót budowlanych (...), wykazu osób (...) – pismo znak: PDK-26/Z-6/18 datowane na 26.07.2018r.

10 000,00 zł.

Dalsze czynności kontrolne pozwoliły na wykazanie, że Zamawiający dnia 03.08.2018r. poinformował Wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty (Wykonawca osobiście odebrał informację zawartą w piśmie znak: PKD-26/Z-6/18 z dnia 03.08.2018r.), czyli odpowiednio do art. 92 ust.1 pkt 1) uPzp, i zgodnie z ust. 2 ww. artykułu zamieścił stosowną informację na stronie internetowej.

Stosowanie do wymagań określonych w rozdziale XXVII pkt 4 siwz, Wykonawca przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci gwarancji ubezpieczeniowej nr 998-A 790321 i nr 998-A z dnia 30.07.2018r. do wysokości 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie czyli 74 874,36 zł.

W dniu 06.08.2018r. Podmiot Lecznicy podpisał umowę z Jarosławem Pędzikiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Remontowo-Budowlany Jarosław Pędzik z/s w Kielcach. Adekwatnie do art. 46 ust 1a uPzp, w tym samym dniu gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 998-A 790137 z dnia 13.07.2018r. została zwrócona Wykonawcy.

Dalsze czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500197571-N-2018 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.08.2018r. według załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26.07.2016r. i zgodnie z terminem określonym w art. 95 ust. 2 uPzp.

W tym samym dniu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, który zawierał elementy wyszczególnione w art. 96 uPzp i był zgodny z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego¹⁷ – dokument zatwierdziła Dyrektor WOMP.

Realizacja umowy zawartej w wyniku postępowania w trybie przetargu nieograniczonego

Strony umowy podpisanej w dniu 06.08.2018r., ustalili m.in., że:

- 1) termin realizacji zadania pn. Przebudowa łazienek na parterze i I piętrze, wykonanie remontu ciągów komunikacyjnych oraz pomieszczenia rejestracji ogólnej w budynku WOMP w Kielcach nastąpi do 20.11.2018r. za cenę 748 743,56 zł brutto;
- 2) rozliczenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy będzie następowało na podstawie faktur częściowych, których podstawą wystawienia będą sporządzone i podpisane przez przedstawiciela Zamawiającego oraz Wykonawcy protokoły robót wykonanych w okresie rozliczeniowym;
- 3) ostateczne rozliczenie wykonania przedmiotu umowy miało nastąpić w oparciu o fakturę końcową, podstawą wystawienia której miał być sporządzony i podpisany przez przedstawiciela

*Opis stanu
faktycznego*

¹⁷ rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U.2016.1128)¹⁷

Zamawiającego oraz Wykonawcy protokół odbioru końcowego przedmiotu zamówienia;

- 4) faktury częściowe i faktura końcowa miały być zapłacone w terminie do 14 dni od dnia ich doręczenia Zamawiającemu.

Biorąc powyższe pod uwagę szczegółowej kontroli poddano dokumenty finansowe i pozafinansowe dotyczące wykonania remontu ciągów komunikacyjnych¹⁸. W tym zakresie ustalono, że:

- rozliczenie Wykonawcy odbywało się na podstawie faktur w tym: f-ry nr F/13/18 z dnia 05.09.2018r. (22 770,33 zł brutto), f-ry nr F/18/18 z dnia 16.11.2018r. (81 098,57 zł brutto), f-ry nr F/20/18 z dnia 23.11.2018r. (277 630,82 zł brutto);
- do każdego z ww. dokumentów dołączone były protokoły odbiorów częściowych z dnia 05.09.2018r., z dnia 31.10.2018r. i odbioru końcowego¹⁹ z dnia 23.11.2018r., według treści których poszczególne etapy prac związanych z wykonaniem remontu ciągów komunikacyjnych następowały w terminach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym (załącznik nr do umowy z dnia 06.08.2018r.) czyli do 31.08.2018r., do 30.10.2018r., do 20.11.2018r. ;
- f-ry nr.: F/18/18 z dnia 16.11.2018r. i F/20/18 z dnia 23.11.2018r. opłacone zostały w wyznaczonym terminie o czym świadczą potwierdzenia wykonania przelewów. Z kolei mając na uwadze fakt, że termin zapłaty określony w umowie jest wiążący dla obydwu stron i wynosił 14 dni, to na podstawie potwierdzenia przelewu ustalono, że f-ra nr F/13/18 z dnia 05.09.2018r. została opłacona z dwudniowym opóźnieniem. W trakcie czynności kontrolnych wykazano, że termin zapłaty należności wynikający z ww. dokumentu został wyznaczony przez Wykonawcę na 30 dni i w tym terminie uregulowany przez WOMP czyli odmiennie od postanowień umowy.

W tym zakresie Główna Księgowa złożyła wyjaśnienie w brzmieniu *Wyjaśniam, że faktura nr F/13/2018 z dnia 05.09.2018r. wystawiona przez Zakład Remontowo-Budowlany Pędzik Jarosław, została zapłacona dwa dni po terminie tj. 04.10.2018r., a powinna zgodnie z zapisami umowy zawartej z Wykonawcą w dniu 02.10.2018r. Pracownik księgowości dokonując płatności zasugerował się datą zapłaty widniejącą na fakturze tj. 30 dni, czyli do 05.10.2018r. nie weryfikując tego zapisu z uregulowaniami w ww. umowie. W trakcie kontroli wewnętrznej dokumentów zauważyłam opisaną nieścisłość i w związku z tym pouczyłam pracownika o konieczności starannej analizy dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania pn. *Przebudowa łazienek na parterze i I piętrze, wykonanie remontu ciągów komunikacyjnych oraz pomieszczenia rejestracji ogólnej w budynku WOMP w Kielcach.* Dodatkowo Wykonawca – Zakład Remontowo-Budowlany Pędzik Jarosław złożył w tym zakresie oświadczenie o treści: „omyłkowo fakturę nr F/13/2018 wystawiałem z błędnym terminem płatności i tym, samym wprowadziłem WOMP w błąd skutkujący nieterminową zapłatą w/w faktury (2 dni później niż termin określony w umowie). W związku z powyższym oświadczam, że nie mam żadnych roszczeń finansowych w postaci odsetek w stosunku do WOMP w Kielcach. We wszystkich pozostałych fakturach termin płatności będzie wystawiony zgodnie z zapisami umowy.*

¹⁸ Część zadania pn. *Przebudowa łazienek na parterze i I piętrze, wykonanie remontu ciągów komunikacyjnych oraz pomieszczenia rejestracji ogólnej w budynku WOMP w Kielcach* objętego dofinansowaniem w ramach umowy nr 17/D/2018 o udzielenie dotacji z dn. 06.07.2018r.

¹⁹ Części zadania – wykonanie remontu ciągów komunikacyjnych

(Dowód: akta kontroli str. 44-71 umowa z dn. 06.08.2018r., f-ra nr 13/18 z dn.05.09.2018r., f-ra nr F/18/18 z dn. 16.11.2018r., f-ra nr F/20/18 z dn. 23.11.2018r., potwierdzenia wykonania przelewów, protokoły obiorów z dn. 05.09.2018r., z dn. 31.10.2018r., z dn. 23.11.2018r.; wyjaśnienie Głównej księgowej wraz z oświadczeniem Wykonawcy)

Kontrola postępowań w sprawie zamówień publicznych prowadzonych w związku z art. 4 pkt 8 uPzp na:

- 1. Dostawę i uruchomienie palestzjometru wraz z oprogramowaniem, przenośną stacją komputerową i drukarką;**
- 2. Dostawę i uruchomienie tonometru bezdotykowego do pomiaru ciśnienia wewnątrzgałkowego**

pod kątem stosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30 000,00 euro²⁰ (zwany w niniejszym punkcie Regulaminem). Na podstawie przedstawionych Planów postępowań o udzielenie zamówień na 2018r. ustalono, że ww. zadania były ujęte w tych dokumentach.

Opis stanu
faktycznego

Udzielenie zamówień zostało poprzedzone sporządzeniem przez Kierownika Działu Konsultacyjno-Diagnostycznego ds. Organizacyjnych odrębnych wniosków o dokonanie zakupu o wartości szacunkowej powyżej 10 000,00 euro, a poniżej 30 000,00 euro i poniżej 10 000,00 euro zatwierdzonych przez Główną Księgową i Dyrektora WOMP, które zostały wprowadzone do rejestru zamówień publicznych do 30 000 euro²¹ stosowanie do § 4 ust 3 Regulaminu. Według treści dokumentów wartość zamówienia na dostawę:

- palestzjometru z oprogramowaniem, przenośną stacją komputerową i drukarką opiewała na kwotę 50 472,91 zł netto (11 706,03 euro) i została ustalona w dniu 23.10.2018r. na podstawie cen ofertowych;
- tonometru bezdotykowego do pomiaru ciśnienia wewnątrzgałkowego opiewała na kwotę 25 316,00 zł netto (5 871,47 euro) i została ustalona w dniu 07.11.2018r. na podstawie cen ofertowych.

(Dowód: akta kontroli str.72-77 Wnioski o dokonanie zakupu wraz z cenami ofertowymi firm)

Dalsze czynności kontrolne wykazały, że w dniach: 24.10.2018r. i 09.11.2018r. Zamawiający skierował zaproszenie do złożenia oferty wraz z m.in. formularzem ofertowym, opisem przedmiotu zamówienia (parametry urządzeń), wymaganiami w zakresie: warunków gwarancji, kryteriów oceny ofert, terminu realizacji zamówienia, projektami umowy łącznie do ośmiu firm²².

W wyznaczonych terminach tj.:

- do 31.10.2018r. godz.11:00 wpłynęły dwie oferty niżej wymienionych firm:
 1. Michał Pająk Trade z/s w Starachowicach – Wykonawca zaoferował dostawę palestzjometru, przenośnej stacji komputerowej i drukarki za cenę 53 250,00 zł;
 2. Si-Cura Sp. z o.o. z/s w Krakowie – Wykonawca zaoferował dostawę palestzjometru,

²⁰ Nr dokumentu Pr/WOMP/14 data wydania 16.04.2014r., ostania aktualizacja 29.12.2017r.

²¹ pod poz. 142 – palestzjometr, pod poz. 148 tonometr bezdotykowy do pomiaru ciśnienia wewnątrzgałkowego

²² do czterech – w przypadku dostawy palestzjometru, przenośnej stacji komputerowej i drukarki; do czterech – w przypadku dostawy tonometru bezdotykowego do pomiaru ciśnienia wewnątrzgałkowego

przenośnej stacji komputerowej i drukarki za cenę 54 550,00 zł;

- do dnia 15.11.2018r. godz. 12:00 wpłynęły trzy oferty niżej wymienionych firm:
- 1. TOPCON-POLSKA Sp. z o.o. z/s w Siewierzu – Wykonawca zaoferował dostawę tonometru bezdotykowego do pomiaru ciśnienia wewnątrzgałkowego za cenę 34 899,99 zł;
- 2. OPTOTECH MEDICAL Sp. z o.o. Sp. K. z/s w Wieliczce – Wykonawca zaoferował dostawę tonometru bezdotykowego do pomiaru ciśnienia wewnątrzgałkowego za cenę 20 088,00 zł;
- 3. OPTOPOL Technology Sp. z o.o. z/s w Zawierciu – Wykonawca zaoferował dostawę tonometru bezdotykowego do pomiaru ciśnienia wewnątrzgałkowego za cenę 22 000,00 zł;

Na podstawie okazanej dokumentacji w przeprowadzonych postępowaniach ustalono, że w oparciu o przyjęte przez WOMP kryterium oceny ofert tj. cena 100 % i wymagań w zakresie przedmiotu zamówienia dokonano wyboru w przypadku:

- dostawy palestezjometru, przenośnej stacji komputerowej i drukarki oferty Wykonawcy Michał Pająk Trade z/s w Starachowicach – o wyborze oferty pismem z dnia 05.11.2018r., znak: PDK-26/P-142/18 zawiadomiono e-mailem i pocztą uczestników postępowania;
- dostawy tonometru bezdotykowego do pomiaru ciśnienia wewnątrzgałkowego oferty Wykonawcy OPTOTECH MEDICAL Sp. z o.o. Sp. K. z/s w Wieliczce – o wyborze oferty pismem z dnia 16.11.2018r., znak:PDK-26/P-148/18 zawiadomiono e-mailem i pocztą uczestników postępowania.

Z przeprowadzonych procedur sporządzono protokoły z postępowań²³.

(Dowód: akta kontroli str.78-79 Dokumentacja z przeprowadzonego rozeznania cenowego (...) z dn. 05.11.2018r. i z dn. 15.11.2018r.)

W wyniku przeprowadzonych postępowań Podmiot Lecznicy podpisał dwie odrębne umowy:

- w dniu 05.11.2018r. z Michałem Pajakiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Michał Pająk TRADE z/s w Starachowicach przedmiotem, której była sprzedaż, dostawa i uruchomienie Palestezjometru P-33 (Si-Cura) w terminie do 05.12.2018r.
- w dniu 16.11.2018r. z OPTOTECH MEDICAL Sp. z o.o. Sp. K. z/s w Wieliczce przedmiotem której była sprzedaż, dostawa i uruchomienie tonometru bezdotykowego do pomiaru ciśnienia wewnątrzgałkowego Frey TN-100 w terminie do dnia 11.12.2018r.

Stosownie do § 3 ust. 1 ww. umów cena za sprzedaż i dostawę aparatury medycznej opiewała odpowiednio na kwoty 53 250,00 zł brutto i 20 088,00 zł brutto. Strony ustaliły, że Zamawiający zapłaci wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umów, w terminie 14 dni od otrzymania faktury VAT(...).

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że:

- sprzedawca Michał Pająk Trade z/s w Starachowicach w dniu 04.12.2018r. wystawił fakturę VAT nr 80/2018 za zakup palestezjometru P-33 (Si-Cura) i zestawu komputerowego kompatybilnego z palestezjometrem P-33 w kwocie 53 250,00 zł, która wpłynęła do Jednostki w dniu 04.12.2018r.
- sprzedawca OPTOTECH MEDICAL Sp. z o.o. Sp. K. z/s w Wieliczce, w dniu 06.12.2018r.

²³ Nazwa nadana Dokumentacja z przeprowadzonego rozeznania cenowego o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000,00 euro

wystawił fakturę Nr 18/12/04306/MG/FVS1 za zakup tonometru bezdotykowego TN-100 w kwocie 20 088,00 zł, która wpłynęła do Jednostki w dniu 11.12.2018r.

Płatność za dostarczenie towarów została uregulowana w wyznaczonych terminach, o czym świadczyły okazane potwierdzenia wykonania przelewu.

Na podstawie protokołu odbioru (instalacji) i gwarancji nr 2018/12/00010 ustalono, że Sprzedający:

- w dniu 04.12.2018r. dokonał dostawy, instalacji i uruchomienia palstestjometru P-33, zestawu komputerowego i drukarki laserowej,
- w dniu 11.12.2018r. dostarczył tonometr bezdotykowy TN-100

(Dowód: akta kontroli str. 80-87 Umowa z dn. 05.11.2018r., F-ra VAT nr 80/2018 z dn.04.12.2018r., Przelew Bankowy, Protokół Odbioru z dn. 04.11.2018r., str.88-96 Umowa z dn. 16.11.2018r., f-ra nr 18/12/04306/MG/FVS1 z dn. 06.12.2018r. Gwarancja nr 2018/12/00010 z dn.07.12.2018r.)

Analiza faktury nr 80/2018 z dnia 04.12.2018r., załącznika nr 1 do umowy nr 38/D/2018 z dnia 5.11.2018r. w zestawieniu z protokołem odbioru z dnia 04.12.2018r. wykazała rozbieżności w przedmiocie zakupu i dostawy drukarki laserowej²⁴. W tym zakresie w piśmie z dnia 29.11.2019r. Główna księgowo oświadczyła, że w skład zakupionego palstestjometru P-33 stanowiącego zintegrowany system przystosowany do badań poziomu czucia drgań wchodzi:

- *palstestjometr*
- *zestaw komputerowy All-In-One rozumiany jako monitor z wbudowanym komputerem i drukarka*
- *oprogramowanie do obsługi palstestjometru P-33.*

Wyżej wymieniony zestaw stanowi poz. nr 1 w harmonogramie rzeczowo-finansowym umowy nr 38/D/2018 z dnia 5 listopada 2018r. Palstestjometr (miernik czucia wibracji) służy do nieinwazyjnego badania progów czucia wibracji działających na palce rąk człowieka. Badanie służy do monitoringu zaburzeń czucia drgań w okresie zatrudnienia, począwszy od badań wstępnych, poprzez okresowe, aż po badania końcowe. Wyniki tych badań służą również w orzecznictwie chorób zawodowych związanych z uszkodzeniem zmysłu czucia dotyku. Miernik wytwarza sinusoidalne drgania mechaniczne działające na palec badanego pacjenta poprzez sondę wystającą z otworu w obudowie. Podczas badania pacjent trzyma rękę na urządzeniu, dotykając sondy drgającej opuszką badanego palca. Poziom drgań narasta, a pacjent sygnalizuje moment pojawienia się czucia drgań. Komputer kontroluje prawidłowość przebiegu pomiaru odrzucając wartość przyspieszeń zbyt odbiegającą od średniej. Wyniki są rejestrowane na bieżąco i drukowane po zakończeniu badania. Wykonanie pełnego badania nie może się odbyć bez w/w urządzeń wchodzących w skład zestawu.

W opisie faktury nr 80/2018 znajdują się 2 pozycje, które w całości pokrywały się z w/w pozycją harmonogramu. W protokole odbioru Wykonawca dokonał prezentacji odebranego zestawu w odmienny sposób, wyodrębniając element zintegrowanego zestawu komputerowego, drukarkę.

(Dowód: akta kontroli str.97 Oświadczenie Głównej księgowej)

²⁴ Pozycja ujawniona w protokole odbioru (instalacji) z dnia 04.12.2018r.

Zamówienia publiczne realizowane w latach 2017–2018

Opis stanu
faktycznego

Według Zestawienia sporządzonego przez Specjalistę ds. zamówień publicznych, WOMP w 2017r. przeprowadził w trybie przetargu nieograniczonego – 1 postępowanie na roboty budowlane, – 9 postępowań na dostawy, wartość zawartych umów wyniosła odpowiednio 278 699,49 zł brutto, 276 392,35 zł, a w 2018r. – 1 postępowanie na roboty budowlane, – 1 postępowanie na usługi, – 7 postępowań dostawy w trybie przetargu nieograniczonego, wartość zawartych umów wyniosła odpowiednio 748 743,56 zł brutto, 251 325,50 zł brutto, 184 954,97 zł brutto.

(Dowód: akta kontroli str. 98-99 Zestawienie Specjalisty ds. zamówień publicznych)

Ocena częściowa kontrolowanej działalności

Ocena częściowa
wraz z
uzasadnieniem

W wyniku dokonanych w toku kontroli ustaleń pozytywnie oceniono działalność Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi.

Pozytywna ocena dotyczy: ujęcia kontrolowanych zadań w Planie zamówień o udzielenie zamówień na 2018 rok; wydatkowania środków dotacji oraz środków własnych WOMP w ustalonych terminach i zgodnie z przeznaczeniem; złożenia sprawozdań merytoryczno-finansowych z wykorzystania dotacji w wyznaczonych datach; stosowania procedur określonych w ustawie Prawo Zamówień Publicznych w zakresie prowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego; przestrzegania procedur określonych w wewnętrznym Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000,00 euro.

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.

.....
/podmiot uprawniony do kontroli/

Kielce, dnia

