



Kielce, 14.06.2022 r.

KA-I.1711.1.2022

Pan
Stanisław Gózdź
Dyrektor
Świętokrzyskiego Centrum Onkologii
SPZOZ w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Kielcach w okresie od 01.02.2022r. do 14.04.2022 r. przez:

- Pana Dariusza Lecha – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu (kierownik zespołu kontrolnego),
- Panią Iwonę Jaszczyk – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu (członek zespołu kontrolnego),
- Panią Annę Równicką – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu (członek zespołu kontrolnego),
- Panią Iwonę Chmielewską – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu (członek zespołu kontrolnego),
- Pana Artura Tusienia - Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli i Audytu (członek zespołu kontrolnego)

działających na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr KA-I.1711.1.2022 z dnia 24.01.2022 r. wydanego przez Pana Andrzeja Bętkowskiego – Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. w zakresie prawidłowości gospodarki finansowej, gospodarki mieniem oraz środkami publicznymi, w tym:

1. Struktura organizacyjna.

2. Struktura zatrudnienia.
3. Prawidłowość zatrudniania i wynagradzania pracowników w zakresie zgodności z przepisami ustawowymi i regulacjami wewnętrznymi.
4. Gospodarka kasowa.
5. Prawidłowość gospodarowania należnościami jednostki (w tym windykacja).
6. Zaciąganie i regulowanie zobowiązań.
7. Prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji.
8. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych.
9. Gospodarka mieniem (w tym ustalenie i przestrzeganie zasad wynajmu wydzierżawiania składników mienia).
10. Przestrzeganie procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.
11. Zakup materiałów, wyposażenia i usług.
12. Terminowość zapłaty świadczeń publicznoprawnych (składki ZUS, PFRON).
13. Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami.
14. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚŚ.
15. Prawidłowość wydatków na działalność socjalną.
16. Koszty podróży służbowych, ryczałtów na korzystanie z samochodów prywatnych, kosztów ponoszonych na samochody służbowe.
17. Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb.
18. Realizacja planu finansowego.
19. Kompletność obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości.
20. Ewidencja środków trwałych w zakresie sprzętu informatycznego.
21. Kontrola prawidłowości przeprowadzania zakupów w zakresie sprzętu informatycznego i oprogramowania.
22. Kontrola zarządzania systemem finansowo-księgowym w zakresie ustawy o rachunkowości.
23. Realizacja obowiązków określonych w par. 20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych.
24. Realizacja obowiązków wynikających z ustawy o ochronie danych osobowych z dnia 10 maja 2018 roku.

Świętokrzyskie Centrum Onkologii Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kielcach, zwane dalej „Szpitalem” lub „ŚCO” jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 295 ze zm.). Szpital posiada osobowość prawną. Podmiotem tworzącym Szpital jest Województwo Świętokrzyskie.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- 1) Pani Agnieszka Syska – Zastępca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych,
 - 2) Pani Wioletta Krupa – Główny Księgowy,
- oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

1. Struktura organizacyjna

Świętokrzyskie Centrum Onkologii SPZOZ w Kielcach działa na podstawie Statutu przyjętego w dniu 20.11.2017 r. uchwałą nr XXXVIII/544/17 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego. W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2021 nie dokonano zmian w Statucie.

Kontrolujący ustalili, że w podmiocie leczniczym obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 16/2020 Dyrektora ŚCO z dnia 29.07.2020 r., po wydaniu pozytywnej opinii przez Radę Społeczną w Uchwale nr 25/2020 z dnia 28.07.2020 r.

Regulamin organizacyjny w 2021 r. został zmieniony:

- zarządzeniem nr 12/2021 z dnia 10.05.2021 r. którego treść, została pozytywnie zaakceptowana przez Radę Społeczną i stanowiła załącznik do uchwały nr 8/2021 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 26.04.2021 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego ŚCO;
- zarządzeniem Nr 21A/2021 z dnia 07.07.2021 r. którego treść, została pozytywnie zaakceptowana przez Radę Społeczną i stanowiła załącznik do uchwały nr 10/2021 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 29.06.2021 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego ŚCO;
- zarządzeniem nr 32/2021 z dnia 17.12.2021 r. którego treść, została pozytywnie zaakceptowana przez Radę Społeczną i stanowiła załącznik do uchwały nr 12/2021 Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 16.11.2021 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego ŚCO.

Podstawy prawne legalizujące działalność jednostki w okresie objętym kontrolą:

- statut przyjęty uchwałą Nr XXXVIII/544/17 z dn. 20 listopada 2017 r. w sprawie nadania Statutu Świętokrzyskiemu Centrum Onkologii SPZOZ w Kielcach,
- wpis do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem księgi rejestrowej Nr 000000014611 prowadzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego,
- wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym Numer KRS 0000004015 (data ostatniego wpisu do rejestru: 17.06.2020 r.),
- numer identyfikacyjny REGON: 001263233,
- numer identyfikacji podatkowej NIP: 959-12-94-907.

ŚCO prowadzi działalność i gospodarkę finansową w oparciu o:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 295 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1398 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Podstawowym celem Szpitala jest prowadzenie działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych, w tym świadczeń szpitalnych, inne niż szpitalne świadczeń obejmujących pielęgnację i rehabilitację pacjentów niewymagających hospitalizacji oraz świadczeń ambulatoryjnych. Do podstawowych celów Szpitala należy także samodzielne prowadzenie w sposób ciągły badań podstawowych, badań przemysłowych lub eksperymentalnych prac rozwojowych oraz rozpowszechnianie ich wyników poprzez działalność dydaktyczną, publikacje lub transfer wiedzy, a także tworzenie warunków dla rozwoju innowacyjnych metod badawczych w leczeniu pacjentów.

Szpital na podstawie odrębnych przepisów i umów zawartych z medycznymi uczelniami wyższymi prowadzi szkolenia przeddyplomowe i podyplomowe w zawodach medycznych oraz pokrewnych. ŚCO może prowadzić badania kliniczne, prace badawczo – rozwojowe oraz

prowadzić działalność w zakresie odpłatnych szkoleń w dziedzinach, które są przedmiotem jego działalności statutowej.

Do podstawowych zadań Szpitala należy:

- 1) udzielanie indywidualnych, specjalistycznych świadczeń zdrowotnych,
- 2) sprawowanie opieki onkologicznej uzupełniającej świadczenia zdrowotne udzielane przez inne podmioty lecznicze,
- 3) udział w realizacji zadań i programów zdrowotnych,
- 4) opracowywanie danych epidemiologicznych z zakresu nowotworów złośliwych,
- 5) prowadzenie działalności profilaktycznej oraz edukacji zdrowotnej,
- 6) organizowanie i prowadzenie kształcenia oraz doskonalenia zawodowego pracowników medycznych,
- 7) prowadzenie badań naukowych i prac badawczo – rozwojowych oraz organizowanie i prowadzenie działalności szkoleniowej,
- 8) wykonywanie nadzoru specjalistycznego,
- 9) współdziałanie z innymi podmiotami leczniczymi oraz podmiotami organizującymi pomoc społeczną, a w szczególności w zakresie opieki dla przewlekle chorych na choroby nowotworowe.

Organami Szpitala są:

1. Dyrektor,
2. Rada Społeczna.

Dyrektor zarządza, kieruje Szpitalem, reprezentuje Szpital na zewnątrz odpowiadając jednoosobowo za jego działalność.

Rada Społeczna jest organem inicjującym i opiniodawczym Samorządu Województwa Świętokrzyskiego oraz organem doradczym Dyrektora. W skład Rady Społecznej wchodzi 6 osób. Kadencja Rady Społecznej upływa z dniem powołania nowej Rady Społecznej przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego kolejnej kadencji.

Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy zastępców dyrektora, głównego księgowego i kierowników komórek organizacyjnych.

W kontrolowanym 2021 roku funkcje zarządzające w ŚCO, w zakresie obszarów objętych kontrolą, sprawowali:

- Pan Stanisław Gózdź – powołany uchwałą nr 541/01 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego w sprawie powołania Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum

Onkologii w Kielcach na stanowisko Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii SPZOZ w Kielcach z dniem 15 listopada 2001 r.;

- Pani Agnieszka Syska – zatrudniona na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych od dnia 1 sierpnia 2020 roku;
- Pan Wojciech Cedro – zatrudniony na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. Techniczno-Inwestycyjnych od dnia 6 maja 2010 roku;
- Pani Mariola Gołąbek – zatrudniona na stanowisku p.o. Zastępcy Dyrektora ds. Pielęgniarstwa od 13 października 2021 roku;
- Pani Wioletta Krupa – zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego od dnia 1 sierpnia 2020 roku;

Oświadczenia woli w imieniu Szpitala składa Dyrektor lub osoby przez niego upoważnione. Kontrolującym przedłożono pełnomocnictwo udzielone dnia 03.08.2020 r. pracownikom przez Dyrektora ŚCO. Pełnomocnictwo udzielono do występowania i działania w imieniu Świętokrzyskiego Centrum Onkologii SPZOZ w Kielcach, w tym do składania wszelkich oświadczeń woli i podpisywania umów następującym osobom:

- Agnieszka Syska – Zastępca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych
- Wojciech Cedro – Zastępca Dyrektora ds. Techniczno-Inwestycyjnych
- Wioletta Krupa – Główny Księgowy

Do dokonywania w imieniu ŚCO wszelkich czynności objętych powyższym pełnomocnictwem wymagane jest współdziałanie dwóch z trzech upoważnionych osób.

Struktura organizacyjna została określona w schemacie organizacyjnym Szpitala stanowiącym Załącznik nr 1, natomiast podział komórek organizacyjnych Szpitala z uwzględnieniem przynależności do określonego zakładu leczniczego stanowi Załącznik nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii SPZOZ w Kielcach.

Według obowiązującego w 2021 roku regulaminu organizacyjnego wraz z dokonanyymi w 2021 r. jego aktualizacjami, cennik opłat określonych w art. 24 ustawy o działalności leczniczej stanowi załącznik nr 3 do w/w regulaminu. Z analizy przedłożonych kontrolującemu cenników wynika, że daty ich sporządzenia nie pokrywają się z datami aktualizacji regulaminu, ponadto z ich treści nie wynika, że zostały wprowadzone jako załącznik nr 3 do regulaminu organizacyjnego.

Wyjaśnienie na okoliczność powyższego złożyła pani Agnieszka Syska Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych:

„Cenniki wykonywania usług medycznych przez Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach, które zgodnie z art. 24 ustawy o działalności leczniczej, są załącznikiem do regulaminu organizacyjnego Szpitala, podlegają każdego roku aktualizacji cen i zakresu usług oraz z początkiem każdego roku są zatwierdzane przez Dyрекcję Szpitala. Daty ich sporządzenia nie pokrywają się z datami aktualizacji regulaminu, ponieważ regulamin organizacyjny nie podlega tak częstej zmianie. W przypadku opracowania nowego cennika zmianie ulega jedynie załącznik nr 3 do regulaminu organizacyjnego, co nie wymaga zmiany całego regulaminu.

Zgodnie z § 23 ust 1 Regulaminu Organizacyjnego „Cenniki usług medycznych i niemedycznych sporządzane są corocznie na dany rok i aktualizowane w ciągu roku w zależności od potrzeb”.

Zarówno tekst jednolity Regulaminu Organizacyjnego ŚCO w Kielcach, jak również jego zmiany są opiniowane uchwałą Rady Społecznej ŚCO w Kielcach, a następnie wprowadzane bądź zmieniane zarządzeniem Dyrektora ŚCO, a cenniki stanowią jego integralną część. W związku z powyższym, cenniki należy zmieniać w takiej samej formie jak dokonuje się zmian całego regulaminu, t.j. zarządzeniem dyrektora. Cenniki wykonywania usług medycznych przez Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach powinny zawierać informację, że stanowią załącznik nr 3 do regulaminu organizacyjnego.

Struktura organizacyjna Świętokrzyskiego Centrum Onkologii SPZOZ w Kielcach określa formalne relacje i zależności oraz podział uprawnień i odpowiedzialności komórek organizacyjnych, które tworzy się dla realizacji celów Szpitala przy zachowaniu zasad optymalnej koncentracji zadań i niezbędnych funkcji wykonawczych w jednostce. W skład Szpitala wchodzi: działy, zakłady, poradnie, pracownie diagnostyczne, komórki administracyjne i samodzielne stanowiska.

Dyrektor bezpośrednio nadzoruje następujące komórki organizacyjne oraz stanowiska pracy:

- Zastępca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych
- Zastępca Dyrektora ds. Techniczno-Inwestycyjnych
- Zastępca Dyrektora ds. Pielęgniarstwa
- Główny Księgowy
- Klinika Onkologii Klinicznej
- Klinika Hematologii i Transplantacji Szpiku
- Klinika Chirurgii Onkologicznej

- Klinika Chirurgii Klatki Piersiowej
- Klinika Otolaryngologii, Chirurgii Głowy i Szyi
- Klinika Ginekologii
- Klinika Urologii
- Klinika Endokrynologii
- Klinika Radioterapii
- Dział Diagnostyki i Terapii Gastroenterologicznej
- Dział Brachyterapii i Hipertermii
- Dział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
- Blok Operacyjny
- Zakład Diagnostyki Obrazowej
- Zakład Medycyny Nuklearnej z Ośrodkiem Pozytonowej Tomografii Emisyjnej
- Zakład Medycyny Paliatywnej
- Zakład Onkokardiologii
- Zakład Immunologii Klinicznej
- Zakład Epidemiologii i Walki z Rakiem
- Zakład Patologii Nowotworów
- Zakład Mikrobiologii Klinicznej
- Zakład Markerów Nowotworowych
- Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej
- Zakład Diagnostyki Molekularnej
- Zakład Inżynierii Genetycznej
- Zakład Fizyki Medycznej
- Zakład Metod Fizycznych
- Zakład Rehabilitacji
- Zakład Psychoonkologii
- Apteka Szpitalna
- Przychodnia Onkologiczna
- Zespół ds. Diagnostyki i Leczenia Chorych z Rakiem Piersi (Breast Cancer Unit)
- Zakład Profilaktyki Onkologicznej
- Zakład Profilaktyki Zakładowej
- Wielodyscyplinarne Zespoły Terapeutyczne

- Ośrodek Koordynacji Badań Klinicznych
- Dział Organizacji Świadczeń Zdrowotnych i Rejestracji
- Dział Kontraktowania, Rozliczeń i Statystyki Medycznej
- Zakład Dydaktyczno-Naukowy
- Pełnomocnik Dyrektora ds. Systemów Bezpieczeństwa
- Pełnomocnik Dyrektora ds. Zarządzania Jakością
- Dział Prawno-Organizacyjny
- Sekcja Kadr
- Dział Informatyki
- SSP ds. Sanitarno-Epidemiologicznych
- SS ds. BHP
- Filie i Oddziały Zamiejscowe.

Zastępca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych bezpośrednio nadzoruje następujące komórki organizacyjne oraz stanowiska pracy:

- Dział Żywienia,
- Dział Administracyjno-Gospodarczy,
- Sekcję Zamówień Publicznych.

Zastępca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych merytorycznie nadzoruje pracę Głównego Księgowego.

Zastępca Dyrektora ds. Techniczno-Inwestycyjnych bezpośrednio nadzoruje następujące komórki organizacyjne oraz stanowiska pracy:

- Dział Techniczny
- Ciepłownia
- SSP ds. Przeciwpożarowych
- SSP ds. Zarządzania Nieruchomościami
- Sekcja Obsługi Parkingu.

Zastępca Dyrektora ds. Pielęgniarstwa sprawuje służbowy i merytoryczny nadzór nad pracownikami zatrudnionymi na stanowiskach:

- Koordynator ds. Pielęgniarstwa i ich Zastępców
- Pielęgniarki i Położne we wszystkich komórkach organizacyjnych Centrum oraz na samodzielnych stanowiskach pracy

- Pracowników gospodarczych i technicznych w podległych komórkach organizacyjnych.

Zastępcy Dyrektora ds. Pielęgniarstwa organizacyjnie podlegają:

- Izba Przyjęć (Recepcja) + Depozyt
- Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy dla Przychodni
- Gabinety Pobrań Krwi
- Centralna Sterylizatornia z Centralną Stacją Łóżek

Główny Księgowy bezpośrednio nadzoruje następujące komórki organizacyjne oraz stanowiska pracy:

- Dział Finansowo-Księgowy, w tym:
 - a) Ewidencja Majątku i Inwentaryzacji
 - b) Płace
 - c) Sekcję Rachunkowości Zarządczej i Controllingu

Uregulowania wewnętrzne były przedmiotem kontroli w odniesieniu do poszczególnych punktów programu kontroli. Ustalenia w tym zakresie zostały wykazane w dalszej części niniejszego wystąpienia.

Struktura organizacyjna ŚCO, rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizacja i zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, sposób kierowania komórkami organizacyjnymi, a także inne kwestie przewidziane przepisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej zostały ujęte w Regulaminie organizacyjnym Świętokrzyskiego Centrum Onkologii SPZOZ w Kielcach wprowadzonym zarządzeniem 16/2020 Dyrektora ŚCO z dnia 29.17.2020 r.

Na podstawie analizy treści Regulaminu organizacyjnego ustalono, że zawarto w nim zagadnienia wymienione w art. 24 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

(dowód: str. od 1 do 34)

Uchybienia:

Brak oznaczenia cenników jako załącznika nr 3 do regulaminu organizacyjnego.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z uchybieniem, w odniesieniu do przyjętej próby kontrolnej.

Osoby odpowiedzialne za powstanie ww. uchybienia:

Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Onkologii

2. Struktura zatrudnienia.

Struktura organizacyjna Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach określa formalne relacje i zależności oraz podział uprawnień i odpowiedzialności komórek organizacyjnych, które tworzy się dla realizacji celów Szpitala. Strukturę organizacyjną Szpitala określa schemat organizacyjny stanowiący załącznik nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Onkologii SPZOZ w Kielcach.

W trakcie 2021 roku obowiązywał regulamin organizacyjny stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 16/2020 z dnia 29 lipca 2020 roku w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach, wraz z wprowadzonymi do niego w 2021 roku zmianami.

Stosownie do powyższego regulaminu, Dyrektor, kieruje Szpitalem i reprezentuje go na zewnątrz, tworzy komórki organizacyjne, likwiduje, łączy i przekształca po uzyskaniu opinii Rady Społecznej. Dyrektor samodzielnie podejmuje decyzje i ponosi odpowiedzialność za zarządzanie szpitalem. Dyrektor wydaje wewnętrzne akty prawne w postaci zarządzeń, decyzji, instrukcji, komunikatów.

Dyrektor powołuje swoich zastępców w odpowiednich pionach działalności:

- a) Zastępcę Dyrektora ds. Finansowo – Administracyjnych
- b) Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno – Inwestycyjnych
- c) Zastępcę Dyrektora ds. Pielęgniarstwa.

W szpitalu istnieją ponadto następujące rodzaje stanowisk kierowniczych:

- a) Kierownicy (oraz ich zastępcy) Klinik/Działów medycznych funkcjonujących w ramach Zintegrowanego Systemu Opieki nad Pacjentem,
- b) Kierownicy (oraz ich zastępcy) Klinik/Działów/Zakładów/Sekcji lub innych równorzędnych komórek organizacyjnych Szpitala,
- c) Koordynatorzy ds. Pielęgniarstwa oraz ich zastępcy,
- d) Pełnomocnicy Dyrektora.

Strukturę organizacyjną Szpitala tworzą pionowy:

- a) działalności podstawowej medycznej,
- b) działalności pomocniczej, w tym administracyjnej.

Podstawową komórką organizacyjną Szpitala jest Dział.

Do komórek działalności podstawowej należą: izba przyjęć, kliniki, działy, zakłady, blok operacyjny, poradnie, pobieralnia krwi, apteka szpitalna.

W skład działalności pomocniczej wchodzi: działy, sekcje, samodzielne stanowiska pracy.

Kontrolą objęto strukturę zatrudnienia oraz wynagrodzenia pionu pomocniczego. Próbą kontrolną w tym zakresie objęto pracowników Zarządu i Administracji.

Szczegółową analizę struktury zatrudnienia pracowników Zarządu i Administracji na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano w poniższym zestawieniu.

Zarząd	DYREKTOR 1 etat	
	Z-ca Dyrektora 3 etaty p.o. Z-cy Dyrektora -1 etat	
Dział Administracyjno-Gospodarczy	Kierownik Działu – 1 etat	1 etat
	<i>Kancelaria</i> - Referent -2 etaty - Inspektor – 1 etat - Starszy referent – 1 etat	4 etaty
	<i>Zespół Zaopatrzenia</i> - Specjalista – 2 etaty - Starszy specjalista – 1 etat - Kierowca – 1 etat	4 etaty
Dział Techniczny		
	<i>Archiwum Zakładowe</i> - Koordynator archiwum - 1 etat - Starszy referent – 1 etat - Referent -1 etat	3 etaty
	<i>Ochrona Środowiska</i> - Inspektor – 2 etaty	2 etaty
	<i>Zespół Inwestycji i Remontów</i> - Kierownik zespołu – 1 etat - Specjalista – 2 ,5 etatu - Starszy specjalista – 1 etat - Inspektor – 2 etaty	6,5 etatu
Dział Finansowo-Księgowy	Główny Księgowy 1 etat	1 etat
	Z-ca Głównego Księgowego – 1 etat Starsza księgowa – 4 etaty Księgowa – 7 etatów Starszy specjalista – 4 etaty	19 etatów

	Specjalista – 1 etat Specjalista ds. księgowości – 2 etaty	
Dział Kontraktowania, Rozliczeń i Statystyki Medycznej	- Kierownik Wydziału - 1 etat	1 etat
	- Z-ca Kierownika – 1 etat, - Statysta medyczny – 5 etatów - Starszy specjalista – 1 etat, - Specjalista – 4 etaty	11 etatów
Dział Organizacyjno - Prawny	Kierownik Działu – Radca Prawny - 1 etat	1 etat
	- Starszy specjalista – 1 etaty - Specjalista – 1 etat - Inspektor – 1 etat	3 etaty
Sekcja Kadr	Kierownik – 1 etat	1 etat
	Starszy specjalista – 3 etaty Inspektor – 1 etat, Referent – 3 etaty	7 etatów
Sekcja Zamówień Publicznych	Kierownik – 1 etat	1 etat
	Z-ca Kierownika – 1 etat, Starszy specjalista – 1 etat, Specjalista – 2 etaty, Starszy inspektor – 1 etat Inspektor – 2 etaty	7 etatów
Sekcja Rachunkowości Zarządczej i Controllingu	-Specjalista – 4 etaty	4 etaty
Sekretariat Dyrektorów	- Asystent ds. kancelaryjnych – 2 etaty, - Główny specjalista – 1 etat	3 etaty
Specjalista ds. komunikacji społecznej i informacji	- 1 etat	1 etat
Samodzielne stanowisko ds. BHP	- Specjalista – 1 etat	1 etat

Samodzielne stanowisko ds. przeciwpożarowych	0,5 etatu	0,5 etatu
Samodzielne stanowisko ds. Zarządzania Nieruchomościami	Specjalista – 0,5 etatu	0,5 etatu
Inspektor ds. Obrony Cywilnej	Inspektor – 1 etat	1 etatu
Inspektor Ochrony Informacji	1 etat	1 etatu
Pełnomocnik Dyrektora ds. Zarządzania Jakością	- Kierownik – 1 etat - Specjalista - 1 etat	2 etaty

Tabela nr. 1: Struktura zatrudnienia pracowników Zarządu i Administracji na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Stan zatrudnienia na dzień 1 stycznia 2021 roku wynosił łącznie 1634,32 etaty, w tym 91 etatów stanowili pracownicy Zarządu i Administracji. Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 1662,88 etatu, w tym 91,5 etatów to pracownicy Zarządu i Administracji.

(dowód: str. od 35 do 41)

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

3. Prawdliwość zatrudniania i wynagradzania pracowników w zakresie zgodności z przepisami ustawowymi i regulacjami wewnętrznymi.

Kontrolą w tym zakresie objęto pracowników Zarządu i Administracji.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości zaszeregowania pracownika w odpowiedniej kategorii (stosownie do regulaminu wynagradzania),
- prawidłowości ustalenia wynagrodzenia zasadniczego (stosownie do regulaminu wynagradzania),
- prawidłowości ustalenia dodatkowych składników wynagrodzenia,

- prawidłowości naliczenia i wypłaty wynagrodzenia.

Próba kontrolną objęto 7 pracowników, których nazwiska, stanowiska i unikatowy nr ewidencyjny z rejestru pracowników wyspecyfikowano w załączniku do kontroli.

Dla celów ochrony danych osobowych, w niniejszym wystąpieniu podano stanowiska pracowników objętych próbą kontrolną, z podaniem unikatowego numeru ewidencyjnego.

- kierownik – nr 2037,
- zastępca kierownika – nr 1436,
- specjalista – nr 3132,
- referent – nr 2614,
- księgowy – 1459,
- inspektor- 2992,
- starszy specjalista – 1793.

Kontrolą objęto:

- regulamin wynagradzania,
- umowy o pracę,
- listy płac,
- inne dokumenty kadrowo – płacowe.

Kontrolującym został przedłożony Regulamin wynagradzania pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach, stanowiący tekst jednolity sporządzony na podstawie pkt 3 zarządzenia nr 12 z dnia 18 października 2000 roku.

Ustalenia w zakresie ustalania i wypłaty wynagrodzenia zasadniczego.

1. Kierownik – pracownik o nr identyfikacyjnym 2037.

Stosownie do angażu z dnia 31 grudnia 2020 roku, pracownik miał ustalone wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.571,00 zł. Angażem z dnia 21 września 2021 roku wynagrodzenie zasadnicze zostało zmienione na 6.500,00 zł. Z zawartego w dniu 17 września 2019 roku porozumienia zmieniającego warunki płacy, wynagrodzenie zasadnicze zostało ustalone w kategorii XVII.

Zgodnie z obowiązującym w ŚCO Regulaminem wynagradzania pracownik zatrudniony na stanowisku Kierownika komórki organizacyjnej, powinien zostać zaszeregowany wg kategorii XVII z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym w przedziale 930 – 1.865 zł.

2. Zastępca kierownika – pracownik o numerze identyfikacyjnym 1436.

Na podstawie porozumienia zmieniającego warunki płacy z dnia 18 grudnia 2020 roku pracownikowi ustalono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.981,00 zł.

Na podstawie porozumienia zmieniającego warunki płacy z dnia 20 września 2021 roku pracownikowi ustalono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.500,00 zł.

Stosownie do § 10 ust. 1 Regulamin wynagradzania pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach, wynagrodzenie zasadnicze pracownika ustala się według kategorii osobistego zaszeregowania pracownika w oparciu o tabelę zaszeregowania i tabelę miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego określone w załączniku nr 1 do regulaminu.

Obowiązujący w ŚCO Regulamin wynagradzania w części regulującej kategorię zaszeregowania oraz wysokość wynagrodzeń zasadniczych, nie przewiduje stanowiska zastępcy kierownika.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie zostało złożone przez Panią Agnieszkę Syskę – Zastępcę Dyrektora ŚCO.

W wyjaśnieniu Pani Dyrektor podała:

„Stanowisko zastępcy kierownika wynika z decyzji Dyrektora ŚCO podyktowanej bieżącymi potrzebami zarządczymi i rozwojem ŚCO. Stanowisko to jest ujęte w Załączniku nr 2 do Regulaminu Wynagradzania: Wykaz stanowisk kierowniczych i innych samodzielnych, na których przysługuje dodatek funkcyjny - Lp. II pkt 5. Wysokość wynagrodzenia i kategoria zaszeregowania została ustalona zgodnie z decyzją Dyrektora z dnia 15.10.2018 r.”

3. Specjalista – pracownik o numerze identyfikacyjnym 3132.

Z pracownikiem został nawiązany stosunek pracy z dniem 1 czerwca 2021 roku, na podstawie umowy o pracę z dnia 31 maja 2021 roku. W umowie o pracę wynagrodzenie zasadnicze zostało ustalone w kwocie 3.200,00 zł. Na mocy porozumienia z dnia 19 lipca 2021 roku zmieniającego warunki o pracę, od dnia 1 lipca 2021 roku wynagrodzenie to wynosiło 3.773 zł i jak wynika z umowy o pracę wynagrodzenie pracownika zostało ustalone w oparciu o XVII kategorię zaszeregowania. Zgodnie z obowiązującym w ŚCO Regulaminem wynagradzania pracownik zatrudniony na stanowisku Specjalisty, powinien zostać zaszeregowany wg kategorii XIV z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym w przedziale 725 – 1.520 zł.

4. Pracownik o numerze identyfikacyjnym 1459.

Stosownie do porozumienia z dnia 18 grudnia 2020 roku zmieniającego warunki płacy z dniem 1 grudnia 2020 roku wynagrodzenie zasadnicze pracownika zostało ustalone w wysokości 4.381,00 zł. Angażem z dnia 20 września 2021 roku wynagrodzenie zasadnicze zostało zmienione na 5.000,00 zł.

Zgodnie z obowiązującym w ŚCO Regulaminem wynagradzania pracownik zatrudniony na tym stanowisku, powinien zostać zaszeregowany wg kategorii XIX z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym w przedziale 1100 – 2200 zł.

5. Pracownik o numerze identyfikacyjnym 2992.

Stosownie do porozumienia z dnia 27 listopada 2020 roku zmieniającego warunki płacy z dniem 1 listopada 2020 roku wynagrodzenie zasadnicze pracownika zostało ustalone w wysokości 3.091,00 zł. Angażem z dnia 19 lipca 2021 roku wynagrodzenie zasadnicze zostało zmienione na 3.773,00 zł. Jak wynika z umowy o pracę z dnia 23 czerwca 2020 roku, pracownikowi przyznano wynagrodzenie zasadnicze z XIII kategorii zaszeregowania. Zgodnie z obowiązującym w ŚCO Regulaminem wynagradzania pracownik zatrudniony na tym stanowisku, powinien zostać zaszeregowany wg kategorii XIII z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym w przedziale 693 – 1.410 zł.

6. Pracownik o numerze identyfikacyjnym 1793.

Stosownie do porozumienia z dnia 18 grudnia 2020 roku zmieniającego warunki płacy z dniem 1 grudnia 2020 roku wynagrodzenie zasadnicze pracownika zostało ustalone w wysokości 3.380,00 zł. Angażem z dnia 18 marca 2021 roku wynagrodzenie zasadnicze zostało zmienione na 3.950,00 zł. Zgodnie z obowiązującym w ŚCO Regulaminem wynagradzania pracownik zatrudniony na tym stanowisku, powinien zostać zaszeregowany wg kategorii XV z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym w przedziale 780 – 1.643 zł.

7. Pracownik o numerze identyfikacyjnym 2614.

Stosownie do porozumienia z dnia 12 stycznia 2021 roku zmieniającego warunki płacy z dniem 1 stycznia 2021 roku wynagrodzenie zasadnicze pracownika zostało ustalone w wysokości 3.291,00 zł. Jak wynika z zawartego w dniu 30 listopada 2018 roku porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy, pracownikowi przyznano wynagrodzenie

zasadnicze z XIII kategorii zaszeregowania. Zgodnie z obowiązującym w ŚCO Regulaminem wynagradzania pracownik zatrudniony na tym stanowisku, powinien zostać zaszeregowany wg kategorii X z wynagrodzeniem zasadniczym ustalonym w przedziale 632 – 1.155 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, że wysokość przyznanych i wypłaconych pracownikom wynagrodzeń zasadniczych jest niezgodna z obowiązującą tabelą zaszeregowania stanowisk pracy i miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego, która stanowi załącznik nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

Prawidłowość wynagradzania pracowników była przedmiotem kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, przeprowadzonej w dniach od 9 do 31 stycznia 2017 roku, podczas której stwierdzono, że przyznane i wypłacone w 2015 roku wynagrodzenia zasadnicze pracowników były niezgodne z obowiązującym w tym okresie regulaminem wynagradzania. W wyniku powyższej kontroli do Świętokrzyskiego Centrum Onkologii zostało wystosowane wystąpienie pokontrolne z dnia 29 maja 2017 roku, w którym zostały zawarte zalecenia pokontrolne w brzmieniu:

„ 3. W zakresie wynagradzania pracowników.

3.1. Dostosować postanowienia obowiązującego Regulaminu wynagradzania (urealnienia jego zapisów) do wysokości faktycznie przyznawanych i wypłacanych pracownikom wynagrodzeń oraz ujęcia w nim wszystkich występujących w jednostce stanowisk.

3.2. Kategorie zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na danych stanowiskach przyznawać zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie postanowieniami Regulaminu wynagradzania.”

W odpowiedzi na ww. zalecenia, Dyrektor ŚCO pismem z dnia 25 stycznia 2018 roku, Ldz.GKF/19/2018, poinformował o wykonaniu przedmiotowego zalecenia pokontrolnego poprzez:

„3. W zakresie wynagradzania pracowników.

3.1. Regulamin wynagradzania jest w toku opracowywania i po uzgodnieniach między komórkami organizacyjnymi. Do końca lutego 2018 roku zostanie przekazany związkowi zawodowemu do zaopiniowania.”

Z ustaleń poczynionych w trakcie obecnej kontroli wynika, że pomimo powyższej deklaracji, ŚCO nie dostosowało treści regulaminu wynagradzania w zakresie wysokości wynagrodzeń i objęcia w nim wszystkich występujących w jednostce stanowisk, a co za tym idzie nie wykonało przedmiotowego zalecenia pokontrolnego.

Kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie w zakresie powodów zaniechania opracowania i wprowadzenia nowego regulaminu wynagradzania.

Wyjaśnienie zostało złożone przez Panią Agnieszkę Syskę – Zastępcę Dyrektora ŚCO.

W wyjaśnieniu podano:

„Zalecenia pokontrolne z dnia 29 maja 2017 r., zostały częściowo wykonane. Projekt regulaminu wynagradzania wraz z załącznikami został opracowany i miał zostać przekazany do konsultacji i zaopiniowania związkom zawodowym działającym w Świętokrzyskim Centrum Onkologii. W 2017 r., weszła jednak w życie ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, która narzuciła szpitalom w odniesieniu do pracowników wykonujących zawody medyczne przepisy gwarantujące minimalny poziom, poniżej którego pracodawca nie może ustalić wynagrodzenia zasadniczego. Ponadto, grupom zawodowym najmniej zarabiającym ustawa zagwarantowała stopniowe podwyższanie wynagrodzeń w określonej perspektywie czasowej w celu osiągnięcia przez to wynagrodzenie docelowego poziomu wynagrodzenia zasadniczego. Przepisy ustawy stanowią regulacje szczególne w zakresie wynagrodzenia zasadniczego, a zatem mają zastosowanie przed przepisami, które również regulują kwestie wynagrodzenia zasadniczego, ale w sposób bardziej ogólny. Chodzi tu o przepisy ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, jak również o przepisy ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. Ponadto, jak wynika z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, przepisy tej ustawy powinny być uwzględniane każdorazowo przez Ministra Zdrowia, przy określaniu najniższego poziomu stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej oraz przy określaniu wynagrodzenia lekarza stażysty i lekarza dentysty stażysty, w tym lekarzy dentystów odbywających specjalizację w ramach rezydentury. Ostatecznie więc wysokość stawek miesięcznego wynagrodzenia dla wszystkich ww. grup pracowników nie powinna być ustalona na poziomie niższym niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze określone w przepisach ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Zgodnie z ustawą, w okresie od dnia 1 lipca 2017 r. podmioty lecznicze ustalają ze związkami zawodowymi, w drodze rozmów i porozumień, wysokość stopniowego wzrostu wynagrodzeń tak, aby na dzień 31 grudnia 2021 roku najniższe wynagrodzenie zasadnicze stanowiło

iloczyn kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” i współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy (wynagrodzenie docelowe). Po tej dacie wynagrodzenia zasadnicze pracowników medycznych nie będą mogły być niższe niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustalone na dzień 31 grudnia 2021 r. Pierwsze podwyższenie wynagrodzeń w ramach dochodzenia do wynagrodzenia docelowego nastąpiło od dnia 1 lipca 2017 r. Powyższe zmiany, a w szczególności coroczna zmiana wysokości minimalnego wynagrodzenia oraz zmiany w sposobie jego wyliczania, a także zmiany w podziale na grupy zawodowe, których to wynagrodzenie dotyczy spowodowały wstrzymanie prac nad regulaminem.”

Zdaniem kontrolujących powyższe wyjaśnienie nie w pełni tłumaczy powody zaniechania aktualizacji obowiązującego regulaminu wynagradzania. Jak napisano w wyjaśnieniu, ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych weszła w życie dnia 8 czerwca 2017 roku, w związku z czym zdaniem kontrolujących ŚCO posiadało wystarczająco dużo czasu aby zapisy ustawy zostały uwzględnione w nowych regulacjach płacowych. Ustawowy obowiązek dochodzenia do wynagrodzenia docelowego do dnia 31 grudnia 2021 roku nie może być przeszkodą w tworzeniu regulacji płacowych, które przecież można w razie potrzeb nowelizować, tym bardziej, że stawki wynagrodzenia zasadniczego dla każdego stanowiska i kategorii zaszerogowania określone są w tzw. „widełkach”, dzięki czemu pracodawca posiada większą elastyczność w przyznawaniu (podwyższaniu) tych wynagrodzeń, bez konieczności zmian w regulaminie.

Ponadto, zapisy obowiązującego regulaminu są nieaktualne nie tylko w zakresie tabeli wynagrodzenia zasadniczego, ale także np. w § 3 pkt 5 i 6 odnośnie dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ustalenia w zakresie prawidłowości przyznania i wypłaty dodatku funkcyjnego.

Stosownie do § 11 ust. 1 Regulaminu wynagradzania, pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych lub samodzielnych. Wykaz stanowisk kierowniczych i innych stanowisk, na których przysługuje dodatek funkcyjny stanowi załącznik nr 2 do regulaminu. Zgodnie z powyższą regulacją dodatek funkcyjny określany jest jako procentowa stawka wynagrodzenia zasadniczego i waha się od 10 % do 45 % tego wynagrodzenia.

W przyjętej do kontroli próbie pracowników, w okresie objętym kontrolą dodatek funkcyjny przyznany był trzem pracownikom o nr identyfikacyjnych 1436, 1459 2037.

Dodatek funkcyjny w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego dla pracownika o nr identyfikacyjnym 2037 został przyznany przez Dyrektora ŚCO pismem z dnia 12 marca 2010 roku. Wysokość dodatku jest zgodna z postanowieniami regulaminu wynagradzania dla stanowiska zajmowanego przez pracownika.

Na podstawie listy płac za III kwartał 2021 roku stwierdzono, że dodatek funkcyjny został wypłacony w prawidłowej wysokości.

- Dodatek funkcyjny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego dla pracownika o nr identyfikacyjnym 1459 został przyznany przez Dyrektora ŚCO pismem z dnia 26 listopada 2020 roku. Wysokość dodatku jest zgodna z postanowieniami regulaminu wynagradzania dla stanowiska zajmowanego przez pracownika.

Na podstawie listy płac za III kwartał 2021 roku stwierdzono, że dodatek funkcyjny został wypłacony w prawidłowej wysokości.

- Dodatek funkcyjny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego dla pracownika o nr identyfikacyjnym 1436 został przyznany przez Dyrektora ŚCO pismem z dnia 30 grudnia 2020 roku. Wysokość dodatku jest zgodna z postanowieniami regulaminu wynagradzania dla stanowiska zajmowanego przez pracownika.

Na podstawie listy płac za III kwartał 2021 roku stwierdzono, że dodatek funkcyjny został wypłacony w prawidłowej wysokości.

Ustalenia w zakresie prawidłowości wypłaty dodatku za wysługę lat.

Zasady nabycia prawa do dodatku oraz zasady jego wypłaty zostały uregulowane w § 12 Regulaminu wynagradzania.

Próba kontrolną w tym zakresie objęto prawidłowość wypłaty dodatków stażowych dla 7 pracowników ŚCO, objętych próbą kontrolną. W wyniku kontroli ustalono, że prawo do dodatku za wysługę lat w trzecim kwartale 2021 roku przysługiwało 6 pracownikom o nr identyfikacyjnych 1436, 1459, 1793, 2037, 2614, 3132. Wysokość dodatku kształtowała się od 5% do 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Kontroli prawidłowości wypłaty dodatku dokonano na podstawie list płac za III kwartał 2021 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że dodatki zostały wypłacone w przyznanej wysokości.

Ustalenia w zakresie prawidłowości wypłaty premii regulaminowej.

Zgodnie z § 17 Regulaminu wynagradzania pracownikowi przysługuje prawo do premii. Szczegółowe warunki przyznawania premii, jej wysokość i wypłatę określa regulamin premiowania stanowiący załącznik nr 3 do regulaminu.

Stosownie do § 1 powyższego regulaminu premiowaniem objęci są wszyscy pracownicy ŚCO w Kielcach.

Stosownie do § 2 regulaminu wysokość funduszu premiowego ustalono do wysokości 10% funduszu uposażeń zasadniczych pracowników.

Stosownie do § 3 pracownikom może być przyznana premia do wysokości 10% upoważnienia zasadniczego, z tym, w indywidualnie uzasadnionych przypadkach i w miarę możliwości finansowych Centrum premia ta może być przyznana do wysokości 45% uposażenia zasadniczego.

Z ustaleń kontroli wynika, że wszystkim objętym próbą kontrolną pracownikom została przyznana premia regulaminowa, z czego pracownikom o nr identyfikacyjnych 1436, 2614, 3132, 2992 została przyznana premia w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego, pracownikowi o nr 2037 przyznano premie w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego, a pracownikowi o nr 1459 przyznano premię w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego. Z przedłożonych do kontroli dokumentów w zakresie składników wynagrodzenia pracownika o nr identyfikacyjnym 1793 wynika, że pracownikowi w umowie o pracę zawartej w dniu 5 października 2007 została przyznana premia regulaminowa bez określenia jej procentowej stawki. Jak wynika z list płac za III kwartał 2021 roku premia ta stanowiła 10% wynagrodzenia zasadniczego pracownika.

O wyjaśnienie w powyższej sprawie zwrócono się do Pani Agnieszki Syski – Zastępcy Dyrektora ŚCO.

W wyjaśnieniu podano:

„Brak procentowego określenia premii regulaminowej w umowie o pracę pracownika nr 1793 jest wynikiem omyłki pisarskiej przy jej sporządzaniu w dniu 5.10.2004 r. Premia jest od samego początku zatrudnienia pracownika wypłacana w wysokości 10 %, zgodnie z Załącznikiem nr 3 do Regulaminu Wynagradzania: Regulamin premiowania - § 2 pkt. 3. Wszyscy zatrudnieni w ŚCO pracownicy na podstawie umowy o pracę mają wypłacaną premię nie mniejszą niż 10 %.”

Kontroli prawidłowości wypłaty dodatku dla pozostałych 6 pracowników dokonano na podstawie list płac za III kwartał 2021 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że dodatki zostały wypłacone w przyznanej wysokości.

Ustalenia w zakresie prawidłowości wypłaty nagród uznaniowych.

Zgodnie z § 19 Regulaminu wynagradzania, pracownikowi szczególnie wyróżniającemu się w pracy może być przyznana, na wniosek jego bezpośredniego przełożonego, nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy. W okresie objętym kontrolą nagrody uznaniowe zostały przyznane trzem pracownikom o nr identyfikacyjnych 1793, 2614, 3132.

Nagroda w wysokości 700 zł dla pracownika o nr identyfikacyjnym 1793 została przyznana na wniosek przełożonego z dnia 30 lipca 2021 roku. Na wniosku widnieje adnotacja Dyrektora ŚCO zatwierdzająca wniosek.

Nagroda w wysokości 300 zł dla pracownika o nr identyfikacyjnym 3132 została przyznana na wniosek przełożonego z dnia 4 sierpnia 2021 roku. Na wniosku widnieje adnotacja Dyrektora ŚCO zatwierdzająca wniosek.

Nagroda w wysokości 800 zł dla pracownika o nr identyfikacyjnym 2614 została przyznana na wniosek przełożonego z dnia 30 lipca 2021 roku. Na wniosku widnieje adnotacja Dyrektora ŚCO zatwierdzająca wniosek.

Nagrody zostały wypłacone w miesiącu lipcu 2021 roku w przyznaczonych wysokościach.

Ustalenia w zakresie prawidłowości przyznania i wypłaty dodatku za stopień naukowy.

Zgodnie z § 18 Regulaminu wynagradzania, pracownikowi posiadającemu stopień naukowy doktora, doktora habilitowanego lub tytuł naukowy profesora przysługuje miesięczny dodatek ustalony w relacji procentowej do wynagrodzenia zasadniczego.

W przyjętej do kontroli próbie pracowników, powyższy dodatek przysługiwał pracownikowi o nr identyfikacyjnym 2037. Dodatek w kwocie 300 zł został przyznany przez Dyrektora ŚCO pismem z dnia 1 czerwca 2017 roku. Kwota dodatku jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie stawkami za dany tytuł naukowy.

Na podstawie listy płac za III kwartał 2021 roku stwierdzono, że dodatek ten został wypłacony w prawidłowej wysokości.

Stosownie do § 7 ust. 5 Regulaminu Pracy Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach, wypłata miesięcznego wynagrodzenia następuje 10 dnia następnego miesiąca.

(dowód: str. od 42 do 112)

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia.

- 1) Niewykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie aktualizacji regulaminu wynagradzania.
- 2) Ustalanie wynagrodzeń zasadniczych niezgodnie z obowiązującym regulaminem wynagradzania.
- 3) Ustalenie wynagrodzenia zasadniczego dla pracownika zatrudnionego na stanowisku zastępcy kierownika, którego to stanowiska i co za tym idzie wysokości wynagrodzenia zasadniczego nie przewidywała tabela zaszeregowania i miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego stanowiąca załącznik nr 1 do regulaminu.
- 4) Brak procentowego określenia wysokości premii regulaminowej w umowie o pracę.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena negatywna.

Osoba odpowiedzialna

Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

4. Gospodarka kasowa.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2021 r., w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach obowiązywała Instrukcja gospodarki kasowej (IN-02 - kod dokumentu w zintegrowanym systemie zarządzania QMS, FSMS, data wydania 16.11.2009 r.) zatwierdzona do stosowania przez Dyrektora ŚCO.

W instrukcji gospodarki kasowej zawarto uregulowania w zakresie:

1. Ochrony wartości pieniężnych.
2. Wymagań dotyczących pomieszczenia kasowego.
3. Transportu wartości pieniężnych.
4. Zapasu gotówki w kasie.
5. Odpowiedzialności kasjera.
6. Dokumentacji obrotu kasowego.
7. Poprawiania błędów w dowodach kasowych.
8. Obrotu kasowego.
9. Czeków gotówkowych.
10. Depozytów.

11. Raportów kasowych.
12. Niedoborów i nadwyżek w kasie.
13. Ewidencji obrotu kasowego.
14. Kontroli gospodarki kasowej.

Zarządzeniem nr 10/2017 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 02.05.2017 roku ustalono pogotowie kasowe w wysokości 50 000,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami pkt 11 Instrukcji gospodarki kasowej, przychody i rozchody gotówki w kolejnych dniach kasjer wpisuje na bieżąco w prowadzonym raporcie kasowym. Raport kasowy obejmuje jeden dzień a zapisy w raporcie muszą być dokonywane w ujęciu chronologicznym, w dniu w którym przychód lub rozchód miał miejsce.

W 2021 roku, na okoliczność przekazania - przyjęcia kasy, sporządzano protokoły zdawczo-odbiorcze w dniu: 13.01.2021 r., 20.01.2021 r., 25.01.2021 r., 12.03.2021 r., 29.03.2021 r., 16.04.2021 r., 05.05.2021 r., 21.05.2021 r., 07.06.2021 r., 27.07.2021 r., 02.08.2021 r., 29.12.2021 r.

Zespół spisowy przeprowadził inwentaryzację gotówki w kasie ŚCO według stanu na dzień 31.12.2021 r. Sporządzono protokół nr 1/2021, z którego wynika, że stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2021 r. stanowił kwotę 31.117,34 zł, co jest zgodne z saldem wykazanym w raporcie kasowym RK nr RK 245 za okres od 31.12.2021 r. do 31.12.2021 r. Saldo konta 100-01 Kasa/Kasa Główna również wynosi 31.117,34 zł (wg zestawienia obrotów i sald konta 100-01 na dzień 31.12.2021 r. - wydruk z dnia 14.02.2022 r.).

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Instrukcja użytkowania kas rejestrujących w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach załączona do polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 31/2020 Dyrektora ŚCO w Kielcach z dnia 31 grudnia 2020 r.

Ponadto, w związku z uruchomieniem płatnego parkingu przy ŚCO, zarządzeniem nr 39/2017 Dyrektora ŚCO w Kielcach z dnia 28.12.2017 r. wprowadzono Instrukcję pracy kasy parkingowej.

W świetle postanowień ww. instrukcji stan początkowy kasy parkingowej w kwocie 595,00 zł ewidencjonowany jest na koncie kasy pomocniczej (100-03). Opłata w automacie

parkingowym odbywa się za pomocą gotówki i karty płatniczej. Wpływy ze sprzedanych biletów ujmowane są w raporcie kasowym kasy parkingowej sporządzanym po każdej wypłacie z automatów. Po przyjęciu wpłat z każdego opróżnianego automatu następuje przekazanie środków do kasy głównej. Wpłata do kasy głównej gotówki z kas parkingowych dokonywana jest na podstawie dokumentu KP.

Obrót gotówkowy w ŚCO w Kielcach ewidencjonowany jest na koncie 100 „Kasa”.

W ŚCO do konta „100 - Kasa” prowadzone są następujące konta analityczne:

- 100 – 01 Kasa/ Kasa Główna,
- 100 – 02 Kasa/Kasa Pomocnicza Protezy,
- 100 – 03 Kasa/Kasa Automaty parkingowe.

Próbą kontrolną objęto raporty kasowe o numerach: RK 67, RK 68, RK 69, RK 245.

W trakcie niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia operacji gotówką na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych i załączonych do ww. raportów kasowych.

Raport kasowy RK Nr RK 67 za okres od 09.04.2021 r. do 09.04.2021 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (5 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 31 292,56 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 1 060,99 zł, natomiast rozchód na kwotę 0,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 32 353,55 zł.

Raport kasowy RK Nr RK 68 za okres od 12.04.2021 r. do 12.04.2021 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (10 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 32 353,55 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 5 606,96 zł, natomiast rozchód na kwotę 1 190,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 36 770,51 zł.

Raport kasowy RK Nr RK 69 za okres od 13.04.2021 r. do 13.04.2021 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (6 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 36 770,51 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 2.465,57 zł, natomiast rozchód na kwotę 1 220,00 zł. Stan kasy na dzień

zamknięcia raportu wynosił 38 016,08 zł.

Raport kasowy RK Nr RK 245 za okres od 31.12.2021 r. do 31.12.2021 r.

Raport zawiera ewidencję księgową (10 pozycji) zdarzeń gospodarczych. Stan kasy z poprzedniego raportu wynosi 10 445,31 zł. W raporcie zaewidencjonowano przychód gotówki na kwotę 21 672,03 zł, natomiast rozchód na kwotę 1 000,00 zł. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu wynosił 31 117,34 zł.

Na podstawie kontroli ww. raportów kasowych stwierdzono, że:

- raporty kasowe, poddane kontroli, obejmowały jeden dzień, zgodnie z postanowieniami pkt 11 Instrukcji gospodarki kasowej;
- dowody kasowe załączone do ww. raportów kasowych były oznaczone numerem i pozycją raportu;
- w raportach kasowych określano treść dokonywanych operacji gotówką;
- dla udokumentowania przychodu gotówki do kasy sporządzano dowody KP „kasa przyjmie”, natomiast w przypadku rozchodu gotówki sporządzano dowody KW „kasa wypłaci”, stosownie do postanowień pkt 6 Instrukcji gospodarki kasowej;
- raporty sporządzano z zachowaniem ciągłości sald;
- do raportów kasowych załączano, w formie wydruku komputerowego, dekretację operacji gospodarczych.

Zasady organizacji gospodarki kasowej w jednostce powinny uwzględniać regulacje zawarte w art. 24 ust. 5 pkt 3 oraz art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.). W myśl art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym operacje te zostały dokonane.

Z kolei art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości stanowi, że w przypadku prowadzenia kasy, dla operacji gotówkowych powinny być prowadzone konta ksiąg pomocniczych.

Na przykładzie raportu kasowego RK nr RK 245 za okres od 31.12.2021 r. do 31.12.2021 r. stwierdzono, że z kasy głównej ŚCO wypłacono trzem emerytom świadczenia z zakresu ZFŚS w łącznej wysokości 1.000,00 zł.

W dniu 31.12.2021 r. (WB nr 89/2021 za okres od 31.12.2021 r. do 31.12.2021 r.) została dokonana refundacja kwoty 1.000,00 zł z rachunku bankowego ZFŚS na rachunek bankowy bieżący.

Jednostka dla zapewnienia przejrzystości dokonywanych operacji gotówkowych winna prowadzić w ramach ewidencji analitycznej odrębne raporty kasowe dla operacji gotówkowych z zfśś. Ustalenia kontroli w zakresie ewidencji analitycznej operacji gotówkowych z zfśś zostały zawarte w pkt 19 *Kompletność obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości*.

Analiza zapisów raportu kasowego RK Nr RK 245 za okres od 31.12.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazała, że z kasy głównej ŚCO wypłacono trzem emerytom świadczenia z zakresu ZFŚS w łącznej wysokości 1.000,00 zł. Jedna z osób potwierdziła odbiór świadczenia w dniu 31.12.2021 r., natomiast dwie pozostałe osoby dokonały wpisu daty 30.12.2021 r. na potwierdzenie otrzymania świadczenia.

W związku z powyższym, wyjaśnienie złożyli Główny Księgowy i Zastępca Głównego Księgowego:

„W dniu 31.12.2021 r. wypłacono z kasy ŚCO dla trzech osób na podstawie Listy płac nr 2021/12F7 pomoc finansową dla emerytów. Jedna osoba pokwitowała otrzymanie gotówki na zestawieniu będącym załącznikiem do dokumentu KW. Dwie osoby pokwitowały odbiór gotówki na dokumencie Lista płac nr 2021/12F7. Osoby te pomyłkowo wpisały datę odbioru 30.12.2021 r. zamiast 31.12.2021 r.”

Operacje wypłat gotówkowych powinny być ujęte w raporcie kasowym w tym dniu, w którym zostały dokonane, w myśl art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

(dowód: str. od 113 do 149)

Uchybienia:

Wystąpiły przypadki, w których data pokwitowania odbioru gotówki z kasy nie była tożsama z datą operacji wypłaty gotówki z kasy ujętą w raporcie kasowym.

Osoby odpowiedzialne:

Zastępca Dyrektora ds. Finansowo - Administracyjnych ŚCO

Główny Księgowy ŚCO

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z uchybieniami.

5. Prawdliwość gospodarowania należnościami jednostki (w tym windykacja).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- monitorowania i podejmowania działań windykacyjnych wobec należności.

Ustalenia kontroli:

Na podstawie zestawienia obrotów i sald księgi głównej ŚCO za 2021 rok (wg stanu na dzień 07.02.2022 r.) stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące konta Zespołu 2:

- 200 - „Rozrachunki z odbiorcami”
- 201 - „Rozrachunki z dostawcami”
- 202 - „Rozrachunki z tytułu odsetek od należności”
- 203 - „Rozrachunki z tytułu odsetek od zobowiązań”
- 210 - „Rozrachunki inwestycyjne”
- 215 - „Zobowiązania finansowe”
- 220 - „Rozrachunki publiczno-prawne”
- 221 - „Rozrachunki z tytułu podatku VAT”
- 229 - „Rozrachunki z ZUS”
- 230 - „Rozliczenie wynagrodzeń”
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 234 - „Rozrachunki z pracownikami”
- 240 - „Rozrachunki z tytułu innych zobowiązań”
- 241 - „Rozliczenie niedoborów i nadwyżek”
- 242 - „Pożyczka z budżetu państwa”
- 243 - „Rozrachunki z tytułu kaucji”
- 244 - „Roszczenia sporne”
- 245 - „Rozrachunki z tyt. gwarancji od wykonawców”
- 246 - „Czynsze za lokale”
- 247 - „Pozostałe rozrachunki”
- 248 - „Wadia od przetargów”
- 249 - „Pożyczki z ZFŚS”
- 250 - „Rozrachunki z tyt. kaucji”
- 280 - „Odpisy aktualizujące wartość należności”
- 293 - „Rozliczenie projektów” – konto pozabilansowe.

Stan należności na dzień 31.12.2021 r. (wydruk z dnia 07.02.2022 r.) kształtował się następująco:

- konto 200 – saldo Wn: 25.136.913,05 zł
- konto 201 – saldo Wn: 74.616,30 zł
- konto 202 – saldo Wn: 436.543,95 zł
- konto 221 – saldo Wn: 475.578,02 zł
- konto 229 – saldo Wn: 4.077.648,32 zł
- konto 234 – saldo Wn: 2.152,30 zł
- konto 243 – saldo Wn: 120,00 zł
- konto 246 – saldo Wn: 37.430,97 zł

Analizą objęto należności w ramach konta 200 występujące na dzień 31 grudnia 2021 r. dla 6 wybranych kontrahentów:

- 1) Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku Zdroju (nr kontrahenta 0224)- należności wymagalne na kwotę 19.331,50 zł
- 2) Roche Polska Sp. z o.o. Warszawa (nr kontrahenta 0009) - należności wymagalne na kwotę 22.162,36 zł
- 3) Novartis Poland Sp. z o.o. (nr kontrahenta 0116) - należności wymagalne na kwotę 25.830,00 zł
- 4) Projekt Parking Service Sp. z o.o. (nr kontrahenta 3756) - należności wymagalne na kwotę 307.387,16 zł
- 5) Szpital Specjalistyczny Artmedik Sp. z o.o. (nr kontrahenta 4085) – należności wymagalne na kwotę 5.547,60 zł
- 6) Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. (nr kontrahenta 0951) – należności wymagalne na kwotę 9.789,00 zł

Ad. 1) należności od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku Zdroju

Na koniec 2021 roku należności od kontrahenta występowały w kwocie ogółem 23.204,50 zł z czego 19.331,50 zł to należności wymagalne wynikające z:

- faktury VAT nr 2021/08/00535 z dnia 09.08.2021 r. wystawionej na kwotę 6.540,00 zł brutto z tytułu zrealizowanych badań za m-c lipiec 2021 r. Do faktury załączono zestawienie zleceń kontrahenta za miesiąc lipiec 2021 r. Naliczone ceny za poszczególne badania są zgodne z cennikiem badań ŚCO na rok 2021. Termin płatności wyznaczono na 08.09.2021 r.

- faktury VAT nr 2021/08/00545 z dnia 10.08.2021 r. wystawionej na kwotę 455,00 zł brutto z tytułu zrealizowanych badań za m-c lipiec 2021 r. Do faktury załączono kalkulację kosztów leczenia. Naliczone ceny za poszczególne badania są zgodne z cennikiem badań ŚCO na rok 2021. Termin płatności wyznaczono na 09.09.2021 r.

- faktury VAT nr 2021/09/00621 z dnia 09.09.2021 r. wystawionej na kwotę 427,50 zł brutto z tytułu zrealizowanych badań za m-c sierpień 2021 r. Do faktury załączono kalkulację kosztów leczenia za miesiąc sierpień 2021 r. Naliczone ceny za poszczególne badania są zgodne z cennikiem badań ŚCO na rok 2021. Termin płatności wyznaczono na 15.10.2021 r.

- faktury VAT nr 2021/09/00670 z dnia 15.09.2021 r. wystawionej na kwotę 4.019,00 zł brutto z tytułu zrealizowanych badań za m-c sierpień 2021 r. Do faktury załączono zestawienie zleceń kontrahenta za miesiąc sierpień 2021 r. Naliczone ceny za poszczególne badania są zgodne z cennikiem badań ŚCO na rok 2021. Termin płatności wyznaczono na 15.10.2021 r.

- faktury VAT nr 2021/10/00692 z dnia 06.10.2021 r. wystawionej na kwotę 220,00 zł brutto za planowanie i koordynację leczenia pacjenta, zgodnie z zawartym porozumieniem o współpracy w ramach realizacji założeń pakietu onkologicznego. Termin płatności wyznaczono na 05.11.2021 r.

- faktury VAT nr 2021/10/00697 z dnia 07.10.2021 r. wystawionej na kwotę 4.235,00 zł brutto za badania. Do faktury załączono zestawienie zleceń kontrahenta za miesiąc wrzesień 2021 r. Naliczone ceny za poszczególne badania są zgodne z cennikiem badań ŚCO na rok 2021. Termin płatności wyznaczono na 06.11.2021 r.

- faktury VAT nr 2021/10/00789 z dnia 05.11.2021 r. wystawionej na kwotę 3.305,00 zł brutto za badania. Do faktury załączono zestawienie zleceń kontrahenta za miesiąc październik 2021r. Naliczone ceny za poszczególne badania są zgodne z cennikiem badań ŚCO na rok 2021. Termin płatności wyznaczono na 05.12.2021 r.

- faktury VAT nr 2021/11/00816 z dnia 10.11.2021 r. wystawionej na kwotę 130,00 zł brutto za usługę konsultacji leczenia. Naliczona opłata jest zgodna z cennikiem badań ŚCO na rok 2021. Termin płatności wyznaczono na 10.12.2021 r.

W dn. 04.02.2022 r. ŚCO wysłało do Kontrahenta potwierdzenie sald wg stanu na dzień 31.12.2021 r. obejmujące m. in. należności wynikające z tyt. ww. faktur. Do dnia 23.03.2022 r. (tj. do dnia przeprowadzenia kontroli na tej próbie) należności te nie zostały zapłacone.

Zgodnie z postanowieniami Zasad (polityki) rachunkowości ŚCO w Kielcach wprowadzonych Zarządzeniem Nr 31/2020 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 31 grudnia 2020 roku: „*noty odsetkowe od należności zapłaconych po terminie i od*

należności nie zapłaconych na dzień bilansowy, jednostka wystawia za okres roczny, po zakończeniu roku obrotowego, a przed sporządzeniem sprawozdań finansowych za dany rok”

Ad. 2) należności od Roche Polska Sp. z o.o. Warszawa

Na koniec 2021 roku należności od kontrahenta występowały w kwocie ogółem 29.546,06 zł z czego 22.162,36 zł to należności wymagalne.

Należności w kwocie 22.162,36 zł wynikają z umowy w zakresie pokrywania przez Roche Polska Sp. z o.o. kosztów utylizacji odpadów powstałych w wyniku podania produktów leczniczych Roche oraz kosztów substancji czynnej zawartej w tych produktach w zakresie nie pokrytym przez NFZ z dnia 27.06.2019 r. W § 1 pkt. 1 umowy zapisano, że Roche sfinansuje koszty utylizacji przez Szpital odpadów medycznych oraz koszt części zakupionych opakowań leków Roche nie wykorzystanych do podania pacjentom (tzw. strat związanych z przygotowaniem indywidualnej dawki leku dla pacjenta), czyli koszt substancji czynnej w zakresie nie pokrytym przez NFZ, w szczególności: Herceptin, Mabthera, Tecentriq, Avastin. W pkt. 2 ustalono, że koszt utylizacji odpadów medycznych powstałych po podaniu leków oraz koszt strat niewykorzystanych części opakowań powstałych przy przygotowywaniu dawek indywidualnych dla pacjentów wynosi średnio około 5% ceny leków, w związku z czym Roche zobowiązało się do zwrotu Szpitalowi kwoty stanowiącej równowartość liczby opakowań leków, o których mowa w ust. 1 zużytych przez Szpital w danym miesiącu, ceny zakupu poszczególnych leków oraz mnożnika 5%. Kwota ta jest kwotą brutto. Termin płatności wynosić będzie 30 dni od dnia otrzymania przez Roche noty księgowej:

- nota księgowa NK-2021/05/005 z dnia 2021.05.31 wystawiona na kwotę 22.162,36 zł tytułem refundacji utylizacji odpadów medycznych zgodnie z umową z dn. 27.06.2019 r. za miesiąc maj. W dniu 07.02.2022 r. zostało wysłane Potwierdzenie sald na dzień 31.12.2021 r. Do dnia 23.03.2022 r. (tj. do dnia przeprowadzenia kontroli na tej próbie) należności te nie zostały zapłacone.

Ad.3) należności od Novartis Poland Sp. z o.o.

Na koniec 2021 roku należności od kontrahenta występowały w kwocie ogółem 95.940,00 zł z czego 25.830,00 zł to należności wymagalne.

Należności w kwocie 25.830,00 zł wynikają z umowy na świadczenie usług medycznych w zakresie badań molekularnych mutacji genu PIK3CA dla pacjentów z zaawansowanym rakiem piersi HR+ HER2- z dn. 2.07.2021 r. pomiędzy Novartis Poland Sp. z o.o., a ŚCO SP

ZOZ w Kielcach, gdzie w § 3 umowy zapisano, że wynagrodzenie umowne w kwocie 1.000,00 zł netto za wykonanie jednego badania (na podstawie zestawienia przygotowanego przez Zleceniobiorcę, ostatniego dnia miesiąca rozliczeniowego, sporządzone na podstawie skierowań i wykonanych w danym miesiącu badań, odbywać się będzie comiesięczne regulowanie należności) płatne będzie w terminie 30 dni od doręczenia faktury:

- faktura VAT nr FA /2021/11/00822 z dnia 10.11.2021 r. wystawiona na kwotę 25.830,00 zł brutto za realizację procedur medycznych wykonanych w Pracowni Diagnostyki Molekularnej PIK3CA. Termin płatności określono na 30 dni od otrzymania faktury zgodnie z zapisami umowy. F-rę zapłacono w dn. 05.01.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 05.01.2022 r.). W dniu 04.02.2022 r. zostało wysłane Potwierdzenie sald na dzień 31.12.2021 r.

Ad.4) należności Projekt Parking Service Sp. z o.o.

Na koniec 2021 r. należności od kontrahenta wynosiły 307.387,16 zł i były to w całości należności wymagalne zaewidencjonowane na koncie 200-Rozrachunki z odbiorcami, tytułem kary należnej naliczonej za każdy dzień zwłoki nieusunięcia nieprawidłowości systemu obsługi parkingu wynikające z:

- noty księgowej NK-2018/09/013 z dnia 27.09.2018 r. na kwotę 212.429,98 zł wystawionej tytułem kary należnej naliczonej za każdy dzień zwłoki nieusunięcia nieprawidłowości systemu obsługi parkingu od 21 lutego do 25 września 2018 r. z terminem zapłaty 7 dni od otrzymania noty (wysłane 28.09.2018 r.)
- noty obciążeniowej NK-2018/12/002 z dnia 2018.12.31 na kwotę 94.957,18 zł z tytułu jak wyżej, naliczonej od 26 września 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. z terminem zapłaty 21 dni (wysłano 11.01.2019 r.)

W dn. 06.06.2017 r. pomiędzy ŚCO a Konsorcjum Projekt Parking Sp. z o.o. oraz Parking Control Sp. z o.o. w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, została zawarta umowa nr 214/29/17 na projekt i realizację płatnych miejsc postojowych na terenie ŚCO.

Strony ustaliły w § 9 ust.1 umowy, że: *Zamawiający może obciążyć Wykonawcę karą umowną:*

(...)

c) za zwłokę w usunięciu wad i usterek lub braków stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi - w wysokości 0,1% od wynagrodzenia umownego brutto, określonego w § 3 ust. 2

tj. 978,94 zł za każdy dzień zwłoki, liczonej od dnia wyznaczonego na usunięcie wad i usterek i braków”.

Ponieważ po odebraniu przedmiotu umowy i rozpoczęciu jego użytkowania zaczęły pojawiać się liczne problemy z funkcjonowaniem systemu parkingowego, ŚCO pismem z dnia 6 lutego 2018 r. po raz pierwszy wezwało Wykonawcę do usunięcia wad i doprowadzenia systemu do pełnej sprawności technicznej. Termin usunięcia usterek wyznaczono na 20 lutego 2018 r. W późniejszym terminie takich wezwań było jeszcze kilka. ŚCO posiada notatki służbowe sporządzone na okoliczność ciągle niesprawnie działającego parkingu. Pomimo wezwań i pism informujących o ciągłych usterekach, Wykonawca nie doprowadził systemu do pełnej funkcjonalności, w związku z powyższym ŚCO wystawiło notę obciążeniową NK-2018/09/013 z dnia 2018.09.27 na kwotę 212.429,98 zł tytułem kary należnej naliczonej od 21 lutego do 25 września 2018 r. Z powodu bierności Wykonawcy wobec tej sytuacji, została wystawiona kolejna nota obciążeniowa NK-2018/12/002 z dnia 2018.12.31 na kwotę 94.957,18 zł naliczona od 26 września 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Do Sądu Okręgowego w Kielcach, został złożony pozew z dn. 5 listopada 2019 r. o zapłatę 212.430,00 zł tytułem należnej kary umownej wynikającej tylko z pierwszej wystawionej noty (nie okazano do kontroli dowodu doręczenia pozwu do sądu). W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego pozew objęto tylko jedną notę pomimo tego, że żadna z not nie została zapłacona.

Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych pismem z dn. 11.04.2022 r. złożyła wyjaśnienie, iż: *„pозew dotyczył noty księgowej nr NK-2018/09/013 z dnia 27 września 2018 r. na kwotę 212.429,98 zł. Natomiast sposób dochodzenia roszczenia wynikającego z noty księgowej nr NK-2018/12/02 na kwotę 94.957,18 zł uwarunkowany jest rozstrzygnięciem obecnie toczącego się postępowania. W przypadku pozytywnego dla ŚCO orzeczenia o zaspokojeniu roszczenia wynikającego z noty księgowej nr NK-2018/12/002 mogłoby nastąpić w drodze ugody, co znacząco ograniczyłoby koszty po stronie ŚCO związane z dochodzeniem spornej należności.*

Należy nadmienić, iż roszczenie z noty księgowej nr NK-2018/12/002 na kwotę 94.957,18 zł, biorąc pod uwagę termin przedawnienia, może być dochodzone do dnia 31 grudnia 2022 r.”

Sąd Okręgowy wyrokiem z dnia 20 sierpnia 2020 roku sygn. akt VII GC 12/20 oddalił powództwo przeciwko firmie Projekt Parking w całości. Sąd, uzasadniając wyrok, wskazał na sprzeczność zapisów umowy o karze jako wadliwe, sprzeczne z zasadniczą treścią oraz normą prawną wynikającą z art. 483 § 1 k.c.

W dn. 16 października 2020 roku do Sądu Apelacyjnego w Krakowie została złożona apelacja od wyroku Sądu I Instancji z dnia 20 sierpnia 2020 r. zaskarżająca wyrok Sądu w całości. Pismem z dnia 6 kwietnia 2022 r. Radca Prawny ŚCO nadzorujący prowadzone postępowanie złożył wyjaśnienie: „*iz zgodnie z informacjami z Biura Obsługi Interesantów Sądu Apelacyjnego w Krakowie przeciwko Projekt Parking Service Sp. z o.o. ma nadaną sygnaturę I Aga 284/20 i na dzień dzisiejszy nie został jeszcze wyznaczony termin posiedzenia.*”

W dn. 04.02.2022 r. na adres Projekt Parking Service Sp. z o.o. zostało wysłane potwierdzenie sald dla należności na dzień 31.12.2021 r. wynikających z ww. not obciążeniowych.

Ad.5) należności od Szpital Specjalistyczny Artmedik Sp. z o.o.

Na koniec 2021 roku należności od kontrahenta występowały w kwocie ogółem 6.990,60 zł z czego 5.547,60 zł to należności wymagalne, które wynikają z nw. umów:

- Umowy – Porozumienia o współpracy zawartej w dniu 27 listopada 2017 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a Artmedik Sp. z o.o. Szpital Specjalistyczny w Jędrzejowie, na współpracę w zakresie kompleksowego leczenia onkologicznego. Szczegółowe postanowienia w tym zakresie zostały zawarte w § 2 - 6 umowy. Zapłata za świadczone przez ŚCO usługi miała być dokonana comiesięcznie na podstawie faktury VAT, w terminie 30 dni od jej wystawienia.

W dniu 14 listopada 2019 roku został podpisany przez strony aneks do umowy, którym przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 31 grudnia 2021 roku.

- Umowy–Porozumienia o współpracy zawartej w dniu 27 listopada 2017 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a Artmedik Sp. z o.o. Szpital Specjalistyczny w Jędrzejowie, w zakresie diagnostyki i leczenia pacjentów poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- 1) diagnostyki histopatologicznej,
- 2) diagnostyki obrazkowej,
- 3) medycyny nuklearnej,
- 4) diagnostyki cytologicznej,
- 5) badań endoskopowych układu oddechowego oraz pokarmowego.

Zapłata za świadczone przez ŚCO usługi miała być dokonana comiesięcznie na podstawie faktury VAT, w terminie 30 dni od jej wystawienia.

W dniu 14 listopada 2019 roku został podpisany przez strony aneks do umowy, którym przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku z tytułu powyższych umów ŚCO posiadało należności wymagalne wynikające z nw. faktur.

- faktura VAT nr: FA/2020/08/00552 dnia 13.08.2020 r. wystawiona na kwotę 3.170,60 zł brutto z tytułu świadczenia usług w postaci konsultacji onkologicznych oraz hospitalizacji. Termin płatności na fakturze określono 12.09.2020 roku, tj. 30 dni od dnia wystawienia faktury. W dniu 10.06.2021 roku ŚCO wystosowało do dłużnika wezwanie do zapłaty na kwotę 3.170,60 zł.
- faktura VAT nr FA/2020/09/00629 z dnia 08.09.2020 r. wystawiona na kwotę 100 zł brutto z tytułu konsultacji dokumentacji medycznej. Termin płatności na fakturze określono na 30 dni od dnia wystawienia faktury. W dniu 10.06.2021 roku ŚCO wystosowało do dłużnika wezwanie do zapłaty na kwotę 100 zł.
- faktura VAT nr: FU/2021/01/00046 z dnia 15.01.2021 r. wystawiona na kwotę 123 zł brutto z tytułu jednorazowej opłaty za obsługę administracyjną. Termin płatności na fakturze określono 14.02.2021 roku, tj. 30 dni od dnia wystawienia faktury. W dniu 10.06.2021 roku ŚCO wystosowało do dłużnika wezwanie do zapłaty na kwotę 123 zł.
- faktura VAT nr: FU/2021/01/00055 z dnia 15.01.2021 r. wystawiona na kwotę 1.200,00 zł brutto z tytułu pozostawania w gotowości przez przyjmującego zlecenie. Termin płatności na fakturze określono 14.02.2021 roku, tj. 30 dni od dnia wystawienia faktury. W dniu 10.06.2021 roku ŚCO wystosowało do dłużnika wezwanie do zapłaty na kwotę 1.200,00 zł.
- faktura VAT nr: FA/2021/03/00168 z dnia 04.03.2021 r. wystawiona na kwotę 130 zł brutto z tytułu opłaty za konsultację otolaryngologiczną. Termin płatności na fakturze określono na 03.04.2021 roku, tj. 30 dni od dnia wystawienia faktury. W dniu 10.06.2021 roku ŚCO wystosowało do dłużnika wezwanie do zapłaty na kwotę 130 zł.
- faktura VAT nr: FA/2021/06/00414 z dnia 14.06.2021 r. wystawiona na łączną kwotę 130 zł brutto z tytułu opłaty za konsultację otolaryngologiczną. Termin płatności na fakturze określono na 14.07.2021 roku, tj. 30 dni od dnia wystawienia faktury.
- faktura VAT nr: FA/2021/07/00463 z dnia 13.07.2021 r. wystawiona na łączną kwotę 174 zł brutto z tytułu opłaty za konsultację otolaryngologiczną oraz przeprowadzenie badań. Termin płatności na fakturze określono na 12.08.2021 roku, tj. 30 dni od dnia wystawienia faktury.

- faktura VAT nr: FA/2021/09/00662 z dnia 15.09.2021 r. wystawiona na kwotę 240 zł brutto z tytułu opłaty za konsultację dokumentacji medycznej. Termin płatności na fakturze określono na 15.10.2021 roku, tj. 30 dni od dnia wystawienia faktury.
- faktura VAT nr: FA/2021/10/00694 z dnia 06.10.2021 r. wystawiona na kwotę 220 zł brutto z tytułu opłaty za planowanie i koordynację planu leczenia pacjenta. Termin płatności na fakturze określono na 05.11.2021 roku, tj. 30 dni od dnia wystawienia faktury.
- faktura VAT nr: FA/2021/11/00791 dnia 05.11.2021 r. wystawiona na kwotę 60 zł brutto z tytułu opłaty za prowadzenie badań pacjenta. Termin płatności na fakturze określono na 05.12.2021 roku, tj. 30 dni od dnia wystawienia faktury.

Należności z tytułu ww. faktur do dnia kontroli, tj. do 23.03.2022 r., nie zostały uregulowane.

Ad.6) należności od Szpitala Kieleckiego św. Aleksandra Sp. z o.o.

Na koniec 2021 roku należności od kontrahenta występowały w kwocie ogółem 9.789,00 zł i stanowiły w całości należności wymagalne wynikające z:

- umowy na wykonanie specjalistycznych badań diagnostycznych w zakresie: diagnostyki obrazowej (TK, MR, MM, USG, RTG), medycyny nuklearnej (scyntygrafia, PET), badań endoskopowych układu oddechowego i pokarmowego, patologii nowotworów, diagnostyki cytologicznej pomiędzy Szpitalem Kieleckim św. Aleksandra Sp. z o.o., a ŚCO SP ZOZ w Kielcach, gdzie w § 4 umowy zapisano, że wynagrodzenie umowne będzie ustalone na podstawie cenników obowiązujących w danym roku w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach za wykonanie badania/zabiegu w miesięcznym okresie rozliczeniowym, płatne będzie w terminie 30 dni od wystawienia faktury;

- z umowy-porozumienia o współpracy w ramach realizacji założeń pakietu onkologicznego pomiędzy Szpitalem Kieleckim św. Aleksandra Sp. z o.o., a ŚCO SP ZOZ w Kielcach, gdzie w § 5 umowy zapisano, że rozliczenie za świadczenia następuje comiesięcznie, na podstawie faktur VAT w terminie 30 dni od wystawienia faktury, Wykonawca naliczy opłatę ryczałtową w wysokości 100 zł miesięcznie za każdy miesiąc gotowości do udzielenia świadczenia niniejszej umowy, wartość na fakturze jest iloczynem liczby zleconych i wykonanych świadczeń oraz ich cen jednostkowych wskazanych w aktualnym cenniku, stanowiącym załącznik do niniejszego porozumienia.

Kontrolą objęto nw. należności:

- faktura VAT nr FA /2020/04/00268 z dnia 08.04.2020 r. wystawiona na kwotę 220,00 zł brutto. Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie

z zapisami umowy – porozumieniem o współpracy w ramach realizacji założeń pakietu onkologicznego. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).

- faktura VAT nr FA /2020/04/00319 z dnia 30.04.2020 r. wystawiona na kwotę 500,00 zł brutto. Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy o świadczenie usług medycznych nr 9/2020/UM zawartej na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).
- faktura VAT nr FA /2020/05/00325 z dnia 07.05.2020 r. wystawiona na kwotę 220,00 zł brutto. Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy – porozumieniem o współpracy w ramach realizacji założeń pakietu onkologicznego. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).
- faktura VAT nr FA /2020/06/00393 z dnia 09.06.2020 r. wystawiona na kwotę 660,00 zł brutto. Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy – porozumieniem o współpracy w ramach realizacji założeń pakietu onkologicznego. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).
- faktura VAT nr FA /2020/07/00456 z dnia 06.07.2020 r. wystawiona na kwotę 220,00 zł brutto. Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy – porozumieniem o współpracy w ramach realizacji założeń pakietu onkologicznego. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).
- faktura VAT nr FA /2020/07/00481 z dnia 13.07.2020 r. wystawiona na kwotę 135,00 zł brutto. Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy o świadczenie usług medycznych nr 9/2020/UM zawartej na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).
- faktura VAT nr FA /2020/08/00539 z dnia 11.08.2020 r. wystawiona na kwotę 220,00 zł brutto. Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy – porozumieniem o współpracy w ramach realizacji założeń pakietu onkologicznego. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).

- faktura VAT nr FA /2020/09/00618 z dnia 07.09.2020 r. wystawiona na kwotę 220,00 zł brutto. Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy – porozumieniem o współpracy w ramach realizacji założeń pakietu onkologicznego. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).
- faktura VAT nr FA /2020/10/00701 z dnia 13.10.2020 r. wystawiona na kwotę 570,00 zł brutto. Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy o świadczenie usług medycznych nr 9/2020/UM zawartej na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).
- faktura VAT nr FA /2020/10/00743 z dnia 15.10.2020 r. wystawiona na kwotę 440,00 zł brutto. Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy – porozumieniem o współpracy w ramach realizacji założeń pakietu onkologicznego. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).
- faktura VAT nr FA /2020/11/00816 z dnia 12.11.2020 r. wystawiona na kwotę 440,00 zł brutto. Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy – porozumieniem o współpracy w ramach realizacji założeń pakietu onkologicznego. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).
- faktura VAT nr FU /2021/01/00085 z dnia 15.01.2021 r. wystawiona na kwotę 1200,00 zł brutto z tytułu pozostawiania w gotowości przez przyjmującego zamówienie. Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy o świadczenie usług medycznych nr 9/2020/UM zawartej na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).
- faktura VAT nr FA /2021/03/00148 z dnia 03.03.2021 r. wystawiona na kwotę 390,00 zł brutto z tytułu badania subpopulacji limfocytów krwi – panel podstawowy zgodnie z cennikiem porad w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach na 2021 rok. Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy o świadczenie usług medycznych nr 9/2020/UM zawartej na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).

- faktura VAT nr FA /2021/07/00452 z dnia 12.07.2021 r. wystawiona na kwotę 880,00 zł brutto z tytułu Planowania i koordynacji planu leczenia pacjenta (Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dn. 20.10.14 r. (Dz.U. poz.1441). Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy – porozumieniem o współpracy w ramach realizacji założeń pakietu onkologicznego. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).
- faktura VAT nr FA /2021/07/00465 z dnia 13.07.2021 r. wystawiona na kwotę 130,00 zł brutto z tytułu Porady, Konsultacji otolaryngologicznej zgodnie z cennikiem porad w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach na 2021 rok. Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy o świadczenie usług medycznych nr 9/2020/UM zawartej na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).
- faktura VAT nr FA /2021/08/00518 z dnia 03.08.2021 r. wystawiona na kwotę 440,00 zł brutto z tytułu Planowania i koordynacji planu leczenia pacjenta (Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dn. 20.10.14 r. (Dz.U. poz.1441). Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy – porozumieniem o współpracy w ramach realizacji założeń pakietu onkologicznego. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).
- faktura VAT nr FA /2021/09/00607 z dnia 14.09.2021 r. wystawiona na kwotę 660,00 zł brutto z tytułu Planowania i koordynacji planu leczenia pacjenta (Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dn. 20.10.14 r. (Dz.U. poz.1441). Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy – porozumieniem o współpracy w ramach realizacji założeń pakietu onkologicznego. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).
- faktura VAT nr FA /2021/10/00689 z dnia 06.10.2021 r. wystawiona na kwotę 440,00 zł brutto z tytułu Planowania i koordynacji planu leczenia pacjenta (Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dn. 20.10.14 r. (Dz.U. poz.1441). Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy – porozumieniem o współpracy w ramach realizacji założeń pakietu onkologicznego. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).
- faktura VAT nr FA /2021/10/00756 z dnia 15.10.2021 r. wystawiona na kwotę 1.364,00 zł brutto z tytułu badania histopatologicznego zgodnie z cennikiem procedur medycznych wykonywanych w zakładzie patologii nowotworów ŚCO w Kielcach na 2021

rok. Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy o świadczenie usług medycznych nr 9/2020/UM zawartej na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).

- faktura VAT nr FA /2021/11/00807 z dnia 10.11.2021 r. wystawiona na kwotę 440,00 zł brutto z tytułu planowania i koordynacji planu leczenia pacjenta (Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dn. 20.10.14 r. (Dz.U. poz.1441). Termin płatności określono na 30 dni od wystawienia faktury zgodnie z zapisami umowy – porozumieniem współpracy w ramach realizacji założeń pakietu onkologicznego. F-rę zapłacono w dn. 18.03.2022 r. (bankowe potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2022 r.).

Do wszystkich ww. faktur objętych próbą kontrolną, w dniu 21.03.2022 r. wpłynęło potwierdzenie sald na dzień 31.12.2021 r.

Terminy płatności wskazane na fakturach objętych kontrolą są zgodne z postanowieniami zawartych umów.

Na podstawie należności objętych kontrolą Kontrolujący stwierdzają, że w sytuacjach występujących opóźnień w zapłacie jednostka wysyła kontrahentom wezwania do zapłaty i zgodnie z postanowieniami obowiązujących w ŚCO zasad rachunkowości (załącznik do zarządzenia nr 31/2020 Dyrektora ŚCO z dnia 31 grudnia 2020 roku) wystawiane są noty odsetkowe za okres roczny, po zakończeniu roku obrotowego.

(dowód: str. od 150 do 213)

Ocena pozytywna w odniesieniu do skontrolowanej działalności.

6. Zaciąganie i regulowanie zobowiązań.

Ustalenia kontroli:

Ewidencja zobowiązań jest prowadzona na kontach zespołu 2.

Zgodnie z ewidencją księgową: „Zestawienie obrotów i sald” (wydruk z 07.02.2022) - stan zobowiązań ogółem na dzień 31 grudnia 2021 roku przedstawiał się następująco:

- konto 200 „Rozrachunki z odbiorcami” saldo Ma 14.890,02 zł
- konto 201 „Rozrachunki z dostawcami” saldo Ma 40.716.806,85 zł
- konto 202 „Rozrachunki z tyt. odsetek od należności” saldo Ma 2,49 zł
- konto 203 „Rozrachunki z tytułu odsetek od zobowiązań” saldo Ma 4.456,70 zł
- konto 210 „Rozrachunki inwestycyjne” saldo Ma 15.530,26 zł

- konto 220 „Rozrachunki publiczno-prawne” saldo Ma 2.939.632,36 zł
- konto 221 „Rozrachunki z tyt. podatku VAT” saldo Ma 224.655,53 zł
- konto 229 „Rozrachunki z ZUS” saldo Ma 12.577.890,07 zł
- konto 230 „Rozliczenie wynagrodzeń” saldo Ma 8.714.897,51 zł
- konto 245 „Rozrachunki z tyt. gwarancji wykonawców” saldo Ma 580.759,47 zł
- konto 246 „Czynsze za lokale” saldo Ma 9,03 zł
- konto 247 „Pozostałe rozrachunki” saldo Ma 503.279,49 zł
- konto 250 „Rozrachunki z tyt. kaucji” saldo Ma 37.330,00 zł
- konto 293 „Rozliczenie projektów” saldo Ma 8.893,00 zł

Na przykładzie wybranych losowo zobowiązań zaksięgowanych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami”, przeprowadzono kontrolę w zakresie terminowości regulowania zobowiązań. Próbkę kontrolną pobrano w sposób losowy. Ponadto analizowano zgodność i kompletność sporządzanego opisu faktur w zakresie dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia do wypłaty przez upoważnione osoby, z postanowieniami Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w ŚCO stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 40 z dnia 31.12.2014 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach (wraz z późn. aneksami).

Kontrolą objęto zobowiązania wobec 5 losowo wybranych kontrahentów:

1. Zobowiązania na rzecz Philips Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na kwotę 41.893,20 zł:

- f-ra 7271017409 z dn. 29.06.2021 r. za obsługę serwisową Achiewa 1.5T w okresie 01.06.2021 r. – 15.06.2021 r. na kwotę 29.160,00 zł brutto (w tym 2.160,00 zł 8% vat). Usługa została zrealizowana w ramach umowy nr 126/43/2020 zawartej w dn. 16.06.2020 r. na obsługę serwisową i pogwarancyjną urządzeń sprzętu medycznego. Umowę zawarto na okres 36 miesięcy od 16.06.2020 r. do 15.06.2023 r. w kwocie ogółem 1.195.560,00 zł brutto. W § 7 umowy zapisano, że rata miesięczna będzie wynosiła 27.000,00 zł netto + 6.210,00 zł (VAT 23 %) = 33.210,00 zł. Termin zapłaty określono na 30 dni od wystawienia faktury (28.07.2021 r.) i jest zgodny z umową. Faktura została zapłacona przelewem w dn. 10.08.2021 r., tj. 13 dni po terminie (WB nr 0161/2021).

-f-ra 7271017410 z dn. 29.06.2021 r. za obsługę serwisową SmartEnterprise w okresie 01.06.2021 r. – 15.06.2021 r. na kwotę 6.480,00 zł brutto (w tym 480,00 zł 8% vat). Usługa została zrealizowana w ramach umowy nr 128/43/2020 zawartej w dn. 16.06.2020 r. na obsługę serwisową i pogwarancyjną urządzeń i sprzętu medycznego. Umowę zawarto na okres 12 miesięcy od 16.06.2020 r. do 15.06.2021 r. w kwocie ogółem 177.120,00 zł brutto. W § 6 umowy zapisano, że rata miesięczna będzie wynosiła 12.000,00 zł netto + 2.760,00 zł (VAT 23 %) = 14.760,00 zł. Termin zapłaty określono na 30 dni od wystawienia faktury (28.07.2021 r.) i jest zgodny z umową. Faktura została zapłacona przelewem w dn. 10.08.2021 r. tj. 13 dni po terminie, (WB nr 0161/2021).

- f-ra 7271017411 z dn. 29.06.2021 r. za obsługę serwisową IntelliSpace Portal w okresie 01.06.2021 r. – 30.06.2021 r. na kwotę 3.600,00 zł brutto. Usługa została zrealizowana w ramach umowy nr 127/43/2020 zawartej w dn. 16.06.2020 r. na obsługę serwisową i pogwarancyjną urządzeń i sprzętu medycznego. Umowę zawarto na okres 36 miesięcy od 16.06.2020 r. do 15.06.2023 r. w kwocie ogółem 159.408,00 zł brutto. W § 7 umowy zapisano, że rata miesięczna będzie wynosiła 3.600,00 zł netto + 828,00 zł (VAT 23%) = 4.428,00 zł. Termin zapłaty określono na 30 dni od wystawienia faktury (28.07.2021 r.) i jest zgodny z umową. Faktura została zapłacona przelewem w dn. 10.08.2021 r., tj. 13 dni po terminie (WB nr 0161/2021).

Zmiana stawki Vat z 23% na 8% nastąpiła w związku z tym że z dniem 1 lipca 2020 r. zmianie uległo brzmienie załączników do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług dotyczące możliwości zastosowania stawek obniżonych.

Na podstawie art. 41 ust. 2 w związku z poz. 69 załącznika nr 3 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, usługi napraw i konserwacji wyrobów medycznych opodatkowane są 8% stawką podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U.2020 poz. 106).

- f-ra 7271017379 z dn. 29.06.2021 r. za obsługę serwisową urządzeń medycznych w okresie 01.06.2021 r. – 30.06.2021 r. na kwotę 2.257,20 zł brutto. Usługa została zrealizowana w ramach umowy nr 355/151/2020 zawartej w dn. 14.01.2021 r. Umowę zawarto na okres 36 miesięcy od 14.01.2021 r. do 13.01.2024 r. w kwocie ogółem 81.259,20 zł brutto. W § 7 umowy zapisano, że rata miesięczna będzie wynosiła 2.090,00 zł netto + 167,20 zł (VAT 8%) = 2.257,20 zł. Termin zapłaty określono na 60 dni od wystawienia faktury (28.08.2021 r.) i jest zgodny z umową. Faktura została zapłacona przelewem w dn. 30.08.2021 r., tj. 2 dni po terminie (WB nr 0175/2021),

- f-ra 7271017380 z dn. 29.06.2021 r. za obsługę serwisową urządzenia medycznego w okresie 01.06.2021 r. – 30.06.2021 r. na kwotę 108,00 zł brutto. Usługa została zrealizowana w ramach umowy nr 356/151/2020 zawartej w dn. 14.01.2021 r. Umowę zawarto na okres 36 miesięcy od 14.01.2021 r. do 13.01.2024 r. w kwocie ogółem 3.888,00 zł brutto. W § 7 umowy zapisano, że rata miesięczna będzie wynosiła 100,00 zł netto + 8 zł (VAT 8%) = 108,00 zł.

Termin zapłaty określono na 60 dni od wystawienia faktury (28.08.2021 r.) i jest zgodny z umową. Faktura została zapłacona przelewem w dn. 30.08.2021 r., tj. 2 dni po terminie (WB nr 0175/2021).

Wydruki ewidencji analitycznej konta 203-Rozrachunki z tyt. odsetek od zobowiązań za 2021 rok wskazują, że Szpital nie został przez firmę Phillips obciążony odsetkami z tytułu opóźnień w zapłacie ww. faktur.

2. Zobowiązanie w łącznej kwocie 9.286,06 zł na rzecz „MIRO” sp. z o.o. z Warszawy z tytułu diagnostyki i przeglądów technicznych urządzeń medycznych. Na powyższe zobowiązanie składa się 5 faktur:

- faktura VAT nr FS2/17/06 z dnia 18 czerwca 2021 roku na kwotę 972,00 zł. Termin płatności upływał z dniem 18 lipca 2021 roku. Faktura została zapłacona w dniu 27 lipca 2021 roku, więc 8 dni po terminie. (WB nr 0150 za dzień 27 lipca 2021 r),

- faktura VAT nr FS2/27/08 z dnia 12 sierpnia 2021 roku na kwotę 1.726,06 zł. Termin płatności upływał z dniem 11 października 2021 roku. Faktura została zapłacona w dniu 29 października 2021 roku, więc 18 dni po terminie. (WB nr 0219 za dzień 29 lipca 2021 r.),

- faktura VAT nr FS2/28/09 z dnia 14 września 2021 roku na kwotę 972 zł. Termin płatności upływał z dniem 14 października 2021 roku. Faktura została zapłacona w dniu 5 listopada 2021 roku, więc 22 dni po terminie. (WB nr 0224 za dzień 5 listopada 2021 r.),

- faktura VAT nr FS2/107/112021 z dnia 30 listopada 2021 roku na kwotę 3.780,00 zł. Termin płatności upływał z dniem 30 grudnia 2021 roku. Faktura została zapłacona w dniu 11 stycznia 2022 roku, więc 12 dni po terminie. (WB nr 0006 za dzień 11 stycznia 2022 r.),

- faktura VAT nr FS2/108/11/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku na kwotę 1.836,00 zł. Termin płatności upływał z dniem 30 grudnia 2021 roku. Faktura została zapłacona w dniu 4 stycznia 2022 roku, więc 5 dni po terminie. (WB nr 0002 za dzień 4 stycznia 2022 r.).

Powyższe faktury dotyczą zakupów, które zostały dokonane w trybie art. 10 regulaminu udzielania zamówień publicznych, zgodnie z którym „do kwoty 15 tys. zł można udzielić zamówienia bez konieczności przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia

w procedurze konkurencyjnej, po uzyskaniu akceptacji wniosku przez kierownika zamawiającego.”

Jak wynika z ewidencji konta 203 „Rozrachunki z tytułu odsetek od zobowiązań”, ŚCO nie zapłaciło odsetek z tytułu nieterminowych płatności powyższych faktur.

3. Zobowiązanie w łącznej kwocie 2.978,21 zł na rzecz MEDLAB- PRODUCTS” Sp. z o.o. z Raszyna z tytułu 5 nw. faktur.

- faktura VAT nr (S)FS-21-7463-KRJ z dnia 5 maja 2021 roku na kwotę 666,79 zł. Termin płatności upływał z dniem 26 lipca 2021 roku. Faktura została zapłacona w dniu 26 lipca 2021 roku, więc w terminie umownym. (WB nr 0149 za dzień 26 lipca 2021 r),

- faktura VAT nr (S)FS-21-6484-KRJ z dnia 9 czerwca 2021 roku na kwotę 498,64 zł. Termin płatności upływał z dniem 30 czerwca 2021 roku. Faktura została zapłacona w dniu 8 lipca 2021 roku, więc 8 dni po terminie. (WB nr 0135 za dzień 8 lipca 2021 r),

-faktura VAT nr (S)FS-21-8630-KRJ z dnia 30 lipca 2021 roku na kwotę 75,82 zł. Termin płatności upływał z dniem 20 sierpnia 2021 roku. Faktura została zapłacona w dniu 20 sierpnia 2021 roku, więc w terminie umownym (WB nr 0169 za dzień 20 sierpnia 2021 r).

Na fakturach (S)FS-21-7463-KRJ z dnia 5 maja 2021 r., (S)FS-21-6484-KRJ z dnia 9 czerwca 2021 r. oraz (S)FS-21-8630-KRJ z dnia 30 lipca 2021 r. w opisie merytorycznym wpisano, że zakup został dokonany zgodnie z zawartą umową nr 25/10/20. Kontrola wykazała, że ww. umowa wygasła 16.03.2021 r. W piśmie z dn. 04.04.2022 r. złożono wyjaśnienie: *„że w opisie (S)FS-21-7463-KRJ, (S)FS-21-8630-KRJ, (S)FS-21-6484-KRJ z firmy MEDLAB omyłkowo zostało wpisane do umowy odniesienie do umowy nr 25/10/20, która wygasła dn. 16.03.21 r. Powyższe zakupy były dokonywane w trybie pilnym do czasu rozstrzygnięcia kolejnej procedury przetargowej.”*

Powyższe faktury dotyczą zakupu, który został dokonany w trybie art. 10 regulaminu udzielania zamówień publicznych, zgodnie z którym *„do kwoty 15 tys. zł można udzielić zamówienia bez konieczności przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w procedurze konkurencyjnej, po uzyskaniu akceptacji wniosku przez kierownika zamawiającego.”*

- faktura VAT nr (S)FS-21-7559-KRJ z dnia 6 lipca 2021 roku na kwotę 1.652,40 zł. Termin płatności upływał z dniem 8 września 2021 roku. Faktura została zapłacona w dniu 9 września 2021 roku, a więc 1 dzień po terminie (WB nr 0183 za dzień 9 września 2021 r),
- faktura VAT nr (S)FS-21-8830-KRJ z dnia 6 sierpnia 2021 roku na kwotę 583,20 zł. Termin płatności upływał z dniem 9 października 2021 roku. Jak wynika z ustaleń kontroli, termin zapłaty przypadał w sobotę, w związku z czym upływ terminu zapłaty przypadał na dzień 11 października 2021 r. (w poniedziałek). Faktura została zapłacona w dniu 14 października 2021 roku, więc 3 dni po terminie. (WB nr 0208 za dzień 14 października 2021 r).

Powyższe faktury dotyczą zakupu dokonanego na podstawie umowy nr 297/132/2020 zawartej w dniu 3 listopada 2020 roku, z Medlab Products Sp. z o.o. z Raszyna w przedmiocie dostaw próbek i wymazówek, w asortymencie, ilościach i cenach określonych w załączniku do umowy. Umowa została zawarta na okres od dnia 3 listopada 2020 do 2 listopada 2021 roku.

Kontrola wykazała, że na fakturach kosztowych objętych próbą kontrolną od firmy Medlab o nr: (S)FS-21-8630-KRJ z dn. 30.07.2021r., (S)FS-21-6484-KRJ z dn. 09.06.2021r., (S)FS-21-8830-KRJ z dn. 06.08.2021 r. brak daty zatwierdzenia do wypłaty. W odpowiedzi na złożony przez Kontrolujących wniosek o przedłożenie wyjaśnień, Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych podnosi, iż: *„zgodnie z instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach podstawą zatwierdzenia dokumentów księgowych do wypłaty jest pieczęć imienna i podpis Dyrektora i Głównego Księgowego lub ich zastępców. Ponadto na pieczęcie „Zatwierdzono do wypłaty”, gdzie osoby upoważnione akceptują dowody księgowe zawsze wpisany jest miesiąc i rok co stanowi podstawę do zakwalifikowania dokumentu do umieszczenia go w prawidłowym okresie rozliczeniowym. Na wszystkich dokumentach księgowych zawsze jest podana data sprawdzenia przez pracownika działu księgowości pod względem formalnym i rachunkowym oraz data kontroli przez dział zamówień publicznych.”* Zamieszczanie daty zatwierdzenia dokumentu do zapłaty daje zapewnienie stosowania kolejności zasad zawartych w obowiązującej w ŚCO instrukcji w zakresie obiegu, kontroli i zatwierdzania dokumentów księgowych. Mając na uwadze powyższe pod rozważę należy poddać uzupełnienie tych procedur o obowiązek zamieszczania daty zatwierdzenia do zapłaty.

Jak wynika z ewidencji konta 203 „Rozrachunki z tytułu odsetek od zobowiązań”, ŚCO nie zapłaciło odsetek z tytułu nieterminowych płatności faktur na rzecz Medlab Products Sp. z o.o. z Raszyna.

4. Zobowiązanie w łącznej kwocie 4.452,60 zł na rzecz SOWA-MED sp. z o.o. z Gdańska z tytułu usługi w postaci oceny wiarygodności analiz medycznych.

Ze względu na wartość zamówienia (poniżej 15.000,00 zł) zakup został dokonany w trybie art. 10 regulaminu udzielania zamówień publicznych, zgodnie z którym „do kwoty 15 tys. zł można udzielić zamówienia bez konieczności przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w procedurze konkurencyjnej, po uzyskaniu akceptacji wniosku przez kierownika zamawiającego.”

Zakup został dokonany na wniosek kierownika Zakładu Diagnostyki Laboratoryjnej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii. Wniosek uzyskał akceptację dyrektora jednostki.

Zobowiązanie w powyższej kwocie wynika z nw. faktur.

- faktura VAT nr FA/155/06/2021 z dnia 30 czerwca 2021 roku na kwotę 547,35 zł, zł. Termin płatności upływał z dniem 30 lipca 2021. Faktura została zapłacona w dniu 10 sierpnia 2021 roku, a więc 11 dni po terminie (WB nr 0161/2021 za dzień 10 sierpnia 2021 r),
- faktura VAT nr FA/205/10/2021 z dnia 29 października 2021 roku na kwotę 356,70 zł. Termin płatności upływał z dniem 28 listopada 2021. Faktura została zapłacona w dniu 8 grudnia 2021 roku, a więc 9 dni po terminie (WB nr 0246/2021 za dzień 8 grudnia 2021 r),
- faktura VAT nr FA/203/11/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku na kwotę 3.548,55 zł. Termin płatności upływał z dniem 30 grudnia 2021. Faktura została zapłacona w dniu 11 stycznia 2022 roku, a więc 12 dni po terminie (WB nr 0006/2021 za dzień 11 stycznia 2022 r).

Jak wynika z ewidencji konta 203 „Rozrachunki z tytułu odsetek od zobowiązań”, ŚCO nie zapłaciło odsetek z tytułu nieterminowych płatności faktur na rzecz SOWA-MED Sp. z o.o. z Gdańska.

5. Zobowiązanie w łącznej kwocie 6.589,34 zł na rzecz Aesculap Chifa Sp. z o.o. Koncern Braun 64-600 Nowy Tomyśl, ul. Tysiąclecia 14:

- faktura nr 57000651 z dn. 01.06.2021 r. na kwotę 574,56 zł; nazwa towaru: 0,9% Sodium Chloride Braun, Ecoflac, 100 ml, z terminem płatności dn. 01.07.2021 r.; zgodnie z umową Nr 566/157/2019 z dnia 01.06.2021 r. termin płatności określono na 30 dni od daty wystawienia faktury. Płatność za fakturę nastąpiła dn. 09.07.2021 r. (WB nr 0136/2021

z tegoż dnia). W dniu 20.10.2021 r. została wystawiona nota odsetkowa nr /533/2021 tytułem odsetek ustawowych za zwłokę w spłacie zaległych należności w kwocie 1,02 zł (zapłacono przelewem w dniu 17.12.2021 r., WB nr 0254/2021 z tegoż dnia),

-faktura nr 57001371 z dn. 02.06.2021 r. na kwotę 950,40 zł; nazwa towaru: Aqua Braun, Ecolav, 100 ml, z terminem płatności dn. 02.07.2021 r.; zgodnie z umową Nr 560/157/2019 z dnia 02.06.2021 r. termin płatności określono na 30 dni od daty wystawienia faktury. Płatność za fakturę nastąpiła dn. 13.07.2021 r. (WB nr 0139/2021 z tegoż dnia). W dniu 20.10.2021 r. została wystawiona nota odsetkowa nr FK/533/2021 tytułem odsetek ustawowych za zwłokę w spłacie zaległych należności w kwocie 2,53 zł (zapłacono przelewem w dniu 17.12.2021 r., WB nr 0254/2021 z tegoż dnia),

-faktura nr 57001372 z dn. 02.06.2021 r. na kwotę 686,88 zł; nazwa towaru: Woda do wstrzyknięć BBraun, Ecoflac, 100 ml, z terminem płatności dn. 02.07.2021 r.; zgodnie z umową Nr 566/157/2019 z dnia 02.06.2021 r. termin płatności określono na 30 dni od daty wystawienia faktury. Płatność za fakturę nastąpiła dn. 13.07.2021 r. (WB nr 0139/2021 z tegoż dnia). W dniu 20.10.2021 r. została wystawiona nota odsetkowa nr FK/533/2021 tytułem odsetek ustawowych za zwłokę w spłacie zaległych należności w kwocie 1,83 zł (zapłacono przelewem w dniu 17.12.2021 r., WB nr 0254/2021 z tegoż dnia),

-faktura nr 57001470 z dn. 02.06.2021 r. na kwotę 2.330,47 zł; nazwa towaru: szew chirurgiczny Novosyn 3/0 3x45cm i 2/0 3x45cm, z terminem płatności dn. 01.08.2021 r.; zgodnie z umową Nr 577/178/19 z dnia 31.12.2019 r. termin płatności określono na 60 dni od daty wystawienia faktury. Płatność za fakturę nastąpiła dn. 11.08.2021 r. (WB nr 0162/2021 z tegoż dnia). W dniu 20.10.2021 r. została wystawiona nota odsetkowa nr FK/533/2021 tytułem odsetek ustawowych za zwłokę w spłacie zaległych należności w kwocie 4,65 zł (zapłacono przelewem w dniu 17.12.2021 r., WB nr 0254/2021 z tegoż dnia),

-Faktura nr 57002079 z dn. 04.06.2021 r. na kwotę 2.047,03 zł; nazwa towaru: 0,9% Sodium Chloride BBraun, Ecoflac, 500 ml oraz Glucose 10% BBraun, Ecoflac, 500 ml, z terminem płatności dn. 04.07.2021 r.; zgodnie z umową Nr 566/157/2019 termin płatności określono na 30 dni od daty wystawienia faktury. Płatność za fakturę nastąpiła dn. 15.07.2021 r. (WB nr 0141/2021 z tegoż dnia). W dniu 20.10.2021 r. została wystawiona nota odsetkowa nr FK/533/2021 tytułem odsetek ustawowych za zwłokę w spłacie zaległych należności w kwocie 4,54 zł (zapłacono przelewem w dniu 17.12.2021 r., WB nr 0254/2021 z tegoż dnia).

(dowód: str. od 214 do 280)

Nieprawidłowości i uchybienia.

1. Zobowiązania wobec kontrahentów regulowano po terminach ich wymagalności, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W pobranej próbie kontrolnej wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań ze zwłoką od 1 do 22 dni. Skutkiem niewykonania w terminie zobowiązań objętych próbą kontrolną była zapłata odsetek na rzecz firmy Aesculap Chifa Sp. z o.o., z tytułu opóźnienia w zapłacie 5 faktur w łącznej kwocie 14,57 zł.
2. Na fakturach (S)FS-21-7463-KRJ z dnia 5 maja 2021 r., (S)FS-21-6484-KRJ z dnia 9 czerwca 2021 r. oraz (S)FS-21-8630-KRJ z dnia 30 lipca 2021 r. w opisie merytorycznym wpisano, że zakup został dokonany zgodnie z zawartą umową nr 25/10/20. Kontrola wykazała, że ww. umowa wygasła 16.03.2021 r.
3. Na fakturach od firmy Medlab-Products Sp. z o.o. o nr: (S)FS-21-8630-KRJ z dn. 30.07.2021r., (S)FS-21-6484-KRJ z dn. 09.06.2021 r. oraz (S)FS-21-8830-KRJ z dn. 06.08.2021 r. brak daty zatwierdzenia do wypłaty.

Ocena pozytywna z ww. uchybieniami.

Osoby odpowiedzialne za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości.

Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych ŚCO

Główny Księgowy

7. Prawdliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.):

„Art. 26. 1. Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

- 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z

- danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
 - 3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.”

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Instrukcja inwentaryzacyjna (procedura IN-01 zintegrowanego systemu zarządzania QMS, FSMS, data wydania 15.09.2009 r.).

W dniu 18 listopada 2021 r. Dyrektor ŚCO w Kielcach wydał zarządzenie nr 28/2021 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia nr 28/2021 określono pola spisowe, termin inwentaryzacji, skład osobowy zespołów spisowych.

Zarządzeniem tym powołano również komisję inwentaryzacyjną.

Próbą kontrolną objęto prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury materiałów w magazynach oraz inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Inwentaryzacja metodą spisu z natury materiałów w magazynach.

Spisem z natury materiałów według stanu na dzień 30 listopada 2021 r. objęto następujące magazyny:

- magazyn główny,

- magazyn żywnościowy,
- magazyn ciepłowni,
- magazyn protez,
- magazyn apteki, cytostatyków,
- magazyn szwalni,
- magazyn techniczny.

Spisu materiałów dokonano na arkuszach spisowych wygenerowanych z systemu komputerowego.

Dokumentację przeprowadzonej inwentaryzacji materiałów w magazynach stanowią ponadto:

- sprawozdania zespołów spisowych ze spisu z natury materiałów w magazynach,
- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych za objęte spisem składniki majątku, złożone zarówno przed jak i po inwentaryzacji,
- zestawienie różnic inwentaryzacyjnych,
- protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych,
- sprawozdanie końcowe komisji inwentaryzacyjnej.

Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych 2021 zawiera następujące informacje: pole spisowe, konto księgowo, datę spisu, nr arkusza, wartość wg arkuszy spisowych, wartość księgową, różnice inwentaryzacyjne (nadwyżka, niedobór).

Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z dnia 14.01.2022 roku został zaopiniowany przez głównego księgowego i radcę prawnego a następnie został zatwierdzony przez Dyrektora ŚCO.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 14.01.2022 r. sprawozdanie końcowe, które zatwierdził Dyrektor ŚCO.

Do ewidencji materiałów znajdujących się w magazynach służy konto 310 – *Materiały w magazynach*. Ewidencję analityczną do konta 310 prowadzono według poszczególnych magazynów.

Inwentaryzacja metodą potwierdzenia sald aktywów finansowych na rachunkach bankowych.

Próbą kontrolną objęto przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Aktywa finansowe na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2021 r. zostały zinwentaryzowane drogą uzgodnienia sald z bankiem. Potwierdzenie sald na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2021 r. opiewa na łączną kwotę 4.947.057,89 zł i są zgodne z ewidencją księgową ŚCO:

konto 130 - *Rachunki bieżące* – saldo 4.315.095,32

konto 134 - *Rachunek sum depozytowych* – saldo 479.700,00 zł

konto 135 – *Rachunek ZFŚS* – saldo 152.262,57 zł.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona według stanu na dzień 31.10.2020 r. Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Onkologii wydał zarządzenie nr 24/2020 z dnia 23 listopada 2020 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych metodą weryfikacji.

(dowód: s. od 281 do 317)

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

8. Prawdliwość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych.

Próbą kontrolną w powyższym zakresie objęto:

- zawarte umowy w przedmiocie dotacji,
- prawidłowość wydatkowania otrzymanej dotacji (w tym stosowanie prawa zamówień publicznych),
- prawidłowość i terminowość jej rozliczenia,
- ewidencję księgową.

Stosownie do obowiązującego w 2021 roku Zakładowego Planu Kont, przychody z tytułu dotacji były ewidencjonowane na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Na wniosek kontrolujących, ŚCO przedłożyło wykaz zawartych w 2021 roku umów w przedmiocie dotacji celowych. Jak wynika z powyższego wykazu, w kontrolowanym okresie obowiązywało 13 umów na łączną kwotę 20.442.924,52 zł.

Próbą kontrolną w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych objęto dwie opisane poniżej dotacje.

Dotacja celowa z budżetu Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 309.468,00 zł na podstawie umowy Nr 10/D/2021 z dnia 24 lutego 2021 na zakup i wymianę agregatu prądotwórczego w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach.

Wniosek o dotację został złożony do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach w dniu 12 stycznia 2021 roku. Szacunkowy koszt przedsięwzięcia został określony na 600.000,00 zł, z czego 90.000,00 zł miało pochodzić ze środków ŚCO.

Wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na zakup i wymianę agregatu prądotwórczego, został sporządzony w dniu 21 czerwca 2021 roku przez Kierownika Sekcji Zamówień Publicznych. Wniosek został zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno- Inwestycyjnych. Postępowanie zostało oznaczone sygnaturą AZP.2411.87.2021.IA.

Wartość szacunkowa zamówienia została określona przez zamawiającego na kwotę 487.805,00 zł, co stanowiło równowartość 114.258,78 Euro. Ze względu na wartość przedmiotu zamówienia, postępowanie w tym zakresie miało być prowadzone w oparciu o ustawę Prawo Zamówień Publicznych, w trybie podstawowym.

Zamawiający opracował Specyfikację Warunków Zamówienia (SWZ), która została zaakceptowana przez Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno- Inwestycyjnych.

Treść SWZ zawiera obligatoryjne elementy o których mowa w art. 134 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikacja została udostępniona na platformie zakupowej ŚCO w dniach od 1 do 16 lipca 2021 roku.

Zamawiający opublikował w dniu 1 lipca 2021 roku ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00101661/01. Treść ogłoszenia zawiera wymogi określone w art. 272 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii 23 grudnia 2020 roku w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie zamówień publicznych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2439).

W przedmiotowym postępowaniu Zamawiający nie wymagał od wykonawców wniesienia wadium.

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły stosowne oświadczenia w trybie art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty.

1. Oferta Pezal Product Line sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Cena ofertowa wyniosła 364.080, 00 zł brutto (296.000,00 zł netto). Okres gwarancji na urządzenie wynosił 60 miesięcy, a termin realizacji umowy do 4 miesięcy od dnia podpisania umowy.
2. Oferta Agregaty Pex-Pool Plus Janusz Kania z siedzibą w Dębicy. Cena ofertowa wyniosła 282 169,00 zł brutto (229 400,00 zł netto). Okres gwarancji na urządzenie wynosił 60 miesięcy. Termin realizacji umowy do 3 miesięcy od dnia podpisania umowy.
3. Elbrus Zakład Inżynierii Elektrycznej Mateusz Koźlak z Sułkowic. Cena ofertowa wyniosła 374 000,00 zł brutto (304.065,04 zł netto). Okres gwarancji na urządzenie wynosił 60 miesięcy. Termin realizacji umowy do 3 miesięcy od dnia podpisania umowy.
4. RIELLO DELTA POWER Sp. z o.o. z Warszawy. Cena ofertowa wyniosła 495.307,00 zł brutto (402.688,75 zł netto). Okres gwarancji na urządzenie wynosił 60 miesięcy. Termin realizacji umowy do 3 miesięcy od dnia podpisania umowy.

Kryteria oceny ofert zostały określone przez zamawiającego w sposób następujący:

- cena – waga 60%
- termin realizacji – waga 10%
- okres gwarancji na zamontowane urządzenie– waga 30%.

Przed otwarciem ofert, zamawiający działając na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy PZP, przedłożył informację w zakresie kwoty jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Jak podał zamawiający było to 600.000,00 zł.

Po otwarciu ofert i ich analizie, pismem z dnia 21 lipca 2021 roku zamawiający wezwał w trybie art. 224 ust. 1 Pzp, oferentów Pezal Prooduct Line sp. z o.o. oraz Agregaty Pex- Pol Plus Janusz Kania do złożenia wyjaśnień i przedłożenia dowodów na okoliczność zaoferowanej ceny. Zdaniem zamawiającego mogła ona być rażąco niska.

W dniu 26 lipca 2021 roku firma Pezal Prooduct Line sp. z o.o przedłożyło wyjaśnienia, w których podtrzymało oferowaną cenę i przedłożyło jako dowód kosztorys usługi montażu agregatu.

Pismem z dnia 26 lipca 2021 wyjaśnienie przedłożył oferent Agregaty Pex- Pol Plus Janusz Kania, który również uzasadnił wysokość ceny za oferowany produkt.

W notatce służbowej z dnia 21 lipca 2021 roku zamawiający stwierdził zgodność parametrów technicznych oferowanych agregatów z wymogami SWZ.

Pismem z dnia 29 lipca 2021 roku, zamawiający w trybie art. 107 ust. 2 ustawy Pzp, skierował do oferenta Agregaty Pex- Pol Plus Janusz Kania, oraz do Pezal Prooduct Line Sp. z o.o. wezwania o przedłożenie do dnia 4 sierpnia 2021 roku wymaganych środków dowodowych.

Z ustaleń kontroli wynika, że oferenci przedłożyli wymagane dokumenty w wyznaczonym terminie.

Pismami z dnia 11 sierpnia 2021 roku zamawiający na podstawie art. 307 ustawy Pzp, zwrócił się do oferentów o wyrażenie do dnia 13 sierpnia 2021 roku, zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

Zamawiający odrzucił ofertę firmy Agregaty Pex- Pol Plus Janusz Kania z powodu braku pisemnej zgody na przedłużenie terminu związania ofertą (art. 226 ust 1 pkt 12 ustawy PZP) oraz nie złożenia w wyznaczonym terminie środków dowodowych potwierdzających brak wykluczenia oraz spełniania warunków udziału w postępowaniu (art. 226 ust 1 pkt 2 lit. c ustawy Pzp).

Zamawiający na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 18 ustawy, odrzucił także ofertę firmy Elbrus Zakład Inżynierii Elektrycznej Mateusz Koźlak, która złożyła ofertę bez przeprowadzenia wizji lokalnej. Warunek taki wynikał ze Specyfikacji Warunków Zamówienia (rozdział I pkt 11).

Z pozostałych dwóch ofert, zamawiający za korzystniejszą uznał ofertę Pezal Prooduct Line Sp. z o.o, która uzyskała 90 pkt, natomiast oferta firmy RIELLO DELTA POWER Sp. z o.o. z Warszawy, uzyskała 84,10 pkt.

Pismem z dnia 20 sierpnia 2021 r. zamawiający zawiadomił wszystkich oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Zamawiający sporządził protokół postępowania w trybie podstawowym. Protokół w dniu 2 września 2021 roku został zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno – Inwestycyjnych.

Zamawiający w dniu 2 września 2021 roku opublikował ogłoszenie o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W dniu 26 sierpnia 2021 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a Pezal Product Line Sp. z o.o. z Gdańska została zwarta umowa nr 249/87/2021 na dostawę i montaż agregatu prądotwórczego za cenę 364.080,00 zł.

Termin wykonania umowy został wyznaczony do 4 miesięcy od dnia podpisania umowy. Termin płatności wynosił 30 dni od dnia protokolarnego odbioru przedmiotu umowy.

Jak wynika z protokołu odbioru, przedmiot zamówienia został dostarczony w dniu 28 grudnia 2021 roku i odebrany bez zastrzeżeń przez zamawiającego. Zapłaty za dostawę i montaż Agregatu dokonano na podstawie przedłożonej przez wykonawcę faktury VAT nr 21-FVS/00042/PJ/ z dnia 28 grudnia 2021 roku na kwotę 364.080,00 zł. Faktura wpłynęła do

ŚCO w dniu 29 grudnia 2021 r. i została zapłacona w dniu 30 grudnia 2021 roku, więc w terminie umownym. Zakup został sfinansowany z udzielonej dotacji (309.468,00 zł) oraz ze środków ŚCO (54.612,00 zł). Agregat został przyjęty do ewidencji środków trwałych na podstawie dowodu OT o nr: OT-2021/12/0065 z dnia 31 grudnia 2021 roku.

W dniu 10 stycznia 2022 roku, zamawiający opublikował w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Z powyższych ustaleń wynika, że ŚCO wykorzystało otrzymaną dotację do dnia 31 grudnia 2021 r. (§ 2 ust. 4 umowy o dotację). W dniu 10 stycznia 2022 roku ŚCO przedłożyło do UMWS w Kielcach, sprawozdanie merytoryczno-finansowe wykorzystania dotacji, które zgodnie z umową miało przedłożyć do 15 stycznia 2020 roku (§ 4 ust. 3 umowy).

Dotacja celowa z budżetu Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 100.000,00 zł na podstawie umowy Nr 39/D/2021 z dnia 13 sierpnia 2021 z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego przez Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach.

Zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do umowy dotacji, środki z niej miały zostać przeznaczone na zakup trenera laparaskopowego (1 szt.) i lodówek medycznych (2 szt.).

Powyższy sprzęt miał być przeznaczony dla Działu Brachyterapii i Działu Zakładu Medycyny Paliatywnej (lodówki) oraz Kliniki Chirurgii Onkologicznej (trener laparaskopowy).

Jak wynika z notatki służbowej AZP.2411.167.2021.BK z dnia 26 października 2021 roku, wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 77.500,00 zł netto, z czego 67.500,00 zł dotyczy zakupu trenera, a 10.000,00 zł dotyczy zakupu lodówek. Powyższa notatka została zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora Panią Agnieszkę Syskę.

Ze względu na wartość szacunkową, zamówienie prowadzone było bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, w oparciu o przedłożony kontrolującemu Regulamin postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 29/2018 z dnia 27.06.2018 r. Regulamin ten zawiera m.in. uregulowania w zakresie zamówień publicznych, co do których nie ma obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, czyli takich których wartość nie przekracza kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Artykuł 4 pkt 8 tej ustawy obligował do stosowania ustawy do zamówień, których wartość przewyższała

równowartość kwoty 30.000 Euro. Od dnia 1 stycznia 2021 roku, a więc od wejścia w życie ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 roku, poz. 2019 ze zm.), kryterium to już nie obowiązuje.

Z powyższego wynika, że treść obowiązującego w ŚCO Regulaminu udzielania zamówień publicznych jest niedostosowana do obowiązujących w tym zakresie przepisów ustawowych, co zostało szczegółowo opisane w pkt 11 niniejszego wystąpienia.

Zapytanie ofertowe zostało umieszczone na platformie zakupowej ŚCO.

Zamawiający w Specyfikacji Warunków Zamówienia dopuścił składanie ofert na poszczególne pakiety.

Termin wniesienia ofert został ustalony na 4 listopada 2021 roku.

Na postępowanie wpłynęły dwie oferty.

Zakup trenażera laparoskopowego.

Ofertę na dostawę pakietu nr 1 w postaci trenażera laparoskopowego złożyła firma MEDEN-INMED Sp. z o.o. z Koszalina. Cena ofertowa wyniosła 88.560, 00 zł brutto (72.000,00 zł netto).

W dniu 12 listopada 2021 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a Meden-Inmed Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie została zawarta umowa Nr 167A/21 na zakup i dostawę trenażera laparoskopowego produkcji LAPARO Sp. z o.o., za cenę 88.560,00 zł. Termin wykonania umowy został ustalony na 14 dni od dnia podpisania umowy. Termin płatności wynosił 30 dni od dnia protokolarnego przekazania kompletnego i w pełni sprawnego przedmiotu umowy.

Jak wynika z protokołu odbioru, przedmiot zamówienia został dostarczony w dniu 24 listopada 2021 roku i odebrany bez zastrzeżeń przez zamawiającego. Zamawiający potwierdził także wykonanie innych postanowień umownych w zakresie dostarczonej dokumentacji, montażu urządzenia, instruktażu dla personelu.

Zapłaty za trenażer dokonano na podstawie przedłożonej przez wykonawcę faktury VAT nr: FV/11/2021/11/0227 z dnia 25 listopada 2021 roku na kwotę 88.560,00 zł. Faktura została zapłacona w dniu 30 grudnia 2021 roku, w więc w terminie umownym. Zakup został sfinansowany z udzielonej dotacji (87.158,80 zł oraz środków własnych (1.401,20 zł). Trenażer został przyjęty do ewidencji środków trwałych na podstawie dowodu OT nr: OT-2021/12/0032.

Zakup chłodziarek laboratoryjnych – 2 szt.

Ofertę na dostawę pakietu nr 2 w postaci dwóch chłodziarek Olitrem – Marecos ARV 150 CS PV złożyła firma BitBlue Frost Krzysztof i Justyna Chomiuk Sp. jawna z Suszcu. Cena ofertowa wyniosła 12.841,20 zł brutto (10.440,00 zł netto). Oferta spełniała warunki określone przez Zamawiającego w SWZ.

W dniu 12 listopada 2021 roku pomiędzy ŚCO w Kielcach, a BitBlue Frost Krzysztof i Justyna Chomiuk Sp. Jawna z siedzibą w Suszcu została zawarta umowa nr 167B/21 na zakup i dostawę 2 szt. chłodziarek laboratoryjnych za cenę 12.841,20 zł. Termin wykonania umowy został wyznaczony na 14 dni od dnia podpisania umowy. Termin płatności wynosił 30 dni od dnia protokolarnego przekazania kompletnego i w pełni sprawnego przedmiotu umowy.

Do powyższej umowy został zawarty aneks nr 1, którym zmieniono termin dostawy chłodziarek do dnia 23 grudnia 2021 roku. Zmiany dokonano na wniosek wykonawcy złożony w dniu 23 listopada 2021 roku. Jako uzasadnienie wniosku podano problem z odbiorem lodówek od producenta, spowodowany przez pandemię COVID 19, czego skutkiem było

zakłócenie przepływu towarów i komponentów do produkcji urządzeń. Wykonawca w załączeniu przedłożył pismo producenta lodówek, firmy Olitrem S.A. z dnia 18 listopada 2021 roku, potwierdzające powyższe problemy. Zamawiający przychylił się do wniosku wykonawcy. Kontrolujący zwrócili uwagę na treść aneksu, który nie zawiera daty jego podpisania. Rodzi to skutki w postaci niemożności określenia daty jego wejścia w życie i świadczy o nierzetelnym jego sporządzeniu.

O wyjaśnienie w powyższej sprawie kontrolujący zwrócili się do Pani Agnieszki Syski – Zastępcy Dyrektora ŚCO.

W wyjaśnieniu podano:

„W związku sytuacją epidemiologiczną związaną z COVID-19 wykonawca zwrócił się z prośbą o wydłużenie terminu realizacji umowy nr 167B/21 z dnia 12.11.2021. Jednocześnie Wykonawca załączył do w/w pisma dwa egzemplarze sporządzonego i podpisanego przez siebie aneksu. W wyniku przeoczenia pominięto fakt braku daty zawarcia aneksu, ponieważ aneksy sporządzane przez ŚCO zawierają w treści datę.”

Jak wynika z protokołu odbioru, przedmiot zamówienia został dostarczony w dniu 20 grudnia 2021 roku i odebrany bez zastrzeżeń przez zamawiającego. Zapłaty za trenażer dokonano na podstawie przedłożonej przez wykonawcę faktury VAT nr: FA/1129/2021 z dnia 20 grudnia

2021 roku na kwotę 12.841,20 zł. Faktura została zapłacona w dniu 30 grudnia 2021 roku, więc w terminie umownym. Zakup w całości został sfinansowany z udzielonej dotacji. Chłodziarki zostały przyjęte do ewidencji środków trwałych na podstawie dowodów OT o nr: OT-2021/12/0042 z dnia 31 grudnia 2021 roku oraz o nr: OT-2021/12/0043 z dnia 31 grudnia 2021 roku.

Z powyższych ustaleń wynika, że ŚCO wykorzystało otrzymaną dotację do dnia 31 grudnia 2021 r. (§ 2 ust. 3 umowy o dotację). W dniu 10 stycznia 2022 roku ŚCO przedłożyło do UMWS w Kielcach, sprawozdanie merytoryczno – finansowe wykorzystania dotacji, które zgodnie z umową miało przedłożyć do 15 stycznia 2022 roku (§ 4 ust. 2 umowy).

(dowód: str. od 318 do 349)

Uchybienia:

Niezamieszczenie w aneksie do umowy daty jego podpisania.

Osoby odpowiedzialne:

Zastępca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych oraz Główny Księgowy.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna w badanym zakresie z uwzględnieniem stwierdzonego uchybienia.

9. Gospodarka mieniem (w tym ustalenie i przestrzeganie zasad wynajmu, wdzierzawiania składników mienia).

Ustalenia w zakresie przychodów z najmu, dzierżawy składników majątkowych ŚCO.

Kontrolę przeprowadzono w szczególności w zakresie:

- przestrzegania Uchwały Nr XXIV/327/2020 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 września 2020 r. w sprawie określenia zasad postępowania gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych zakładów, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie oraz Uchwały Nr XXXIII/462/21 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 czerwca 2021 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIV/327/20 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 września 2020 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania aktywami trwałymi samodzielnych publicznych

zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie.

- prawidłowości zawierania umów z kontrahentami,
- terminowości zapłaty należności z tytułu najmu i dzierżawy,
- prowadzenia windykacji w przypadku nieterminowych wpłat czynszów, w tym naliczania należnych odsetek za zwłokę w regulowaniu należności.
- zapisów w ewidencji księgowej.

Jak wynika ze sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę zestawienia obowiązujących w 2021 roku umów najmu i dzierżawy, w okresie tym obowiązywało 10 umów najmu i dzierżawy.

Próbą kontrolną objęto dwie umowy najmu.

1. Umowa najmu zawarta w dniu 5 listopada 2020 roku pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach, a P4 Sp. z o.o. w przedmiocie wynajmu 20 m² powierzchni komina położonego w Kielcach przy ul. Gwarków 2 oraz najem 10 m² powierzchni gruntu przy kominie położonego w Kielcach przy ul. Gwarków 2. Umowa została zawarta na okres 3 lat, tj. do dnia 23 listopada 2023 roku. Miesięczny czynsz został ustalony na 2.510,19 zł netto + podatek VAT. Termin płatności został ustalony do 30 dni od dnia prawidłowego wystawienia faktury przez najemcę. Ze względu na wielkość wynajmowanej powierzchni (poniżej 50 m²) zawarcie umowy najmu nie wymagało zgody Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

W dniu 25 stycznia 2021 roku do powyższej umowy został zawarty Aneks Nr 1, którym dokonano waloryzacji czynszu o roczny wskaźnik towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w dniu 15 stycznia 2021 roku. Od dnia 1 stycznia 2021 roku czynsz ten miał wynosić 2.595,54 zł netto + podatek VAT.

Próbą kontrolną objęto przychody z tytułu najmu za miesiące styczeń, luty, marzec i kwiecień 2021 roku.

Z tytułu najmu Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach wystawiło nw. faktury:

- fakturę VAT nr HD/2021/02/00015 z dnia 1 lutego 2021 roku na kwotę 3.192,51 zł (2.595,54 zł netto). Termin płatności faktury przypadał w dniu 3 marca 2021 roku. Czynsz w kwocie 3.192,51 zł, został zapłacony w dniu 3 marca 2021 roku, a więc w terminie umownym.

- fakturę VAT nr HD/2021/03/00027 z dnia 1 marca 2021 roku na kwotę 3.192,51 zł (2.595,54 zł netto). Termin płatności faktury przypadał w dniu 31 marca 2021 roku. Czynnysz w kwocie 3.192,51 zł, został zapłacony w dniu 30 marca 2021 roku, a więc w terminie umownym.
- fakturę VAT nr HD/2021/04/00039 z dnia 1 kwietnia 2021 roku na kwotę 3.192,51 zł (2.595,54 zł netto). Termin płatności faktury przypadał w dniu 1 maja 2021 roku. Czynnysz w kwocie 3.192,51 zł, został zapłacony w dniu 30 kwietnia 2021 roku, a więc w terminie umownym.
- fakturę VAT nr HD/2021/05/00058 z dnia 27 maja 2021 roku na kwotę 3.192,51 zł (2.595,54 zł netto). Termin płatności faktury przypadał w dniu 26 czerwca 2021 roku. Czynnysz w kwocie 3.192,51 zł zapłacony w dniu 8 czerwca 2021 roku, a więc w terminie umownym.

Z powyższych ustaleń wynika, że czynsz był płacony zgodnie ze stawkami określonymi w umowie, a także, że płacony był w wymaganym terminie.

2. Umowa najmu zawarta w dniu 28 grudnia 2020 roku pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach, a PHU „Alicja” Grażyna Kwiecień z Kielc w przedmiocie wynajmu pomieszczeń o łącznej pow. 153,96 m² w siedzibie ŚCO. Umowa została zawarta na okres 3 lat, tj. od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2023 roku. Miesięczny czynsz został ustalony na 3.079,20 zł netto + podatek VAT. Termin płatności został ustalony do 30 dni od dnia wystawienia faktury przez najemcę. Ze względu na wielkość wynajmowanej powierzchni (powyżej 50 m²) zawarcie umowy najmu wymagało zgody Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

Z wnioskiem o uzyskanie takiej zgody, ŚCO wystąpiło pismem z dnia 17 listopada 2020 roku. Uchwałą Nr 3020/20 z dnia 25 listopada 2020 roku, Zarząd Województwa Świętokrzyskiego wyraził zgodę na wynajem pomieszczeń o łącznej powierzchni 153,96 m², na okres 3 lat. Jednocześnie Zarząd Województwa Świętokrzyskiego zobowiązał ŚCO do przeprowadzenia przetargu w celu wyłonienia najemcy lokalu.

W dniu 2 grudnia 2020 roku, na stronie internetowej ŚCO zostało zamieszczone zaproszenie do składania ofert na wynajem powierzchni 153,96 m² w budynkach P i T2 Świętokrzyskiego Centrum Onkologii ul. Artwińskiego 3 z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gastronomicznej.

W dniu 3 grudnia 2020 roku, została powołana komisja do przygotowania i przeprowadzenia postępowania.

Na przetarg wpłynęła tylko jedna oferta P.H.U. „Alicja” Grażyna Kwiecień z Kielc. Złożona przez nią cena ofertowa wynosiła 20 zł za metr kwadratowy, co daje kwotę 3.079,20 zł netto. W związku z tym, że na przetarg wpłynęła jedna oferta, komisja przetargowa zawnioskowała o zawarcie z nią umowy najmu. Umowa została zawarta w dniu 28 grudnia 2020 roku.

Próba kontrolną objęto przychody z tytułu najmu za miesiące październik, listopad i grudzień 2021 roku.

Z tytułu najmu Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach wystawiło nw. faktury:

- fakturę VAT nr HD/2021/11/00120 z dnia 2 listopada 2021 roku na kwotę 4.356,85 zł.

Na powyższą kwotę składały się nw. należności:

- czynsz z tytułu najmu – 3.787,42 zł,
- opłaty z tytułu dostawy wody – 422,85 zł,
- opłata z tytułu dzierżawy pojemników na odpady komunalne – 146,58 zł.

Termin płatności faktury przypadał w dniu 2 grudnia 2021 roku. Należność z powyższej faktury została zapłacona w dniu 2 grudnia 2021 roku, a więc w terminie umownym.

- fakturę VAT nr HD/2021/12/00135 z dnia 1 grudnia 2021 roku na kwotę 4.356,85 zł.

Na powyższą kwotę składały się nw. należności:

- czynsz z tytułu najmu – 3.787,42 zł,
- opłaty z tytułu dostawy wody – 422,85 zł,
- opłata z tytułu dzierżawy pojemników na odpady komunalne – 146,58 zł.

Termin płatności faktury przypadał w dniu 31 grudnia 2021 roku. Należność z powyższej faktury została zapłacona w dniu 29 grudnia 2021 roku, a więc w terminie umownym.

- fakturę VAT nr HD/2022/01/00001 z dnia 3 stycznia 2022 roku na kwotę 4.356,85 zł.

Na powyższą kwotę składały się nw. należności:

- czynsz z tytułu najmu – 3.787,42 zł,
- opłaty z tytułu dostawy wody – 422,85 zł,
- opłata z tytułu dzierżawy pojemników na odpady komunalne – 146,58 zł.

Termin płatności faktury przypadał do dnia 2 lutego 2022 roku. Należność z powyższej faktury została zapłacona w dniu 10 lutego 2022 roku, a więc 8 dni po terminie umownym.

Stosownie do zapisów w obowiązującej w SCO polityki rachunkowości, noty odsetkowe od należności zapłaconych po terminie i od należności nie zapłaconych na dzień bilansowy jednostka wystawia za okres roczny, po zakończeniu roku obrotowego, a przed sporządzeniem sprawozdań finansowych za dany rok. W związku z powyższym noty odsetkowe z tytułu nieterminowej płatności powyższej faktury zostaną wystawione po zakończeniu roku 2022.

Ustalenia w zakresie windykacji należności z tytułu najmu.

Kontrolą w tym zakresie objęto dochodzenie należności, których zapłata nastąpiła z naruszeniem terminów umownych zawartych w umowie najmu zawartej z P.H.U. „Alicja” Grażyna Kwiecień z Kielc.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia odsetek z tytułu nieterminowych płatności należności z tytułu czynszu najmu i związanych z nim kosztów mediów wynikających z nw. faktur:

- Faktury VAT nr HE/2020/10/00082 z dnia 15 października 2020 roku na kwotę 330,97 zł z tytułu kosztów energii elektrycznej. Termin płatności faktury przypadał w dniu 14 listopada 2020 roku. Faktura została zapłacona w dniu 8 lutego 2021 roku, a więc z opóźnieniem 86 dni.
- Faktury VAT nr HD/2020/11/00108 z dnia 2 listopada 2020 roku na kwotę 7.762,27 zł z tytułu najmu powierzchni oraz kosztów mediów. Termin płatności faktury przypadał w dniu 2 grudnia 2020 roku. Faktura została zapłacona w dniu 16 lutego 2021 roku, a więc z opóźnieniem 76 dni.
- Faktury VAT nr FU/2020/11/00151 z dnia 9 listopada 2020 roku na kwotę 61,50 zł z tytułu usługi dezynsekcji kawiarni. Termin płatności faktury przypadał w dniu 23 listopada 2020 roku. Faktura została zapłacona w dniu 8 lutego 2021 roku, a więc z opóźnieniem 77 dni.

Z tytułu nieterminowej płatności faktur przez najemcę, ŚCO wystawiło dwie noty odsetkowe. Nota odsetkowa NO -2020/65 z dnia 25 stycznia 2021 roku wystawiona dla Najemcy P.H.U. „Alicja” Grażyna Kwiecień z Kielc, na łączną kwotę 435,56 zł z tytułu nieterminowych płatności czynszu i innych związanych z wynajmem zobowiązań za 2020 rok. Nota zawierała wysokość odsetek należnych do dnia 31 grudnia 2020 roku. Kwota odsetek od nieterminowych płatności objętych kontrolą faktur wynosiła 27,73 zł.

Kontrolujący zwrócili się do kontrolowanej jednostki o wyjaśnienie jakiego rodzaju odsetki ustawowe zostały naliczone w ww. nocie odsetkowej.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Pani Agnieszka Syska – Zastępca Dyrektora ŚCO.

W wyjaśnieniu podano:

„Nota odsetkowa NO-2020/065 na kwotę 435,56 dla P.H.U. „Alicja” Grażyna Kwiecień została naliczona według odsetek ustawowych. Ich wysokość w okresie od 01.01.2020r. do 17.03.2020r. wynosiła 7,00%, w okresie od 18.03.2020r. do 08.04.2020r. – 6,50%, w okresie od 09.04.2020r. do 28.05.2020r. – 6,00%, w okresie od 29.05.2020r. do 31.12.2020r. – 5,60%.”

W powyższym wyjaśnieniu nie napisano jakiego rodzaju odsetki ustawowe zostały naliczone, jednak z przytoczonych stawek wynika, że były to odsetki od opóźnień w zapłacie świadczenia pieniężnego naliczane na podstawie art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (j.t. Dz.U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.), podczas, gdy powinny zostać naliczone odsetki w wysokości określonej w art. 4 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (tj. z 2021 r., poz. 424). Stosownie do tego przepisu w przypadku transakcji handlowych, w których dłużnikiem nie jest podmiot publiczny będący podmiotem leczniczym – odsetki nalicza się w wysokości równej sumie stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego i dziesięciu punktów procentowych.

W 2020 roku wysokość tych odsetek wynosiła od dnia 1 stycznia 2020 roku 11,5%, a od dnia 1 lipca 2020 roku 10,1%. Z powyższych ustaleń wynika, że kwoty naliczonych odsetek zostały zaniżone.

Nota odsetkowa NO -2021/0063 z dnia 31 stycznia 2022 roku wystawiona dla Najemcy P.H.U. „Alicja” Grażyna Kwiecień z Kielc, na łączną kwotę 176,90 zł z tytułu nieterminowych płatności czynszu i innych związanych z wynajmem zobowiązań za 2021 rok. Nota zawierała wysokość odsetek należnych do dnia 31 grudnia 2021 roku. Kwota odsetek od nieterminowych płatności objętych kontrolą faktur wynosiła 77,53 zł. Z ustaleń kontroli wynika, że wysokość odsetek ustawowych została ustalona i wyliczona na podstawie ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

Ustalenia w zakresie przychodów ze sprzedaży składników majątkowych ŚCO.

Kontrolą objęto przychód z tytułu zbycia nw. składników majątkowych:

- Aparat RTG zabiegowy z ramieniem typu C,

- Mikroskop OPMI VARIO.

Zarządzeniem Nr 17/2021 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 15 czerwca 2021 r. został powołany zespół ds. zbycia zamortyzowanego, zużytego i niekompatybilnego sprzętu medycznego.

Zamiar zbycia został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną w Uchwale nr 11/2021 z dnia 29 czerwca 2021 r.

Zbycie przedmiotowych składników majątkowych nie wymagało zgody Zarządu Województwa.

Ogłoszenie o sprzedaży powyższych składników majątkowych zostało zamieszczone na stronie internetowej ŚCO w dniu 30 sierpnia 2021 roku. Termin na składanie ofert został ustalony do 8 września 2021 do godz. 12⁰⁰.

Na przetarg wpłynęła tylko jedna oferta od CTMR Michał Olszak z Katowic, dotycząca zakupu aparatu RTG za cenę 25.700 zł brutto.

W dniu 20 września 2021 roku w przedmiocie sprzedaży aparatu RTG Ramię C Pulsera Philips została zawarta umowa pomiędzy ŚCO w Kielcach, a CTMR Michał Olszak z Katowic. Cena sprzedaży została ustalona na kwotę 25.700 złotych.

W dniu 27 września 2021 roku ŚCO wystawiło dla CTMR Michał Olszak fakturę VAT nr FU /2021/09/00282 na kwotę 25.700,00 zł z tytułu zakupu aparatu RTG Ramię C Pulsera Philips numer seryjny 1181, rok produkcji 2009. Jak wynika z protokołu odbioru/przekazania, aparat został przekazany w dniu 11 października 2021 roku.

Zapłaty za urządzenie dokonano w dniu 4 października 2021 roku.

W dniu 27 września 2021 roku dowodem LT -2021/09/0001 dokonano likwidacji środka trwałego i wycofanie go z używania.

Z ustaleń kontroli wynika, że ze względu na brak ofert zakupu, oferowany do sprzedaży mikroskop OPMI VARIO nie został zbyty.

(dowód: str. od 350 do 393)

Uchybienia:

Naliczenie odsetek z tytułu opóźnień w płatności czynszu według nieprawidłowych stawek.

Osoby odpowiedzialne:

Zastępca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych oraz Główny Księgowy.

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z uchybieniami.

10. Przestrzeganie procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Kontrolę zamówienia przeprowadzono w zakresie zgodności przeprowadzonych procedur z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) zwanej dalej ustawą „Pzp”.

Ustalenia kontroli.

W terminie wynikającym z przepisów art. 23 ust 1 ww. ustawy (tj. nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego) w dn. 14.04.2021 r. został sporządzony i zamieszczony na stronie internetowej ŚCO plan zamówień publicznych na 2021 rok. Plan przewidywał przeprowadzenie 357 postępowań na roboty budowlane, dostawę i realizację usług, z czego 331 postępowań w trybie przetargu podstawowego, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp, a 26 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 132 ustawy Pzp.

Z przedłożonego Kontrolującym wykazu zawartych umów w 2021 roku (wykaz stanowi załącznik do protokołu) wynika, że jednostka w wyniku postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zawarła 486 umów.

Wykaz postępowań w sprawie udzielenia zamówień publicznych z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi załącznik do niniejszego wystąpienia.

Kontroli poddano postępowania przeprowadzone przez Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach zwane dalej Zamawiającym, których przedmiotem był:

- „*Zakup sprzętu i wyposażenia z przeznaczeniem dla Kliniki Urologii Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach*” nr sprawy AZP.2411.101.2021.JG,
- „*Zakup i dostawa leków onkologicznych dla Apteki Szpitalnej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach*” nr sprawy AZP.2411.143.2021.AJ.

„Zakup sprzętu i wyposażenia z przeznaczeniem dla Kliniki Urologii Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach” nr sprawy AZP.2411.101.2021.JG

Na podstawie art. 83 ustawy Pzp., przed wszczęciem postępowania Zamawiający dokonał analizy potrzeb i wymagań w zakresie wskazanym ustawą. Kompleksowe i rzetelne przeprowadzenie analizy może wpłynąć na osiągnięcie przez zamawiających lepszych

rezultatów, a także na wykorzystanie dodatkowych możliwości, które są dostępne na rynku. W wyniku przeprowadzonej analizy zamawiający może podjąć racjonalne i najbardziej korzystne decyzje związane z realizacją danego przedsięwzięcia. W związku z powyższym w procesie tworzenia tego dokumentu powinni uczestniczyć pracownicy merytoryczni, a nie wyłącznie pracownicy sekcji zamówień publicznych. Powyższe dotyczy wszystkich postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Zgodnie z zapisami cz. III pkt.1 „Regulaminu postępowania o udzielaniu zamówienia publicznego” Klinika Urologii ŚCO złożyła wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego datowany na dzień 05.07.2021 r. na zamówienie pn.: „*Zakup sprzętu i wyposażenia z przeznaczeniem dla Kliniki Urologii Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach*” z proponowanym trybem przetargu nieograniczonego art. 132 ustawy Pzp. Wniosek pod względem zabezpieczenia środków finansowych został zatwierdzony przez głównego księgowego oraz zatwierdzony do realizacji przez Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno-Inwestycyjnych ŚCO.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie ofert wstępnych w dniu 05.07.2021 r. na kwotę 1.147.014,49 zł netto co stanowi równowartość 268.665,70 euro. W ramach postępowania możliwe było składanie ofert częściowych na:

Pakiet nr 1 – 1.1 Kolumna laparoskopowa z systemem obrazowania 4K, oprzyrządowaniem oraz zestawem narzędzi kpl.1

1.2 Elektroresektoskopy bipolarne

1.3 Uretrotom optyczny

Pakiet nr 2 – 2.1 Laser wysokiej mocy do wykonywania zabiegów enukleacji endoskopowej z zestawem narzędzi do przeprowadzenia operacji Holec, morcelator 1 kpl.

2.2 Ureterorenoskop giętki

2.3 Ureterorenoskop sztywny

2.4 Cystoskop giętki

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 14.07.2021 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2021/S 137-364116 w dniu 19.07.2021 r. Zgodnie z art. 88 ust. 1 ustawy Pzp ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej https://platformazakupowa.pl/pn/onkol_kielce od dnia 19.07.2021 r. do dnia 27.08.2021 r.

Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) wraz z załącznikami, która została zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno-Inwestycyjnych z dn. 14.07.2021 r. zawiera niezbędne elementy przewidziane w art. 134 ust. 1 ustawy Pzp. SWZ została udostępniona

na stronie internetowej: https://platformazakupowa.pl/pn/onkol_kielce od dnia 19.07.2021 r. do dnia 27.08.2021 r.

Podczas prowadzonej kontroli przeanalizowano elementy, które zamawiający zamieścił w ogłoszeniu o zamówieniu. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stosownie do postanowień zawartych w treści dokumentów zamówienia miejscem składania ofert była Platforma Zakupowa adres: https://platformazakupowa.pl/pn/onkol_kielce. Oferty, zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 30 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu sporządzania i przekazywania informacji oraz wymagań technicznych dla dokumentów elektronicznych oraz środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursie (Dz.U. z 2020 r. poz. 2452) oraz zgodnie z art.63 ust. 1 ustawy Pzp, należało złożyć pod rygorem nieważności, w formie elektronicznej podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Termin ich składania został wyznaczony na dzień 20.08.2021 r., do godz. 9:00, natomiast otwarcie ofert miało nastąpić w tym samym dniu o godz. 10:00 za pośrednictwem Platformy zakupowej.

Kryterium oceny ofert stanowiły: cena brutto (waga kryterium 60%), ocena techniczna (waga kryterium 30%) oraz termin gwarancji (waga kryterium 10%).

W przedmiotowym postępowaniu Zamawiający nie wymagał od wykonawców wniesienia wadium.

W związku ze złożeniem zapytań do prowadzonego postępowania przez potencjalnego wykonawcę w dniu 06.08.2021 r., zachowując tryb i terminy wynikające z art. 135 ust. 2 ustawy Pzp, w dniu 09.08.2021 r. Zamawiający udzielił odpowiedzi na stronie internetowej Platformy zakupowej wszystkim uczestnikom postępowania (zgodnie z art. 135 ust. 6 ustawy Pzp.), przychyłając się do części zapytań. W związku z powyższym zostały wprowadzone istotne zmiany w dokumentacji zamówienia. Zmiana treści ogłoszenia obligowała Zamawiającego do przedłużenia terminu składania ofert. Termin składania ofert został wyznaczony na dzień 27.08.2021 r. do godz. 9.00.

Zamawiający przekazał w dniu 09.08.2021 r. Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, które zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2021/S 156-412803 z dnia 13.08.2021 r.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 27.08.2021 r. o godzinie 10.00. Przed otwarciem ofert, działając na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy Pzp, Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 1.239.028,90 zł brutto, przy czym Zamawiający dopuszcza składanie ofert w częściach:

Pakiet nr 1 – 628.528,90 zł brutto

Pakiet nr 2 – 610.500,00 zł brutto

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły następujące oferty:

Pakiet nr 1:

1. Olympus Polska Sp. z o.o. ul. Wynalazek 1, 02-677 Warszawa, cena brutto oferty:
627.928,84 zł;

Pakiet nr 2:

1. Meden-Inmed Sp. z o.o., ul. Wenedów 2, 75-847 Koszalin, cena brutto oferty:
610.500,00 zł;

Członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły stosowne oświadczenia w trybie art. 56 ust. 4 ustawy Pzp. Jak wynika z Decyzji nr 20/101/21 z dn. 12.07.2021 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej na „*Zakup sprzętu i wyposażenia z przeznaczeniem dla Kliniki Urologii Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach*” oraz z protokołu sporządzonego do tego postępowania w skład komisji przetargowej wchodził p. Jarosław Jaskulski (przewodniczący komisji), p. Joanna Gajos (sekretarz komisji), p. Anna Król (członek komisji) oraz p. Józef Stokowiec (członek komisji).

W związku z obowiązkiem wynikającym z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp, za pośrednictwem Platformy e-Zamówienia w dniu 27.08.2021 r. została przesłana Prezesowi UZP informacja o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

Na podstawie art. 126 ust. 1 ustawy Pzp, Zamawiający w dniu 02.09.2021 r. wezwał wykonawców, których oferta została najwyżej oceniona do złożenia w wyznaczonym terminie, aktualnych na dzień złożenia, podmiotowych środków dowodowych potwierdzających brak podstaw wykluczenia i na spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Dokumenty zostały złożone za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z § 7 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 30 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu sporządzania i przekazywania informacji oraz wymagań technicznych dla dokumentów elektronicznych oraz środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursie (Dz.U. z 2020 r. poz. 2452).

W dniu 17.09.2021 r. Kierownik Kliniki Urologii wydał opinię dotyczącą złożonych ofert przetargowych w zakresie zgodności ze SWZ.

Pismem z dnia 20.09.2021 r. komisja przetargowa zaproponowała wybór najkorzystniejszych ofert. Wyboru ofert dokonano zgodnie z art. 239 ust. 1 ustawy Pzp, na podstawie kryteriów

oceny określonego w SWZ tj. cena – 60 pkt., ocena techniczna – 30 pkt. oraz termin gwarancji – 10 pkt. Wybór wykonawców został zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno-Inwestycyjnych.

W dniu 21.09.2021 r. za pośrednictwem Platformy zakupowej zamawiający powiadomił oferentów o wyborze ofert i wyznaczył termin podpisania umowy na dzień 24.09.2021 r.

Informacja z zawartych umów dotyczących poszczególnych części przedmiotowego zamówienia, kształtuje się następująco:

W zakresie Pakietu nr 1 w dniu 24.09.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a firmą Olympus Polska Sp. z o.o., ul. Wynalazek 1, 02-677 Warszawa, została zawarta umowa nr 268/101/2021 której przedmiotem był zakup i dostawa dla Zamawiającego: 1.1 Kolumny laparoskopowej z systemem obrazowania 4K, oprzyrządowaniem oraz zestawem narzędzi kpl.1; 1.2 Elektroresektoskopy bipolarne; 1.3 Uretrotom optyczny, rok produkcji 2021. Wartość umowy zgodnie z ofertą określono na kwotę 627.928,84 zł brutto, Wykonawca zobowiązał się do dostarczenia całości asortymentu, będącego przedmiotem postępowania w ciągu 56 dni od daty zawarcia umowy tj. do dnia 19.11.2021 r. Inne zapisy umowy są również tożsame ze wzorem umowy załączonym do SWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

W zakresie Pakietu nr 2 w dniu 24.09.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a firmą Meden-Inmed Sp. z o.o., ul. Wenedów 2, 75-847 Koszalin, została zawarta umowa nr 269/101/2021 której przedmiotem był zakup i dostawa dla Zamawiającego – 1. Laser wysokiej mocy do wykonywania zabiegów enukleacji endoskopowej z zestawem narzędzi do przeprowadzenia operacji Holec, morcelator 1 kpl.; 1.2 Ureterorenoskop giętki; 1.3 Ureterorenoskop sztywny; 1.4 Cystoskop giętki, rok produkcji 2021. Wartość umowy zgodnie z ofertą określono na kwotę 610.500,00 zł brutto. Wykonawca zobowiązał się do dostarczenia całości asortymentu, będącego przedmiotem postępowania w ciągu 56 dni od daty zawarcia umowy tj. do dnia 19.11.2021 r. Inne zapisy umowy są również tożsame ze wzorem umowy załączonym do SWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało ostatecznie przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 06.10.2021 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2021/S 197-513407 z dnia 11.10.2021 r.

Na podstawie art. 448 ustawy Pzp. sporządzono Ogłoszenia o wykonaniu umów Dostawy, zostały one opublikowane w dniu 29.11.2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych dla pakietu nr 1 pod numerem 2021/BZP 00288795/01 oraz dla pakietu nr 2 pod numerem 2021/BZP 00288835/01.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony na druku ZP-PN i zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno-Inwestycyjnych.

„Zakup i dostawa leków onkologicznych dla Apteki Szpitalnej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach” nr sprawy AZP.2411.143.2021.AJ

Na podstawie art. 83 ustawy Pzp., przed wszczęciem postępowania Zamawiający dokonał analizy potrzeb i wymagań w zakresie wskazanym ustawą. Zgodnie z zapisami cz. III pkt.1 „Regulaminu postępowania o udzielaniu zamówienia publicznego” Apteka Szpitalna w ŚCO złożyła wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego datowany na dn. 16.08.2021 r. na zamówienie pn.: „Zakup i dostawa leków onkologicznych dla Apteki Szpitalnej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach” z proponowanym trybem przetargu nieograniczonego art. 132 ustawy Pzp. Wniosek pod względem zabezpieczenia środków finansowych został zatwierdzony przez głównego księgowego oraz zatwierdzony do realizacji przez Zastępcę Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 16.08.2021 r. na kwotę 23.856.656,74 zł netto co stanowi równowartość 5.587.955,11 euro. Podstawą ustalenia wartości zamówienia, które obejmowało 13 pakietów leków, było wyliczenie dla każdego pakietu ilości miligramów lub opakowań leku pomnożonego przez cenę jednostkową oraz zsumowanie wartości wszystkich pakietów. Kontrolujący wystąpił o wyjaśnienie w jaki sposób została ustalona cena jednostkowa leków.

Wyjaśnienie na okoliczność ustalenia ceny jednostkowej leków złożyła pani Agnieszka Syska Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych.

W wyjaśnieniu podano:

„Podstawą ustalenia wartości zamówienia na dostawy produktów leczniczych określonych w pakiecie nr 1 do nr 13 była cena określona w limicie finansowania na poszczególne produkty lecznicze znajdujące się na listach w aktualnym, na dzień otwarcia ofert, Obwieszczeniu Ministra Zdrowia w sprawie refundowanych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych. W przedmiotowym

przetargu wymagane było także, by zaoferowany produkt leczniczy nie był oferowany przez Wykonawcę w cenie wyższej niż obowiązujący limit finansowy, leków stosowanych w ramach programu lekowego.”

W ramach postępowania możliwe było składanie ofert częściowych na leki:

Pakiet nr 1 – PANITUMUMABUM

Pakiet nr 2 – OBINUTUZUMABUM

Pakiet nr 3 – PEGASPARGASUM

Pakiet nr 4 – PERTUZUMABUM

Pakiet nr 5 – VENETOCLAXUM

Pakiet nr 6 – POMALIDOMIDUM

Pakiet nr 7 – CLADRIBINUM

Pakiet nr 8 – BOSUTINIBUM

Pakiet nr 9 – PASIREOTIDUM

Pakiet nr 10 – ACIDUM LEVOFOLINICUM

Pakiet nr 11 – PEMBROLIZUMABUM

Pakiet nr 12 – IXAZOMIBUM

Pakiet nr 13 – PEGVISOMANT

Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) wraz z załącznikami, która została zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych z dn. 23.09.2021 r. zawiera niezbędne elementy przewidziane w art. 134 ust. 1 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 23.09.2021 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2021/S 188-488565 w dniu 28.09.2021 r. Zgodnie z art. 88 ust. 1 oraz art. 133 ust. 1 ustawy Pzp ogłoszenie o zamówieniu i SWZ zostały zamieszczone na stronie internetowej https://platformazakupowa.pl/pn/onkol_kielce od dnia 28.09.2021 r. do dnia 29.10.2021 r.

W opisie przedmiotu zamówienia zostały zastosowane nazwy międzynarodowe preparatu ze względu na niemożliwość opisu przedmiotu zamówienia w wystarczająco precyzyjny i zrozumiały sposób. W związku z powyższym Zamawiający dopuścił rozwiązania równoważne zgodnie z art. 99 ust. 5 i 6 ustawy Pzp. Pismem z dnia 11.10.2021 r. Zamawiający poinformował wszystkich wykonawców o zmianie w formularzu asortymentowo-cenowym stanowiącym załącznik nr 1A do SWZ w zakresie Pakietu nr 13 zgodnie z art. 137 ust. 1 ustawy Pzp. Ponieważ zmiana treści SWZ nie prowadziła do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zgodnie z art. 137 ust. 4 Zamawiający nie przekazał

Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenia o zmianie ogłoszenia. Zmiana treści ogłoszenia nie obligowała Zamawiającego do przedłużenia terminu składania ofert.

Podczas prowadzonej kontroli przeanalizowano elementy, które zamawiający zamieścił w ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 28.09.2021 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stosownie do postanowień zawartych w treści dokumentów zamówienia miejscem składania ofert była Platforma Zakupowa adres: https://platformazakupowa.pl./pn/onkol_kielce. Oferty, zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 30 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu sporządzania i przekazywania informacji oraz wymagań technicznych dla dokumentów elektronicznych oraz środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursie (Dz.U. z 2020 r. poz. 2452) oraz zgodnie z art. 63 ust. 1 ustawy Pzp, należało złożyć, pod rygorem nieważności, w formie elektronicznej podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Termin ich składania został wyznaczony na dzień 29.10.2021 r., do godz. 9:00, natomiast otwarcie ofert miało nastąpić w tym samym dniu o godz. 10:00 za pośrednictwem Platformy zakupowej. Kryterium oceny ofert stanowiła cena brutto (waga kryterium 100%).

W przedmiotowym postępowaniu Zamawiający nie wymagał od wykonawców wniesienia wadium.

W związku ze złożeniem zapytań do prowadzonego postępowania przez potencjalnego wykonawcę w dniu 12.10.2021 r., zachowując tryb i terminy wynikające z art. 135 ust. 2 ustawy Pzp, w dniu 19.10.2021 r. Zamawiający udzielił odpowiedzi na stronie internetowej Platformy zakupowej wszystkim uczestnikom postępowania, bez ujawniania źródła zapytania (art. 135 ust. 6 ustawy Pzp). W związku z powyższymi pytaniami, Zamawiający wniósł zmianę do wzoru umowy. Ponieważ zmiana ta nie była istotna dla sporządzenia oferty nie zachodziła konieczność udzielenia wykonawcom dodatkowego czasu na zapoznanie się ze zmianą.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 29.10.2021 r. o godzinie 10.00. Przed otwarciem ofert, działając na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy Pzp, Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 25.765.189,28 zł brutto, przy czym Zamawiający dopuszcza składanie ofert w częściach:

Pakiet nr 1 – 1.676.948,40 zł. brutto

Pakiet nr 2 – 252.548,93 zł. brutto

Pakiet nr 3 – 302.528,30 zł. brutto

Pakiet nr 4 – 4.699.998,00 zł. brutto

Pakiet nr 5 – 350.182,22 zł. brutto

Pakiet nr 6 – 1.112.227,20 zł. brutto

Pakiet nr 7 – 92.577,60 zł. brutto

Pakiet nr 8 – 469.022,40 zł. brutto

Pakiet nr 9 – 110.981,38 zł. brutto

Pakiet nr 10 – 184.874,40 zł. brutto

Pakiet nr 11 – 14.786.766,00 zł. brutto

Pakiet nr 12 – 1.582.678,44 zł. brutto

Pakiet nr 13 – 143.856,00 zł. brutto

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły następujące oferty:

Pakiet nr 1: Amgen Sp. z o.o., ul. Puławska 145, 02-715 Warszawa, cena brutto oferty: 1.677.745,33 zł, po poprawie omyłki rachunkowej: 1.676.948,40 zł;

Pakiet nr 2: Roche Polska Sp. z o.o., ul. Domaniewska 39 B, 02-672 Warszawa, cena brutto oferty: 252.548,93 zł;

Pakiet nr 3: Servier Polska Services Sp. z o.o., ul. Jana Kazimierza 10, 01-248 Warszawa, cena brutto oferty: 302.528,30 zł;

Pakiet nr 4: Roche Polska Sp. z o.o., ul. Domaniewska 39 B, 02-672 Warszawa, cena brutto oferty: 4.417.999,20 zł;

Pakiet nr 5: Abbvie Sp. z o.o., ul. Postępu 21B, 02-676 Warszawa, cena brutto oferty: 350.182,22 zł;

Pakiet nr 6: Komtur Polska Sp. z o.o., Plac Farmacji 1, 02-699 Warszawa, cena brutto oferty: 1.112.227,20 zł;

Pakiet nr 7: Farmacol Logistyka Sp. z o.o., ul. Szopienicka 77, 40-431 Katowice, cena brutto oferty: 97.200,00 zł;

Pakiet nr 8: Pfizer Trading Polska Sp. z o.o., ul. Żwirki i Wigury 16 B, 02-092 Warszawa, cena brutto oferty: 461.916,00 zł;

Pakiet nr 9: Urtica Sp. z o.o., ul. Krzemieniecka 120, 54-613 Wrocław, cena brutto oferty: 112.097,48 zł;

Pakiet nr 10: Asclepios S.A. ul. Hubska 44, 50-502 Wrocław, cena brutto oferty: 184.874,40 zł;

Pakiet nr 11: Centrala Farmaceutyczna CEFARM SA, ul. Jana Kazimierza 16, 01-248 Warszawa, cena brutto oferty: 14.364.280,80 zł;

Pakiet nr 12: Takeda Pharma Sp. z o.o., ul. Prosta 68, 00-838 Warszawa, cena brutto oferty: 1.582.678,44 zł;

Pakiet nr 13: Pfizer Trading Polska Sp. z o.o., ul. Żwirki i Wigury 16 B, 02-092 Warszawa, cena brutto oferty: 143.082,55 zł.

Członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły stosowne oświadczenia w trybie art. 56 ust. 4 ustawy Pzp. Jak wynika z Decyzji nr 33/143/21 z dn. 16.08.2021 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej na „Zakup i dostawa leków onkologicznych dla Apteki Szpitalnej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach” oraz z protokołu sporządzonego do tego postępowania w skład komisji przetargowej wchodziła p. Elżbieta Kubiakowska (przewodnicząca komisji), p. Anna Król (członek komisji) i p. Agnieszka Januchta (sekretarz komisji).

W związku z obowiązkiem wynikającym z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp, za pośrednictwem Platformy e-Zamówienia w dniu 02.11.2021 r. została przesłana Prezesowi UZP informacja o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

W dniu 03.11.2021 r. Zamawiający poinformował dwóch z wykonawców o dokonaniu w ich ofertach poprawy oczywistej omyłki rachunkowej, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek oraz innej omyłki polegającej na niezgodności oferty z dokumentami zamówienia, niepowodującej istotnych zmian w treści oferty (art. 223 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy Pzp).

Pismem z dnia 19.11.2021 r. Zamawiający na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy Pzp wezwał do uzupełnienia w terminie do dnia 24.11.2021 r. kodów EAN dla produktów zaoferowanych w formularzu asortymentowo – cenowym w zakresie Pakietu nr 10 – ACIDUM LEVOFOLINICUM przez firmę Asclepios S.A. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w wyznaczonym terminie.

Na podstawie art. 126 ust. 1 ustawy Pzp, Zamawiający w dniu 26.11.2021 r. wezwał wykonawców, których oferta została najwyżej oceniona do złożenia w wyznaczonym terminie, aktualnych na dzień złożenia, podmiotowych środków dowodowych potwierdzających brak podstaw wykluczenia i na spełnienie warunków udziału w postępowaniu. W związku z tym, że w przypadku każdego z ogłoszonych 13 pakietów,

została złożona tylko jedna oferta na dostawę leków, Wykonawcy Ci nie musieli składać oświadczenia o przynależności do tej samej grupy kapitałowej stanowiącego załącznik nr 5 do SWZ, w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp, gdyż nie wystąpiło zagrożenie zakłócenia konkurencyjności. Pozostałe dokumenty zostały złożone za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z § 7 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 30 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu sporządzania i przekazywania informacji oraz wymagań technicznych dla dokumentów elektronicznych oraz środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursie (Dz.U. z 2020 r. poz. 2452).

Pismem z dnia 09.12.2021 r. osoby wykonujące czynności w przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, zaproponowały wybór najkorzystniejszych ofert. Do pisma załączono zestawienie złożonych ofert wraz z punktacją. W notatce podano szacunkową wartość brutto przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia Pakietów nr 1 do 13 wraz z wartością brutto wybranych ofert oraz uzasadnienie wyboru ofert na podstawie kryterium oceny określonego w SWZ tj. cena – 100 pkt. Wybór wykonawców został zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych. W związku z tym, że do każdego pakietu wpłynęła tylko jedna oferta, Zamawiający wystąpił o zawarcie umowy przetargowej w możliwie najkrótszym czasie na podstawie art. 264 ust. 2, pkt. 1, lit. a, bez konieczności zachowania terminu nie krótszego niż 10 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, wynikającego z art. 264 ust. 1. W dniu 09.12.2021 r. za pośrednictwem Platformy zakupowej zamawiający powiadomił oferentów o wyborze ofert i zaprosił Wykonawców do podpisania umowy.

Informacja z zawartych umów dotyczących poszczególnych części przedmiotowego zamówienia, kształtuje się następująco:

Pakiet nr 1 - PANITUMUMABUM

W dniu 13.12.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a firmą Amgen Sp. z o.o. ul. Puławska 145, 02-715 Warszawa, została zawarta umowa nr 392/143/2021 której przedmiotem były dostawy dla Zamawiającego - PANITUMUMABUM. Wartość umowy zgodnie z ofertą, po poprawie omyłki rachunkowej określono na kwotę 1.676.948,40 zł brutto, a okres jej obowiązywania od dn. 13.12.2021 r. do dn. 13.12.2022 r. Inne zapisy umowy są tożsame ze wzorem umowy załączonym do SWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

Pakiet nr 2 – OBINUTUZUMABUM

W dniu 13.12.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a firmą Roche Polska Sp. z o.o., ul. Domaniewska 39 B, 02-672 Warszawa, została zawarta umowa nr 393/143/2021 której przedmiotem były dostawy dla Zamawiającego - OBINUTUZUMABUM. Wartość umowy zgodnie z ofertą określono na kwotę 252.548,93 zł brutto a okres jej obowiązywania od dn. 13.12.2021 r. do dn. 13.12.2022 r. Inne zapisy umowy są tożsame ze wzorem umowy załączonym do SWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

Pakiet nr 3 – PEGASPARGASUM

W dniu 13.12.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a firmą Servier Polska Services Sp. z o.o., ul. Jana Kazimierza 10, 01-248 Warszawa, została zawarta umowa nr 394/143/2021 której przedmiotem były dostawy dla Zamawiającego - PEGASPARGASUM. Wartość umowy zgodnie z ofertą określono na kwotę 302.528,30 zł brutto a okres jej obowiązywania od dn. 13.12.2021 r. do dn. 13.12.2022 r. Inne zapisy umowy są tożsame ze wzorem umowy załączonym do SWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

Pakiet nr 4 – PERTUZUMABUM

W dniu 13.12.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a firmą Roche Polska Sp. z o.o., ul. Domaniewska 39 B, 02-672 Warszawa, została zawarta umowa nr 395/143/2021 której przedmiotem były dostawy dla Zamawiającego - PERTUZUMABUM. Wartość umowy zgodnie z ofertą określono na kwotę 4.417.999,20 zł brutto a okres jej obowiązywania od dn. 13.12.2021 r. do dn. 13.12.2022 r. Inne zapisy umowy są tożsame ze wzorem umowy załączonym do SWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

Pakiet nr 5 – VENETOCLAXUM

W dniu 13.12.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a firmą Abbvie Sp. z o.o., ul. Postępu 21B, 02-676 Warszawa, została zawarta umowa nr 396/143/2021 której przedmiotem były dostawy dla Zamawiającego - VENETOCLAXUM. Wartość umowy zgodnie z ofertą określono na kwotę 350.182,22 zł brutto a okres jej obowiązywania od dn. 13.12.2021 r. do dnia 13.12.2022 r. Inne zapisy umowy są tożsame ze wzorem umowy załączonym do SWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

Pakiet nr 6 – POMALIDOMIDUM

W dniu 13.12.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a firmą Komtur Polska Sp. z o.o., Plac Farmacji 1, 02-699 Warszawa, została zawarta umowa nr 397/143/2021 której przedmiotem były dostawy dla Zamawiającego - POMALIDOMIDUM. Wartość umowy zgodnie z ofertą określono na kwotę 1.112.227,20 zł brutto a okres jej obowiązywania od dn. 13.12.2021 r. do dn. 13.12.2022 r. Inne zapisy umowy są tożsame ze wzorem umowy załączonym do SWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

Pakiet nr 7 – CLADRIBINUM

W dniu 13.12.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a firmą Farmacol Logistyka Sp. z o.o., ul. Szopienicka 77, 40-431 Katowice, została zawarta umowa nr 398/143/2021 której przedmiotem były dostawy dla Zamawiającego – CLADRIBINUM. Wartość umowy zgodnie z ofertą określono na kwotę 97.200,00 zł brutto a okres jej obowiązywania od dn. 13.12.2021 r. do dn. 13.12.2022 r. Inne zapisy umowy są tożsame ze wzorem umowy załączonym do SWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

Pakiet nr 8 – BOSUTINIBUM

W dniu 13.12.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a firmą Pfizer Trading Polska Sp. z o.o., ul. Żwirki i Wigury 16 B, 02-092 Warszawa, została zawarta umowa nr 399/143/2021 której przedmiotem były dostawy dla Zamawiającego – BOSUTINIBUM. Wartość umowy zgodnie z ofertą określono na kwotę 461.916,00 zł brutto a okres jej obowiązywania od dn.13.12.2021 r. do dn. 13.12.2022 r. Inne zapisy umowy są tożsame ze wzorem umowy załączonym do SWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

Pakiet nr 9 – PASIREOTIDUM

W dniu 13.12.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a firmą Urtica Sp. z o.o., ul. Krzemieniecka 120, 54 - 613 Wrocław, została zawarta umowa nr 400/143/2021 której przedmiotem były dostawy dla Zamawiającego – PASIREOTIDUM. Wartość umowy zgodnie z ofertą określono na kwotę 112.097,48 zł brutto a okres jej obowiązywania od dn. 13.12.2021 r. do dn.13.12.2022 r. Inne zapisy umowy są tożsame ze wzorem umowy załączonym do SWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

Pakiet nr 10 – ACIDUM LEVOFOLINICUM

W dniu 13.12.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a firmą Asclepios S.A. ul. Hubska 44, 50-502 Wrocław, została zawarta umowa nr 401/143/2021 której przedmiotem były dostawy dla Zamawiającego – ACIDUM LEVOFOLINICUM. Wartość umowy zgodnie z ofertą określono na kwotę 184.874,40 zł brutto a okres jej obowiązywania od dn. 13.12.2021 r. do dn. 13.12.2022 r. Inne zapisy umowy są tożsame ze wzorem umowy załączonym do SWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

Pakiet nr 11 – PEMBROLIZUMABUM

W dniu 13.12.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a firmą Centrala Farmaceutyczna CEFARM SA, ul. Jana Kazimierza 16, 01-248 Warszawa, została zawarta umowa nr 402/143/2021 której przedmiotem były dostawy dla Zamawiającego – PEMBROLIZUMABUM. Wartość umowy zgodnie z ofertą określono na kwotę 14.364.280,80 zł brutto a okres jej obowiązywania od dn. 13.12.2021 r. do dn. 13.12.2022 r. Inne zapisy umowy są tożsame ze wzorem umowy załączonym do SWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

Pakiet nr 12 – IXAZOMIBUM

W dniu 13.12.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a firmą Takeda Pharma Sp. z o.o., ul. Prosta 68, 00 - 838 Warszawa, została zawarta umowa nr 403/143/2021 której przedmiotem były dostawy dla Zamawiającego – IXAZOMIBUM. Wartość umowy zgodnie z ofertą określono na kwotę 1.582.678,44 zł brutto a okres jej obowiązywania od dn. 13.12.2021 r. do dn.13.12.2022 r. Inne zapisy umowy są tożsame ze wzorem umowy załączonym do SWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

Pakiet nr 13 – PEGVISOMANT

W dniu 13.12.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a firmą Pfizer Trading Polska Sp. z o.o., ul. Żwirki i Wigury 16 B, 02-092 Warszawa, została zawarta umowa nr 404/143/2021 której przedmiotem były dostawy dla Zamawiającego – PEGVISOMANT. Wartość umowy zgodnie z ofertą określono na kwotę 143.082,55 zł brutto a okres jej obowiązywania od dn.13.12.2021 r. do dn. 13.12.2022 r. Inne zapisy umowy są tożsame ze wzorem umowy załączonym do SWZ. Załącznikiem do umowy jest oferta wykonawcy.

Powyżej wymienione umowy zawierają terminy umowne wskazane konkretną datą, a nie jak wskazuje art. 436 ust. 1 ustawy Pzp mówiący, że w treści umowy należy określić datę obowiązywania umowy **w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach** od dnia rozpoczęcia realizacji zamówienia. Wskazanie terminu wykonania umowy przez określenie **konkretnej daty** jest możliwe tylko w przypadkach uzasadnionych obiektywną przyczyną, np. w przypadku projektów finansowanych ze środków UE.

Wyjaśnienie na okoliczność zastosowania konkretnej daty w umowach złożył pan Mariusz Klimczak Kierownik Sekcji Zamówień Publicznych.

W wyjaśnieniu podano:

„Zgodnie z komentarzem do Prawa Zamówień Publicznych przygotowanym i opublikowanym przez Urząd Zamówień Publicznych, ustawa Prawo zamówień publicznych narzuca zamawiającym sposób, w jaki należy określić termin realizacji zamówienia, tj. poprzez używanie jednostek czasu. Zamawiający ma co do zasady określić termin zakończenia realizacji umowy nie konkretną datą, ale poprzez ustalenie konkretnego okresu, w którym wykonawca powinien wykonać przedmiot umowy. Regulacja ma na celu zapewnienie, by wszyscy wykonawcy mieli jednakową wiedzę o czasie wymaganym do realizacji zamówienia. Ma to zapobiec sytuacji, gdy każdy wykonawca odrębnie, na podstawie własnego doświadczenia i wiedzy, estymował najpierw spodziewany termin zawarcia umowy (mimo że nie miał wpływu na tę datę), a następnie próbował wliczyć pozostały czas na realizację zamówienia. Powyższe zmuszało wykonawców do uwzględnienia związanych z tym ryzyk kontraktowych i kosztów.

Zamawiający zgodnie z powyższym, ogłaszając postępowanie przetargowe uwzględnił termin realizacji przedmiotu umowy tj. dostawy leków przez okres 12 miesięcy. Stosowny zapis został uwzględniony w Specyfikacji Warunków Zamówienia w Rozdz. II ust.4 oraz w ogłoszeniu o zamówieniu nr 2021/S 188-488565 w sekcji II.2.7) przez określenie w miesiącach.

Tym samym potencjalni wykonawcy, mieli świadomość, że w przypadku przedłużającej się procedury przetargowej termin realizacji zamówienia będzie zawsze wynosił 12 miesięcy od daty podpisania umowy.

Jednocześnie określając w umowie termin realizacji umowy, poprzez zapis w § 1 ust. 3. „Umowa zostaje zawarta na okres od dnia 13.12.2021 r. do dnia 13.12.2022 r.”, Zamawiający określa okres realizacji umowy na 12 pełnych miesięcy, doprecyzowując podanie daty, w jakim czasie umowa ma się zacząć, a co za tym idzie od kiedy mogą być

składane zamówienia, oraz do kiedy umowa obowiązuje. Nadmieniam także, że w §8 ust.6 lit. m zostało wprost przywołane, że „Umowa może zostać zmieniona w sytuacji: niewykorzystania wartości umowy przez okres 12 m-cy od daty zawarcia umowy, Zamawiający przewiduje możliwość przedłużenia okresu obowiązywania umowy na czas określony nie dłuższy niż 6 miesięcy, nie dłużej jednak niż do wykorzystania wartości umowy”.

Zgodnie z komentarzem do ustawy Pzp, każda umowa powinna określać planowany termin zakończenia usługi, dostawy lub robót budowlanych oraz, w razie potrzeby, planowane terminy wykonania poszczególnych części usługi, dostawy lub roboty budowlanej. Zasadą jest określanie tych terminów w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach od dnia rozpoczęcia realizacji zamówienia. Wskazanie terminu wykonania umowy przez określenie konkretnej daty jest możliwe tylko w przypadkach uzasadnionych obiektywną przyczyną, np. w przypadku projektów finansowanych ze środków UE. Zgodnie z art. 601 ust. 1 ustawy Pzp organ kontroli może stwierdzić, że postępowanie zostało przeprowadzone niezgodnie z ustawą Pzp, gdyby naruszenie miało wpływ na wynik postępowania. Natomiast w kontrolowanym postępowaniu zakreślone terminy wykonania umów, mimo że określone datą, niezależnie od terminu zawarcia umów zawsze będą wynosiły 12 miesięcy (zgodnie z SWZ) to oznacza, że termin realizacji zamówienia nie ulega skróceniu. Skutkiem tego popełniony przez zamawiającego błąd **należy uznać za uchybienie formalne**, które nie miało wpływu na wynik postępowania.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało ostatecznie przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 30.12.2021 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2021/S 2022-002-002826 z dnia 04.01.2022 r.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony na druku ZP-PN i zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych.

(dowód: str. od 394 do 511)

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna w kontrolowanym obszarze.

11. Zakup materiałów, wyposażenia i usług.

Kontrolą objęto nw. umowy.

Umowa Nr 4/21 z dnia 24 lutego 2021 roku na opracowanie graficzne, przygotowanie do druku, skład, łamanie, wydruk 4 wydań kwartalnika „AMICUS” zawarta z Agencją reklamową Czarno na Białym Angelika Rogalska-Malinowska, z siedzibą w Michałowie 05-205, ul. Wesoła 3.

Pismo o wyrażenie zgody na opracowanie graficzne i DTP, przygotowanie do druku oraz wydruk 4 wydań kwartalnika – Magazynu dla pacjentów „AMICUS” w nakładzie po 3000 egzemplarzy kwartalnie (każdego numeru), na podstawie materiałów każdorazowo przekazanych przez Zamawiającego w formie elektronicznej dla Świętokrzyskiego Centrum Onkologii zostało sporządzone w dniu 2 lutego 2021 r. Wniosek zawiera opis przedmiotu zamówienia. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 43.000,00 zł. Wniosek został zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych ŚCO.

W dniu 3 lutego 2021 r. została sporządzona notatka służbowa na okoliczność wyboru trybu postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego.

Ze względu na wartość szacunkową zamówienia, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego miało być realizowane w trybie obowiązującego w ŚCO regulaminu wewnętrznego udzielania zamówień publicznych, bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 03 lutego 2021 r. zamawiający przesłał zaproszenie do składania ofert do nw. wykonawców:

- Sławomir Rosiak Drukarnia EDIT z Wiązownej,
- TMT Robert Magiera z Warszawy,
- Angelika Rogalska-Malinowska Agencja Reklamowa Czarno na Białym z Michałowa.

Termin składania ofert został ustalony na dzień 11 lutego 2021 r., do godz. 10⁰⁰.

Jedynym kryterium podlegającym ocenie w wyborze najkorzystniejszej oferty stanowi cena brutto za przedmiot zamówienia.

Jak wynika z przedłożonych do kontroli dokumentów oraz protokołu z dnia 19 lutego 2021 r., w wyznaczonym terminie wpłynęły oferty od wszystkich zaproszonych wykonawców. Złożone oferty spełniały merytoryczne wymagania Zamawiającego.

Zamawiający w dniu 12 lutego 2021 r. zażądał wyjaśnień dotyczących złożonych ofert od dwóch wykonawców. Po otrzymaniu wyjaśnień, Zamawiający dokonał poprawy

oczywistej omyłki rachunkowej z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek, o czym w dniu 18.02.2021 r. poinformował rzeczonych wykonawców.

Jako najkorzystniejszą w postępowaniu wybrano ofertę nr 1 wykonawcy Agencja Reklamowa Czarno na Białym z ceną netto 30.520,00 zł (cena brutto 33.954,00 zł).

Powyzsza oferta została zaakceptowana przez Zastępcę Dyrektora ŚCO ds. Finansowo-Administracyjnych w dniu 19 lutego 2021 r.

W dniu 24 lutego 2021 r., pomiędzy ŚCO SP ZOZ, a Agencją Reklamową Czarno na Białym zawarto umowę nr 4/21 na opracowanie graficzne, przygotowanie do druku, skład, łamanie, wydruk 4 wydań kwartalnika „AMICUS”. Umowa została zawarta na okres do wydania czwartego numeru Kwartalnika, jednak nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2021 r. Realizacja przedmiotu umowy miała się odbywać zgodnie z załączonym do niniejszej umowy harmonogramem terminu prac. Kontrola stwierdziła przesunięcie czasowe w realizacji przedmiotu umowy.

Stosownie do zawartej umowy, wykonawca zobowiązał się do:

1. W zakresie opracowania Kwartalnika do druku:
 - a) opracowania redakcyjnego artykułów dostarczonych przez Zamawiającego w tym skład i łamanie stron, korektę językową;
 - b) opracowania projektu graficznego okładek Kwartalnika do każdego wydania, dostosowanego do ogólnej szaty graficznej i uwzględniającego tematykę numeru;
 - c) opracowania tytułów, śródtytułów, nagłówków, lidów, skrótów redakcyjnych do wszystkich tekstów w każdym wydaniu magazynu;
 - d) opracowania podpisów pod ilustracjami;
 - e) adjustacji i korekty;
 - f) opracowania materiału ilustracyjno-rysunkowego;
 - g) zakupu fotografii w serwisach fotograficznych;
 - h) przygotowania i opracowania graficznego materiału fotograficznego;
 - i) dostarczenia makiety każdego wydania Kwartalnika w celu akceptacji przez Zamawiającego zgodnie z terminami określonymi w harmonogramie stanowiącym załącznik do niniejszej umowy;
 - j) uwzględnienia wszystkich uwag co do treści i oprawy graficznej dostarczonej makiety Kwartalnika;
 - k) przeprowadzenia ostatecznej korekty przed drukiem;

Za wykonanie powyższej części przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w łącznej wysokości 13.038,00 zł brutto.

2. W zakresie wydruku i dostawy Kwartalnika:

a) wydruku Kwartalnika;

b) spakowania i dostarczenia Kwartalnika do magazynu Zamawiającego.

Za wykonanie powyższej części przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w łącznej wysokości 20.916,00 zł brutto.

W ramach wynagrodzenia z tytułu realizacji niniejszej umowy Zamawiający zobowiązał się do wypłaty Wykonawcy po 8.488,50 zł brutto, w terminie 30 dni od dnia dostarczenia do siedziby Zamawiającego faktury, po odbiorze danej części przedmiotu umowy, obejmującej jedno wydanie Kwartalnika, przelewem na konto Wykonawcy wskazane w fakturze. Akceptowane było również przesyłanie faktur elektronicznych na adres mailowy finanse@onkol.kielce.pl. Odbiór przedmiotu umowy miał następować zgodnie z harmonogramem terminu prac, stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej umowy i miał być potwierdzany protokołem odbioru (sporządzanym przez zleceniobiorcę) podpisanym przez strony.

Próbą kontrolną objęto prawidłowość realizowania postanowień umownych w zakresie wykonania przedmiotu zamówienia oraz zapłaty wynagrodzenia za jego wykonanie, wynikającego z umowy za okres całego 2021 roku.

W ww. okresie z tytułu realizowania przedmiotu umowy, zostały przedłożone przez zleceniobiorcę nw. faktury:

- faktura Nr 67/21 z dnia 10 czerwca 2021 roku na kwotę 3 259,50 zł,
- faktura Nr 68/21 z dnia 10 czerwca 2021 roku na kwotę 5 229,00 zł,
- faktura Nr 117/21 z dnia 01 października 2021 roku na kwotę 3 259,50 zł,
- faktura Nr 118/21 z dnia 01 października 2021 roku na kwotę 5 229,00 zł,
- faktura Nr 164/21 z dnia 23 grudnia 2021 roku na kwotę 3 259,50 zł,
- faktura Nr 165/21 z dnia 23 grudnia 2021 roku na kwotę 5 229,00 zł.

Kwoty wynagrodzenia zamieszczone na fakturach są zgodne z postanowieniami umownymi w tym zakresie. Powyższe faktury zawierają adnotację w zakresie kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty.

Harmonogram terminów prac, będący załącznikiem nr 2 do Umowy, został zmieniony zgodnie ze złożonymi wnioskami o przesunięcie terminów w harmonogramie, ze względu na brak materiałów do składu, w następujący sposób:

- wydanie I: wnioskiem z dnia 01 kwietnia 2021 r. o przesunięcie czasowe dostarczenia przez Wykonawcę do siedziby Zamawiającego wydrukowanych kwartalników do dnia 12 czerwca 2021 r. (było do 16 kwietnia 2021 r.). Data dostawy 10 czerwca 2021 r.
- wydanie II: wnioskiem z dnia 10 czerwca 2021 r. o przesunięcie czasowe dostarczenia przez Wykonawcę do siedziby Zamawiającego wydrukowanych kwartalników do dnia 5 października 2021 r. (było do 30 czerwca 2021 r.). Data dostawy 1 października 2021 r.
- wydanie III: wnioskiem z dnia 17 września 2021 r. o przesunięcie czasowe dostarczenia przez Wykonawcę do siedziby Zamawiającego wydrukowanych kwartalników do dnia 27 grudnia 2021 r. (było do 30 września 2021 r.). Data dostawy 23 grudnia 2021 r.
- wydanie IV: wnioskiem z dnia 10 grudnia 2021 r. o przesunięcie czasowe dostarczenia przez Wykonawcę do siedziby Zamawiającego wydrukowanych kwartalników do dnia 20 lutego 2022 r. (było do 28 grudnia 2021 r.). Data dostawy 17 lutego 2022 r.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się o wyjaśnienie czym została podyktowana zmiana harmonogramu terminów prac, dlaczego ta zmiana nie została sporządzona w formie aneksu do umowy oraz kto zatwierdził wnioski o przesunięcie terminów w harmonogramie i czy był umocowany do takiej czynności.

Wyjaśnienie na okoliczność powyższego złożyła pani Agnieszka Syska Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych.

W wyjaśnieniu podano:

„Przesunięcia czasowe w realizacji umowy kwartalnika AMICUS spowodowane były stanem zagrożenia epidemicznego na terenie całego kraju. W związku z obowiązującym stanem oraz zaleceniami sanepidu i pielęgniarek epidemiologicznych ŚCO wstrzymane było jeszcze na początku roku 2021 wykładanie w formie papierowej kwartalnika dla pacjentów, z obawy na przenoszenie i rozprzestrzenianie się SARS-CoV-2. Ponadto część personelu z powodu istniejącej pandemii chorowało i trudno było autorom tekstów oddać artykuły w terminie. Jednocześnie nadmieniam, że napisanie artykułu jest to dodatkowa i dobrowolna czynność, a leczenie i opieka nad pacjentem zawsze będzie na pierwszym miejscu. Ponadto cały plan wydawniczy 40 stronicowego kwartalnika zostaje opracowany wcześniej tak aby nasi pacjenci mogli jak najwięcej uzyskać informacji z zakresu działalności ŚCO.

W związku z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną na wniosek Wykonawcy nastąpiła zmiana harmonogramów terminów prac, na którą pozwalał art. 4 pkt. 3. umowy. Zmiany w harmonogramie były wprowadzone zgodnie z zapisami umowy w formie pisemnej za zgodą obu stron jak mówi § 10 pkt 4 umowy i zatwierdzone przez osoby odpowiedzialne za realizację umowy tj.: Panią Joannę Chądzyńską pracownicę ŚCO, posiadającą upoważnienie do zatwierdzania wniosków i wprowadzania zmian w harmonogramie, która jednocześnie sprawuje pieczę nad kwartalnikiem i jest odpowiedzialna za jego realizację oraz Panią Angeliką Rogalską-Malinowską działającą w imieniu wykonawcy.”

Kontrola ustaliła na podstawie analizy powyższych faktur i protokołów zdawczo-odbiorczych potwierdzających dostawę następujące nieprawidłowości:

- 1) brak adnotacji daty na pieczęcie „sprawdzono pod względem merytorycznym dnia...”.
Zgodnie z zapisami § 16 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych ŚCO „Kontrola merytoryczna dowodu księgowego musi być przeprowadzona niezwłocznie po otrzymaniu dowodu”, a bez adnotacji daty nie można stwierdzić na jakim etapie kontrola merytoryczna została przeprowadzona;

Wyjaśnienie na okoliczność powyższego złożyła pani Agnieszka Syska Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych.

W wyjaśnieniu podano: „Zgodnie z Instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych ŚCO nie jest wymagane podanie daty przy kontroli merytorycznej dokumentu księgowego. Zapis § 16 powyższej instrukcji nakłada jedynie obowiązek niezwłocznej kontroli dowodu księgowego po jego otrzymaniu, tak aby było możliwe zaksięgowanie dokumentu w odpowiednim okresie.”

Wobec powyższych ustaleń w opinii kontrolujących stwierdzone braki nie wynikają ze stosowanych w jednostce procedur jak zostało stwierdzone w wyjaśnieniu (co potwierdzają inne dokumenty objęte próbą kontrolną opatrzone datą dokonania kontroli merytorycznej). Konsekwentne zamieszczanie daty w trakcie kontroli merytorycznej daje zapewnienie stosowania zasad zawartych w obowiązującej instrukcji obiegu dokumentów, a także pozwala stwierdzić, że została zachowana ciągłość obowiązujących procedur. Mając na uwadze powyższe pod rozważenie należy poddać uzupełnienie obowiązujących w tym zakresie procedur o obowiązek zamieszczania tej daty.

- 2) zapłaty faktur z tytułu realizacji niniejszej umowy dokonano nieterminowo. Z ustaleń kontroli wynika, że opóźnienia w płatności wynosiły:

- faktura Nr 117/21 z dnia 01 października 2021 roku - 16 dni opóźnienia,
- faktura Nr 117/21 z dnia 01 października 2021 roku - 16 dni opóźnienia,
- faktura Nr 164/21 z dnia 23 grudnia 2021 roku - 16 dni opóźnienia,
- faktura Nr 165/21 z dnia 23 grudnia 2021 roku - 16 dni opóźnienia,
- faktura Nr 67/21 z dnia 10 czerwca 2021 roku – 10 dni opóźnienia,
- faktura Nr 68/21 z dnia 10 czerwca 2021 roku – 10 dni opóźnienia.

Wyjaśnienie na okoliczność nieterminowego regulowania zobowiązań złożyła pani Agnieszka Syska Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych.

W wyjaśnieniu podano: „*W związku z 30% niedoszacowaniem procedur medycznych finansowanych przez NFZ, brakiem zmiany wyceny świadczeń od 2017 r. w zakresie lecznictwo szpitalne oraz rozliczaniem przez NFZ wypracowanych nadwykonań po zakończonym kwartale Świętokrzyskie Centrum Onkologii nie jest w stanie regulować w terminach płatności wszystkich posiadanych zobowiązań. W związku z powyższym wystąpiły wskazane opóźnienia przy płatności za faktury.*”

Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowi naruszenie art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Umowa Nr 102/21 z dnia 8 września 2021 roku na wykonanie przeglądu i legalizacja wagi samochodowej elektronicznej z Elektronicznymi Systemami Ważącymi TEST Barbara Łukaszewska s.c. z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim 27-400, ul. Kolejowa 9.

Pismem z dnia 24 czerwca 2021 roku kierownik ciepłowni wystąpił z wnioskiem o wyrażenie zgody na wykonanie przeglądu i legalizację wagi samochodowej elektronicznej o nośności 60 t, służącej do ważenia miazgi węglowej, złomu, ścieków, makulatury, odpadów medycznych. We wniosku w sprawie zakupu w ramach zamówień publicznych, który został sporządzony w dniu 25 sierpnia 2021 roku, wartość zamówienia została ustalona na 7.500,00 zł netto i uzyskał akceptację Zastępcę Dyrektora ds. Techniczno-Inwestycyjnych ŚCO.

Ze względu na wartość szacunkową zamówienia, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, miało być realizowane w trybie obowiązującego w ŚCO regulaminu

wewnętrznego udzielania zamówień publicznych, z wyłączeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na stronie internetowej https://platformazakupowa.pl/pn/onkol_kielce w dniu 25 sierpnia 2021 r. zostało zamieszczone zapytanie ofertowe, numer sprawy AZP.2411.102.2021.BK.

Termin składania ofert został wyznaczony do dnia 2 września 2021 r., do godz. 9:00.

W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta – Elektronicznych Systemów Ważących TEST Barbara Łukaszewska s.c. z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim, z ceną netto 4.400,00 zł (cena brutto 5.412,00 zł). Oferta spełniała wymagania formalne, żądane przez zamawiającego.

W dniu 8 września 2021 r. zamawiający podpisał umowę nr 102/21 z Elektronicznymi Systemami Ważącymi TEST Barbara Łukaszewska s.c. z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim, przedmiotem której było wykonanie przeglądu i legalizacji wagi samochodowej elektronicznej. Wynagrodzenie umowne zostało ustalone w wysokości 5.412,00 zł brutto. Termin wykonania umowy został ustalony do 30 dni licząc od daty podpisania umowy.

Jak wynika ze Świadczenia Legalizacji Ponownej wydanego przez Dyrektora Okręgowego Urzędu Miar w Łodzi, Wydział Zamiejscowy w Kielcach sporządzonego w dniu 6 października 2021 r., usługa przygotowania do legalizacji i legalizacji wagi samochodowej została wykonana w terminie umownym (do 30 dni licząc od daty podpisania umowy).

Z tytułu wykonanej usługi w dniu 11 października 2021 r., Wykonawca przedłożył zamawiającemu fakturę nr 21-FVS/0434 z dnia 11 października 2021 r., na kwotę 5.412,00 zł. Umowny termin płatności został ustalony na 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury.

Kontrola ustaliła, że zapłaty za fakturę z tytułu realizacji niniejszej umowy dokonano nieterminowo, opóźnienie płatności wyniosło 7 dni.

Wyjaśnienie na okoliczność nieterminowego regulowania zobowiązań złożyła pani Agnieszka Syska Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych i stanowi to wyjaśnienie do opóźnienia w regulowaniu płatności wszystkich posiadanych zobowiązań (zostało zacytowane w wyjaśnieniu do opóźnień przy płatności za faktury dot. umowy nr 4/21 z dnia 24 lutego 2021 roku na opracowanie graficzne, przygotowanie do druku, skład, łamanie, wydruk 4 wydań kwartalnika „AMICUS” zawartej z Agencją reklamową Czarno na Białym Angelika Rogalska-Malinowska).

Kontrola ustaliła, że przedstawiony do kontroli regulamin postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 29/2018 z dnia 27.06.2018 r. Dyrektora ŚCO nie został dostosowany do obowiązujących przepisów, które zostały wprowadzone ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.), w zakresie m.in. trybów udzielania zamówienia, progów unijnych czy szacunkowej wartości zamówienia do której udziela się zamówienia w oparciu o przepisy niniejszego regulaminu. Ponadto zapisy w/w regulaminu w części dotyczącej udzielania zamówień o wartości mniejszej niż progi unijne są niespójne. Z regulaminu wynika, że z czynności o udzielenie zamówienia sporządza się protokół wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1. W przedłożonym do kontroli regulaminie taki załącznik nie występuje.

Wyjaśnienie na okoliczność nieprawidłowości w Regulaminie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego złożyła pani Agnieszka Syska Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych.

W wyjaśnieniu podano: *„Wyjaśniam, że Regulamin postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie został dostosowany do obowiązujących przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych z powodu panującej w kraju sytuacji pandemicznej COVID-19 i związanym z tym nagromadzeniem obowiązków. Sekcja Zamówień Publicznych rozpoczęła dostosowywanie regulaminu, które niestety wymaga czasu. Sytuacja pandemii i związana z nią konieczność dokonywania pilnych zakupów oraz ciągłej analizy rynku wywołanej wpływającymi wnioskami wykonawców o zwiększenie wartości sprzedawanych wyrobów, nie pozwoliła na zakończenie prac nad dostosowaniem ww. regulaminu do obowiązujących przepisów ustaw. Jednakże, Sekcja Zamówień Publicznych od dnia 1 stycznia 2021 r. stosuje się do nowych przepisów ustawy Pzp oraz aktów wykonawczych w zakresie m.in. stosowanych trybów udzielania zamówień publicznych, progów unijnych oraz szacunkowej wartości zamówienia, do której udziela się zamówień w oparciu o przepisy niniejszego regulaminu.*

Odnośnie stosowania sporządzania protokołu stanowiącego załącznik nr 1 do regulaminu wyjaśniam, że przez pomyłkę do kontroli przekazany został regulamin postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, który stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia Dyrektora ŚCO nr 29/2018 z dnia 27.06.2018 r., natomiast powinien zostać przekazany obowiązujący na chwilę obecną regulamin postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia Dyrektora ŚCO nr 19/2019 z dnia 22.10.2019 r. W regulaminie tym występuje załącznik nr 3 do regulaminu postępowania

o udzielenie zamówienia publicznego i zgodnie z tym załącznikiem sporządza się protokół z czynności o udzielenie zamówienia.”

Po otrzymaniu ww. wyjaśnienia z dnia 21.03.2022 r. kontrolujący przeanalizowali zapisy obowiązującego Regulaminu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stanowiącego załącznik 1 do zarządzenia nr 19/2019 z dnia 22.10.2019 r. Dyrektora ŚCO. Dokument ten nadal opierał się na przepisach ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo Zamówień Publicznych, które z dniem 01.01.2021 r. straciły aktualność ze względu na wprowadzenie znowelizowanej ustawy Pzp.

(dowód: str. od 512 do 579)

Uchybienia:

1. Brak stosowania daty podczas kontroli merytorycznej dokumentów księgowych.
2. Regulowanie zobowiązań po terminie płatności.
3. Zaniechanie aktualizacji regulaminu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do obowiązujących przepisów.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z uchybieniami, w odniesieniu do przyjętej próby kontrolnej.

Osoby odpowiedzialne za powstanie ww. uchybień:

Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Onkologii

Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych ŚCO

Główny Księgowy

12. Terminowość zapłaty świadczeń publicznoprawnych (składki ZUS, PFRON).

Stosownie do przepisów ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.), Świętokrzyskie Centrum Onkologii SP ZOZ w Kielcach zobowiązane jest do zapłaty składek na ZUS za dany miesiąc do 15 dnia następnego miesiąca.

Próbą kontrolną objęto terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych za miesiące: kwiecień, maj i czerwiec 2021 roku.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgową.

Kwiecień 2021:

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych za miesiąc kwiecień 2021 roku - zgodnie z deklaracją ZUS P DRA (ID deklaracji: 01 04.2021) stanowiły łączną kwotę do zapłaty w wysokości 4.084.391,10 zł. Po uwzględnieniu przedpłat w wysokości 137.441,09 zł dokonanych w dniu 13.04.2021 r. wysokość składek do zapłaty w miesiącu kwietniu 2021 r. wyniosła 3.937.318,70 zł. Zapłata składek do ZUS (pomniejszona w wysokości 9.999,50 zł o korektę dotyczącą przekroczeń rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w 2020 roku i jednocześnie powiększona o kwotę 368,19 zł z tytułu naliczonych od powyższego składek zdrowotnych zgodnie z przedstawionymi do kontroli dokumentami) została dokonana w dniu 17.05.2021 r. zgodnie z WB tytułem „*składki za IV 2021*” z dnia 17.05.2021 r. z rachunku ŚCO w Banku Pekao nr 75 1240 4416 1111 0000 4956 5870. Ostatni dzień terminu wpłaty przypadał 15.05.2021 r., w sobotę. W takim przypadku, zgodnie z art. 12 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu wolnym od pracy, czyli dzień 17.05.2021 r. Przepisy Ordynacji podatkowej mają zastosowanie do zobowiązań wobec ZUS. Sposób przekazania deklaracji do ZUS – wysyłka automatyczna, potwierdzenie przyjęcia do ZUS w dniu 14.05.2021 r. Zapłata składek została zaksięgowana na koncie 229 „Rozrachunki z ZUS”.

Maj 2021:

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych za miesiąc maj 2021 roku - zgodnie z deklaracją ZUS P DRA (ID deklaracji: 01 05.2021) stanowiły łączną kwotę do zapłaty w wysokości 3.935.900,16 zł. Po uwzględnieniu przedpłat w wysokości 137.829,94 zł dokonanych w dniu 13.05.2021 r. wysokość składek do zapłaty w miesiącu maju 2021 r. wyniosła 3.798.070,22 zł. Zapłata składek do ZUS została dokonana w dniu 15.06.2021 r. zgodnie z WB tytułem „*składki za V 2021*” z dnia 15.06.2021 r. z rachunku ŚCO w Banku Pekao nr 75 1240 4416 1111 0000 4956 5870. Sposób przekazania deklaracji do ZUS – wysyłka automatyczna, potwierdzenie

przyjęcia do ZUS w dniu 14.06.2021 r. Zapłata składek została zaksięgowana na koncie 229 „Rozrachunki z ZUS”.

Czerwiec 2021:

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych czerwiec 2021 r. - zgodnie z deklaracją ZUS P DRA (ID deklaracji: 01 06.2021) stanowiły łączną kwotę do zapłaty w wysokości 4.055.501,61 zł. Po uwzględnieniu przedpłat w wysokości 161.419,63 zł w miesiącu czerwcu 2021 r. wysokość składek do zapłaty wyniosła 3.894.081,98 zł. Zapłata składek do ZUS została dokonana w dniu 15.07.2021 r. zgodnie z WB tytułem „składki za VI 2021” z dnia 15.07.2021 r. z rachunku ŚCO w Banku Pekao nr 75 1240 4416 1111 0000 4956 5870. Sposób przekazania deklaracji do ZUS - wysyłka automatyczna w dniu 15.07.2021 r. Zapłata składek została zaksięgowana na koncie 229 „Rozrachunki z ZUS”.

Z powyższego wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy Fundusz Emerytur Pomostowych odprowadzono w terminie wyznaczonym przepisem art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych tj. do 15 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń. Wysokości opłaconych składek były zgodne z kwotami wynikającymi ze złożonych do ZUS deklaracji rozliczeniowych.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

W świetle art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. 2021 r. poz. 573 ze zm.), pracodawcy dokonują wpłat na PFRON w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne poprzez teletransmisję danych w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

Jak wynika z ustaleń kontroli, wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w ŚCO w 2021 roku przekraczał 6% zatrudnionych. Zgodnie z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. 2021 r. poz. 573 ze zm.), pracodawcy u których wskaźnik zatrudnienia osób

niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6% zatrudnionych, są zwolnieni z wnoszenia wpłat na PFRON.

(dowód: str. od 580 do 603)

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna, w odniesieniu do przyjętej próby kontrolnej.

13. Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami.

Na wniosek kontrolujących, ŚCO sporządziło wykaz zawartych i obowiązujących w 2021 roku umów cywilnoprawnych z pracownikami. Z wykazu wynika, że w okresie objętym kontrolą obowiązywało 60 umów cywilnoprawnych (kontraktów) zawartych z personelem medycznym ŚCO.

Z powyższego wynika, że ŚCO nie zawierało umów cywilnoprawnych z pracownikami administracji.

(dowód: str. od 604 do 606)

14. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS,
- przestrzegania terminów odprowadzenia na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów.

Ustalenia kontroli:

Podstawą do naliczenia odpisu podstawowego na ZFŚS, stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1070 ze zm.), jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

Odpis na ZFŚS na 2021 rok, stosownie do art. 5j w zw. z art. 5 ust. 2 ww. ustawy, winien być obliczony w oparciu o przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, w drugim półroczu 2018 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w

2018 r. i w drugim półroczu 2018 r., (M.P. z 2019 r., poz. 201) wynagrodzenie to wyniosło 4.134,02 zł.

W związku z powyższym, wysokość odpisu podstawowego na 2021 rok na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach wynosiła 1.550,26 zł (37,5% x 4.134,02 zł).

Z dokumentacji sporządzonej przez ŚCO na okoliczność naliczenia odpisu na 2021 rok, wynika, że zatrudnienie na dzień 1 stycznia 2021 roku wyniosło 1 634,32 etaty.

W związku z powyższym, odpis podstawowy został naliczony w kwocie 2 533 620,92 zł (1550,26 zł x 1 634,32 etatów).

Z ustaleń kontroli wynika, że ŚCO nie dokonywało zwiększenia odpisu na ZFŚS na pracowników, w stosunku do których orzeczono stopień niepełnosprawności, a także z tytułu opieki nad emerytowanymi, byłymi pracownikami Szpitala.

Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, kwotę odpisu należy przekazać na rachunek bankowy funduszu do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje się kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisu.

Z powyższego wynika, że do dnia 31 maja 2021 roku jednostka winna przekazać na rachunek bankowy ZFŚS część rocznego odpisu w wysokości, co najmniej 1 900 215,69 zł. W dniu 18 maja 2021 roku przekazano z tytułu odpisu na ZFŚS kwotę 500 000,00 zł (WB Nr 36 za okres od dnia 15.05.2021 do 18.05.2021 r.).

Nie zastosowano się do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Na rachunek środków ZFŚS w terminie do 31 maja 2021 r. przelano o 1 400 215,69 zł mniej, niż wymagały tego przepisy ww. ustawy.

Pozostałą kwotę w wysokości 633 405,23 zł należało przekazać w terminie do 30 września 2021 r.

Ustalenie kontroli:

- w dn. 17.06.2021 r. przelano II ratę odpisu w kwocie 500 000,00 zł (WB nr 41 za okres od 15.06.2021 r do 17.06.2021 r.);
- w dn. 29 lipca 2021 r. przelano III ratę odpisu w kwocie 250 000,00 zł (WB nr 54 za okres od 27.07.2021 r do 29.07.2021 r.).

Z powyższego wynika, że z planowanego na 2021 r. odpisu w wysokości 2 533 620,92 zł, w terminie do 30 września 2021 r., na konto ZFŚS przelano łącznie kwotę 1 250 000,00 zł, tj. o 1 283 620,92 zł mniej. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 2 ww. ustawy o ZFŚS.

Następnie:

- w dn. 13.10.2021 r. przelano IV ratę odpisu w kwocie 550 000,00 zł (WB nr 71 za okres od 12.10.2021 r do 13.10.2021 r.);
- w dn. 20.12. 2021 r. przelano ostatnią, V ratę odpisu w kwocie 733 620,92 zł (WB nr 84 za okres od 14.12.2021 r do 20.12.2021 r.).

Wyjaśnienie na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie nie przekazania odpisu na ZFŚS w kwotach i terminach wynikających z ustawy o ZFŚS, złożyła Główna Księgowa: „w związku z trudną sytuacją finansową Szpitala i opóźnieniami w regulowaniu zobowiązań środki pieniężne na konto bankowe ZFŚS nie były przekazywane w wymaganych terminach. Na dzień 31.12.2021 r. cała kwota naliczonego odpisu na ZFŚS za dany rok została przelana na konto bankowe funduszu socjalnego. należy przy tym podkreślić, iż pomoc socjalna była zawsze wypłacana zgodnie z harmonogramem”.

W dniu 31 grudnia 2021 r. dokonano ponownego przeliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych, która w przeliczeniu na etaty wyniosła 1 662,88. Różnica między stanem na dzień 01.01.2021 r. a 31.12.2021 r. wyniosła +28,56 etatów. W związku z tym odpis obligatoryjny zwiększył się o $28,56 \times 1\,550,26 \text{ zł} = 44\,275,43 \text{ zł}$ (PK-2021/12/033 z dn. 31.12.2021). W dn. 31.12.2021 r. na konto bankowe ZFŚS przelano kwotę 44 275,43 zł (WB nr 89/2021 za okres od 31.12.2021r. r. do 31.12.2021 r.). Na rachunek bankowy ZFŚS przekazano łącznie 2 577 896,35 zł i taka kwota została wykazana w informacji z wykonania planu finansowego wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Kontrola wykazała, że wydatki bieżące Świętokrzyskiego Centrum Onkologii przejściowo były finansowane ze środków ZFŚS. Analiza obrotów na rachunku bankowym środków ZFŚS wykazała, że:

- w dniu 26.05.2021 r. przelano na rachunek bieżący jednostki kwotę 500 000,00 zł (zwrot środków nastąpił 17.06.2021 r.);
- w dniu 01.07.2021 r. przelano na rachunek bieżący jednostki kwotę 50 000,00 zł (zwrot środków nastąpił 06.07.2021 r.);
- w dniu 02.07.2021 r. przelano na rachunek bieżący jednostki kwotę 30 000,00 zł (zwrot środków nastąpił 05.07.2021 r.);

- w dniu 13.09.2021 r. przelano na rachunek bieżący jednostki kwotę 100 000,00 zł (zwrot środków nastąpił 22.10.2021 r.)

- w dn. 20.09.2021 r. przelano na rachunek bieżący jednostki kwotę 50.000,00 zł (zwrot środków nastąpił 30.12.2021 r.)

Łącznie, ze środków Funduszu na rachunek bieżący jednostki tytułem zasilenia konta podstawowego przelano kwotę 730 000,00 zł, a następnie po upływie od 3 do 39 dni środki zwrócono na konto ZFŚS. Działalność socjalna pracodawcy w tym czasie nie była zawieszana (dokonywano m. in. wypłat dofinansowania do wczasów, zapomóg, pożyczek). Główny Księgowy w piśmie z dnia 15.03.2022 r. złożyła wyjaśnienie iż: *„w związku z trudną sytuacją finansową Szpitala i opóźnieniami w regulowaniu zobowiązań udostępniano środki z konta ZFŚS na konto podstawowe ŚCO. Środkami tymi opłacono przede wszystkim faktury za leki, materiały medyczne, odczynniki do badań laboratoryjnych. Środki te zwracano na konto ZFŚS. Pomoc socjalna była zawsze wypłacana zgodnie z harmonogramem.”*

Fundusz świadczeń socjalnych ma normatywną podstawę w regulacjach prawnych ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 746), gdzie w art. 8 ust. 2 postanowiono, że zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie ustalonym zgodnie z art. 27 ust. 1 albo art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 263).

Tzw. „pożyczanie” środków finansowych z ZFŚS w celu opłacenia wydatków niezwiązanych z działalnością socjalną było niezgodne z przepisami art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 746).

(dowód: str. od 607 do 628)

Nieprawidłowości i uchybienia.

- 1) W terminie do 31 maja 2021 r. na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych odprowadzono kwotę 500 000,00 zł, co stanowiło 19,73% planowanego odpisu na 2021 r. Nieprawidłowość stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którymi w ww. terminie na rachunek zfsś należało przekazać 75% naliczonego odpisu, tj. kwotę 1.900 215,69 zł.
- 2) W terminie do 30 września 2021 r. na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych odprowadzono łącznie kwotę 1 250 000,00 zł co stanowi 49,34% planowanego odpisu na 2021 r. Nieprawidłowość stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 2 ustawy

o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którymi w ww. terminie na rachunek zfsś należało przekazać 100% naliczonego odpisu (2 533 620,92 zł).

3) Dokonywano zasileń konta podstawowego celem finansowania wydatków bieżących jednostki środkami zfsś, co stanowi naruszenie przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Ocena negatywna.

Osoby odpowiedzialne za powstanie ww. nieprawidłowości

Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych ŚCO

Główny Księgowy

15. Prawdliwość wydatków na działalność socjalną.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wydatkowania środków z ZFŚŚ w 2021 roku.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto:

- zapisy regulaminu ZFŚŚ,
- ewidencję konta 135 „Rachunek ZFŚŚ”,
- ewidencję księgową konta 850 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- wyciągi bankowe,
- wnioski o wypłatę świadczeń.

W 2021 roku, w Świętokrzyskim Centrum Onkologii, obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony jako załącznik nr 1 do zarządzenia nr 33/2020 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 30 grudnia 2020 r.

w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach. W § 2 zarządzenia zapisano: „*zmiany do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach stanowią załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia*”. Do kontroli okazano dokument opisany „*Aneks nr 1 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 22 marca 2021 r.*”. Trudno zatem, z opisu dokumentu jak i jego daty (3 miesiące później) powiązać go z zarządzeniem z 30 grudnia 2020 r. Powyższe wskazuje, że zarządzenie nie zawierało

żadnego załącznika z treścią wprowadzanych zmian tak jak to w nim zapisano, a było jedynie normą „proforma” dla dokumentu, który znajdował się dopiero w opracowaniu (Aneks nr 1 z dnia 22 marca 2021 r.). W dalszej treści zarządzenia zapisano: „zarządzenie wchodzi w życie dniem 1 kwietnia 2021 roku”.

Aneks wprowadza zmiany do regulaminu obowiązującego od 01.04.2019 r. Do kontroli okazano Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 28.03.2019 r. podpisany przez przedstawicieli związków zawodowych i zaakceptowany przez Dyrektora ŚCO. Nie okazano zarządzenia wprowadzającego niniejszy regulamin i jak ustalono w trakcie kontroli jednostka nie posiada takiego zarządzenia.

Regulamin zawiera uregulowania w zakresie:

- podstawy gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych,
- zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu,
- wykaz grup osób uprawnionych do korzystania z pomocy socjalnej,
- zasad i wymogów przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej,
- wykazu dokumentów niezbędnych do przedstawienia pracodawcy w celu ustalenia, czy osoba ubiegająca się o przyznanie danej usługi/świadczenia z funduszu spełnia przesłanki do jego otrzymania,
- trybu dokonywania zmian w regulaminie i preliminarzu wydatków,
- załączniki do regulaminu (t.j.; oświadczenia o wysokości przychodu pracownika/emeryta, oświadczenie o ostatnim miejscu zatrudnienia, wniosek o udzielenie pożyczki, wniosek o udzielenie zapomogi losowej, wniosek o udzielenie zapomogi innej niż losowa).

Regulamin został podpisany przez członków Komisji Socjalnej, Dyrektora ŚCO i przedstawicieli związków zawodowych.

W jednostce, w 4-osobowym składzie, działa Komisja Socjalna powołana Zarządzeniem nr 36/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie zmiany składu osobowego Komisji Socjalnej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach. Brak regulaminu określającego zadania, tryb pracy oraz zakres uprawnień Komisji Socjalnej.

Członkowie Komisji Socjalnej posiadają upoważnienia do przetwarzania danych osobowych wydane przez Administratora Danych Osobowych, tj. ŚCO, w zakresie niezbędnym do realizacji zadań związanych z ZFŚS, wydane na podstawie art. 29 rozporządzenia Parlamentu

Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).

Działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o zatwierdzony roczny preliminarz przychodów i rozchodów, który stanowi załącznik do planu finansowego ŚCO.

Jak wynika z przedłożonego do kontroli Rozliczenia preliminarza przychodów i rozchodów za 2021 r. środki w dyspozycji ZFŚS wyniosły:

Stan śr. na rachunku bankowym na dzień 1 stycznia 2021 r. 191.173,87 zł

Przychody ze spłaty pożyczek 850.167,61 zł

Odpis podstawowy 2 577.896,35 zł

Zwrot niesłusznie pobranych dopłat 3.600,00 zł

Razem przychody: 3.622.837,83 zł

Z przedłożonych wydruków ewidencji księgowej dotyczącej wydatków ZFŚS wynika, że w 2021 roku poniesiono wydatki ogółem w kwocie 3.398.750,20 zł i kształtowały się one następująco:

Tabela nr 2: Wydatki z ZFŚS w 2021 r.

L.p.	Rodzaj wydatków	Kwota
1.	Zapomogi (konto 850-2)	93.700,00 zł
2.	Dopłaty do wczasów (konto 850-3)	2.036.000,00 zł
3.	Dopłaty do paczek Mikołajkowych (850-4) <i>pomoc finansowa w okresie zimowym</i>	584.050,00 zł
4.	Pożyczki mieszkaniowe (konto WN 249)	685.000,20 zł
RAZEM		3.398.750,20 zł

Kontrola w zakresie prawidłowości wydatkowania środków z funduszu.

Ustaień kontroli dokonano na podstawie:

- zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- protokołów z posiedzeń Komisji Socjalnej,
- oświadczeń pracowników o wysokości osiągniętego dochodu,
- wniosków o przyznanie świadczenia,
- wyciągów do rachunku bankowego ZFŚS.

Środki Funduszu przeznaczone były na pomoc rzeczową i finansową w formie:

1. Dopłat do wypoczynku zorganizowanego w formie wczasów lub we własnym zakresie, pod warunkiem wykorzystania w sposób nieprzerwany 5 kolejnych dni urlopu wypoczynkowego.

Zgodnie z regulaminem FŚS § 7 ust. 1 dopłata do wypoczynku uzależniona jest od wysokości przychodu na członka rodziny i została określona w preliminarzu wydatków na 2021 r.;

- dla przychodu równego bądź niższego od 1 600,00 zł – kwota 1 400,00 zł
- dla przychodu powyżej 1 600,00 zł do 3 000,00 zł – kwota 1 300,00 zł
- dla przychodu powyżej 3 000,00 zł – kwota 1 200,00 zł

Plan – 2.050.000,00 zł

Wykonanie – 2.036.000,00 zł

Kontrolą objęto wypłatę dofinansowania wypoczynku w formie dla 10 pracowników o nr ewidencyjnych 1581,1809, 1958, 275, 1252, 1452, 1435, 2858, 1772, 2181 z listy „*Dopłaty do wypoczynku w czerwcu 2021 roku - I transza*”.

Dofinansowanie wypoczynku zostało naliczone i wypłacone zgodnie z przyjętymi zasadami Regulaminu, tj.:

- wnioski o wypłatę dofinansowania zostały złożone na odpowiednich wnioskach (załącznik nr do Regulaminu ZFŚS w ŚCO w Kielcach),
- wnioski zostały wypełnione z wymaganą szczegółowością,
- potwierdzenie wykorzystania wymaganych 5 dni urlopu wypoczynkowego dokonane zostało przez pracownika Sekcji Kadr,
- kwota dopłaty do wypoczynku uzależniona była od sytuacji materialnej pracownika, stosownie do preliminarza przychodów i rozchodów FŚS na 2021 r., w ramach 3 grup dochodu.

Wypłaty świadczeń dokonano w przyznanych wysokościach w dn. 17.06.2021 r. (WB dla ZFŚS nr 0041/2021 za okres od 15-06-2021r. do 17.06.2021 r.).

2. Pomocy finansowej w związku ze wzmożonymi wydatkami w okresie zimowym dla pracowników, którzy pozostawali w stosunku zatrudnienia w ŚCO na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego złożenie wniosku o pomoc finansową oraz pozostają w zatrudnieniu w dniu

30 listopada roku, na który pomoc jest udzielana. Wysokość pomocy została określona w preliminarzu wydatków na 2021 r.:

- dla przychodu równego bądź niższego od 1600,00 zł – kwota 400,00 zł
- dla przychodu powyżej 1 600,00 zł do 3 000,00 zł – kwota 350,00 zł
- dla przychodu powyżej 3 000,00 zł – kwota 300,00 zł

Plan – 530 000,00 zł

Wykonanie - 537 300,00 zł

Kontrolą objęto wypłatę świadczeń dla 10 pracowników. Świadczeniobiorcy złożyli stosowne oświadczenia o wysokości przychodu (załącznik nr 1 do Regulaminu ZFŚS). Przyznanie pomocy finansowej było uzależnione od sytuacji materialnej świadczeniobiorcy. Wypłaty dokonano zgodnie z preliminarzem wydatków na 2021 r. i w terminie przewidzianym w Regulaminie ZFŚS, tj. 20.12.2021 r. (WB nr 0084/2021 za okres od 14.12.2021 r. do 20.12.2021 r.).

Analiza dokumentacji dotyczącej wypłat świadczeń ramach ZFŚS dla pracowników o nr ewidencyjnych 246, 2981 oraz 3024 wykazała, że naliczenia wypłaty świadczeń i potrąceń na podatek dochodowy dokonano z uwzględnieniem przepisów ustawy z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem, zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), zgodnie z którą nie podlega opodatkowaniu wartość rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez pracownika w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych (rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi) – **do wysokości nieprzekraczającej kwoty 2.000 zł w roku podatkowym**. Dla kwot wypłaconych powyżej kwoty zwolnionej od podatku został naliczony i potrącony odpowiednio podatek dochodowy.

3.Pomocy finansowej w związku ze wzmożonymi wydatkami w okresie zimowym dla emerytów, dla których ŚCO było ostatnim miejscem zatrudnienia przed przejściem na emeryturę. Wysokość pomocy została określona w preliminarzu wydatków na 2021 r.,

- dla przychodu równego bądź niższego od 1600,00 zł – kwota 400,00 zł
- dla przychodu powyżej 1 600,00 zł do 3 000,00 zł – kwota 350,00 zł
- dla przychodu powyżej 3 000,00 zł – kwota 300,00 zł

Plan – 40.000,00 zł

Wykonanie – 46.750,00 zł

Kontrolą objęto wypłatę świadczeń dla 10 emerytów. Świadczeniobiorcy złożyli stosowne oświadczenia o wysokości przychodu (załącznik nr 1a do Regulaminu ZFŚS) wraz z wymaganym oświadczeniem, że ostatnim miejscem zatrudnienia było ŚCO. Przyznanie pomocy finansowej było uzależnione od sytuacji materialnej świadczeniobiorcy. Wypłaty dokonano zgodnie z preliminarzem wydatków na 2021 r. i w terminie przewidzianym w Regulaminie ZFŚS, tj. w miesiącu grudniu.

4. Pomocy rzeczowej i finansowej dla osób dotkniętych wypadkami losowymi lub znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej - przyznawanej jednorazowo lub okresowo.

Zasady i okoliczności, w jakich może zostać udzielona zapomoga pieniężna zostały określone w § 7 Regulaminu. Zgodnie z nim pomoc ta może być przyznana w sytuacjach:

- nadzwyczajnej sytuacji losowej (pożar, powódź, kradzież, śmierć najbliższego członka rodziny),
- trudnej sytuacji życiowej i materialnej.

Wysokość pomocy została określona w preliminarzu wydatków na 2021 r.:

- zapomogi losowe - do 3 000,00 zł
- zapomogi inne niż losowe - do 2 500,00 zł

4a). Zapomogi losowe.

Plan – 113 000,00 zł

Wykonanie – 74 000,00 zł

Próba kontrolną objęto 4 zapomogi losowe wypłacone w miesiącu kwietniu 2021 roku i 3 zapomogi losowe wypłacone w miesiącu czerwcu 2021 r. Z ustaleń kontroli wynika, że pracownicy złożyli stosowne wnioski o przyznanie świadczenia (załącznik nr 2 do regulaminu ZFŚS). Do wniosków (do wglądu) zostały załączone dokumenty potwierdzające trudną sytuację życiową (przewlekłą chorobę i związane z nią koszty leczenia, akty zgonu). Wypłata zapomóg została zatwierdzona przez Dyrektora ŚCO.

4b). Zapomogi inne niż losowe.

Plan – 12 000,00 zł

Wykonanie – 19 700,00 zł

Próbą kontrolną objęto 3 zapomogi inne niż losowe: 2 wypłacone w miesiącu kwietniu 2021 roku (Lista płac nr 2021/04/FZ) i 1 zapomogę wypłaconą w miesiącu czerwcu 2021 r. (Lista płac nr 2021/06/ZA). Z ustaleń kontroli wynika, że pracownicy złożyli stosowne wnioski o przyznanie świadczenia (załącznik nr 3 do regulaminu ZFŚS). Do wniosków zostały załączone dokumenty potwierdzające trudną sytuację życiową. Wypłata zapomóg została zatwierdzona przez Dyrektora ŚCO.

5. Zwrotne pożyczki na:

- remont mieszkania/domu do 5 000,00 zł,

- budowę/zakup/wykup mieszkania lub domu w wysokości do 10 000,00 zł.

Plan - 850 000,00 zł

Wykonanie – 675 000,00 zł

Komisja ds. Socjalnych, na posiedzeniu w dniu 23 czerwca 2021 r. rozpatrzyła podania i pozytywnie zaopiniowała przyznanie pożyczek dla 28 pracowników, udzielanych ze środków ZFŚS. Protokół z posiedzenia został podpisany przez członków Komisji, przedstawicieli związków zawodowych i zatwierdzony przez Głównego Księgowego i Dyrektora ŚCO.

Kontrolą objęto wypłatę 5 pożyczek: 4 pożyczki na remont mieszkania wypłacone w kwocie po 5 000,00 zł oraz 1 pożyczkę na budowę domu wypłaconą w kwocie 10 000,00 zł:

- wnioski zostały złożone zgodnie z załącznikiem nr 4 do regulaminu ZFŚS,
- na wnioskach odnotowano datę wpływu do Sekcji Kadr,
- do wniosku o pożyczkę na budowę domu (do wglądu) zostały załączone dokumenty potwierdzające budowę domu (pozwolenie ze Starostwa Powiatowego, projekt architektoniczno-budowlany),
- umowy pożyczki zostały podpisane przez Dyrektora ŚCO,
- spłata pożyczek odbywa się w terminach i kwotach wynikających z umowy pożyczki.

(dowód: str. od 629 do 670)

Nieprawidłowości i uchybienia.

1. Brak zarządzenia wprowadzającego do stosowania od 01.04.2019 r. regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w ŚCO w Kielcach.
2. Brak regulaminu określającego zadania, tryb pracy oraz zakres uprawnień Komisji Socjalnej.

Ocena pozytywna.

Osoby odpowiedzialne za powstanie ww. nieprawidłowości

Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych ŚCO

Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Onkologii

16. Koszty podróży służbowych, ryczałtów na korzystanie z samochodów prywatnych, kosztów ponoszonych na samochody służbowe.

16.1. Koszty podróży służbowych.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 406-01 „Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych” ustalono, że w 2021 roku koszty z tytułu podróży służbowych stanowiły kwotę 43.183,21 zł.

Kontrolę w zakresie prawidłowości rozliczania kosztów podróży służbowych przeprowadzono na podstawie losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego o nr: 129M/2021, 137M/2021, 147M/2021, 151M/2021, 153M/2021, 155M/2021, 159M/2021.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- polecenia wyjazdu służbowego,
- dokumenty rozliczeniowe w zakresie kosztów podróży służbowych,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

W kontrolowanej jednostce, do dnia 26.04.2021 r., obowiązywała Procedura wystawiania, finansowania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych (PS-01/GK – nr procedury w zintegrowanym systemie zarządzania QMS, FSMS, data wydania 15.10.2014 r.).

Od dnia 27.04.2021 r. obowiązuje Procedura wystawiania, finansowania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych (PS-01/GK – nr procedury w zintegrowanym systemie zarządzania QMS, FSMS, data wydania 27.04.2021 r.) zatwierdzona do stosowania przez Dyrektora ŚCO.

W ŚCO prowadzony jest rejestr poleceń wyjazdów służbowych.

Podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego.

Rozliczano koszty podróży służbowych odbywanych w terminie i w miejscu wskazanym w poleceniu wyjazdu służbowego.

W przypadku objętych próbą kontrolną poleceń wyjazdów służbowych, rozliczeń kosztów podróży służbowych dokonano w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży, tj. zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

Ww. rozliczenia kosztów podróży służbowej zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

16.2. Koszty ryczałtów na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 10.03.2022 r. złożonym przez Głównego księgowego ŚCO, w 2021 roku żaden z pracowników Świętokrzyskiego Centrum Onkologii nie korzystał z ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.

(dowód: str. 671)

16.3. Koszty ponoszone na samochody służbowe.

Od dnia 1 stycznia 2021 r. obowiązuje regulamin w sprawie zasad korzystania z samochodów służbowych wprowadzony zarządzeniem nr 33/2020 Dyrektora ŚCO w Kielcach z dnia

31.12.2020 roku. W załącznikach nr 1 i nr 2 do ww. regulaminu przedstawiono odpowiednio wykaz samochodów służbowych szpitala oraz wykaz osób uprawnionych do korzystania z samochodów służbowych.

Kontrolą objęto karty drogowe za miesiąc styczeń i luty 2021 roku dla samochodu służbowego marki Toyota (nr ewidencyjny 742-0005).

Ewidencjonowanie przejazdów samochodu służbowego odbywa się na kartach drogowych, gdzie zawarte są informacje dotyczące m.in. użytkownika samochodu, podpis osoby zlecającej wyjazd, miejsca wyjazdu, stanu licznika przy wyjeździe, stanu licznika przy powrocie, liczby przejechanych kilometrów, ilości zatankowanego paliwa.

Norma zużycia paliwa dla ww. samochodu służbowego marki Toyota wynika z danych świadectwa zgodności tego pojazdu.

Na podstawie ww. próby kontrolnej stwierdzono, że:

- w karcie drogowej wystawionej w dniu 18.01.2021 r. znajduje się wpis w zakresie zatankowanego paliwa,
- w karcie drogowej wystawionej w dniu 01.02.2021 r. znajduje się wpis w zakresie zatankowanego paliwa w ilości 35,01 litrów,
- w karcie drogowej wystawionej w dniu 18.02.2021 r. znajduje się wpis w zakresie zatankowanego paliwa w ilości 50,00 litrów.

Faktura 122/2021/FLOTA z dnia 31.01.2021 r. wystawiona przez Polskie Stacje Paliw Z.K. Transoil Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Warszawie na kwotę 229,50 zł z tytułu zakupu benzyny w ilości 51,00 litrów na podstawie WZ-78/21 do samochodu służbowego marki Toyota.

Dowód WZ 78/21 dotyczył tankowania paliwa w ilości 51,00 litrów w dniu 18.01.2021 r.

Termin płatności wskazany na fakturze: 02.03.2021 r. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 02.03.2021 r. (WB nr 45/2021).

Faktura 250/2021/FLOTA z dnia 28.02.2021 r. wystawiona przez Polskie Stacje Paliw Z.K. Transoil Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Warszawie na kwotę 426,38 zł z tytułu zakupu benzyny

w łącznej ilości 85,01 litrów (35,01 litrów i 50,00 litrów na podstawie WZ-147/21 i WZ-266/21) do samochodu służbowego marki Toyota.

Dowód WZ 147/21 dotyczył tankowania paliwa w ilości 35,01 litrów w dniu 01.02.2021 r., natomiast dowód WZ 266/21 dotyczył tankowania paliwa w ilości 50,00 litrów w dniu 18.02.2021 r.

Termin płatności wskazany na fakturze: 30.03.2021 r. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 30.03.2021 r. (potwierdzenie operacji z dnia 30.03.2021 r.).

Ww. faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

Na koniec kontrolowanego miesiąca stycznia i lutego 2021 roku została sporządzona ewidencja przebiegu pojazdu przedstawiająca miesięczne rozliczenie przejechanych kilometrów oraz zużycia paliwa.

(dowód: str. od 672 do 688)

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

17. Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb

Zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. 2020. 1564 z późn. zm.) ŚCO sporządziło za kontrolowany okres następujące sprawozdania:

- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2021 roku,

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2021 roku,
- Rb-Z-PPP – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prawnego, sporządza się narastająco za kolejne kwartały roku budżetowego i przekazuje nie później niż 30 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2021 rok,
- Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej za 2021 rok.

Kontrola w zakresie terminowości sporządzania sprawozdań Rb-N i Rb-Z.

W Załączniku Nr 7 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych określony został termin złożenia sprawozdań w sposób następujący:

- Rb-Z, Rb-N za I, II i III kwartał roku – nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
- Rb-Z, Rb-N za IV kwartał roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy - nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

W toku kontroli ustalono termin złożenia wszystkich sporządzonych za 2021 rok sprawozdań, o których mowa w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 roku, mianowicie:

- sprawozdania Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec I kwartału 2021 roku zostały sporządzone i złożone terminowo; sprawozdania przekazano w dniu 13.04.2021 r. oraz korektę sprawozdań Rb-Z i Rb-N w dniu 26.04.2021 r., adresatem sprawozdań był Zarząd Województwa Świętokrzyskiego,
- sprawozdania Rb-Z, Rb-N według stanu na koniec II kwartału 2021 roku zostały sporządzone i złożone terminowo; sprawozdania przekazano w dniu 14.07.2021 r. oraz

korektę tych sprawozdań Rb-Z i Rb-N w dniu 23.07.2021 r., adresatem sprawozdań był Zarząd Województwa Świętokrzyskiego,

- sprawozdania Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec III kwartału 2021 roku zostało sporządzone i złożone terminowo; sprawozdania przekazano w dniu 14.10.2021 r. W dniu 19.10.2021 r. złożono korektę sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec II kwartału 2021 r. oraz Rb-Z według stanu na koniec III kwartału 2021 r. Następnie 25.10.2021 r. złożono korektę sprawozdań Rb-Z i Rb-N na koniec III kwartału 2021 r., adresatem wszystkich sprawozdań był Zarząd Województwa Świętokrzyskiego,

- sprawozdania Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2021 roku oraz Rb-UZ za 2021 rok zostały sporządzone i złożone terminowo, tj. w dniu 07.02.2022 r., adresatem sprawozdań był Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Poddane kontroli sprawozdania zostały podpisane przez głównego księgowego i dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii.

Analizą w zakresie zgodności wartości wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki objęto sprawozdanie Rb-N za IV kwartał 2021 r. według stanu na 31.12.2021 r. złożoną w dniu 07.02.2022 r.

Ustalenia kontroli:

W sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2021 roku wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

W wierszu N.3. gotówka i depozyty wykazano kwotę 4.349.187,66 zł z czego:

a) 34.092,34 zł (wiersz N.3.1. – gotówka);

- jest to wartość wynikająca z ewidencji księgowej konta 100 „Kasa”.

b) 4.315.095,32 zł (wiersz N.3.2. – depozyty na żądanie);

- jest to saldo Wn konta 130 „Rachunki bieżące” 4.315.095,32 zł.

W wierszu N.4. należności wymagalne wykazano kwotę 785.823,55 zł z czego (powinno być 816.697,72 zł):

a) 785.823,55 zł (wiersz N.4.1 z tytułu dostaw towarów i usług);

- w tej pozycji ujęto wartość należności wymagalnych na dzień 31.12.2021 r. wynikającą z ewidencji konta 200 - „Rozrachunki z odbiorcami” (782.545,15 zł) oraz konta 246 - „Czynsze za lokale” (3.278,40 zł).

Na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków z ewidencji księgowej *Struktura wiekowa należności* konta 246 według stanu na dzień 31.12.2021 r. ustalono, że wartość należności przeterminowanych opiewa na kwotę 34.152,57 zł i taka kwota powinna zostać ujęta w wartości ogółem należności wymagalnych.

Zatem łączna wartość należności wymagalnych podlegająca wykazaniu w wierszu N.4.1 to **816.697,72 zł.**

W wierszu N.5. pozostałe należności wykazano kwotę 24.906.834,52 zł z czego (powinno być 24.910.112,92 zł):

- a) kwotę 24.428.984,20 zł (wiersz N.5.1. – z tyt. dostaw towarów i usług) wykazano jako wartość należności niewymagalnych zaewidencjonowanych na koncie 200 - „Rozrachunki z odbiorcami” w kwocie 24.354.367,90 zł oraz wartość należności wynikająca z salda WN na dzień 31.12.2021 r. konta 201-„Rozrachunki z dostawcami” w kwocie 74.616,30 zł. W sprawozdaniu nie ujęto wartości należności nieprzeterminowanych wynikających z konta 246 -„Czynsze za lokale” w wysokości 3.278,40 zł. Zatem wartość należności wymagalnych podlegająca wykazaniu w wierszu N.5.1 to **24.432.262,60 zł.**
- b) w wierszu N.5.3 wykazano kwotę 477.850,32 zł jako wartość podatku VAT należnego wynikająca z salda WN konta 221-„Rozrachunki z tyt. podatku VAT” w kwocie 475.578,02 zł powiększona o saldo WN konta 234-„Rozrachunki z pracownikami” w kwocie 2.152,30 zł oraz saldo WN konta 243-„Rozrachunki z tyt. kaucji” w kwocie 120,00 zł.

Należność będąca przedmiotem postępowania sądowego (212.429,98 zł) została wykazana w sprawozdaniu Rb–N według stanu na koniec IV kwartału 2021 roku, wiersz N.4.1 z tytułu dostaw towarów i usług jako wartość należności wymagalnych na dzień 31.12.2021 r., wynikająca z ewidencji konta 200-„Rozrachunki z odbiorcami” (sprawa została opisana szczegółowo w pkt 5 niniejszego wystąpienia - Prawidłowość gospodarowania należnościami jednostki (w tym windykacja)).

Zakres danych wykazywanych w Rb-N wynika z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i zgodnie z instrukcją (załącznik nr 8) przez należności prezentowane w tym sprawozdaniu rozumie się wartość wszystkich **bezsportnych należności**, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.

W sprawozdaniu Rb-N powinny być zatem wykazane należności, których dłużnik nie kwestionuje (tzn. uznaje istniejący wobec wierzyciela dług), ale ich nie spłaca i zostały skierowane na drogę postępowania sądowego, np. w celu ich wyegzekwowania. Natomiast należności, wobec których toczony jest postępowanie sądowe, uznanych za sporne, nie powinno się ujmować w tym sprawozdaniu. Wykazuje się w nim bowiem wyłącznie należności bezsporne. W odpowiedzi na zapytanie, dlaczego należność będąca przedmiotem postępowania sądowego w kwocie 212.429,98 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2021 roku Z-ca dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych podnosi, iż: *„rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w załączniku nr 9 określa, iż w sprawozdaniu Rb-N wykazuje się należności bezsporne - nie zawiera jednak definicji należności spornych i bezspornych. Również inne polskie przepisy prawne tej definicji nie zawierają w związku z czym nie jest możliwe określenie momentu, w którym należność staje się sporna. Fakt dochodzenia należności na drodze sądowej nie określa czy dana należność jest sporna czy bezsporna. Wobec powyższego należy domniemywać, że tą kwestię w drodze decyzji rozstrzyga jednostka. W przypadku należności od Projekt Parking Service Sp. z o.o. skierowanych na drogę sądową w celu wyegzekwowania spłaty należności Świętokrzyskie Centrum Onkologii nie uważa tych należności za sporne.”*

Na wezwanie do zapłaty noty księgowej nr NK-2018/09/013 z dnia 27 września 2018 r. wystawionej tytułem kary umownej za nieusunięcie nieprawidłowości systemu obsługi parkingu, pismem z dnia 9 października 2018 r. skierowanym do ŚCO, wezwana – Projekt Parking Service Sp. z o.o. - odmówiła zapłaty kwoty 212.430,00 zł tytułem naliczonej kary ww. notą księgową. W piśmie Spółka jednocześnie wnioskuje o wycofanie wystawionej noty, podnosząc, że obciążenie zostało naliczone bezpodstawnie, gdyż Spółka sukcesywnie usuwała zgłaszane usterki. ŚCO w odpowiedzi pismem z dnia 9 października 2018 r. ponownie wzywa do zapłaty naliczonych kar wskazując na brak podstaw do ich wycofania, gdyż działania spółki nie powodowały prawidłowej funkcjonalności systemu parkingowego co pozwala twierdzić, że usterki nie były usuwane w sposób skuteczny. Ostatecznie, wobec zaistniałego sporu co do zasadności obciążenia Spółki, do Sądu Okręgowego w Kielcach,

został złożony pozew przeciwko Projekt Parking Service Sp. z o.o. z dn. 5 listopada 2019 r. o zapłatę 212.430,00 zł.

Zatem w opinii Kontrolujących oraz wobec dowodów wniesionych jako załączniki do pozwu z dn. 5 listopada 2019 r., należność ta ma charakter należności spornej i dlatego pod datą skierowania sprawy do sądu (jak wynika z ogólnie przyjętych zasad) należało dokonać przeksięgowania tych rozrachunków na konto 244-„Roszczenia sporne”.

Również Zasady rachunkowości ŚCO stanowią, że winny one zostać wyksięgowane z konta 200 i przeksięgowane na konto 244-„Roszczenia sporne”. Z opisu konta 244 wynika bowiem, że konto to *„służy do ewidencji roszczeń spornych, zarówno w stosunku do osób odpowiedzialnych za niedobory i szkody w rzeczowych i pieniężnych składnikach majątkowych, jak i w stosunku do innych jednostek gospodarczych z tytułu roszczeń za dostawy, roboty lub usługi dochodzone przez jednostkę w sądzie.”*

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania kwot należności niewymagalnych w układzie podmiotowym i czy wartość należności wykazanych w danej grupie dłużników wynika z ewidencji księgowej.

Na podstawie analizy zapisów w ewidencji księgowej („Rozliczenia z kontrahentem – zbiorcze” do konta 200 o statusie: przeterminowane 31.12.2021 r. oraz Rozliczenia z kontrahentem – zbiorcze, konta 200 przeterminowane i nieprzeterminowane na dzień 31.12.2021 r.), *Zestawienia obrotów i sald na 31.12.2021 r.*, konta 201-„Rozrachunki z dostawcami” i wydruku Struktura wiekowa należności (z uwzględnieniem płatności i zobowiązań) wg stanu na dzień 31.12.2021 r. ustalono, że:

- w grupie I dłużników wykazano kwotę 476.028,02 zł
- w grupie II dłużników wykazano kwotę 238.080,77 zł
- w grupie III dłużników wykazano kwotę 957.449,01 zł
- w grupie IV dłużników wykazano kwotę 22.697.760,79 zł
- w grupie pozostałe krajowe instytucje finansowe 346,60 zł
- w grupie Przedsiębiorstwa niefinansowe wykazano kwotę 507.030,62 zł

Z ustaleń kontroli na podstawie ww. ewidencji księgowej wynika, że w grupie *Przedsiębiorstwa niefinansowe* winna zostać wykazana kwota 506.687,94 zł. Kwota ta wynika z wartości należności ogółem 843.689,09 zł pomniejszonej o należności wymagalne 411.326,30 zł, wartość błędnie ujętych w tej grupy należności w kwocie 370,08 zł, zwiększonej o kwotę należności błędnie ujętej w grupie Wierzycieli zagranicznych firmy

Pfizer Trading Polska Sp. z o.o. 78,93 zł oraz saldo należności wynikające z konta 201- „Rozrachunki

z dostawcami” w kwocie 74.616,30 zł.

- w grupie Gospodarstwa domowe wykazano kwotę 21.646,93 zł

Z ustaleń kontroli na podstawie ewidencji Rozliczenia z kontrahentem – zbiorcze do konta 200 (przeterminowane i nieprzeterminowane na dzień 31.12.2021 r.) wynika, że w grupie *Gospodarstwa domowe* jest to 25.268,01 zł i taka kwota winna zostać wykazana w sprawozdaniu. Wynika ona z wartości należności nieprzeterminowanych w kwocie 19.837,31 zł powiększonych o kwotę należności niewymagalnych konta 246 w kwocie 3.278,40 zł oraz kwotę 2.152,30 zł (wartość należności od pracowników).

- w grupie Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych wykazano kwotę 123,00 zł

- w grupie Dłużnicy zagraniczni wykazano kwotę 8.368,78 zł.

Wyjaśnienie na okoliczność stwierdzonych pomyłek w sporządzeniu Rb-N za IV kwartał złożyły Główna Księgowa i Z-ca ds. Finansowo-Administracyjnych: „w związku z niezamierzoną pomyłką w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2021 r. pozycja należności wymagalnych oraz pozostałych należności z tytułu dostaw i usług dla grupy gospodarstwa domowe oraz pozycja pozostałe należności z tytułu dostaw i usług dla grupy przedsiębiorstwa niefinansowe zawierają nieprawidłowe wartości. W związku ze stwierdzoną pomyłką po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r. zostanie sporządzona korekta sprawozdania. Sprawozdanie Rb-N złożone w dniu 07.02.2022 r. za IV kwartał 2021 r. zawiera stan na dany dzień, który nie jest wartością ostateczną. Po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych za dany rok Świętokrzyskie Centrum Onkologii zawsze sporządza korektę sprawozdania.”

Ustalenia kontroli wskazują na naruszenie postanowień § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r., w myśl których sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. sporządzone i złożone do UMWS w dniu 07.02.2021 r. W części A „Zobowiązania wg tytułów dłużnych”, w wierszu E4.1 – wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i

usług wykazano zobowiązania w kwocie 1.232.123,62 zł wynikające z ewidencji konta 201- „Rozrachunki z dostawcami” wydruk z dn. 04.02.2022r. (zobowiązania ogółem 40.716.806,85 zł pomniejszone o zobowiązania niewymagalne 39.484.683,20 zł) z czego:

- 1.187.856,46 zł wykazano w grupie Przedsiębiorstwa niefinansowe,
- 44.267,16 zł wykazano w grupie Gospodarstw domowych.

W części E badanego sprawozdania Rb-Z „Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 4.456,70 zł. Ustalono, że jest to stan zobowiązań z tytułu odsetek wobec dostawców i jest to saldo Ma konta 203- „Rozrachunki z tytułu odsetek od zobowiązań” służące do ewidencji odsetek naliczonych przez kontrahentów od zobowiązań z tytułu dostaw i usług zapłaconych po terminie wymagalności (wydruk z ewidencji księgowej zestawienia obrotów i sald z dn. 07.02.2022 r. wg stanu na dzień 31.12.2021 r.).

Z przedłożonych do kontroli wydruków ewidencji księgowej konta 203- „Rozrachunki z tytułu odsetek od zobowiązań” (wydruk z dn. 07.02.2022 r.) wynika, że 462,56 zł stanowią odsetki od zobowiązań nierozliczonych, które zostały obliczone i zaksięgowane jako rezerwy na poczet przyszłych ewentualnych zobowiązań z tytułu opóźnień w zapłacie zobowiązań, obliczone na dzień 31.12.2021 r. Z związku z tym wartość pozostałych odsetek na dzień 31.12.2021 r. wynosiła 3.994,14 zł.

(dowód: str. od 689 do 764)

Nieprawidłowości i uchybienia

1. Nierzetelne sporządzenie sprawozdania Rb-N za IV kw. 2021 r. t.j.:

1.1 w wierszu N.4.1 z tytułu dostaw towarów i usług ujęto wartość należności wymagalnych na dzień 31.12.2021 r. wynikająca z ewidencji konta 246 - „Czynsze za lokale” (3.278,40 zł). Wartość należności przeterminowanych tego konta opiewa na kwotę 34.152,57 zł i taka kwota powinna zostać ujęta w wartości ogółem należności wymagalnych;

1.2 w wierszu N.4.1 z tytułu dostaw towarów i usług jako wartość należności wymagalnych na dzień 31.12.2021 r., ujęto należność będącą przedmiotem postępowania sądowego w kwocie 212.429,98 zł.

1.3 w wierszu N.5.1. – z tyt. dostaw towarów i usług nie ujęto wartości należności nieprzeterminowanych wynikających z konta 246 - „Czynsze za lokale” w wysokości 3.278,40 zł.

1.4 w grupie Przedsiębiorstwa niefinansowe wykazano kwotę 507.030,62 zł. Z ewidencji księgowej wynika, że w grupie *Przedsiębiorstwa niefinansowe* winna zostać wykazana kwota 506.687,94 zł. Kwota ta wynika z wartości należności ogółem 843.689,09 zł pomniejszonej o należności wymagalne 411.326,30 zł, pomniejszona o wartość błędnie ujętych w tej grupy należności w kwocie 370,08 zł, zwiększona o kwotę należności błędnie zakwalifikowanej w grupie Wierzycieli zagranicznych firmy Pfizer Trading Polska Sp. z o.o. 78,93 zł oraz saldo należności wynikające z konta 201-Rozrachunki z dostawcami w kwocie 74.616,30 zł.

1.5 w grupie Gospodarstwa domowe wykazano kwotę 21.646,93 zł. Z ewidencji Rozliczenia z kontrahentem – zbiorcze do konta 200 (przeterminowane i nieprzeterminowane na dzień 31.12.2021 r.) wynika, że w grupie *Gospodarstwa domowe* jest to 25.268,01 zł i taka kwota winna zostać wykazana w sprawozdaniu. Wynika ona z wartości należności nieprzeterminowanych w kwocie 19.837,31 zł powiększonych o kwotę należności niewymagalnych konta 246 w kwocie 3.278,40 zł oraz kwotę 2.152,30 zł (wartość należności od pracowników).

2. Należność będąca przedmiotem postępowania sądowego w kwocie 212.429,98 zł od firmy Projekt Parking Service Sp. z o.o. została wykazana w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2021 roku, wiersz N.4.1 z tytułu dostaw towarów i usług jako wartość należności wymagalnych na dzień 31.12.2021 r. wynikająca z ewidencji konta 200-„Rozrachunki z odbiorcami”.

Zakres danych wykazywanych w Rb-N wynika z rozporządzenia ministra finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i zgodnie z instrukcją (załącznik nr 8) przez należności prezentowane w tym sprawozdaniu rozumie się wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Z ustaleń kontroli oraz dowodów wniesionych do sądu wynika, że dłużnik nie uznaje naliczonej kary i pismem z dnia 9 października 2018 r. do ŚCO odwołał się od zobowiązania wobec ŚCO wobec czego sprawa została skierowana na drogę postępowania sądowego. Zatem ww. należność nosi znamiona należności spornej.

3. Nie dokonano przeksięgowania z konta 200-„Rozrachunki z odbiorcami” na konto 244-„Roszczenia sporne” należności w kwocie 212.429,98 zł wynikającej z noty księgowej nr NK-2018/09/013 z dnia 27 września 2018 r. wystawionej tytułem kary umownej za nieusunięcie nieprawidłowości systemu obsługi parkingu. Pismem z dnia 9 października 2018 r. skierowanym do ŚCO, wezwana – Projekt Parking Service Sp. z o.o. - odmówiła zapłaty kwoty 212.430,00 zł tytułem naliczonej kary ww. notą księgową, wnioskując

jednocześnie o wycofanie noty. ŚCO w odpowiedzi pismem z dnia 9 października 2018 r. ponownie wzywa do zapłaty naliczonych kar wskazując na brak podstaw do ich wycofania. Wobec zaistniałego sporu co do zasadności naliczonego obciążenia, do Sądu Okręgowego w Kielcach został złożony pozew przeciwko Projekt Parking Service Sp. z o.o. z dn. 5 listopada 2019 r. o zapłatę 212.430,00 zł. Zgodnie z Zasadami rachunkowości ŚCO winny one zostać wyksięgowane z konta 200 i przeksięgowane na konto 244-„Roszczenia sporne”. Z opisu konta 244 Zasad rachunkowości obowiązujących w ŚCO wynika bowiem, że konto to „służy do ewidencji roszczeń spornych, zarówno w stosunku do osób odpowiedzialnych za niedobory i szkody w rzeczowych i pieniężnych składnikach majątkowych, jak i w stosunku do innych jednostek gospodarczych z tytułu roszczeń za dostawy, roboty lub usługi dochodzone przez jednostkę w sądzie.”

Ocena negatywna z ww. nieprawidłowościami.

Osoby odpowiedzialne za powstanie ww. nieprawidłowości

Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych ŚCO

Główny Księgowy

18. Realizacja planu finansowego.

Szpital prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Szpital prowadzi gospodarkę finansową w formie samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej pokrywającego z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje własne zobowiązania.

Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez dyrektora.

Sporządzony w dn. 10.02.2021 r. plan finansowy, uzyskał pozytywną opinię Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii wyrażoną w uchwale nr 1/2021 z dnia 10 marca 2021 r. Po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Społecznej, plan został podpisany przez Dyrektora ŚCO.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, jako samorządowe osoby prawne, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

zobowiązane są do przestrzegania zasad w zakresie sporządzania planów finansowych w szczególności określonej w art. 31 tej ustawy. W przedstawionym planie finansowym nie wyodrębniono:

- dotacji z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku,
- stan środków pieniężnych na początek o koniec roku,

które stosownie art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych należy wyodrębnić obligatoryjnie.

Jak wynika z planu finansowego plan przychodów i kosztów na 2021 rok opiewał na kwotę 386 030 000,00 zł.

Zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zakłady opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania z wykonania planu finansowego w terminie do 31 lipca za I półrocze oraz w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

Ustalono, że ŚCO przekazało ww. sprawozdania w ustawowych terminach, tj.

- informację z wykonania planu finansowego wg. stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. przekazano 23.07.2021 r.,
- informację z wykonania planu finansowego wg. stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. przekazano 28.02.2022 r.

Ze sprawozdania złożonego na dzień 30 czerwca 2021 roku wynika, że:

- z planowanych przychodów w kwocie 386 030 000,00 zł zrealizowano 169 719 850,00 zł
- z planowanych kosztów ogółem w kwocie 386 030 000,00 zł zrealizowano 194 256 907,82 zł.

Ze sprawozdania złożonego na dzień 31 grudnia 2021 roku wynika, że:

- przychody wyniosły - 405 071 868,80 zł,
- koszty wyniosły - 404 904 393,24 zł.

Zmiany ujętych w rocznych planach finansowych jednostek sektora finansów publicznych kwot przychodów i kosztów działalności wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym, co wynika z przepisów art. 52 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Do kontroli przedłożono korektę planu finansowego na rok 2021 po III kwartale Świętokrzyskiego Centrum Onkologii SPZOZ sporządzoną 12.11.2021 r. Dokument został podpisany przez Dyrektora ŚCO. Nie okazano do kontroli dowodu przekazania korekty do Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego. Ponadto, nie okazano Kontrolującym opinii Rady Społecznej w przedmiocie zmian w planie finansowym ŚCO, co wynika z przepisów ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku art. 48 ust. 2 pkt 2 oraz statutu ŚCO w Kielcach § 14: „Do zadań rady społecznej należy:

(...)

2) przedstawianie kierownikowi wniosków i opinii w sprawach:

a) planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego,

(...)”

W odpowiedzi na złożony wniosek o wyjaśnienie dlaczego sporządzona korekta planu finansowego na 2021 r. nie została zaopiniowana przez Radę Społeczną ŚCO Z-ca dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych, pismem z dnia 22 marca 2022 r poinformowała, że: „korekta planu finansowego po III kwartale 2021 r. została zaopiniowana przez Radę Społeczną na posiedzeniu w dniu 16.03.2022 r., ponieważ od daty zatwierdzenia korekty planu przez Dyрекcję ŚCO nie odbywały się posiedzenia Rady Społecznej. Korekta planu finansowego nie została przekazana do Urzędu Marszałkowskiego ponieważ nie posiadaliśmy opinii Rady Społecznej. Korekta została jedynie uwzględniona w sprawozdaniu z wykonania planu”. Do wyjaśnienia została załączona uchwała nr 1/2022 rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 16 marca 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii dot. korekty planu finansowego na rok 2021 po III kwartale br. Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach.

Z księgi protokołów i uchwał Rady Społecznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach w 2021 r. wynika, że posiedzenie Rady Społecznej miało miejsce 16.11.2021 r., na której zostało podjętych 6 uchwał, zatem sporządzona 12.11.2021 r. korekta planu mogła zostać zaopiniowana przez Radę na posiedzeniu w dniu 16.11.2021 r. a następnie przekazana do Departamentu Zdrowia UMWŚ.

Przedmiotowa korekta planu została sporządzona już z uwzględnieniem wymogów zawartych w art. 31 ww. ustawy o finansach publicznych, tj. wykazano w niej stan należności zobowiązań i środków pieniężnych oraz planowane źródła finansowania inwestycji, których nie wyodrębniono w planie pierwotnym.

W przekazanej w dn. 28.02.2021 r. do Departamentu Ochrony Zdrowia UMWŚ informacji z wykonania planu finansowego na dzień 31 grudnia 2021 r., zaprezentowano wartości przychodów i kosztów z kolumny „Plan po korekcie” sporządzonej ww. korekty planu finansowego z dn. 12.11.2021 r. na rok 2021 po III kwartale ŚCO SPZOZ.

(dowód: str. od 765 do 788)

Nieprawidłowości i uchybienia

Sporządzona w dniu 12 listopada 2021 r. korekta planu nie została zaopiniowana przez Radę Społeczną ŚCO co stanowi naruszenie przepisów ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku art. 48 ust. 2 pkt 2 oraz Statutu ŚCO w Kielcach § 14.

Ocena pozytywna

Osoby odpowiedzialne za powstanie ww. nieprawidłowości

Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Onkologii

Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych ŚCO

Główny Księgowy

19. Kompletność obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości

W świetle art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), przyjęte w jednostce zasady rachunkowości powinny zawierać następujące informacje:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

- b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- 4) system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Dokumentacja opisująca zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach została wprowadzona zarządzeniem nr 31/2020 Dyrektora ŚCO z dnia 31 grudnia 2020 r.

Przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości zawierają informacje, w szczególności w zakresie określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

W wykazie kont księgi głównej ŚCO w ramach zakładowego planu kont będącego integralną częścią Zasad (polityki) rachunkowości, nie ujęto konta 250 - *Rozrachunki z tytułu kaucji*, jednakże w części opisowej określono zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie. Konto 250 – *Rozrachunki z tytułu kaucji* służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wpłaconych kaucji za karty parkingowe.

W obowiązujących w 2021 roku Zasadach (polityce) rachunkowości ŚCO nie zawarto unormowań w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 100 – *Kasa*. Natomiast z zestawienia obrotów i sald za grudzień 2021 roku (wydruk z dnia 14.02.2022 r.), wynika, że w ramach konta 100 – *Kasa* prowadzone są konta analityczne:

- 100 – 01 Kasa/ Kasa Główna,
- 100 – 02 Kasa/Kasa pomocnicza Protezy,
- 100 – 03 Kasa/Kasa Automaty parkingowe.

W świetle art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości.

Wyjaśnienie zostało udzielone przez Zastępcę Dyrektora ds. Finansowo – Administracyjnych ŚCO oraz przez Głównego Księgowego ŚCO:

„W dniu 31.12.2021 r. wypłacono z kasy ŚCO dla trzech osób na podstawie Listy plac nr 2021/12F7 pomoc finansową dla emerytów. Potwierdzeniem operacji wypłaty jest dokument nr KW/KG-2021/00672 na kwotę 1.000,00 złotych.

W dniu 31.12.2021 r. dokonano refundacji z konta bankowego funduszu socjalnego na konto podstawowe ŚCO w kwocie 1.000,00 złotych.

W związku ze zdarzającymi się przypadkami wypłat świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w formie gotówki podjęto decyzję o wprowadzeniu oddzielnej kasy dla ZFŚS.

Aneks nr 1 z dnia 15.03.2022 roku do Polityki Rachunkowości Świętokrzyskiego Centrum Onkologii uzupełniono Zakładowy Plan Kont o analitykę konta 100 – Kasa oraz o konto 250 – Rozrachunki z tytułu kaucji.”

Kontrolującym przedłożono Aneks nr 1 do Polityki rachunkowości Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 15.03.2022 r. podpisany przez Dyrektora ŚCO. Aneksiem tym uzupełniono zakładowy plan kont ŚCO o konto 250 – *Rozrachunki z tytułu kaucji* a ponadto rozbudowano analitykę konta 100 – *Kasa*.

W ramach konta 100 – *Kasa* wyodrębniono następujące konta analityczne:

- *100-1 Kasa Główna*

- *100-2 Kasa pomocnicza Protezy*
- *100-3 Kasa Automaty Parkingowe*
- *100-4 Kasa Fundusz Socjalny*

Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są przy wykorzystaniu oprogramowania firmy Simple S.A. Warszawa.

Ustalenia kontroli w zakresie systemu finansowo-księgowego zostały zawarte w pkt 22 niniejszego wystąpienia.

(dowód: str. od 789 do 808)

Uchybienia:

Nie dokonano bieżącej aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie unormowań dotyczących prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 100 – *Kasa*, a ponadto w obowiązującym w 2021 roku wykazie kont księgi głównej ŚCO w ramach zakładowego planu kont, nie ujęto konta 250 - *Rozrachunki z tytułu kaucji*.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, wprowadzono Aneks nr 1 do polityki rachunkowości Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 15.03.2022 r. podpisany przez Dyrektora ŚCO. Aneksem tym uzupełniono zakładowy plan kont ŚCO o konto 250 – *Rozrachunki z tytułu kaucji* a ponadto rozbudowano analitykę konta 100 – *Kasa*.

Osoby odpowiedzialne:

Dyrektor ŚCO

Z-ca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych ŚCO

Główny Księgowy ŚCO

Ocena skontrolowanej działalności.

Ocena pozytywna z uchybieniami.

20. Ewidencja środków trwałych w zakresie sprzętu informatycznego.

Sprawdzono ewidencję sprzętu komputerowego znajdującego się w jednostce. Otrzymano wydruk ewidencji środków trwałych przygotowany wg miejsca użytkowania, w zakresie

sprzętu komputerowego i porównano losowo zgodność stanu faktycznego z zapisami w księdze inwentarzowej.

Do kontroli wybrano następujące urządzenia znajdujące się w trzech lokalizacjach:

- Nr inwentarzowy ŚCO 491-956 Zestaw komputerowy Modecom, monitor Dell
- Nr inwentarzowy ST 491-1629 Zestaw komputerowy HP Compa 6200, monitor Benq,
- Nr inwentarzowy WP-5-06-0191 Zestaw Komputerowy Acer Nitro z monitorem
- Nr inwentarzowy ST 491-2115 laptop HP
- Nr inwentarzowy ST 491-1468, Monitor Benq
- Nr inwentarzowy WP 5-06-00399, Monitor Dell
- Nr inwentarzowy ST 487-2411, Laptop Lenovo
- Nr inwentarzowy ŚCO 491-985, monitor LG,
- Nr inwentarzowy WP 5-06-01214, Komputer stacjonarny Ecco PC
- Nr inwentarzowy WP-5-02-00566, Monitor Benq
- Nr inwentarzowy ST-487-2377, laptop Lenovo
- Nr Inwentarzowy ST-487-2362, laptop Lenovo
- Nr inwentarzowy ST 487-2315, laptop Dell
- Nr inwentarzowy ST 487-2316, laptop dell
- Nr inwentarzowy ST 491-1213, terminal HP, monitor Benq

Ocena skontrolowanej działalności

W wybranej próbie losowej nie stwierdzono uchybień. Ewidencja zgadza się ze stanem faktycznym.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna

21. Dokumenty zakupu sprzętu informatycznego i licencji na oprogramowanie

W roku 2021 w kontrolowanej jednostce funkcjonował regulamin postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wprowadzony zarządzeniem dyrektora ŚCO 19./2019 z dnia 22.10.2019 r. Stracił on aktualność ze względu na wprowadzenie od w roku 01.01.2021 r. znowelizowanej ustawy Pzp.

Do kontroli wybrano postępowanie ujęte w planie zamówień publicznych na rok 2021 pod nazwą „Zakup wraz z dostawą sprzętu komputerowego dla Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach” o numerze AZP.2411.184.2021.MM oraz AZP.2411.38.2021.MM.

Postępowanie AZP.2411.184.2021.MM zostało wszczęte na podstawie wniosku zatwierdzonego przez Zastępcę Dyrektora ŚCO ds. Finansowo – Administracyjnych w dniu 31.08.2021 r. Brak formalnej notatki z ustalenia wartości zamówienia, wobec czego nie można stwierdzić konkretnej daty ustalenia wartości. Załącznikiem do dokumentacji są oferty wydrukowane ze sklepów internetowych w dniu 02.09.2021 r. czyli z datą późniejszą niż powyższy wniosek.

Specyfikacja Warunków Zamówienia została przygotowana w dniu 25.11.2021 r. nie budzi zastrzeżeń. Ogłoszenie o zamówienie został opublikowane w dniu 25.11.2021 pod numerem 2021/BZP/00283883/01. Ustalono termin otwarcia ofert n 03.12.2021 r.

Zamówienie zostało podzielone na dwa pakiety. Do dostawy pakietu nr 1 zgłosiło się 2 wykonawców, do dostawy pakietu nr 2 zgłosiło się 5 wykonawców.

Zamówienie pakietu nr 1 zostało unieważnione, wszystkie oferty zostały odrzucone

Jako dostawcę Pakietu nr 2 wybrano firmę FHU Horyzont. Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 20.01.2022 r. Umowa z wybranym Wykonawcą została zawarta w dniu 22.12.2021 r. Sporządzono protokół z zakończenia postępowania w trybie podstawowym. Płatności za zamówienie zrealizowane na podstawie protokołów odbioru i przedstawionych faktur:

- protokół odbioru z dnia 31.01.2022 r., f-ra nr FA/467/01/2022/K z dnia 31-01-2022 r., termin płatności: 26-03-2022 r., w dniu kontroli płatność jeszcze nie została dokonana
- protokół odbioru z dnia 08.02.2022 r., f-ra nr 116/02/2022/K z dnia 08-02-2022 r., termin płatności 09.04.2022 r., w dniu kontroli płatność jeszcze nie została dokonana.

Postępowanie AZP.2411.38.2021.MM zostało wszczęte na podstawie wniosku, zatwierdzonego przez Zastępcę Dyrektora ŚCO ds. Finansowo – Administracyjnych w dniu 25.03.2021 r. Szacowania wartości zamówienia dokonano na podstawie ofert sklepów internetowych z dnia 03.03.2021 r. (stanowią one załącznik do dokumentacji przetargowej) Wartość szacunkowa netto 90 019,63 zł.

Specyfikacja Warunków Zamówienia została przygotowana w dniu 07.04.2021r., nie budzi zastrzeżeń. Zamówienie zostało podzielone na 9 pakietów. Ogłoszenie o zamówienie zostało opublikowane w dniu 07.04.2021 r. pod numerem 2021/BZP/00028834/01.

Ustalono termin otwarcia ofert na 03.12.2021 r. Postępowanie prowadzone na portalu „platformiezakupowa.pl”. Do dostawy pakietu nr 9 zgłosiło się 8 wykonawców, pakietu nr 8 3 wykonawców, pakietu nr 7 – 4 wykonawców, pakietu nr 6 – 7 wykonawców, pakietu nr 5 – 2 wykonawców, pakietu nr 4 – 5 wykonawców, pakietu nr 3 – 8 wykonawców, pakietu nr 2 – 3 wykonawców, pakietu nr 1 – 4 wykonawców.

Łącznie zgłosiło się 10 wykonawców.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 06-05-2021 r. Z dostawy pakietu nr jeden wykonawca zrezygnował. Wybrano następnego wykonawcę w kolejności w dniu 07-05-2021 r. Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 07-06-2021r. pod nr 2021/BZP 00073988/01. Umowy z poszczególnymi wykonawcami zawarto w dniach 12 i 13 maj 2021 r. Sporządzono protokół z zakończenia postępowania w trybie podstawowym. Płatność za zamówienie zrealizowane na podstawie protokołów odbioru i przedstawionych faktur:

- protokół odbioru do umowy 58/38.2021 z dnia 21.05.21, f-ra nr F/0170/21 z dnia 21-05-2021 r., termin płatności: 20-07-2021 r., płatności dokonana: w dniu 09.08.2021 r.
- protokół odbioru do umowy 53/38.2021, bez daty, f-ra nr 18/05/2021 z dnia 18-05-2021 r., termin płatności: 17-07-2021, płatności dokonana: w dniu 19.07.2021 r.
- protokół odbioru do umowy 57/38.2021 z dnia 20.05.21, f-ra nr 70484/06/2021 z dnia 02-06-2021 r., termin płatności:01-08-2021, płatności dokonana: w dniu 12.08.2021 r.
- protokół odbioru do umowy nr 60/38/2021 z dnia 12.05.2021 r., f-ra: F/0171/21 z dnia 21.05.2021 r., termin płatności: 20.07.2021 r., zapłacona dnia 09.08.2021 r.
- protokół odbioru do umowy nr 59/38/021 z dnia 27.05.2021 r., f-ra 70485/06/2021 z dnia 02-06-2021 r., termin płatności 01-08-2021 r., płatność dokonana w dniu: 12-08-2021 r.
- protokół odbioru z dnia 31.05.2021 r. do umowy nr 56/38/021, f-ra: 70483/06/2021 z dnia 02-06-2021 r., termin płatności: 01-08-2021 r., płatność dokonana w dniu: 12-08-2021 r.
- protokół odbioru z dnia 31.05.2021 r. do umowy nr 52/38/021, f-ra: 70481/06/2021 z dnia 02-06-2021 r., termin płatności: 01-08-2021 r., płatność dokonana w dniu: 12-08-2021 r.
- protokół odbioru z dnia 27.05.2021 r. do umowy nr 55/38/021, f-ra: 70482/06/2021 z dnia 02-06-2021 r., termin płatności: 01-08-2021 r., płatność dokonana w dniu: 12-08-2021 r.
- protokół odbioru z dnia 18.05.2021 r. do umowy nr 54/38/021, f-ra: 017/05/2021 z dnia 18-05-2021 r. , termin płatności: 17-07-2021 r., płatność dokonana w dniu: 06-08-2021 r.

Stwierdzono następujące uchybienia:

1. Postępowanie AZP.2411.184.2021.MM – Brak notatki z ustalenia wartości zamówienia, dołączono wydruki cen ze sklepów internetowych z datą późniejszą niż wnioski o wszczęcie postępowania.

2. Postępowanie AZP.2411.38.2021.MM – wszystkie częściowe faktury zostały opłacone po terminach płatności.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna z uchybieniami

Osoby odpowiedzialne za powstanie ww. uchybień

Zastępca Dyrektora ds. Finansowo-Administracyjnych

Kierownik Sekcji Zamówień Publicznych

22. Kontrola zarządzania systemem finansowo – księgowym w zakresie ustawy o rachunkowości.

Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez główną księgową oraz przedstawionej dokumentacji ustalono:

Obowiązującą w ŚCO w 2021 r. Politykę rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 31/2020 Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Onkologii z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Księgi rachunkowe w jednostce prowadzi się z użyciem systemu SIMPLE.ERP, którego producentem jest firma SIMPLE S.A. z Warszawy. W roku 2020 obsługa serwisowa programu prowadzona jest przez firmę SIMPLE S.A. na podstawie umowy zawartej w dniu 21.05.2019 r. Od dnia 01.10.2021 r. podpisano następną umowę obowiązującą na okres 36 miesięcy.

Zgodnie z zapisami w ww. polityce, Kopie zapasowe systemu tworzone są raz codziennie na serwerze plików. Roczna kopia wykonywana jest po zamknięciu okresu bilansowego na płytach CD/DVD/BD i przechowywana w sejfie. Kopie zapasowe są odpowiednio testowane. Zapisy w polityce rachunkowości dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych z użyciem komputera nie budzą zastrzeżeń kontrolującego.

Ocena skontrolowanej działalności:

Ocena pozytywna.

23. Realizacja obowiązków określonych w par. 20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. 2017 poz. 2247)

Informacje zawarte w niniejszym punkcie mówią o bezpieczeństwie kontrolowanej jednostki i nie stanowią informacji publicznej w świetle ustawy o dostępie do informacji publicznej z dnia 6 września 2001 roku (Dz.U.2020.2176), nie wyszczególniono ich także w katalogu informacji wskazanym w art. 6 punkt 1 wymienionej ustawy.

24. Realizacja obowiązków wynikających z ustawy o ochronie danych osobowych z dnia 10 maja 2018 roku (Dz. U. 2019 poz. 1781)

24.1. Organizacja Systemu Ochrony Danych Osobowych.

Informacje zawarte w niniejszym punkcie mówią o bezpieczeństwie kontrolowanej jednostki i nie stanowią informacji publicznej w świetle Ustawy o dostępie do informacji publicznej z dnia 6 września 2001 roku (Dz.U.2020.2176), nie wyszczególniono ich także w katalogu informacji wskazanym w art. 6 punkt 1 wymienionej ustawy.

Zalecenia pokontrolne:

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

I. W zakresie struktury organizacyjnej.

Zmiany istniejących cenników opłat określonych w art. 24 ustawy o działalności leczniczej, które stanowią załącznik nr 3 do regulaminu organizacyjnego ŚCO w Kielcach, wprowadzać w formie zarządzenia dyrektora ŚCO, tj. w takiej samej formie jak zmiany całego regulaminu.

II. W zakresie prawidłowości zatrudniania i wynagradzania pracowników.

1. Dostosować postanowienia obowiązującego w ŚCO Regulaminu wynagradzania (urealnienia jego zapisów) do wysokości faktycznie przyznawanych i wypłacanych pracownikom wynagrodzeń oraz ujęcia w nim wszystkich występujących w jednostce stanowisk.
2. Wszystkie należne pracownikom składniki wynagrodzenia określać w formie pisemnej.

III. W zakresie gospodarki kasowej.

1. Zapewnić prowadzenie ewidencji analitycznej dla operacji gotówkowych ZFŚS.
2. Przestrzegać zasady bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, w myśl art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), a tym samym data pokwitowania otrzymania gotówki z kasy powinna być tożsama z datą operacji wypłaty gotówki z kasy ujętą w raporcie kasowym.

IV. W zakresie zaciągania i regulowania zobowiązań.

1. Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach i wystawianych fakturach, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Faktury opisywać w sposób rzetelny i zgodny ze stanem rzeczywistym.
3. Dla potwierdzenia stosowania kolejności obowiązujących w ŚCO procedur w zakresie obiegu, kontroli i zatwierdzania dokumentów księgowych, na fakturach umieszczać datę zatwierdzenia dokumentu do zapłaty.

V. W zakresie kompletności obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości.

Dokonywać bieżącej aktualizacji polityki rachunkowości, w miarę zachodzących potrzeb, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

VI. W zakresie prawidłowości naliczenia odpisu i zasad funkcjonowania ZFŚS:

1. W terminie do 31 maja na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazywać 75% naliczonego odpisu podstawowego na dany rok kalendarzowy, zgodnie z wymogiem zawartym w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

2. W terminie do 30 września na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazywać równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy, zgodnie z wymogiem zawartym w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
3. Środkami funduszu świadczeń socjalnych finansować wyłącznie wydatki związane z działalnością socjalną, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
4. Wewnętrzne uregulowania w zakresie zasad funkcjonowania w ŚCO zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzać zarządzeniem Dyrektora.
5. Rozważyć wprowadzenie regulaminu określającego zadania, tryb pracy oraz zakres uprawnień działającej w ŚCO Komisji Socjalnej.

VII. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb-N.

Przestrzegać zasad sporządzania sprawozdań z operacji finansowych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r. a w szczególności:

- w wierszu N4.1. z tytułu dostaw towarów i usług wykazywać wyłącznie wartość bezspornych należności wymagalnych z tytułu usług i dostaw towarów,
- w wierszu N5.1. z tytułu dostaw towarów i usług wykazywać wartość pozostałych bezspornych należności z tytułu dostaw towarów i usług, wynikających z ewidencji księgowej,
- w kolumnie 12 - przedsiębiorstwa niefinansowe wiersz N.5 – wykazywać wartość należności niewymagalnych według tytułów wobec podmiotów, o których mowa § 13 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań,
- w kolumnie 13 - gospodarstwa domowe wiersz N.5 – wykazywać wartość należności niewymagalnych według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań,

VIII. W zakresie prowadzenia ewidencji księgowej.

Należności, których spłata jest kwestionowana przez dłużnika, z datą skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego przeksięgować z konta 200-„Rozrachunki z odbiorcami” na konto 244-„Roszczenia sporne”.

IX. W zakresie planu finansowego.

Projekt korekty planu finansowego przedkładać do zaopiniowania Radzie Społecznej ŚCO w Kielcach, zgodnie z wymogiem zawartym w ustawie o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku art. 48 ust. 2 pkt 2 oraz postanowieniami Statutu ŚCO w Kielcach § 14.

X. W zakresie zakupu materiałów, wyposażenia i usług.

1. Regulamin postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 29/2018 z dnia 27.06.2018 r. Dyrektora ŚCO należy dostosować do obowiązujących przepisów, które zostały wprowadzone ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.).
2. W treści zawieranych umów z kontrahentami zawierać zapisy określające datę ich obowiązywania.

XI. W zakresie opisu dowodów księgowych wpływających do jednostki i dokumentujących dostawę usług lub towarów.

Rozważyć uzupełnienie obowiązujących w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych ŚCO procedur o obowiązek zamieszczania daty na pieczęcie potwierdzającej kontrolę merytoryczną.

XII. W zakresie Realizacji obowiązków określonych w par. 20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. 2017 poz. 2247)

1. Formalnie wprowadzić System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji (Zarządzeniem lub Deklaracją Dyrektora jednostki).
2. Sukcesywnie przeprowadzać szkolenia wśród pracowników dotyczących zagadnień bezpieczeństwa teleinformatycznego. Sugeruje się, aby na szkoleniach organizowanych

przez IOD, uczestniczyli też pracownicy Działy Informatyki, którzy poprowadzą część szkolenia dotyczącą aktualnych zagadnień bezpieczeństwa teleinformatycznego.

3. Corocznie przeprowadzać audyt, o którym mowa w § 20 ust. 2 pkt rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. 2017 poz. 2247).

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

Na podstawie § 26 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 roku, proszę Pana Dyrektora o udzielenie informacji, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

**Marszałek Województwa
Świętokrzyskiego**

.....