

**Szanowny Pan
Grzegorz Nowak
Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
pn. „Zespół Opieki Zdrowotnej
w Świętochłowicach”**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 24 maja do 4 czerwca 2010 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pn. „Zespół Opieki Zdrowotnej w Świętochłowicach”, zwanym dalej ZOZ w Świętochłowicach, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 4 czerwca 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 27 lipca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie dotacji otrzymanych od Miasta Świętochłowice:

- *W 2008 r. ZOZ w Świętochłowicach otrzymał z budżetu Miasta Świętochłowice dotacje na wydatki inwestycyjne w łącznej kwocie 699.898,00 zł, które zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem wskazanym w umowach o dotacje. Pomimo tego, nie dokonano zwrotu kwoty dotacji do budżetu Miasta. Zgodnie z przepisami art. 145 ust. 4 w związku z art. 190 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegała ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.*

Powyższe dotyczyło umów o dotację:

- *nr BSS/D/III/21/08 z dnia 12 września 2008 r. na dostawę konsoli lekarskiej do tomografu komputerowego oraz systemu do archiwizacji danych pacjenta, obrazów*

diagnostycznych wraz z niezbędnym sprzętem do Zakładu Diagnostyki Obrazowej Pracowni Tomografii Komputerowej ul. Chorzowska 36, 41-605 Świętochłowice,

- nr BSS/D/III/19/08 z dnia 12 września 2008 r. na zakup 2 inkubatorów,
- nr BSS/D/III/22/08 z dnia 12 września 2008 r. na dostawę i montaż dźwigu szpitalnego w budynku Pawilonu Internistycznego Szpitala Powiatowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Świętochłowicach.

Zgodnie z ww. umowami środki z dotacji miały zostać wykorzystane na zadania wskazane w umowach do dnia 31 grudnia 2008 r. Niewykorzystane środki miały zostać zwrócone do dnia 28 lutego 2009 r.

Zakupu sprzętu medycznego, finansowanego z ww. dotacji, dokonano na podstawie:

- umowy nr 43/ZA/08 z dnia 2 stycznia 2009 r. na kwotę 148.885,93 zł na dostawę konsoli lekarskiej do tomografu komputerowego oraz systemu do archiwizacji danych pacjenta, obrazów diagnostycznych wraz z niezbędnym sprzętem do Zakładu Diagnostyki Obrazowej Pracowni Tomografii Komputerowej ul. Chorzowska 36, 41-605 Świętochłowice; wykonawca wystawił fakturę VAT nr 049/12/2008 z dnia 31.12.2008 r. na kwotę 148.885,93 zł, termin zapłaty ustalono na 30 dni od daty otrzymania faktury, 93.500 zł płatne co miesiąc w równych 11 ratach po 8.500 zł. Zobowiązanie w kwocie 131.885,93 zł zostało uregulowane w latach 2009 – 2010. Do dnia kontroli nie zapłacono kwoty 17.000 zł.

- umowy nr 40/ZA/08/A/D z 12 listopada 2008 r. na kwotę 119.818,60 zł na zakupu 2 sztuk inkubatorów zamkniętych, wykonawca 16 grudnia 2008 r. wystawił fakturę VAT Nr 1-0470 na kwotę 119.818,60 zł. Termin zapłaty upłynął 30 grudnia 2008 r. Zobowiązanie w wysokości 63.703,65 zł uregulowano w latach 2009 – 2010. Do dnia kontroli nie uregulowano kwoty 56.114,95 zł.

- umowy nr 37/ZA/08 z 24 października 2008 r. na kwotę 233.020,00 zł na dostawę i montaż dźwigu szpitalnego w budynku Pawilonu Internistycznego Szpitala Powiatowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Świętochłowicach; wykonawca wystawił:

- fakturę Nr K/108/321501/2009 z 30 grudnia 2008 r. na kwotę 207.400,00 zł z terminem zapłaty do 19 stycznia 2009 r. Zapłata nastąpiła w latach 2009 – 2010.
- fakturę VAT Nr K/149/321501/2009 na kwotę 25.620,00 zł z terminem zapłaty 19 lutego 2009 r. Fakturę uregulowano 27 listopada 2009 r.

W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań wykonawca naliczył oraz wezwał zamawiającego do zapłaty odsetek w wysokości 12.681,70 zł (nota odsetkowa Nr 8/2009 z 9 września 2009 r. – stan na dzień 9 września 2009 r.).

Zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) wydatki publiczne winny być dokonywane w terminie i wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z powyższego wynika, że w terminie do 31 grudnia 2008 r. SP ZOZ nie wykorzystał dotacji na cele wskazane w umowach o dotację na łączną kwotę 476.104,53 zł.

Nie dokonano zwrotu ww. dotacji do budżetu Miasta Świętochłowice.

Ustalono, że stan środków na rachunku bankowym 16 września 2008 r. wynosił 41.082,62 zł. W dniu 17 września 2008 r. rachunek bankowy został zasilony wyłącznie z tytułu ww. dotacji. Po otrzymaniu ww. środków w dniu 18 września 2008 r. dokonano przelewów na zapłatę m.in.: ZUS-u w kwocie 535.536,06 zł oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług w wysokości 55.585,20 zł.

Wydatki zatwierdził p. Grzegorz Nowak – Dyrektor ZOZ w Świętochłowicach. Dyspozycji środkami publicznymi dokonała p. Genowefa Knop – Główny Księgowy ZOZ w Świętochłowicach.

W rozliczeniu dotacji z 15 stycznia 2009 r. wskazano że ze środków dotacji wykorzystano kwotę 476.104,53 zł na cele wskazane w umowach dotacji. Rozliczenie dotacji zatwierdził Kierownik Sekcji Zaopatrzenia i Zamówień Publicznych.

Ponadto ustalono, że ZOZ w Świętochłowicach nie dokonał w 2009 r. zwrotu do budżetu Miasta Świętochłowice, kwoty 223.793,47 zł, stanowiącej część dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Na powyższą kwotę składały się następujące pozycje:

- dotacja na zakup konsoli lekarskiej – otrzymana kwota dotacji 330.000,00 zł, wysokość wynagrodzenia w związku z dostawą sprzętu medycznego 148.885,93 zł, do zwrotu 181.114,07 zł,

- dotacja na zakup dwóch inkubatorów – otrzymana kwota dotacji 126.000,00 zł, wysokość wynagrodzenia w związku z dostawą sprzętu medycznego – 119.818,60 zł, do zwrotu 6.181,40 zł,

- dotacja na zakup dźwigu osobowego – otrzymana kwota dotacji 243.898,00 zł, wysokość wynagrodzenia w związku z dostawą sprzętu medycznego – 207.400,00 zł, do zwrotu 36.498,00 zł.

Na podstawie umów o dotacje z 12 września 2008 r. zostały przyznane środki w wysokości wyższej niż wynosiły faktyczne koszty zakupu sprzętu medycznego. Po zawarciu umów na zakup i dostawę sprzętu medycznego nie dokonano zmian umów o dotacje. Zgodnie z ww. umowami dotacji, ZOZ w Świętochłowicach winien dokonać zwrotu dotacji w nadmiernie pobranej wysokości tj. w kwocie 223.793,47 zł na konto Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach do dnia 28 lutego 2009 r.

W myśl przepisów art. 145 i 146 w związku z art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 249, poz. 2104 z późn. zm.) dotacje udzielone z budżetu j.s.t. wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane nienależnie, lub w nadmiernej wysokości, podlegają zwrotowi do budżetu j.s.t. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku, w którym udzielono dotacji.

W dniu 6 marca 2009 r. wydano decyzje o numerach 1/2009, 2/2009 oraz 3/2009 na podstawie których określono kwoty dotacji przypadających do zwrotu do budżetu Miasta Świętochłowice odpowiednio w wysokości: 6.181,40 zł, 181.114,07 zł oraz 36.498,00 zł. Łącznie 223.793,47 zł. Ww. decyzje wydał p. Czesław Chrószcz – były Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice.

ZOZ w Świętochłowicach, pismem z dnia 2 kwietnia 2009 r. zwrócił się z wnioskiem do Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach o umorzenie kwoty 223.793,47 zł. W dniu 25 września 2009 r. wydano decyzję nr 4/2009, na podstawie której umorzono zaległość z tytułu zwrotu dotacji w łącznej kwocie 223.793,47 zł. Podstawą wydania ww. decyzji był art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 146 ust. 3 i art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Decyzję wydał p. Eugeniusz Moś - Prezydent Miasta Świętochłowice.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami ZOZ w Świętochłowicach w zakresie prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji oraz terminowości rozliczenia dotacji, stosownie do przepisów art. 251 i art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie planu finansowego:

– *W planie finansowym ZOZ w Świętochłowicach na 2008 r. i 2009 r. nie ujęto zakupów inwestycyjnych. Pomimo braku planu finansowego w tym zakresie dokonano:*

- *zakup u konsoli lekarskiej do tomografu komputerowego oraz systemu do archiwizacji danych pacjenta, obrazów diagnostycznych wraz z niezbędnym sprzętem do Zakładu Diagnostyki Obrazowej Pracowni Tomografii Komputerowej ul. Chorzowska 36, 41-605 Świętochłowice na podstawie umowy nr 43/ZA/08 z dnia 2 stycznia 2009 r. na kwotę 148.885,93 zł,*
- *zakup u 2 sztuk inkubatorów zamkniętych, zgodnie z umową nr 40/ZA/08/A/D zawartą 12 listopada 2008 r. na kwotę 119.818,60 zł,*
- *zakup u mobilnego ogrzewacza dla niemowląt na podstawie umowy Nr 40/ZA/08/C/D z dnia 12 listopada 2008 r. na kwotę 14.980,00 zł,*
- *zakup u stołu do pionizacji i masażu, na podstawie umowy Nr 40/ZA/08/D/A z dnia 12 listopada 2008 r. na kwotę 5.403,50 zł.*

Zapłaty za zobowiązania wynikające z ww. umów dokonano w latach 2009 – 2010.

Zgodnie z art. 53 ust. 8 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.) podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika zakładu.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą p. Piotr Nowak – były Dyrektor ZOZ w Świętochłowicach i p. Grzegorz Nowak – obecny Dyrektor ZOZ w Świętochłowicach.

– *W latach 2008-2009 zaniechano przedłożenia p. Genowefie Knop – Głównemu Księgowemu ZOZ w Świętochłowicach niżej wymienionych umów powodujących powstanie zobowiązań, celem dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji. Powyższa kontrola była wymagana przepisem art. 45 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Pomimo braku ww. kontroli, dokonano zapłaty za faktury VAT wystawione w związku z realizowanymi zadaniami wynikającymi z umów:*

- 1) *nr 43/ZA/08 z dnia 2 stycznia 2009 r. na dostawę konsoli lekarskiej do tomografu komputerowego oraz systemu do archiwizacji danych pacjenta, obrazów diagnostycznych wraz z niezbędnym sprzętem do Zakładu Diagnostyki Obrazowej Pracowni Tomografii Komputerowej ul. Chorzowska 36, 41-605 Świętochłowice na kwotę 148.885,93 zł,*
- 2) *nr 40/ZA/08/A/D z dnia 12 listopada 2008 r. na zakup 2 sztuk inkubatorów zamkniętych na kwotę 119.818,60 zł,*
- 3) *nr 40/ZA/08/C/D z dnia 12 listopada 2008 r. na zakup mobilnego ogrzewacza dla niemowląt na kwotę 14.980,00 zł,*
- 4) *nr 40/ZA/08/D/A z dnia 12 listopada 2008 r. na zakup stołu do pionizacji i masażu na kwotę 5.403,50 zł,*
- 5) *nr 37/ZA/08 z dnia 24 października 2008 r. na dostawę i montaż dźwigu szpitalnego w budynku Pawilonu Internistycznego Szpitala Powiatowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Świętochłowicach na kwotę 233.020,00 zł.*

W przepisach wewnętrznych obowiązujących w ZOZ w Świętochłowicach nie zostały określone zasady przedkładania Głównemu Księgowemu umów w celu dokonania kontroli zgodności operacji z planem finansowym jednostki.

Umowy z pkt 1-4 podpisał p. Grzegorz Nowak – Dyrektor ZOZ w Świętochłowicach, natomiast z pkt 5 umowę podpisał p. Piotr Nowak – były Dyrektor ZOZ w Świętochłowicach. Zatwierdzenia wydatków do zapłaty dokonał p. Grzegorz Nowak –

Dyrektor ZOZ w Świętochłowicach. Dyspozycję środkami pieniężnymi wykonała p. Genowefa Knop - Główny Księgowy ZOZ w Świętochłowicach.

Wniosek nr 2

Uzupełnić procedury obiegu i kontroli dokumentów, wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora ZOZ w Świętochłowicach Nr 104/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie polityki rachunkowości w ZOZ Świętochłowice, o procedury w zakresie przedkładania dokumentów głównemu księgowemu jednostki celem dokonania kontroli wstępnej, o której mowa w przepisach art. 54 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie gospodarowania mieniem:

- *W dniu 27 października 1998 r. ZOZ w Świętochłowicach zawarł umowę najmu lokalu użytkowego z Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej z siedzibą w Świętochłowicach przy ul. Łagiewnickiej 76, pomimo braku ustalenia zasad w tym zakresie przez Radę Miejską w Świętochłowicach. Dopiero w dniu 29 sierpnia 2001 r. Uchwałą Nr XXXVI/285/2001 Rada Miejska w Świętochłowicach ustaliła zasady postępowania przy zbyciu, wydzierżawieniu majątku trwałego ZOZ w Świętochłowicach i wynajmie lokali będących własnością Gminy, a użytkowanych przez ZOZ.*

Ww. umowa została zawarta na okres od dnia 15 grudnia 1998 r. na czas nieokreślony. Powyższą umowę w imieniu ZOZ w Świętochłowicach podpisał p. Jerzy Wojcieszyn – były Dyrektor ZOZ w Świętochłowicach oraz p. Genowefa Knop – Główny Księgowy ZOZ w Świętochłowicach.

Zgodnie z przepisem art. 53 ust. 2 ustawy z 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.), obowiązującym do 22 lutego 2000 r., zbycie, wydzierżawienie lub wynajęcie majątku trwałego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej albo wniesienie tego majątku do spółek lub fundacji jest nieważne bez zgody organu, który utworzył ten zakład.

Ponadto ZOZ w Świętochłowicach w okresie od dnia 15 grudnia 1998 r. do dnia 28 sierpnia 2001 r. pobrał dochody w łącznej wysokości 106.811,36 zł z tytułu odpłatnego podnajmowania lokalu użytkowego osobom trzecim. ZOZ w Świętochłowicach nie posiadał tytułu prawnego do nieruchomości w której znajdował się wynajmowany lokal, władał nią bezumownie. Nieruchomość stanowiła własność Miasta Świętochłowice. Zgodnie z przepisami art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 - 2003 (Dz. U. Nr 150, poz. 983 z późn. zm.), dochodami gminy są między innymi dochody z majątku gminy.

- *Zaniechanie stosowania zasad oddawania w najem aktywów trwałych ZOZ w Świętochłowicach określonych w Uchwale Rady Miejskiej w Świętochłowicach Nr XXXVI/285/2001 z dnia 29 sierpnia 2001 r., co polegało na:*
 - *zawarcia w 2005 r. umowy najmu pomieszczeń w Szpitalu przy ul. Chorzowskiej 36 z przeznaczeniem na ustawienie bankomatu przezściennego na okres dłuższy niż 3 lata, bez zgody Rady Miejskiej w Świętochłowicach.*

Zgodnie z postanowieniami pkt 5 ww. Uchwały Rady Miejskiej w Świętochłowicach zawarcie umowy najmu przez Dyrektora ZOZ na okres powyżej 3 lat, bez względu na wartość miesięczną czynszu, wymagało zgody Rady Miejskiej.

Umowa Nr 278/2005/58/BAM/WZN z 2 listopada 2005 r. została zawarta na okres od dnia 2 listopada 2005 r. na czas nieokreślony. Powyższą umowę w imieniu ZOZ w Świętochłowicach podpisali p. Sławomir Mika – były Dyrektor ZOZ w Świętochłowicach oraz p. Genowefa Knop – Główny Księgowy w Świętochłowicach.

- zaniechaniu przeprowadzenia przetargu ustnego – licytacji w związku z wynajmem lokalu przez PKO BP S.A. w 2005 r. o pow. użytkowej 9,25 m². Zgodnie z pkt 6 załącznika nr 1 do powyższej Uchwały Rady Miejskiej w Świętochłowicach, najem lokali odbywa się w drodze przetargu ustnego – licytacji wraz z ustaleniem ceny wywoławczej za 1 mkw. powierzchni wynajmowanej.

W myśl przepisu art. 53 ust.2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.) zbycie, wydzierżawienie lub wynajęcie majątku trwałego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej może być dokonane przez zakład na zasadach określonych przez organ, który zakład utworzył. Wniesienie majątku do spółek lub fundacji wymaga zgody organu, który zakład utworzył.

W okresie od dnia 2 listopada 2005 r. do dnia kontroli, tj. do dnia 4 czerwca 2010 r. ZOZ w Świętochłowicach uzyskał dochody z tytułu podnajmowania pomieszczeń w łącznej wysokości 52.265,46 zł.

- Wybranie w roku 2006 oferty złożonej w związku z konkursem na zagospodarowanie powierzchni zajmowanej obecnie przez kiosk szpitalny z zapleczem i tzw. Świetlicą na nowoczesny bufet szpitalny, pomimo że nie spełniała wymogów ogłoszenia. Zgodnie z pkt 2 ogłoszenia (brak daty) oferta powinna zawierać m.in. „opis nakładów, jakie przyszły Najemca zobowiązuje się poczynić na wykonanie prac adaptacyjnych i wyposażenie, który winien uwzględnić naprawę tynków wewnętrznych i wymianę posadzki na całej powierzchni oraz założenie podliczników na media, pod rygorem odrzucenia oferty.” W ofercie brak było zapisu dotyczącego planowanych przez oferenta nakładów poniesionych na adaptację i wyposażenie bufetu szpitalnego.

W dniu 29 grudnia 2006 r. ZOZ w Świętochłowicach zawarł umowę najmu lokalu użytkowego z mocą obowiązywania od dnia 1 maja 2007 r. do dnia 30 kwietnia 2017 r.

Ponadto ustalono, że do ogłoszenia o konkursie załączono projekt umowy, w którym wskazano termin zwolnienia z zapłaty czynszu przez okres od 3 do 6 miesięcy. Podczas gdy w umowie zawartej z najemcą wydłużono go na okres 12 miesięcy.

Powyższą umowę w imieniu ZOZ w Świętochłowicach podpisali p. Sławomir Mika – były Dyrektor ZOZ w Świętochłowicach oraz p. Genowefa Knop – Główny Księgowy ZOZ w Świętochłowicach.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami ZOZ w Świętochłowicach w zakresie przeprowadzania przetargów na najem aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Miejskiej w Świętochłowicach Nr XXXVI/285/2001 z dnia 29 sierpnia 2001 r., mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W postępowaniu o zamówienie publiczne w 2008 r. na „Dostawę konsoli lekarskiej do tomografu komputerowego oraz systemu do archiwizacji danych pacjenta, obrazów diagnostycznych wraz z niezbędnym sprzętem do Zakładu Diagnostyki Obrazowej Pracowni Tomografii Komputerowej ul. Chorzowska 36, 41-605 Świętochłowice”, stwierdzono, że w dniu 31 grudnia 2008 r. podpisano protokół odbioru przedmiotu dostawy oraz zatwierdzono pod względem merytorycznym fakturę VAT nr 049/12/2008 na kwotę 148.885,93 zł na dostawę ww. sprzętu, potwierdzając tym samym zgodność wykonanego zadania z postanowieniami umowy. Powyższego dokonano pomimo, iż umowę o zamówienie publiczne nr 43/ZA/08 zawarto dopiero w dniu 2 stycznia 2009 r. Zgodnie z art. 139 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) umowa wymaga, pod rygorem nieważności, zachowania formy pisemnej, chyba że przepisy odrębne wymagają formy szczególnej.*

Zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów wprowadzoną Aneksm nr 2 z dnia 15 września 2004 r. do Zarządzenia Nr 8/2003 z dnia 28 maja 2003r., kontrola merytoryczna polega m.in. na sprawdzeniu, czy na wykonanie operacji gospodarczej została zawarta umowa lub złożono zamówienie.

W protokole odbioru zapisano, że nabywca potwierdza odbiór licencji Radiologicznego Systemu Informacyjnego (RIS), Systemu Archiwizacji i Dystrybucji Obrazów PACS wraz z modułem dla rozwiązań teleradiologicznych oraz sprzętu komputerowego i oprogramowania zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia do procedury w trybie przetargu nieograniczonego nr 43/ZA/08 i postanowieniami zawartej Umowy.

Odbioru dostawy oraz zatwierdzenia faktury pod względem merytorycznym dokonał były Inspektor Sekcji Zaopatrzenia i Zamówień Publicznych, obecnie zajmujący stanowisko Zastępcy Głównego Księgowego.

Umowa nr 43/ZA/08 z dnia 2 stycznia 2009 r. ze strony ZOZ w Świętochłowicach została podpisana przez p. Grzegorza Nowaka – Dyrektora ZOZ w Świętochłowicach.

- *W postępowaniu o zamówienie publiczne w 2008 r. na zadanie pn.: „Dostawa i montaż dźwigu szpitalnego w budynku Pawilonu Internistycznego Szpitala Powiatowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Świętochłowicach”, stwierdzono że:*

- *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie wskazano opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu. Powyższe było wymagane art. 36 pkt 1 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655) zgodnie z którym specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera m.in. opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków.*

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona 26 września 2008 r. przez p. Piotra Nowaka – byłego Dyrektora ZOZ w Świętochłowicach.

- *bezpodstawnie odrzucono najtańszą ofertę i udzielono zamówienia na rzecz innego wykonawcy – droższego o 35.197,00 zł, pomimo iż oferta ta spełniała warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.*

Powyższe stoi w sprzeczności z przepisem art. 89 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) który stanowi, że zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zdaniem zamawiającego wykonawca nie uwzględnił wykonania demontażu likwidowanych urządzeń i innych elementów oraz wykonania następujących prac:

- odnowienia szybu wraz z uzupełnieniem ubytków w szybie,
- montażu oświetlenia szybu,
- wymiany przeciwwagi wraz z dołożeniem klocków dostosowanych do udźwigu,
- wymiany zderzaka pod kabiną i przeciwwagą.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej 26 września 2008 r. zamawiający określił parametry graniczne, jakie winien spełniać ubiegający się o udzielenie zamówienia. W pkt 23 specyfikacji wskazywano jedynie, iż w cenie oferty potencjalny wykonawca winien uwzględnić wykonanie ww. prac. Zamawiający nie określił natomiast w jakiej formie oferent winien uwzględnić wykonanie prac wymienionych w pkt 23 specyfikacji.

W dniu 6 października 2008 r. oferent złożył w ZOZ w Świętochłowicach ofertę wraz z oświadczeniami i dokumentami wymaganymi przez Zamawiającego. Do powyższej oferty dostawca złożył wypełniony formularz ofertowy, w którym oświadczył iż „cena brutto podana w niniejszym formularzu zawiera wszystkie koszty wykonania zamówienia, jakie ponosi Zamawiający w przypadku wyboru niniejszej oferty”. Ponadto w harmonogramie prac, załączonym do oferty oferent wskazał iż demontaż istniejącego dźwigu wykona w terminie 2 tygodni od udostępnienia frontu robót, natomiast montaż dźwigu wraz z odbiorem dźwigu przez UDT w terminie 4 tygodni od daty demontażu istniejącego dźwigu.

W konsekwencji odrzucenia najtańszej oferty, dnia 24 października 2008 r. została zawarta umowa Nr 37ZA/08 na dostawę i montaż dźwigu szpitalnego wraz z demontażem dotychczasowego dźwigu o wartości 233.020,00 zł z wykonawcą, który zaproponował najwyższą cenę. Umowę podpisał p. Piotr Nowak – były Dyrektor ZOZ w Świętochłowicach.

Postępowanie zostało przeprowadzone przez członków Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Wewnętrznego Nr 81/2008 Dyrektora ZOZ w Świętochłowicach z 26 września 2008 r.

- zaniechano sporządzenia w formie pisemnej protokołu uwzględniającego wykonanie przez dostawcę ww. sprzętu, usterek ujętych w protokole odbioru końcowego robót sporządzanego 5 lutego 2009 r.

W dniu 5 lutego 2009 r. tj. w dniu dostarczenia protokołu badania i dopuszczenia do eksploatacji przez Urząd Dozoru Technicznego w Katowicach został podpisany protokół końcowy odbioru robót. W wyniku przeprowadzenia oględzin wykonanych robót Komisja zaleciła wykonawcy: uzupełnienie silikonem ubytków na I, II, III, IV piętrze, wyrównanie tynków i przemalowanie ścian, wyczyszczenie osłon lamp w kabinie oraz umieszczenie ogólnej instrukcji w kabinie dźwigu. Wykonawca zobowiązał się do usunięcia usterek do 12 lutego 2009 r. Ponadto w protokole wskazano, że do dnia 27.02.2009 r. wykonawca dokona zamiany nagrań systemu powiadomienia głosowego według informacji otrzymanej od zamawiającego na piśmie.

Zgodnie z § 4 pkt 3 umowy Nr 37/ZA/08 z 24 października 2008 r. „końcowy odbiór zamontowanego dźwigu szpitalnego odbędzie się w dniu dostarczenia protokołu badania i dopuszczenia do eksploatacji przez Urząd Dozoru Technicznego.” Ponadto w § 3 pkt 2 ww. umowy zapisano iż, „zapłata za dostawę i montaż zamówionego dźwigu szpitalnego oraz demontaż dotychczasowego nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę, po dostarczeniu i zamontowaniu zamówionego dźwigu szpitalnego, co zostanie potwierdzone przez zamawiającego protokołem odbioru.”

- *W postępowaniu o zamówienie publiczne w 2008 r. na zadanie pn.: „Dostawa urządzeń medycznych dla Szpitala Powiatowego ul. Chorzowska 36, 41 – 605 Świętochłowice”, stwierdzono, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie wskazano opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu. Powyższe było wymagane art. 36 pkt 1 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera m.in. opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona 14 października 2008 r. przez p. Genowefę Knop – Głównego Księgowego oraz p. Czesława Chróścza – Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomiczno – Technicznych. Specyfikację istotnych warunków zamówienia sporządził były Inspektor sekcji Zaopatrzenia i Zamówień Publicznych, obecnie Zastępca Głównego Księgowego ZOZ w Świętochłowicach.*

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami ZOZ w Świętochłowicach odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych:

- *W 2007 r. p. Piotr Nowak – były Dyrektor ZOZ w Świętochłowicach zatrudnił na stanowisku Zastępcy Dyrektora ZOZ w Świętochłowicach p. Czesława Chróścza, pomimo że nie został on wyłoniony w drodze konkursu. Zgodnie z przepisem art. 44 a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.), w publicznych zakładach opieki zdrowotnej, z wyjątkiem publicznych zakładów opieki zdrowotnej utworzonych w celu określonym w art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz żłobków, przeprowadza się konkurs na stanowisko zastępcy kierownika zakładu w zakładzie, w którym kierownik nie jest lekarzem. Natomiast w myśl przepisu art. 44 a ust. 5 ww. ustawy, z kandydatem wybranym w drodze konkursu na stanowisko określone w ust. 1 pkt 2-6 kierownik publicznego zakładu opieki zdrowotnej nawiązuje stosunek pracy na podstawie umowy o pracę. Zastępca Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej został zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 15 listopada 2007 r. Rada Miejska w Świętochłowicach nie ogłosiła konkursu na ww. stanowisko. Pan Piotr Nowak – były Dyrektor SP ZOZ w Świętochłowicach nie był lekarzem.*
- *Zaniechanie powierzenia na piśmie obowiązków i odpowiedzialności wynikających z przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) a obecnie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz zadań wynikających z przepisu art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) osobie odpowiedzialnej za prowadzenie*

rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Obowiązki w powyższym zakresie wykonywała p. Genowefa Knop – Główny Księgowy ZOZ w Świętochłowicach. Powierzenie ww. zadań należało do p. Grzegorza Nowaka – Dyrektora ZOZ w Świętochłowicach oraz do p. Piotra Nowaka, p. Sławomira Mika, p. Jerzego Wojcieszyna – byłych Dyrektorów ZOZ w Świętochłowicach.

Wniosek nr 5

Powierzyć na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wskazanym w przepisie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, stosownie do przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) pracownikowi ZOZ w Świętochłowicach wykonującemu zadania w tym zakresie.

- *Brak kontroli, w okresie od stycznia do maja 2010 r., w zakresie terminowej realizacji dochodów z tytułu czynszu za najem nieruchomości. Zgodnie z przepisem art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.*

W ZOZ w Świętochłowicach nie uregulowano sposobu doręczenia najemcom faktur VAT. Zgodnie z umowami, czynsz najmu oraz opłata ryczałtowa za energię elektryczną płatne były miesięcznie z góry na podstawie faktury wystawionej przez Wynajmującego, w terminie 14 dni od daty doręczenia faktury. Natomiast faktycznie faktury VAT doręczane były bez potwierdzenia ich odbioru.

W przepisach wewnętrznych nie uregulowano szczegółowo procedur w tym zakresie.

Skutkiem powyższego brak było możliwości sprawdzenia czy opłaty za czynsz są dokonywane terminowo.

Wprowadzenie ww. procedur należało do p. Grzegorza Nowaka – Dyrektora ZOZ w Świętochłowicach, który zgodnie z przepisem art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) jako Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację oraz do p. Genowefy Knop – Głównego Księgowego, do której zgodnie z zakresem czynności z dnia 5.04.1995 r. należało m.in. opracowanie projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Kierownika jednostki, dotyczących prowadzenia rachunkowości, a w szczególności: zakładowego planu kont, obiegu dokumentów.

Wniosek nr 6

Opracować procedury kontroli zarządczej w zakresie terminowości realizacji dochodów z tytułu czynszu za najem nieruchomości a w szczególności sposobu doręczania faktur VAT odbiorcom, w myśl przepisu art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Zaniechanie określenia w polityce rachunkowości ZOZ w Świętochłowicach wszystkich elementów wynikających z przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont ustalającego przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej; 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; 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.
Wprowadzenie procedur należało do p. Grzegorza Nowaka – Dyrektora ZOZ w Świętochłowicach, który zgodnie z przepisem art. 10 ust. 2 ww. ustawy jako Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację oraz do p. Genowefy Knop – Głównego Księgowego, która zgodnie z zakresem czynności z dnia 5.04.1995 r. był odpowiedzialny m.in. za opracowanie projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Kierownika jednostki, dotyczących prowadzenia rachunkowości, a w szczególności: zakładowego planu kont, obiegu dokumentów /dowodów księgowych.*

Wniosek nr 7

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki o wszystkie elementy wynikające z przepisu art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W Regulaminie porządkowym ZOZ w Świętochłowicach nie określono organizacji i zadań poszczególnych jednostek organizacyjnych zakładu opieki zdrowotnej, w tym zakresów czynności pracowników oraz warunków współdziałania między tymi jednostkami dla zapewnienia sprawności funkcjonowania zakładu opieki zdrowotnej pod względem leczniczym, administracyjnym i gospodarczym. Naruszono tym przepis art. 18a ust. 1a pkt 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.).
Regulamin porządkowy został ustalony przez p. Sławomira Mika – byłego Dyrektora ZOZ w Świętochłowicach oraz zatwierdzony przez Radę Społeczną Zespołu Opieki Zdrowotnej w Świętochłowicach Uchwałą Nr 9/2006 z dnia 13 grudnia 2006 r.*

Wniosek nr 8

Uzupełnić regulamin porządkowy ZOZ w Świętochłowicach o organizację i zadania poszczególnych jednostek organizacyjnych zakładu opieki zdrowotnej w tym zakresy czynności pracowników oraz warunki współdziałania między tymi jednostkami dla zapewnienia sprawności funkcjonowania zakładu opieki zdrowotnej pod względem leczniczym, administracyjnym i gospodarczym, zgodnie z przepisem art. 18a ust. 1a pkt 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.)

a następnie przedłożyć Radzie Społecznej w Świętochłowicach celem zatwierdzenia, w myśl art. 46 pkt 4 ww. ustawy.

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, kieruję do Pana Dyrektora dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 9

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu czwartego, rozdziału czwartego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w myśl przepisu art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.