

Wrocław, 28 marca 2012 roku

WK.60/214/K-16/12

**Pani  
Krystyna Barcik  
Dyrektor  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego**

**ul. Iwaszkiewicza 5  
59-220 Legnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art.1 ust.1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 9 stycznia do 3 lutego 2012 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Legnicy (dalej: „Szpital”).

Zakres badanych zagadnień oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 6 lutego 2012 r. Kontrola, obok zjawisk pozytywnych wykazała też problemy, jakie napotyka Szpital w bieżącej działalności, spowodowane trudną sytuacją finansową.

Szczegółowa kontrola poszczególnych zagadnień objętych kontrolą wykazała uchybienia i nieprawidłowości w niżej wymienionych zakresach działalności Szpitala.

#### **W zakresie zadłużenia i zobowiązań wymagalnych**

W wyniku kontroli stwierdzono systematyczny wzrost zobowiązań wymagalnych, których stan na 31 grudnia 2010 r. wyniósł 9.116.231,03 zł; na 30 czerwca 2011 r. – 10.471.875,49 zł; a na 30 września 2011 r. – 15.133.096,93 zł. Konsekwencją powyższego były wysokie kwoty odsetek, które Szpital musiał zapłacić za zwłokę w regulowaniu zobowiązań. Na koniec 2010 roku zapłacone odsetki osiągnęły wartość 2.442.130,78 zł a na 30 czerwca 2011 roku – 752.835,94 zł. Występowanie na tak szeroką skalę zobowiązań wymagalnych stanowiło istotne naruszenie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), w myśl których wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z uzyskanych podczas kontroli informacji oraz wyjaśnień wynikało, że do najważniejszych przyczyn powstania i szybkiego wzrostu zobowiązań wymagalnych należało m.in.: nieotrzymanie w 2008 r. pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na restrukturyzację finansową w wysokości 6.718.235,34 zł; niewystarczające kontrakty zawarte z NFZ na 2010 i 2011 r., które w stosunku do lat wcześniejszych zostały zawarte na niższym poziomie (głównie w zakresie leczenia szpitalnego); czy też „nadwykonania” (świadczenia ponad limit określony umowami z NFZ) w udzielaniu świadczeń zdrowotnych (w trybie całodobowym), które w 2010 roku wyniosły 4.819.456,07 zł, a za 2011 r. wzrosły już do kwoty 8.109.726,09 zł.

### **W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości**

Zobowiązania wymagalne Szpitala z tytułu dostaw i usług wykazane w sprawozdaniach kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2010 r. w wysokości 8.725.080,65 zł, a II kwartału 2011 r. - 10.106.614,91 zł, były niezgodne ze stanem rzeczywistym. Zobowiązania wymagalne na koniec IV kwartału 2010 r. pomniejszono o kwotę 118.446,07 zł zamiast o kwotę 177.542,35 zł (ugoda zawarta z kontrahentem, który rozłożył płatność zobowiązania na trzy raty; termin płatności pierwszej raty w kwocie 59.096,28 zł wyznaczył do 31 grudnia 2010 r.). Na dzień 31 grudnia 2010 r. cała kwota zobowiązania objęta porozumieniem nie stanowiła zobowiązania wymagalnego, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43 poz. 247).

Zobowiązania wymagalne według stanu na koniec II kwartału 2011 r. pomniejszono o kwotę zadłużenia 18.421,13 zł, w stosunku do której wierzyciel 1 lipca 2011 r. wyraził zgodę na odroczenie terminu płatności. Na koniec II kwartału 2011 r. powyższe zobowiązania były wymagalne i powinny zostać ujęte w sprawozdaniu Rb-Z, w pozycji dotyczącej zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług.

### **W zakresie zamówień publicznych i dotacji celowych otrzymanych z Województwa Dolnośląskiego**

W zakresie zamówień publicznych kontrolą objęto udzielone w 2011 r. zamówienia na usługi sprzątnia, utrzymania w porządku i czystości ciągów komunikacyjnych w budynkach Szpitala o wartości 552.000 zł, na kompleksową usługę pralniczą – 1.680.000 zł oraz zamówienia na dostawy produktów leczniczych – 8.985.8128,98 zł i na dostawy odzieży operacyjnej – 638.450 zł. W okresie prowadzenia postępowań o udzielenie wymienionych zamówień obowiązywało zarządzenie Dyrektora nr 22 z 21 stycznia 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień publicznych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym w Legnicy (ze zm.) oraz zarządzenie nr 340 z 8 listopada 2010 roku o takiej samej nazwie.

W kierowanych do Dyrektora Szpitala wnioskach o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- sporządzanie wniosków na nieobowiązującym formularzu;
- nieujmowanie we wniosku wymaganych w jego treści informacji dotyczących: sposobu oszacowania wartości zamówienia oraz proponowanego terminu ogłoszenia zamówienia i terminu jego wykonywania; wskazania osoby proponowanej na sekretarza komisji przetargowej; uwzględnienia przedmiotu zamówienia w planie finansowym oraz daty zatwierdzenia wniosku przez Dyrektora;
- nieprzestrzeganie postanowienia § 5 ust. 2 Regulaminu zamówień publicznych z 8 listopada 2010 roku, dotyczącego przedkładania zatwierdzonego przez Dyrektora wniosku do Sekcji Zamówień

Publicznych i Zaopatrzenia na minimum 20 dni przed planowanym dniem ogłoszenia postępowania o zamówienie publiczne.

W trakcie postępowań o udzielenie zamówień na dostawę produktów leczniczych i odzieży operacyjnej, członkowie komisji przetargowej nie złożyli oświadczeń określonych w załączniku Nr 2 do Regulaminu pracy Komisji przetargowej z 8 listopada 2010 roku, które dotyczyły m. in. wskazania oferty najkorzystniejszej oraz propozycji wykluczenia z postępowania i odrzucenia oferty.

W 2 przypadkach, odnoszących się do zamówień na usługę „Sprzątania, utrzymania w porządku i czystości ciągów komunikacyjnych w budynkach Szpitala” oraz na dostawę produktów leczniczych nie potwierdzono zamieszczenia na stronie internetowej zamawiającego zawiadomienia o wyborze oferty najkorzystniejszej, wymaganego przez przepis art. 92 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm.).

W objętych kontrolą postępowaniach przetargowych (z wyłączeniem przetargu na usługę „sprzątania, utrzymania w porządku i czystości ciągów komunikacyjnych w budynkach Szpitala”) dokonano z opóźnieniem zwrotu wadium. Było to niezgodne z art. 46 ust. 1 i 1a ustawy Prawo zamówień publicznych - stanowiącym iż wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego (...), a w stosunku do pozostałych wykonawców, wadium należy zwrócić niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej.

Kontrola realizacji umowy Nr 13/FKZ/11 z 18 stycznia 2011 r. zawartej z firmą „Impel-Cleaning” Sp. z o.o. wykonującą usługi sprzątania, wykazała że Szpital w marcu 2011 r. realizował płatności (z opóźnieniem) za styczeń i luty a za okres od kwietnia do października 2011 r. nie zrealizował ich w ogóle. W wyniku powyższego powstały zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 144.557,78 zł (kwota należności głównej - 139.223,70 zł i kwota ustawowych odsetek - 5.334,08 zł, wg stanu na 15.11.2011 r.), które zostały objęte ugodą zawartą z wierzycielem 15 listopada 2011 r. (rozłożono na 10 rat miesięcznych, z terminem spłaty w okresie od 30.11.2011 r. do 31.08.2012 r.). Nieterminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań, które powiększono o przynależne ustawowe odsetki za opóźnienia, stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Dotacje celowe otrzymane w 2011 r. z Województwa Dolnośląskiego na modernizację i dostosowanie budynków Szpitala do obowiązujących norm i standardów w kwocie 828.835 zł i na zakup nowoczesnego sprzętu medycznego w celu podniesienia jakości usług medycznych świadczonych przez Szpital w kwocie 369.831 zł zostały prawidłowo wykorzystane i rozliczone. Jednak zapłaty za 3 faktury Vat (Nr 9/01/2011; 10/01/2011 – obie z 31.01.2011 r. oraz Nr 1/04/2011 z 14.04.2011 r.) dokonano, ze środków dotacji na modernizację i dostosowanie budynków Szpitala do obowiązujących norm i standardów, z opóźnieniem (odpowiednio 8 i 4 dni), które nie skutkowało zapłatą odsetek za zwłokę.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli, celem niedopuszczenia do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:**

1. Dołożenie starań w celu zapewnienia przestrzegania przepisów art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), w myśl których wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
2. Sporządzanie sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zgodnie z „Instrukcją sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43 poz. 247), a w szczególności zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji (..) w zakresie zobowiązań wymagalnych.
3. Przestrzeganie przepisów Regulaminu zamówień publicznych, wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora nr 340 z 8 listopada 2010 r. w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym w Legnicy, w zakresie sporządzania wniosków (na obowiązującym formularzu) o wyrażenie zgody przez Dyrektora na udzielenie zamówienia publicznego i w sposób zgodny z jego treścią określoną w tym Regulaminie.
4. Przekazywanie zaakceptowanego przez Dyrektora wniosku o udzielenie zamówienia publicznego do Sekcji Zamówień Publicznych i Zaopatrzenia w terminie określonym w § 5 ust. 2 obowiązującego Regulaminu zamówień publicznych.
5. Egzekwowanie od członków komisji przetargowej obowiązku składania oświadczeń, m.in. dotyczących wskazania oferty najkorzystniejszej oraz propozycji wykluczenia z postępowania i odrzucenia oferty, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 2 do Regulaminu pracy komisji przetargowej z 8 listopada 2010 roku.
6. Przestrzeganie terminu zwrotu wadium dla oferentów, którzy wygrali przetarg i dla pozostałych wykonawców, stosownie do wymogów określonych w art. 46 ust. 1 i 1a ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.).
7. Dokumentowanie publikacji na stronie internetowej Szpitala, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z wymogiem art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

**Przedstawiając powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia**

**o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Rafał Jurkowlaniec

Marszałek Województwa Dolnośląskiego

a/a