

Prezydent Miasta Poznania

ZSS-XVII.1711.3.2020

uid: 2758313

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE  
Z KONTROLI PLANOWEJ  
PRZEPROWADZONEJ W TRYBIE ZWYKŁYM**

**Nazwa kontrolowanej jednostki**

Szpital Miejski im. Franciszka Raszei, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, zwany dalej „Zakładem”, ul. A. Mickiewicza 2 w Poznaniu.

**Przeprowadzająca kontrolę**

– główny specjalista, pracownik ds. kontroli Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania, działająca na podstawie upoważnienia nr 148/2020 wydanego przez Prezydenta Miasta Poznania Jacka Jaśkowiaka.

W pierwszym dniu kontroli przeprowadzono spotkanie otwierające kontrolę. Podczas spotkania zamykającego (19.02.2020 r.) omówiono wstępne ustalenia przeprowadzonej kontroli.

**Termin przeprowadzenia kontroli**

1. Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 31 stycznia 2020 r. do 19 lutego 2020 r.
2. Przerwy w kontroli nastąpiły w dniach: 5,6,17 lutego 2020 r.
3. W książce kontroli Zakładu w 2020 r. pod pozycją 1 odnotowano kontrolę NIK Delegatury w Poznaniu trwająca podczas czynności kontrolnych bieżącej kontroli. Pod pozycją 2 odnotowano kontrolę Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Poznaniu. Pod pozycją 3 odnotowano kontrolę Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu. Pod pozycją 4 odnotowano bieżącą kontrolę.

**Przedmiot kontroli**

Realizacja zadania nr ZSS/P/018 pod nazwą „Szpital Miejski im. F.Raszei - zakupy inwestycyjne” na podstawie umowy dotacji celowej nr ZSS-V.3041.12.2019 z 20 marca 2019 r. ze zmianami.

**Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli**

1. Art. 121 ustawy z 15.04.2011 r. o działalności leczniczej.
2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 20.12.2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych.
3. Plan kontroli Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania na I półrocze 2020 r.

**Kierownictwo jednostki**

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Poznania nr 643/2014/P z dniem 1.11.2014 r. na stanowisko dyrektora Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei w Poznaniu powołano Panią Elżbietę Wrzesińską - Żak.

Obowiązki gł. księgowego Szpitala pełni

## I. Informacje ogólne

Szpital Miejski im. Franciszka Raszei Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Poznaniu jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Rada Miasta Poznania uchwałą nr IIII/26/VII/2018 z dnia 11 grudnia 2018 r. nadano statut Szpitalowi Miejskiemu im. Franciszka Raszei Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej.

Ustalono Regulamin Organizacyjny Szpitala Miejskiego im. F. Raszei i umocowano w Procesie G-A 006 obowiązujący od 01.12.2017 r. ze zmianami.

## II. Ustalenia kontroli

Miasto Poznań na mocy umowy nr ZSS-V.3041.12.2019 z dnia 20 marca 2019 r. zabezpieczyło środki w planie wydatków 2019 roku dotację celową w wysokości 2 995 000 zł na realizację zadania inwestycyjnego nr ZSS/P/018 pod nazwą „Szpital Miejski im. F. Raszei – zakupy inwestycyjne”. Zakres zadania sprecyzowano w harmonogramie rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy obejmujący zakup wyposażenia na potrzeby Zakładu Diagnostyki Obrazowej Szpitala w tym m.in.:

- cyfrowy aparat rentgenowski z torem wizyjnym do radiografii i fluoroskopii,
- mobilny aparat RTG cyfrowy,
- aparat RTG cyfrowy do zdjęć płucno-kostnych,
- stacje diagnostyczne,
- kliniczny cyfrowy aparat ultrasonograficzny z trzema głowicami.

Harmonogram przewiduje zabezpieczenie przez Szpital środki finansowe na dotowane zadanie w wysokości 197 283,10 zł.

Aneks nr 1 z dnia 2 sierpnia 2019 r. do umowy dotacji celowej Miasto Poznań zabezpieczyło środki finansowe w budżecie w wysokości 4 863 000,00 zł. Harmonogram rzeczowo-finansowy przewiduje zabezpieczenie przez Szpital środki finansowe na dotowane zadanie w wysokości 320 329,78 zł. Zakres zakupów rozszerzono o:

- tomograf komputerowy na potrzeby Pracowni Diagnostyki Obrazowej,
- videolaryngoskop intubacyjny,
- sprężarka śrubowo zespołowa na potrzeby centralnego zaopatrywania bloku operacyjnego i gabinetów zabiegowych w sprężone powietrze,
- scentralizowany system na potrzeby monitorowania i nadzoru okołoporodowego,
- koblacja wspomagająca chirurgię bezdechu sennego i chrapania,
- myjka do obuwia na potrzeby bloku operacyjnego.

Aneks nr 2 z dnia 25 października 2019 r. do umowy dotacji celowej zakres zakupów rozszerzono:

- narzędzia laryngologiczne,
- centralny system monitorowania i nadzoru okołoporodowego,
- 4 kardiokardografy (patologia ciąży),
- polisomnograf.

Aneks nr 3 z dnia 12 grudnia 2019 r. do umowy dotacji celowej Miasto Poznań zabezpieczyło środki finansowe w budżecie w wysokości 5 270 120,00 zł. Harmonogram przewiduje zabezpieczenie przez Szpital środki finansowe na dotowane zadanie w wysokości 347 147,11 zł. Zakres zakupów rozszerzono o:

- laser do rozbijania kamieni w śliniankach,
- respirator na potrzeby Oddziału intensywnej Opieki Medycznej,
- zestaw narzędzi laparoskopowych na potrzeby Oddziału Chirurgii,
- kardiokardograf dla Izby Przyjęć Położniczo-Ginekologicznej,
- wózek do mycia narzędzi na potrzeby Centralnej Sterylizacji.

Zmiany umowy dotacji wprowadzono aneksami nr 1,2,3, których kopie stanowią zał.1.

Środki finansowe Miasto Poznań przekazywało na rachunek bankowy bieżący Zakładu wskazany w § 2 ust. 3 umowy dotacji. Środki pieniężne przekazywano sukcesywnie w 2019 r. do wysokości planu dotacji na podstawie składanych do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania wniosków o płatność w dniach:

22.08.2019 r. – 283 450,00 zł.

19.09.2019 r. – 80 691,00 zł.

31.10.2019 r. – 4 097 168,09 zł.

27.11.2019 r. – 83 392,20 zł.

04.12.2019 r. – 104 760,00 zł.

09.12.2019 r. - 25 000,00 zł.

18.12.2019 r. – 66 126,68 zł.

20.12.2019 r. – 17 928,00 zł.

na łączną kwotę 4 758 515,97 zł. Kolejne środki, zgodnie z zapisami § 2 ust. 6 umowy Miasto przekazało pozostałe środki do wysokości planu finansowego bez wniosku o płatność. Ustalono na podstawie szczegółów transakcji zrealizowanych na rachunku bankowym, że Miasto Poznań przekazało środki w dniach (zał.2):

30.08.2019 r. – 283 450,00 zł.

27.09.2019 r. – 80 691,00 zł.

18.11.2019 r. – 4 097 168,09 zł.

04.12.2019 r. – 83 392,20 zł.

20.12.2019 r. – 104 760,00 zł.

20.12.2019 r. – 25 000,00 zł.

20.12.2019 r. – 188 538,71 zł.

30.12.2019 r. - 407 120,00 zł.

Razem: 5 270 120,00 zł.

Realizację zadania inwestycyjnego udokumentowano oryginałami dowodami źródłowymi wydatków – faktur. Wykaz faktur i ich przedmiot zakupu przedstawiono w zał.16 sporządzonym przez kontrolującą. Okazany wydruk z ewidencji księgowej „kartoteka dekretów księgowych” konto 080-03-1 zakupy inwestycyjne budżetowe, umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych realizowanego zadania. „Kartoteka dekretów księgowych” konto 080-03-2 umożliwia identyfikację operacji księgowych ze środków własnych Zakładu (zał.3).

Wartość całego zadania wyniosła 5 588 834,51 zł, w tym udział środków finansowych z dotacji wyniósł 5 243 444,54 zł., udział środków finansowych Zakładu wyniósł 345 389,97 zł.

Zadanie zrealizowano w terminie wskazanym w § 3 ust. 2 umowy tj. do 31.12.2019 r. 15 stycznia 2020 r. tj. w terminie wskazanym w umowie, środki finansowe pochodzące z dotacji w kwocie 26 675,46 zł, przekazano na wskazany w § 6 ust. 4 umowy dotacji rachunek bankowy Miasta Poznania. Potwierdzenie transakcji udokumentowano wydrukiem z rachunku bankowego Zakładu - zał.4. Wyjaśniono pisemnie (zał.5), że nie uzyskano odsetek bankowych wynikających z przyznanej dotacji.

Faktury dokumentujące zrealizowane zadanie opatrzone odciskiem pieczęci o treści: „zakupy majątkowe-finansowane z dotacji Urzędu Miasta Poznania”, w przypadku wspólnego finansowania zakupu „zakupy majątkowe własne” – przykład w zał.6.

Dowody źródłowe wydatków zawierały znamiona dokonania kontroli wewnętrznej pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym, zgodnie z upoważnieniem określonym w *Instrukcji obiegu dowodów księgowych* wprowadzonej Procesem I-A.008 obowiązującym od 01.01.2015 r. (zał.7).

Drugostronny opis merytoryczny wskazuje m.in. numer zadania inwestycyjnego (ZSS/P/018), z którego finansowany/dofinansowany jest wydatek oraz informację o zastosowaniu ustawy Prawo Zamówień publicznych, jak stanowią zapisy § 2 ust. 5 umowy dotacji.

W przypadku finansowania wydatku z dwóch źródeł na fakturach wskazano ich źródła, a dekrety do nich dołączone (wydruki z ewidencji księgowej wskazujące zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych) wskazują ich wielkości. Dekrety podpisała osoba odpowiedzialna za wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych.

Na fakturach w dwóch przypadkach stwierdzono brak podpisu gł. księgowego (zał.8):

faktura nr 1059155074 wartości 1 698 268,90 zł,

faktura nr 1059158103 wartości 2 398 899,19 zł,

co jest niezgodne z punktem 5.3.1. Instrukcji obiegu dowodów księgowych cyt: „*każdy dowód księgowy podlega zatwierdzeniu przez Dyrektora Szpitala lub osobę uprawnioną i akceptacji przez Głównego Księgowego*” (zał.7), w trakcie czynności kontrolnych, za zgodą kontrolującej akceptację gł. księgowego uzupełniono.

Wszystkie faktury zatwierdził Dyrektor Szpitala lub Zastępcy. Sposób zapłaty i datę umieszczono na każdej fakturze.

Zakład do realizacji zadania inwestycyjnego zastosował przepisy ustawy Prawo Zamówień publicznych przeprowadzając postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (za wyjątkiem zakupów ujętych w tabeli poz. 2,5,18,19). Na tę okoliczność okazano protokoły postępowania, które zostały zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala. Protokoły sporządzono na druku ZP-PN i oznaczono numerami spraw:

SR/XV-270-26-SS/19,

SR/XV-270-31-EFK/19,

SR/XV-270-17-EFK/19,

SR/XV-270-35-EFK/19,

SR/XV-270-43-EFK/19,

SR/XV-270-36-SS/19,

SR/XV-270-33-EFK/19,

SR/XV-270-20-EFK/19.

W 4 przypadkach wymienionych w poz.2,5,18,19 powyższej tabeli skorzystano z wyłączenia stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych - art. 4 pkt 8 ustawy „*do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro*”. Wyłączenia dotyczą 4 zakupów wartości: 31 980,00 zł, 53 476,20 zł, 19 799,64 zł, 10 840,78 zł. W tym 3 przypadkach udokumentowano odstępianie od zamówienia w trybie art. 39 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, uzyskując akceptację Dyrektora na realizację zamówienia, których wartość nie przekracza 30 000 euro (zał.9).

W przypadku coblatora wartości 53 476,20 zł. unieważniono postępowanie przetargu nieograniczonego z uwagi na brak ważnej oferty. W związku z tym skierowano zapytanie ofertowe do dwóch firm uzyskując oferty, z których wybrano korzystniejszą cenowo. Protokół zamówienia publicznego dotyczącego coblatora, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro, uzyskał akceptację Dyrektora i złożono zamówienie (zał.10).

Na wszystkie zamówienia, za wyjątkiem kompletu narzędzi laparoskopowych podpisano umowy. Umowy podpisał gł. księgowy Zakładu. W ocenie kontrolującej podpis jest niezbędny na umowach w zakresie obowiązku gł. księgowego wynikającego z art. 54 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 tj.), któremu powierza się obowiązki m.in. dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, lecz nie jako strona reprezentująca Szpital (umowy i opinia prawna radcy

prawnego Zakładu w zał.11). Zatem należy zadbać, aby na wszystkich dokumentach skutkujących zobowiązaniami znajdował się podpis gł. księgowego na dowód dokonania wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ustawy o finansach publicznych. Obowiązek wstępnej kontroli powierzono gł. księgowemu w „Opisie stanowiska pracy” (zał.12).

Zgodnie z zapisami *Instrukcji obiegu dowodów księgowych* dowodami stanowiącymi podstawę do zaewidencjonowania operacji zakończenia inwestycji są m.in. dowody księgowe OT – przyjęcie środka trwałego i polecenia księgowania. Do faktur zrealizowanych dostaw/usług dołączono dowody OT, w których wskazano numer inwentarzowy środka trwałego. Podczas czynności kontrolnych sprawdzono stan rzeczywisty zakupionych środków trwałych za wyjątkiem sprzętów, których dostęp jest utrudniony tj. znajdujący się na bloku operacyjnym. Sprawdzono stan rzeczywisty sprzętu/aparatury wymienione w powyższej tabeli pozycje: 1, 4, 6, 7, 10, 12, 13, 14, 15, 17, 19. Sprawdzenia dokonano 13.02.2020 r. w obecności specjalisty ds. aparatury medycznej, gł. księgowej, st. referenta ds. finansowo-księgowych.

Stwierdzono, że sprzęt jest użytkowany, oznaczony numerem inwentarzowym, a także znajduje się na nich informacja o finansowaniu ze środków budżetowych Miasta Poznania, co stanowi o wywiązaniu się z postanowień § 1 ust. 5 aneksu nr 1 do umowy dotacji celowej. Dyrektor Szpitala deklaruje w pisemnym wyjaśnieniu rozpowszechnianie informacji o finansowaniu sprzętu i aparatury medycznej ze środków Miasta Poznania poprzez umieszczenie informacji na stronie internetowej Szpitala w zakładce „informacja dla pacjentów”. Ponadto Dyrekcja w wystąpieniach publicznych wielokrotnie informowała o dofinansowaniu przez Miasto Poznań zakup aparatury i sprzętu medycznego (zał.5).

W styczniu 2020 roku wykonano 60 badań tomografii komputerowej, 740 badań RTG, 277 badań USG oraz 12 badań w styczniu i lutym br. przy użyciu poligrafii na oddziale otolaryngologicznym (zał.13).

Zapisy § 2 ust. 9 umowy dotacji stanowią o obowiązku przekazania do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych UM, kopii przelewu środków finansowych z Zakładu do dostawców/wykonawców w terminie 7 dni od daty dokonanej operacji finansowej. Na podstawie okazanych pism przewodnich i załączonych do nich wydruków operacji na rachunku bankowym stwierdzono, że w 5 przypadkach zachowano termin 7 dniowy, o którym mowa w zapisach § 2 ust. 9 umowy dotacji. W jednym przypadku dokumenty dostarczono do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych UM 04.12.2019 r., podczas gdy operacje finansowe zrealizowano 18 i 25 października 2019 r. (zał.14). Według informacji pisemnej gł. księgowej operacje dotyczą faktury nr 1588/19/FVS wartości 53 476,20 zł, oraz faktury nr 71/09/2019 wartości 29 916,00 zł., których zobowiązanie uregulowano ze środków Zakładu 18 i 25 października 2019 r. W związku z tym, że Miasto przekazało 4 grudnia 2019 r. środki finansowe w kwocie 83 392,20 zł., w tym samym dniu wysłano do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania potwierdzenia zapłaty z rachunku bankowego Szpitala ww. wykonawcom. W ocenie kontrolującej zapisy umowy dotacji stanowią o przekazywaniu do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych przelewu środków z Zakładu do dostawców/wykonawców w terminie 7 dni od daty dokonanej operacji finansowej, niezależnie od tego, czy Miasto przekazało środki pieniężne.

Zobowiązania za zrealizowane zakupy inwestycyjne uregulowano przelewami z rachunku bankowego Zakładu wskazanego w § 2 ust. 3 umowy dotacji. Szczegóły zrealizowanych transakcji – ich wydruki okazano kontrolującej. Operacje finansowe przeprowadzono w dniach:

18.10.2019 r. – kwota 53 476,20 zł,

25.10.2019 r. – kwota 29 916,00 zł,

ARZ

29.08.2019 r. – kwota 283 450 zł,  
25.09.2019 r. – kwoty 27 921,00 zł, 31 980,00 zł,  
30.09.2019 r. – kwota 20 790,00 zł,  
19.11.2019 r. – kwoty 1 698 268,90 zł, 2 398 899,19 zł,  
23.12.2019 r. - kwoty 104 760,00 zł, 25 000,00 zł, 10 840,78 zł, 19 799,64 zł, 35 486,26 zł,  
17 928,00 zł,  
27.12.2019 r. – kwoty 441 985,89 zł, 269 318,52 zł,  
24.12.2019 r. – kwoty 87 534,00 zł, 17 998,00 zł, 13 482,13 zł.

Okazano informacje – sprawozdania częściowe o stanie realizacji zadania inwestycyjnego sporządzone i przekazane do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania według stanu na 30 czerwca, 30 września, 31 grudnia 2019 roku.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania złożono do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania w obowiązującym terminie tj. 15 stycznia 2020 r. Sprawozdanie sporządzono według stanu na koniec roku budżetowego 2019, w którym ujęto wszystkie dowody źródłowe wydatków dokumentujące realizację zadania inwestycyjnego (zał.15).

### III. Zalecenia.

1. Zapewnić, aby na dokumentach skutkujących zobowiązaniami znajdowały się znamiona dokonania kontroli wewnętrznej gł. księgowego Szpitala.
2. Zadbać, aby na wszystkich dowodach źródłowych wydatków dyspozycje gł. księgowego.
3. Zachować terminy wynikające z umów dotacji w zakresie obowiązku przekazywania do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania kopii przelewów środków finansowych z Zakładu do dostawców/wykonawców.

### IV. Pouczenie.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 20.12.2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z par. 26 ww. rozporządzenia, oczekuję informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości. Informację proszę przekazać w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia za pośrednictwem Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach:

Egzemplarz nr 1 – dla Szpitala,

Egzemplarz nr 2 – dla Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania.

Data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego Poznań, ...<sup>72)</sup> 20. maja ... 2020 r.

*podpisano*

Podmiot uprawniony do kontroli  
PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaśkowiak

Prezydent Miasta Poznania  
Jacek Jaśkowiak

Załączniki do wystąpienia pokontrolnego pozostają przy egzemplarzu pozostającym w Wydziale Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania, za wyjątkiem załącznika nr 16, który otrzymuje również Szpital Miejski im. Franciszka Raszei, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Poznaniu.

Wykaz załączników:

1. Umowa dotacji wraz z aneksami.
2. Szczegóły transakcji.
3. Dekrety księgowo.
4. Szczegóły transakcji.
5. Wyjaśnienie.
6. Faktury.
7. Instrukcja Obiegu dowodów księgowych.
8. Faktury.
9. Zgody.
10. Zamówienie na coblator.
11. Umowy.
12. Opis stanowiska gł. księgowego.
13. Wykaz zrealizowanych świadczeń.
14. Pismo do WZiSS.
15. Sprawozdanie końcowe.
16. Wykaz faktur i ich przedmiot zakupu.

