

## **Prezydent Miasta Poznania**

ZSS-XVII.1711.8.2021

wid: 4900071  
mdok. 01 04 22 01936

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

#### **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 1447/2021 wydanego przez Prezydenta Miasta Poznania Jacka Jaśkowiaka.

W pierwszym dniu kontroli przeprowadzono spotkanie otwierające kontrolę. Podczas spotkania zamykającego (28.01.2022 r.) omówiono wstępne ustalenia przeprowadzonej kontroli.

#### **Termin przeprowadzenia kontroli**

1. Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Szpitala w dniach: 29 grudnia 2021 r. oraz 12,13,18-20, 24, 26, 28 stycznia 2022 r.
2. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Zakładu w 2021 r. pod pozycją 6.

#### **Przedmiot kontroli**

Realizacja zadania inwestycyjnego nr ZSS/P/057 pod nazwą „Szpital Miejski im. F.Raszei – Przebudowa Oddziału Toksykologii im.Wandy Błęńskiej z Ośrodkiem Informacji Toksykologicznej” na podstawie umowy dotacji celowej nr ZSS-V.3041.2.2020 z 20 lutego 2020 r., aneksem nr 1 z dnia 18 listopada 2020 r. (zał.15).

#### **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 2020 r.

#### **Kierownik zakładu i główny księgowy**

1. 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 lek. med. Elżbietę Wrzesińską - Żak.
2. Obowiązki gł. księgowego Szpitala pełni Pani

#### **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 dotacji celowej nr ZSS-V.3041.2.2020 z dnia 20 lutego 2020 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 18 listopada 2020 r. zabezpieczyło środki w planie wydatków majątkowych na 2020 rok, dział 851, rozdział 85111 § 6220 w wysokości 4 615 320,00 zł. Przedmiotem umowy jest udzielenie dotacji celowej na realizację zadania inwestycyjnego nr ZSS/P/057 pod nazwą „Szpital Miejski im. F. Raszei – przebudowa Oddziału Toksykologii im. Wandy Błęńskiej z Ośrodkiem Informacji Toksykologicznej”. Zakres zadania określono w harmonogramie rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy zmieniony aneksem nr 1 do umowy obejmujący:

- wykonanie dokumentacji projektowej,
- realizację robót budowlano-montażowych,
- zakup sprzętu i wyposażenia.

Harmonogram rzeczowo-financeowy przewiduje środki własne Zakładu w łącznej wysokości 504 849,00 zł oraz z dotacji Miasta Poznania 4 615 320,00 zł.

Środki pieniężne Miasto Poznań przekazywało w 2020 r. na rachunek bankowy bieżący Zakładu wskazany w § 4 ust. 1 umowy dotacji. Środki pieniężne przekazywano sukcesywnie do wysokości planu dotacji na podstawie składanych do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania wniosków o płatność, do których Szpital był zobowiązany dołączyć m.in. protokół odbioru dostawy lub usługi podpisany przez strony umowy i branżowych inspektorów nadzoru inwestorskiego, zgodnie z postanowieniami § 4 przedmiotowej umowy dotacji.

Pozyskanie protokołu odbioru robót na którym Zamawiający – Szpital, zatwierdza odbiór prac, wynika również z zapisów umowy zawartej z realizatorem robót budowlanych przebudowy Oddziału Toksykologii w Szpitalu Miejskim im.F.Raszei w Poznaniu (nr SR/XV-270-15-SS/20 z dnia 06 maja 2020 r. - . Zapisy stanowią w § 7

ust.2 o zasadach płatności cyt: „Podstawą do wystawienia faktur stanowiąć będzie spisany protokół odbioru częściowego robót, odebranych przez Inspektora Nadzoru i zatwierdzonych przez Zamawiającego, podpisany przez uprawnionego przedstawiciela Wykonawcy oraz uprawnionych przedstawicieli podwykonawców”.

Okazane kontrolującej protokoły odbioru robót częściowych według poziomu ich zaawansowania proporcjonalnie do przerobu przez Wykonawcę dotyczące n.w.faktur, są podpisane przez przedstawiciela wykonawcy i przedstawicieli podwykonawców oraz Inspektora Nadzoru. Protokołów nie zatwierdził Zamawiający, stanowiąc naruszenie warunków umowy z wykonawcą robót budowlanych.

Powyższe protokoły odbioru dostaw/usług – ich uwierzytelnione kopie, stanowiły podstawę do uruchomienia procedury przekazania n.w. środków publicznych Miasta Poznania. W trakcie czynności kontrolnych kontrolująca wyraziła zgodę na zatwierdzenie protokołów odbioru robót przez Zamawiającego. Zastępca Dyrektora ds. Techniczno-Inwestycyjnych

----- podczas czynności kontrolnych poinformował, że dokonał zatwierdzenia protokołów (zał.9 i 14).

Faktura nr 38/2020 wartości brutto 191 221,16 zł,

Faktura nr 46/2020 wartości brutto 417 462,00 zł,

Faktura nr 67/2020 wartości brutto 272 458,70 zł,

Faktura nr 63/2020 wartości brutto 935 607,00 zł,

Faktura nr 79/2020 wartości brutto 471 736,81 zł,

Faktura nr 90/2020 wartości brutto 81 550,00 zł,

Faktura nr 89/2020 wartości brutto 553 129,97 zł,

Faktura nr 98/2020 wartości brutto 470 693,06 zł,

Faktura nr 102/2020 wartości brutto 60 150,00 zł.

Ustalono na podstawie transakcji zrealizowanych na rachunku bankowym Zakładu, że Miasto Poznań przekazało środki w transzach (zał.1):

08.06.2020 r. – 120 580,27 zł.

10.06.2020 r. – 45 170,96 zł.

02.07.2020 r. – 13 572,12 zł.

14.07.2020 r. – 21 611,97 zł.

29.07.2020 r. – 172 366,75 zł.

11.09.2020 r. – 391 266,09 zł.

08.10.2020 r. – 129 379,74 zł.

09.10.2020 r. – 417 429,85 zł.

16.10.2020 r. – 4 535,91 zł.

22.10.2020 r. – 843 356,15 zł.

23.10.2020 r. – 3 978,62 zł.

28.10.2020 r. – 245 594,27 zł.

30.10.2020 r. – 145 053,29 zł.

02.11.2020 r. – 6 888,62 zł.

17.11.2020 r. – 425 223,56 zł.

02.12.2020 r. – 3 066,` 54 zł.

07.12.2020 r. – 572 434,09 zł.

22.12.2020 r. – 1 050 376,62 zł.

Razem z dotacji przekazano: 4 615 320,00 zł.

Zakład ujął w księgach wpływy środków pochodzących z dotacji na koncie 229-6-04 ZSS/P/57 – Oddział Toksykologii (zał.2).

Okazane wydruki z ewidencji księgowej „kartoteka dekretów księgowych” konto 080-10-1 przebudowa oddziału toksykologii-budżetowe, umożliwiając identyfikację poszczególnych operacji księgowych realizowanego zadania.

Na koncie księgowym 080-10-2 przebudowa oddziału toksykologii-własne zaksięgowano środki własne Zakładu na przedmiotowe zadanie inwestycyjne.

Rzeczywisty koszt realizacji zadania wyniósł 5 116 847,15 zł, w tym udział środków finansowych z dotacji Miasta Poznania wyniósł 4 612 325,96 zł., udział środków finansowych Zakładu wyniósł 504 521,19 zł. Szpital otrzymane środki pieniężne na realizację zadania inwestycyjnego wykorzystał łączną kwotę 4 612 325,96 zł.

Zakres prac ujęty w harmonogramie rzeczowym wprowadzony aneksem nr 1 z dnia 18 listopada 2020 r. do umowy dotacji został zrealizowany. Dowody źródłowe wydatków dokumentują faktyczne wydatkowanie środków pieniężnych według sumarycznego zestawienia ujętego w poniższej tabeli.

|                     | Środki dotacji | Środki szpitala | Razem        |
|---------------------|----------------|-----------------|--------------|
| Pozycja I zakresu   | 27 718,05      | 3 031,95        | 30 750,00    |
| Pozycja II zakresu  | 3 188 746,18   | 348 802,28      | 3 537 548,46 |
| Pozycja III zakresu | 1 395 861,73   | 152 686,96      | 1 548 548,69 |
| Razem               | 4 612 325,96   | 504 521,19      | 5 116 847,15 |

Zakład wykorzystał dotację w terminie wskazanym w § 3 umowy. Główna księgowa wyjaśniła pisemnie, że nie uzyskano odsetek bankowych wynikających z przyznanej dotacji (zał.7).

Zobowiązania wobec dostawców/wykonawców inwestycji uregulowano przelewami z rachunku bankowego Szpitala wskazanego w § 4 ust.1 umowy dotacji. Szczegóły zrealizowanych transakcji – ich wydruki okazano kontrolującej (zał.8 i 9).

Stwierdzono w 9 przypadkach przekroczenie terminu płatności wynikających z faktur (zał.9):

| Lp. | Nr faktury        | Wartość faktury brutto | Przekroczony termin zapłaty faktury |
|-----|-------------------|------------------------|-------------------------------------|
| 1   | 46/2020           | 417 462,00             | 6 dni                               |
| 2   | 67/2020           | 272 458,70             | 3 dni                               |
| 3   | 79/2020           | 471 736,81             | 2 dni                               |
| 4   | FA/34/2020        | 7 642,13               | 7 dni                               |
| 5   | 29/09/2020        | 4 723,20               | 7 dni                               |
| 6   | FV/02/000157/2020 | 23 976,00              | 2 dni                               |
| 7   | 9100060356        | 143 532,00             | 1 dzień                             |
| 8   | 1408/09/2020      | 442 800,00             | 6 dni                               |
| 9   | 9100061161        | 3 401,98               | 7 dni                               |

Główna księgowa Szpitala wyjaśniła pisemnie cyt: „Szpital Miejskie im. Franciszka Raszei nie płacił kar za opóźnienia w płatności ww.faktur. Opóźnienie w płatności wynikało z braku środków własnych do zapłaty w oczekiwaniu na środki od Miasta Poznań lub koniecznością wyjaśnienia niektórych dokumentów” (zał.7).

Przelewy z rachunku bankowego Szpitala dokumentują zwrot niewykorzystanej dotacji 15.01.2021 r. – 0,43 zł. i 25.02.2021 r. - 3 020,62 zł z odsetkami za zwłokę (zał.3), zgodnie z postanowieniami § 6 ust.6 umowy cyt: „od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie naliczane są odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych”. Postanowienia § 6 ust.4 umowy dotacji stanowią, że zwrot niewykorzystanych środków na rachunek bankowy Miasta Poznania powinien nastąpić do 15 stycznia 2021 r.

Realizację zadania inwestycyjnego udokumentowano oryginałami dowodami źródłowymi wydatków – faktur. Wykaz faktur oraz ich przedmiot przedstawia zestawienie sporządzone przez kontrolującą stanowiący zał.4.

Faktury dokumentujące realizację zadania opatrzone odciskami pieczęci o treści: „zakupy majątkowe-finansowane z dotacji Urzędu Miasta Poznania” oraz „zakupy majątkowe własne”. Faktury opisano według wzoru metryki określonej załącznikiem nr 3 do umowy dotacji. Dowody źródłowe wydatków posiadają znamiona dokonania kontroli wewnętrznej pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym.

Drugostronny opis merytoryczny wskazuje m.in. numer zadania inwestycyjnego (ZSS/P/057), z którego dofinansowany jest wydatek oraz informację o zastosowaniu przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Opis wskazuje źródła finansowania wydatku wskazując ich

wartość dotacji oraz środków własnych Zakładu. Dekrety księgowe wskazujące zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych dołączono do faktur. Dekrety podpisała osoba odpowiedzialna za wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych. Faktury posiadają podpis głównego księgowego Zakładu, zgodne z punktem 5.3.1. Instrukcji obiegu dowodów księgowych. Wszystkie faktury zatwierdził Dyrektor Szpitala lub osoba uprawniona.

Zgodnie z postanowieniami § 8 ust.8 umowy dotacji do zamówień na dostawy, wykonania usług i robót budowlanych finansowanych ze środków pochodzących z dotacji Zakład zobowiązany jest stosować przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

W tabeli sporządzonej przez kontrolującą stanowiącej zał.4 do protokołu odnotowano zastosowane przepisy ustawy Prawa Zamówień Publicznych. Zakład realizując zadanie inwestycyjne zastosował przepisy Prawa Zamówień Publicznych: tryb przetargu nieograniczonego i art.144 ust.1 pkt 6 oraz art.4 pkt.8 do zamówień których wyłączono rygory stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Szpital ustalił Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30 000 euro (G-A.003), opisujący procedury wszczęcia i przeprowadzania postępowań.

Do przeprowadzonych postępowań wynikających z powyższego Regulaminu okazano protokoły zatwierdzone przez Kierownictwo Zakładu lub zgody Dyrekcji na odstępstwo od zastosowania wewnętrznego Regulaminu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30 000 euro.

Na okoliczność przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień w trybie przetargu nieograniczonego, okazano zatwierdzone przez Dyrektora Szpitala protokoły sporządzone na druku ZP-PN i oznaczono numerami spraw (zał.5):

SR/XV-270-13-EFK/20,

SR/XV-270-12-EFK/20,

SR/XV-270-15-SS/20.

Zakład realizując inwestycję podpisywał umowy z wykonawcami i dostawcami, a także składał zamówienia.

Na okazanych dokumentach skutkujących zobowiązaniami, za wyjątkiem jednej umowy na dostawę respiratorów wartości brutto 595 890,00 zł (SR/XV-270-12-EFK/20 – pakiet nr 1 z dnia 29 kwietnia 2020 r.), znajdowały się podpisy gł.księgowej na dowód dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, o których mowa w art.54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W przypadku umowy na dostawę respiratorów nr SR/XV-270-12-EFK/20 – pakiet nr 1 z dnia 29 kwietnia 2020 r. strony złożyły podpisy elektronicznie (zał.6). Główna księgowa wyjaśniając brak jej podpisu – wstępnej kontroli na umowie zakupu respiratorów sugeruje, że mogło być przeoczone z uwagi na specyfikę podpisania umowy, który odbył się w formie elektronicznej oraz wówczas świadczonej pracy zdalnej spowodowanej pandemią.

W dwóch przypadkach stwierdzono nieterminową – niezgodną z warunkami zawartych umów realizację dostaw sprzętu i wyposażenia. Nieterminowość dotyczy nw. umów i faktur (zał.9 i 11). Zakład nie naliczał kar umownych dla dostawców z tytułu niewywiązania się z terminów w nich określonych.

1. Umowa z dnia 4 maja 2020 r. nr SR/XV-270-13-EFK/20 – pakiet nr 1 – faktura nr 3010129938 wartości brutto 160 920,00 zł. Dotyczy dostawy zestawu urządzeń do prowadzenia terapii nerkozastępczych ciągłych i przerywanych.

W umowie ustalono termin dostarczenia przedmiotu umowy cyt: „(...) w terminie: dla pakietu nr 1 – do 6 tygodni od daty podpisania umowy (...)”. Zatem termin dostarczenia

przypada 16 czerwca 2020 r. Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 14 września 2020 r. potwierdza odbiór przedmiotu umowy tj. 98 dni po terminie. W § 4 ust.2 umowy ustalono kary umowne za zwłokę w dostawie w wysokości 0,2 % wartości brutto przedmiotu umowy za każdy dzień zwłoki. Szacunkowo na podstawie okazanych dokumentów kara za zwłokę powinna wynosić 31 540,32 zł brutto.

2. Umowa z dnia 15 maja 2020 r. nr SR/XV-270-13-EFK/20 – pakiet nr 2 i 5 – faktura nr 1408/09/2020 wartości brutto 442 800,00 zł. Dotyczy dostawy systemu monitorującego oraz respiratora transportowego. W umowie ustalono termin dostarczenia przedmiotu umowy cyt: „(...) do 12 tygodni od daty podpisania umowy (...)”. Zatem termin dostarczenia przypada 7 sierpnia 2020 r. Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 30 września 2020 r. potwierdza odbiór przedmiotu umowy tj. 54 dni po terminie. W § 4 ust.2 umowy ustalono kary umowne za zwłokę w dostawie w wysokości 0,2 % wartości brutto przedmiotu umowy za każdy dzień zwłoki. Szacunkowo na podstawie okazanych dokumentów kara za zwłokę powinna wynosić 4 782,24 zł brutto.

Zastępca Dyrektora ds. Techniczno-Inwestycyjnych wyjaśnił przyczynę nienaliczania kar umownych za zwłokę. Dyrekcja Szpitala celowo ustaliła w umowach wcześniejsze terminy dostaw sprzętu niż była niezbędna, aby ewentualne opóźnienia w ich dostawie nie miały wpływu na leczenie w nowej inwestycji. Zakład miał świadomość, że w 2020 r. pandemia miała istotny wpływ na terminowość dostaw. Szpital nie dysponował miejscem gdzie było możliwe bezpiecznie przechowanie delikatnego i cennego sprzętu. Na prośbę inwestora poproszono o przesunięcie dostaw. Szczegółowe wyjaśnienia w (zał.10) do protokołu. Nie okazano kontrolującej dokumentów poświadczających porozumienie z dostawcami o przesunięciu terminu dostarczenia sprzętu.

Okazano kontrolującej zaświadczenie z dnia 09.12.2020 r. wydane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Poznania, o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu wobec zawiadomienia o zakończeniu robót budowlanych polegających na: przebudowie Oddziału Ginekologii, Diabetologii, Chorób Wewnętrznych, Chirurgii, Toksykologii oraz apteki szpitalnej w budynku Szpitala Miejskiego im.Franciszka Raszei w Poznaniu, wykonanych na podstawie decyzji pozwolenia na budowę (zał.12).

W dniu 28 stycznia 2022 r. dokonano wizytacji nowej inwestycji Oddziału Toksykologii w Szpitalu, w obecności Zastępcy Dyrektora i za oraz pracownika - Oddziałowej.

Końcowe rozliczenie otrzymanych środków finansowych na wzorze formularza określonym w załączniku nr 4 umowy dotacji, Zakład sporządził w terminie umownym tj. do 15 stycznia 2021 r., przekazując do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania. Sprawozdanie po ocenie pracownika merytorycznego Wydziału wymagało korekty sprawozdania. Ostateczne sprawozdanie skorygowane opatrzone datą 22 lutego 2021 r. (zał.13). W rozliczeniu końcowym ujęto wszystkie dowody źródłowe wydatków dokumentujące realizację zadania inwestycyjnego.

Szpital w terminie umownym przekazał do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania sprawozdanie z realizacji zadania na formularzu wskazanym w umowie (zał.16).

### III. Zalecenia

1. Zapewnić, aby protokoły odbiorów robót stanowiące podstawę do uruchomienia środków pochodzących z dotacji były zatwierdzane przez osoby wskazane w umowie dotacji oraz umowie z wykonawcą robót budowlanych.
2. Terminowo regulować zobowiązania.

3. Zapewnić, aby na umowach były podpisy głównej księgowej na dowód dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, o których mowa w art.54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Jeżeli obowiązujące przepisy nie zakazują, dochodzić należności z tytułu nieterminowych dostaw. Uzasadnione odstępstwa od warunków umowy, jeśli przepisy prawne umożliwiają, stosować w formie pisemnej.

#### 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 § 26 ww. rozporządzenia, oczekuję informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, albo o innym sposobie usunięcia 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, 30 marca 2022 r.

Podmiot uprawniony do kontroli

  
Prezydent Miasta Poznania  
Jacek Jaśkowiak

ZASTĘPCA  
PREZYDENTA MIASTA POZNANIA

  
  
  


