



MZ-DNK-094-19610-5/WK/14

Warszawa, 2014-08-13

Pan
Czesław Plygawko
Dyrektor Naczelny
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Cieszynie
ul. Bielska 4
43-400 Cieszyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolująca/departament: Ministerstwo Zdrowia, Departament Nadzoru, Kontroli i Skarg, ul. Miodowa 15, 00-952 Warszawa.

Jednostka kontrolowana: Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie, zwany dalej „Zespołem”, ul. Bielska 4, 43-400 Cieszyn.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Zdrowia:

- Piotr Dąbrowski¹ – główny specjalista w Departamencie Nadzoru, Kontroli i Skarg Ministerstwa Zdrowia, działający na podstawie upoważnienia nr 425/2013 z dnia 19 listopada 2013 r.,
- Wioletta Kot – naczelnik wydziału w Departamencie Kontroli Nadzoru, Kontroli i Skarg Ministerstwa Zdrowia działający na podstawie upoważnienia nr 438/2013 z dnia 12 grudnia 2013 r. – akta kontroli str. 1 – 2.

Temat kontroli: Realizacja „Narodowego Programu Wyrównywania Dostępności do Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego na lata 2010-2012 POLKARD”, zwanego dalej „Programem”, w zakresie zadania pn. „Echokardiografy (Zakup średniej klasy aparatów do echokardiografii dla ośrodków wojewódzkich

¹ Umowa o pracę z Panem Piotrem Dąbrowskim została rozwiązana z dniem 6 grudnia 2013 r.

2014-08-13
wyst.
KCZ

i powiatowych z wyłączeniem jednostek akademickich i instytutów badawczych)".

Podstawę przeprowadzenia kontroli stanowił art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² w związku z § 6 umowy nr 5/3/4/2011/17/605 zawartej pomiędzy Ministrem Zdrowia a Zespołem. Kontrola została przeprowadzona w trybie zwykłym³.

Czynności kontrolne w jednostce trwały w okresie od dnia 25 listopada 2013 r. do dnia 29 listopada 2013 r. – tj. 5 dni roboczych.

Okres objęty kontrolą: II połowa 2011 r. – I połowa 2012 r.

Zakres kontroli obejmował:

Badanie pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności realizacji umowy nr 5/3/4/2011/17/605 zawartej pomiędzy Ministrem Zdrowia a Zespołem, zwanej dalej „Umową”, w zakresie dotyczącym:

- 1) zakupu sprzętu w asortymencie, ilości, terminie i za kwotę oraz z zachowaniem warunków określonych w Umowie;
- 2) zastosowania przez Zespół przy zakupie ww. sprzętu trybu wynikającego z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴,
- 3) wykorzystania sprzętu do celu realizacji Programu,
- 4) prawidłowego sporządzania i terminowego przekazywania do Ministerstwa Zdrowia dokumentów wymaganych Umową.

Program kontroli stanowi akta kontroli str. 3 – 6.

Podczas przeprowadzania czynności kontrolnych w jednostce, stanowisko pełniącego obowiązki Dyrektora pełnił Pan Czesław Płygawko, któremu zostały one powierzone przez Starostę Powiatu Cieszyńskiego w związku z uchwałą Nr 689/ZP/IV/2013 Zarządu ww. Powiatu z dnia 8 sierpnia 2013 r. W okresie wcześniejszym osobą zarządzającą Zespołem była Pani Anna Bednarska-Czerwińska, zatrudniona na podstawie zawartej umowy cywilnoprawnej o zarządzanie Zespołem na podstawie uchwały Nr 736/ZP/III/10 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 3 marca 2010 r. z którą to osobą rozwiązano ww. umowę-

² (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092).

³ op. cit., na podstawie art. 11 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

⁴ (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, późn. zm., a aktualnie Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z późn. zm.).

kontrakt menedżerski na podstawie uchwały Nr 652/ZP/IV/2013 Zarządu z dnia 19 lipca 2013 r. z zachowaniem 3-miesięcznego okresu wypowiedzenia z jednoczesnym cofnięciem w ww. okresie wszelkich upoważnień i uprawnień, wynikających z kontraktu menedżerskiego – akta kontroli str. 9 – 12.

Podczas przeprowadzania czynności kontrolnych w jednostce, Głównym Księgowym Zespołu była Pani Joanna Pawełek, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 2 sierpnia 2013 r., uprzednio zatrudniona na stanowisku p.o. Głównego Księgowego – akta kontroli str. 15 – 17.

Ustalenia szczegółowe.

- 1. Przyznanie Zespołowi w 2011 r. środków finansowych na realizację programu zdrowotnego pod nazwą „Narodowy Program Wyrównywania Dostępności do Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego na lata 2010-2012 POLKARD” w zakresie zadania pod nazwą „Echokardiografy (Zakup średniej klasy aparatów do echokardiografii dla ośrodków wojewódzkich i powiatowych z wyłączeniem jednostek akademickich i instytutów badawczych)”.**

W dniu 3 czerwca 2011 r. Zespół zawarł z Ministrem Zdrowia Umowę, w ramach której zobowiązał się do zakupu jednego echokardiografu, na który to zakup Ministerstwo Zdrowia zobowiązało się przekazać kwotę nie przekraczającą 167.480,00 zł. W szczególności powyższa Umowa zawierała następujące postanowienia:

- 1) Zespół zobowiązał się zakupić ww. sprzęt z zastrzeżeniem, że jeżeli wartość zakupionego sprzętu przewyższy wymienioną w Umowie kwotę, Zespół nadwyżkę pokryje ze środków własnych. Ponadto cena jednostkowa brutto zakupionego sprzętu nie mogła być niższa niż 10.000,00 zł;
- 2) udział własny Zespołu w zakupie ww. sprzętu miał wynieść nie mniej niż 15% wartości zakupionego sprzętu;
- 3) Zespół zobowiązany został do dokonania zakupu sprzętu w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- 4) Zespół zobowiązany został do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla zadań realizowanych w ramach Umowy oraz wykazywania ich w ewidencji księgowej jako rozliczeń międzyokresowych przychodów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

- 5) Zespół zobowiązany został do uruchomienia i wykorzystywania zakupionego sprzętu na warunkach określonych w Umowie oraz oznakowania sprzętu poprzez umieszczenie informacji o jego zakupie ze środków Ministra Zdrowia;
- 6) Zespół zobowiązany został do przekazywania do Ministerstwa Zdrowia cyklicznych informacji nt. wykorzystania zakupionego sprzętu.

Akta kontroli str. 18 – 29.

2. Realizacja Umowy.

2.1. Zamówienia publiczne.

W ramach realizacji Umowy Zespół przeprowadził dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę echokardiografu w trybie przetargu nieograniczonego⁵. Postępowanie nr ZP1166/11 zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶. W wyniku przeprowadzonego ponownie postępowania przetargowego w ww. trybie (zamówienie publiczne o znaku sprawy ZP 1568/11) wybrano ofertę Gemed Elias Sp.j. z siedzibą w Chorzowie.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji źródłowej dotyczącej ww. postępowania stwierdzono, że zostało ono przeprowadzone zgodnie z przepisami ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Dokumentacja z przeprowadzonego postępowania stanowi akta kontroli str. 30 – 73.

2.2. Zakup i instalacja sprzętu objętego Umową.

W ramach realizacji Umowy Zespół zakupił echokardiograf Vivid S6 s/n 3247VS6 wraz z wyposażeniem M4S-RS s/n 81051YP5.

W dniu 20 października 2011 r. Zespół zawarł z Gemed Elias Sp.j. z siedzibą w Chorzowie umowę na dostawę echokardiografu Vivid S6⁷ (wraz z głowicą sektorową matrycową do badań kardiologicznych M4S-RS) o wartości brutto 186.840,00 zł. Umowa w ramach dostawy obejmowała również przeszkolenie 3 osób z personelu medycznego Zespołu w zakresie obsługi i racjonalnej eksploatacji.

Protokołem instalacyjnym z dnia 16 listopada 2011 r., autoryzowanym przez obie strony

⁵ Postępowanie przetargowe nr ZP/1166/11 (unieważnione) oraz ZP 1568/11.

⁶ W prowadzonym postępowaniu cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, jaką Zespół zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (192.602,00 zł), a cena wynikająca z oferty 214.000,00 zł.

⁷ Zgodnie z formularzem parametrów technicznych przedmiotowego aparatu, stanowiącym załącznik do umowy dostawy.

zawartej ww. umowy na dostawę echokardiografu, potwierdzono wykonanie przez Gemed Elias Sp.j. z siedzibą w Chorzowie dostawy echokardiografu Vivid S6 s/n 3247VS6 wraz z wyposażeniem M4S-RS s/n 81051YP5, jak również zainstalowanie i uruchomienie przedmiotu umowy oraz przeprowadzenie szkolenia personelu w zakresie obsługi zakupionego sprzętu.

Akta kontroli str. 74, 86.

Za zakup aparatu echokardiografu Vivid S6 SN: 3247VS6, wyprodukowanego w 2011 r. przez GE Medical Systems Izrael Ltd., wystawiono fakturę VAT⁸, która została uregulowana przez Zespół w dwóch transzach. Kwotę 158.814,00 zł – stanowiącą dofinansowanie zrealizowanego zakupu przez Ministerstwo Zdrowia – przekazano Gemed Elias Sp.j. w dniu 19 grudnia 2011 r. (w terminie), zaś kwotę 28.026,00 zł w dniu 30 grudnia 2011 r., tj. 6 dni po upływie wynikającego z faktury VAT – terminu płatności.

Akta kontroli str. 87 – 92.

2.3. Oględziny sprzętu zakupionego w ramach Umowy.

W dniu 26 listopada 2013 r., w obecności Pani Anny Gałuszki Kierownika Działu Zaopatrzenia, Zamówień Publicznych i Pozyskiwania Środków Unijnych, pracownik Ministerstwa Zdrowia Pan Piotr Dąbrowski dokonał oględzin sprzętu zakupionego w ramach Umowy⁹. Stwierdzono, iż zakupiony sprzęt – echokardiograf Vivid S6 SN: 3247VS6 wyprodukowany przez GE Medical Systems Izrael Ltd. – jest zainstalowany i wykorzystywany w Oddziale Kardiologii Zespołu (budynek „B”, ul. Bielska 4).

Ponadto ustalono, że ww. sprzęt opatrzony był numerem inwentarzowym tożsamym z nadanym numerem widniejącym na wystawionym dokumencie OT – przyjęcie środka trwałego¹⁰, jak również, że zawierał on w widocznym miejscu oznaczenie w formie naklejki potwierdzające jego zakup ze środków Ministerstwa Zdrowia, zgodnie z dyspozycją wynikającą z § 2 ust. 4 zawartej Umowy.

Akta kontroli str. 93 – 96.

2.4. Realizacja przez Zespół innych obowiązków wynikających z Umowy.

2.4.1. Ewidencja finansowo-księgowa.

⁸ Faktura VAT nr 499/2011 z dnia 24 listopada 2011 r. na kwotę brutto 186.840,00 zł z 30-dniowym terminem płatności.

⁹ Podpisany przez strony protokół z oględzin został sporządzony w dniu 27 listopada 2013 r.

¹⁰ Nr inwentarzowy T-8-80-802-51-16 na dokumencie OT-33/IN/11 z dnia 1 grudnia 2011 r.

Z rozliczenia merytoryczno-finansowego wynikało, iż w ramach realizacji Umowy, Zespół zakupił sprzęt za kwotę brutto 186.840,00 zł, w tym dofinansowanie z Ministerstwa Zdrowia wyniosło 158.814,00 zł. Stwierdzono również, iż udział własny Zespołu w zakupie – będącego przedmiotem zawartej z Ministrem Zdrowia umowy – wyniósł kwotę brutto 28.026,00 zł, co stanowiło 15% jego wartości ogółem brutto, a więc spełniało dyspozycję wynikającą z § 2 ust. 2 ww. umowy.

Wpływ przekazanych przez Ministerstwo Zdrowia środków finansowych na konto Zespołu w wysokości 158.814,00 zł nastąpił w dniu 16 grudnia 2011 r., a w dniu 19 grudnia 2011 r. ww. kwota została przelana na rachunek dostawcy sprzętu. Zgodnie z wyjaśnieniami¹¹ Zespołu, na ww. kwotę została założona lokata na ww. okres, tj. 3 dni. Kwota odsetek naliczona z tytułu ww. lokaty wyniosła 37,85 zł. Naliczoną kwotę odsetek wraz z naliczoną od nich kwotą odsetek za zwłokę (w wysokości 9,54 zł) Zespół przelał na rachunek Ministerstwa Zdrowia w trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 27 listopada 2013 r.

Stwierdzono, że Zespół prowadził odrębną ewidencję księgową związaną z realizacją zakupu echokardiografu umożliwiającą identyfikację przebiegu operacji finansowych i ich księgowania, zgodnie z warunkiem zawartym w § 2 ust. 21 ww. Umowy.

Przekazane przez Ministerstwo Zdrowia Środki finansowe, nie stanowiące dotacji budżetowych, wykazywane były w ewidencji księgowej jako rozliczenia międzyokresowe przychodów na podstawie art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹² zgodnie z dyspozycją wynikającą z § 2 ust. 21 ww. Umowy.

Dokumentacja finansowo-księgowa dotycząca ww. zagadnień wraz z wyjaśnieniami p.o. Dyrektora Zespołu stanowi akta kontroli str. 97 – 102.

2.4.2. Wykorzystanie sprzętu zgodnie z zapisami Umowy.

Na podstawie wglądu do ewidencji badań przeprowadzonych z użyciem sprzętu zakupionego w ramach Umowy stwierdzono, że pierwsze świadczenie za pomocą zakupionego aparatu miało miejsce w dniu 21 listopada 2011 r., a do dnia 31 grudnia 2012 r. wykonano 1590 badań. Natomiast w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2013 r. zostało udzielonych na ww. sprzęcie 905 świadczeń zdrowotnych. Mając na względzie treść zapisów ewidencji badań należy stwierdzić, że zakupiony sprzęt wykorzystywany był zgodnie

¹¹Pismo p.o. Dyrektora Zespołu z dnia 27 listopada 2013 r.

¹²(Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).

z zapisami Umowy. Z powyższego wynika także, że zakupiony sprzęt został uruchomiony w terminie przewidzianym w § 5 ust. 3 zawartej Umowy, tj. w okresie 3 miesięcy od daty jego zakupu.

Akta kontroli str. 103 – 107.

2.4.3. Przekazywanie do Ministerstwa Zdrowia dokumentacji, zgodnie z zapisami Umowy.

Zgodnie z postanowieniami § 2 pkt 7 Umowy Zespół zobowiązany był do przekazania do Ministerstwa Zdrowia, w terminie do dnia 15 grudnia 2011 r., rozliczenia stanowiącego podstawę przekazania środków publicznych, sporządzonego zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do Umowy, wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem: kopią faktury (sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym) oraz kopią protokołu zdawczo-odbiorczego z dostawy i odbioru sprzętu. Rozliczenie zostało sporządzone w dniu 7 grudnia 2011 r. i przekazane przez Zespół, wraz załącznikiem nr 1 i pozostałymi ww. wymaganymi dokumentami do Ministerstwa Zdrowia.

Zgodnie z postanowieniami § 2 pkt 18 Umowy Zespół zobowiązany był do przekazania w formie pisemnej, w terminie do dnia 31 grudnia 2011 r., sprawozdania merytorycznego z realizacji Umowy z określeniem rodzaju i ilości zakupionego sprzętu, jego parametrów technicznych, zastosowanego trybu postępowania o zamówienie publiczne na jego zakup, oraz wskazaniem miejsca i daty dostawy i zainstalowania sprzętu. Sprawozdanie powyższe zostało przesłane do Ministerstwa Zdrowia przy piśmie Dyrektora Zespołu z dnia 27 grudnia 2011 r.

Zgodnie z postanowieniami § 2 pkt 16 Umowy Zespół zobowiązany był do przekazania do Ministerstwa Zdrowia, w terminie do dnia 15 stycznia 2012 r., końcowego rozliczenia merytoryczno-finansowego z realizacji umowy za cały okres jej trwania, zgodnego ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do Umowy. Rozliczenie powyższe zostało przesłane do Ministerstwa Zdrowia przy piśmie Dyrektora Zespołu z dnia 4 stycznia 2012 r.

Zgodnie z postanowieniami § 5 pkt 4 Umowy Zespół zobowiązany był do przekazania do Ministerstwa Zdrowia, w terminie trzech miesięcy od zakupu, oświadczenia o uruchomieniu, oddaniu do użytku i wpisaniu zakupionego w ramach Umowy sprzętu do ewidencji księgowej środków trwałych. Oświadczenie powyższe, sporządzone w dniu 28 grudnia 2011 r., zostało następnie przekazane do Ministerstwa Zdrowia, a więc w ww. wymaganym terminie.

Z powyższych ustaleń wynika, że przekazywanie do Ministerstwa Zdrowia dokumentacji – wynikającej z zawartej Umowy – odbywało się z zachowaniem przewidzianych w niej terminów.

Akta kontroli str. 108 – 11.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, zalecam Panu Dyrektorowi:

- podjęcie niezbędnych działań, gwarantujących w przyszłości, pełną realizację postanowień wynikających z zawieranych umów,
- przestrzeganie obowiązku regulowania zobowiązań w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Jednocześnie proszę o przekazanie informacji o podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję Pana Dyrektora, iż stosownie do art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

014 06-17

Warszawa,

Minister Zdrowia

z upoważnienia
MINISTRA ZDROWIA
PODSEKRETARZ STANU
Cezary Rzymek

Dyrektor
Departamentu Nadzoru, Kontroli i Skarbu

Wojciech Brożewski

2014-06-17

12.06.14
12.06.14