

Egz. Nr 1

Pan
Zbyszek Szymanowski
p.o. Dyrektor Naczelny
SP ZOZ MSWiA w Poznaniu
im. prof. Ludwika Bierkowskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym¹, zarządzanej przez Mariusza Błaszczaka Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji² poza *Planem kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na 2017 r.*, przeprowadzonej w terminie od 4 grudnia 2017 r. do 5 lutego 2018 r. w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej MSWiA w Poznaniu im. prof. Ludwika Bierkowskiego³.

Celem kontroli pn. *Współpraca pomiędzy SP ZOZ MSWiA w Poznaniu a fundacjami*, była ocena prawidłowości wzajemnych relacji pomiędzy kontrolowaną jednostką a fundacjami ze szczególnym uwzględnieniem zawieranych pomiędzy stronami umów/porozumień oraz ich realizacji i rozliczeń.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w jednostce kontrolowanej, na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*⁴, przez zespół kontrolerów MSWiA w składzie:

- kierownik zespołu kontrolerów – w Departamencie Kontroli i Nadzoru MSWiA, upoważnienie Nr 120/2017 z 29 listopada 2017 r.,
- członek zespołu kontrolerów – i w Departamencie Kontroli i Nadzoru MSWiA, upoważnienie Nr 119/2017 z 29 listopada 2017 r.

¹ Kontrola była prowadzona w trybie uproszczonym na zasadach przewidzianych w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*, w związku z wystąpieniem w trakcie czynności kontrolnych przesłanek zawartych w art. 53 ww. ustawy została zmieniona na tryb zwykły.

² Zgoda Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji na przeprowadzenie kontroli – pismo z 31 października 2017 r., znak: DZ-WN-0764-33-8/2017.

³ Zwanym dalej również SP ZOZ MSWiA, Zakładem lub Szpitalem.

⁴ Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092.

Zakres kontroli obejmował współpracę pomiędzy SP ZOZ MSWiA w Poznaniu a fundacjami, w tym:

- zakres oraz sposób realizacji zawartych umów i porozumień,
- gospodarowanie mieniem przekazanym przez fundacje w drodze darowizny, użyczenia lub użytkowania,
- prawidłowość wzajemnych rozliczeń, w szczególności kontrola przepływów finansowych i majątkowych,
- przeciwdziałanie ewentualnym konfliktom interesów.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2017 r.

Oceny działalności jednostki kontrolowanej dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego, przy zastosowaniu kryteriów kontroli, takich jak: legalność, celowość, gospodarność oraz rzetelność.

W okresie objętym kontrolą:

- Dyrektorem Zakładu od 5 listopada 2002 r. do 31 grudnia 2017 r. był dr n.med. Przemysław Daroszewski,
- Zastępcą Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych od 15 września 2007 r. jest Walerian Szymański,
- Głównym Księgowym od 1 lutego 2010 r. jest I

OCENA OGÓLNA

Współpracę SP ZOZ MSWiA w Poznaniu z fundacjami ocenia się **pozytywnie**.

Działalność SP ZOZ MSWiA w Poznaniu w okresie objętym kontrolą, w zakresie współpracy z działającymi przy Szpitalu fundacjami, była zgodna z celami statutowymi jednostki. W szczególności poprzez przekazanie przez fundacje na rzecz Szpitala darowizn pieniężnych i w następstwie zakupu przez jednostkę sprzętu medycznego⁵, współpraca ta przyczyniła się do podniesienia jakości wykonywania działalności leczniczej. Ponadto, darowizny majątkowe⁶ dokonane przez fundacje na rzecz Szpitala przyczyniły się do polepszenia standardu pracy pionu administracyjnego.

Stwierdzono natomiast nieprzestrzeżenie przez Szpital własnych procedur dotyczących rejestracji zawieranych umów cywilnoprawnych oraz braki formalne w zawieranych umowach dotyczące wymogu określającego datę zawarcia/podpisanie umowy.

I. ZAKRES ORAZ SPOSÓB REALIZACJI UMÓW I POROZUMIEŃ ZAWARTYCH POMIĘDZY SP ZOZ MSWiA W POZNANIU A FUNDACJAMI

a) Zakres współpracy prowadzonej przez Szpital z Fundacjami

W okresie objętym kontrolą Zakład współpracował z 9 fundacjami, tj. Fundacją ARTVEN, Fundacją Rozwoju Hematologii, Fundacją DOBRZE ŻE JESTEŚ, Fundacją Centrum Rozwoju Medycyny,

⁵ m.in. sfinansowanie dostawy i montażu łóżek, szafek przyłóżkowych oraz materacy Kliniki Neurologii i Chorób Naczyniowych Układu Nerwowego z Pododdziałem Leczenia Udarów, zakup czterech biologicznych łat naczyniowych, prace remontowe III piętra – Kliniki Chirurgii Ogólnej Naczyniowej i Angiologii, wyposażenie sali hybrydowej, naprawę aparatury w Pracowni Leków cytostatycznych, zakup czujnika do pomiaru rzutu serca.

⁶ przekazano szpitalowi: urządzenie wielofunkcyjne HP LaserJet Pro M426 fdn MFP, 30 zestawów komputerowych, drukarką HP LaserJet.

Fundacją Pro VOBIS, Fundacją ENEA, Fundacją Banku Zachodniego WBK S.A., Fundacją na Rzecz Medycyny Polskiej, Fundacją Centrum Inicjatyw Zdrowotnych.

(Dowód: płyta DVD plik 6)

Zakres współpracy Szpitala z Fundacją ARTVEN obejmował organizację konferencji, warsztatów dla pacjentów chorych na SM, pomoc psychologiczną dla pacjentów z chorobami naczyń a także najem samochodu osobowego i wynajem garażu. Ponadto, Fundacja ta przekazywała Szpitalowi darowizny pieniężne i rzeczowe na jego działalność statutową.

Współpraca Szpitala z Fundacją Rozwoju Hematologii w Poznaniu polegała na zawarciu umowy na czas nieokreślony na wynajem sal konferencyjnych.

Współpraca Szpitala z Fundacją DOBRZE ŻE JESTEŚ polegała na udzielaniu wsparcia pacjentom hematologicznym poprzez organizację w oddziale biblioteki, wielu koncertów, Wigilii i Wielkanocy. Ponadto, Fundacja na prośbę pacjentów wykonuje również drobne zakupy, np. spożywcze, chemiczne i kosmetyczne, co - jak wyjaśniono - jest szczególnie ważne dla pacjentów przebywających w salach izolacyjnych i pacjentów pozbawionych odwiedzin i wsparcia rodziny, których pobyty są kilkutygodniowe a nawet dłuższe.

Współpraca Szpitala z Fundacją Centrum Rozwoju Medycyny polegała na przekazaniu na rzecz Szpitala darowizny w formie drukarki.

Współpraca Szpitala z Fundacją Pro VOBIS z siedzibą w Poznaniu polegała na zawarciu umowy najmu na czas nieokreślony na wynajem lokalu na porady dietetyczne.

Współpraca Szpitala z Fundacją ENEA z siedzibą w Poznaniu polegała na przekazaniu na rzecz Szpitala darowizny finansowej w kwocie 7000 zł z przeznaczeniem na aktywizację działań związanych z otwarciem Oddziału Rehabilitacji Neurologicznej.

Współpraca Szpitala z Fundacją Banku Zachodniego WBK S.A. z siedzibą w Warszawie polegała na przekazaniu na rzecz Szpitala darowizny w formie 30 zestawów komputerowych.

Zakres współpracy z Fundacją na Rzecz Medycyny Polskiej ze Szpitalem określono w *Porozumieniu* zawartym 31 grudnia 2012 r. w Poznaniu, na podstawie którego Fundacja, w ramach prowadzonej przez siebie działalności statutowej, cyt. *w zależności od ilości posiadanych środków pieniężnych jest uprawniona do finansowego wsparcia Szpitala* i zobowiązana, w ramach współpracy pomiędzy Szpitalem a Szpitalem w Puszczykowie do przekazywania darowizn pieniężnych⁷. *Porozumienie* zawarto na okres do 31 grudnia 2016 r. a następnie, aneksem nr 1 z 23 grudnia 2016 r. okres ten przesunięto do 31 grudnia 2017 r.⁸

Fundacja Centrum Inicjatyw Zdrowotnych w Łodzi, której celem jest szeroko rozumiana promocja zdrowia oraz promowanie profilaktyki zdrowotnej w różnych grupach społecznych była organizatorem 4 listopada 2017 r. konferencji Trends in Dietetics, w której uczestniczyła pracownica Szpitala. Opłata za udział w konferencji w kwocie 150 zł została przez Szpital opłacona przelewem 23 października 2017 r.

(Dowód: płyta DVD plik 7)

b) Sposób zawierania przez Szpital umów z Fundacjami

Stosownie do zapisów § 4 ust 1 pkt 2 zarządzenia nr 1 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 7 grudnia 2011 r. *w sprawie określenia zasad zbycia, oddania w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej tworzonych*

⁷ Poz. 1/2013, nr OM/D1/2013.

⁸ w rejestrze umów pod poz. 1072.

przez *Ministra Spraw Wewnętrznych*⁹ zbycie, oddanie w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie na rzecz jednego podmiotu (...) nieruchomości o powierzchni równej lub przekraczającej 50 m²- wymaga każdorazowo zgody Ministra.

Szpital zgodę taką, na okazjonalny najem sali wykładowej o powierzchni 73,67 m² w celu prowadzenia szkoleń i wykładów, od Ministra Spraw Wewnętrznych uzyskał 25 kwietnia 2014 r.¹⁰

(Dowód: płyta DVD plik 4)

Wszystkie umowy z Fundacją Artven w imieniu Szpitala podpisywał Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych Walerian Szymański. W udostępnionej dokumentacji brak jest udzielonego mu pełnomocnictwa do zawarcia umów z Fundacją Artven. Umowy te opatrzone są albo pieczęcią stanowiskowo-imienną Zastępcy Dyrektora albo taką pieczęcią z dopiskiem „z upoważnienia Dyrektora SP ZOZ w Poznaniu”.

W przesłanych wyjaśnieniach wskazano, że Dyrektor SP ZOZ MSWiA w Poznaniu nie ustanowił jednego ogólnego pełnomocnictwa Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych Walerianowi Szymańskiemu. Udzielał pełnomocnictw różnego rodzaju w różnych okresach, do reprezentowania Zakładu i podpisywania umów cywilnych¹¹. Wyjaśniono, że Zastępca dyrektora posiadał upoważnienie do podpisywania w imieniu szpitala umów udzielane mu w formie pisemnej do konkretnej czynności lub wynikające z treści jego zakresu obowiązków.

(Dowód: płyta DVD plik 5)

Natomiast zawierając umowy cywilnoprawne z innymi fundacjami lub podmiotami za Szpital podpisywał je Dyrektor SP ZOZ MSWiA w Poznaniu.

Wszystkie umowy darowizny okazane kontrolującym sporządzone zostały bez zachowania formy szczególnej jaką jest forma aktu notarialnego. Zgodnie z treścią art. 890 *Kodeksu cywilnego* oświadczenie darczyńcy powinno zostać złożone w formie aktu notarialnego. Oświadczenie złożone bez zachowania tej formy szczególnej staje się jednak ważne, gdy przyrzeczone świadczenie zostanie spełnione. W toku kontroli ustalono, iż wszystkie przyrzeczone świadczenia zostały spełnione.

c) Sposób prowadzenia przez Szpital rejestru umów - w tym umów zawartych z fundacjami.

W SP ZOZ MSWiA w Poznaniu postępowanie przy zawieraniu umów, w których stroną jest Zakład uregulowano w procedurze stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 15/2003 Dyrektora SP ZOZ MSWiA w Poznaniu z dnia 2 kwietnia 2013 r. w *sprawie wprowadzenia procedury postępowania przy zawieraniu umów w których stroną jest SP ZOZ MSWiA w Poznaniu im. Prof. Ludwika Bierkowskiego*.

Procedura ta opisuje szczegółowo i precyzyjnie sposób postępowania przed zawarciem umów, w których stroną jest Szpital, zawieranie umów oraz zasady prowadzenia rejestru umów.

Definicję użytych pojęć zawiera § 2 załącznika, m.in. w pkt 9 definiując, iż przez *Rejestr umów* – należy rozumieć narzędzie ewidencyjne, za pomocą którego dokonuje się rejestracji każdej umowy obowiązującej w Zakładzie, poprzez nadanie kolejnego numeru wraz z oznaczeniem symbolu rejestru¹².

Określając sposób zawarcia umowy procedura, w treści § 19 pkt 10, stanowi: *po podpisaniu przez obie strony, umowę należy zarejestrować*, i dalej w pkt 11: *rejestracji umowy dokonuje kierownik właściwej przedmiotowo komórki organizacyjnej albo upoważniony przez niego pracownik*

⁹ Dz. Urz. MSW z 2011 r. Nr 1 poz.1

¹⁰ pismem znak: DZ-WOZ-2211-21-2/2014.

¹¹ Pismo szpitala z 23 stycznia 2018, OM-096-9/2017/WS, Ldz. 42.

¹² Wzór rejestru stanowi załącznik nr 1 do niniejszej procedury.

merytorycznie odpowiedzialny za umowę; postanowienia te stosuje się odpowiednio do pracownika na samodzielnym stanowisku pracy. Także w treści § 21 pkt 4 stwierdza się: *wpisów do rejestru umów należy dokonywać na bieżąco po podpisaniu umowy przez obie strony.*

(Dowód: płyta DVD plik 1)

W trakcie kontroli stwierdzono, że powyższe zasady nie były przestrzegane.

Umowę darowizny z 30 czerwca 2016 r. zawartą pomiędzy Fundacją ARTVEN a Szpitalem wpisano do rejestru umów dopiero 11 stycznia 2017 r., natomiast umowę darowizny z 25 lutego 2015 r. zawartą pomiędzy tymi samymi stronami wpisano do rejestru umów¹³ 8 lutego 2016 r. tj. z niemal rocznym opóźnieniem. Umowę najmu samochodu osobowego zawartą 10 lutego 2017 r. pomiędzy Fundacją ARTVEN a Szpitalem wpisano do rejestru umów dopiero 24 kwietnia 2017 r. Natomiast umowa darowizny rzeczowej¹⁴ z 12 sierpnia 2014 r. zawarta pomiędzy Fundacją Banku Zachodniego WBK S.A. a Szpitalem nie została w ogóle wpisana do rejestru umów.

(Dowód: płyta DVD plik 2)

W piśmie z 18 stycznia 2018 r.¹⁵ szpital wyjaśnił, iż *rejestracja umów następuje z chwilą dokonania się wszystkich czynności polegających na przygotowaniu treści umowy, podpisaniu przez SP ZOZ MSWiA, przesłaniu umowy do kontrahenta za pomocą poczty tradycyjnej, podpisaniu przez drugą stronę i zwrotnym otrzymaniu podpisanego egzemplarza umowy.* Dalej wyjaśnia Szpital, że często umowy wracają od kontrahentów po miesiącu lub i dłuższym okresie i to nie rzadko po wielokrotnym przypominaniu o konieczności ich odesłania. Wyjaśnienie to, nie zasługuje na uwzględnienie.

(Dowód: płyta DVD plik 3)

Powyższe naruszenie zapisów procedury – brak rejestracji umów lub dokonywanie tej czynności z opóźnieniem, uznano za **uchybiecie**. Przyczyną uchybienia było nieprzestrzeganie własnych procedur rejestracji zawieranych przez Szpital umów cywilnoprawnych a skutkiem prowadzenie rejestru, który nie zawiera aktualnych informacji poprzez dowolność rejestracji umożliwiającą dokonywanie wpisów w rejestrze w dowolnym czasie, bez zachowania chronologii zawierania umów. Za nierzetelne prowadzenie rejestru umów odpowiedzialność ponosi, biorąc pod uwagę treść przepisów wewnętrznie obowiązujących w Szpitalu¹⁶ kierownik Działu Organizacji i Marketingu. Natomiast z tytułu nadzoru, biorąc pod uwagę art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o *działalności leczniczej*¹⁷, odpowiedzialność ponosi dyrektor Szpitala.

Za **uchybiecie** uznać także trzeba pominięcie, w treści § 19 ust 3 procedury, wymogu określającego szczegółowo warunki istotne, które powinna zawierać każda umowa zawierana przez Szpital, daty zawarcia/podpisania umowy. Brak takiego zapisu powoduje, że umowy zawierane przez Szpital, np. umowa najmu garażu nr DEI/6/N/2017, pozbawione są zapisu informującego kiedy dany akt został zawarty/podpisany. Uniemożliwia to ustalenie daty zawarcia umowy.

II. GOSPODAROWANIE MIENIEM PRZEKAZANYM PRZEZ FUNDACJE W DRODZE DAROWIZNY, UŻYCZENIA LUB UŻYTKOWANIA

¹³ pod poz. 91 i numerem OM/D/91/2016.

¹⁴ nr 18/DR/2014 r.

¹⁵ pismo znak OM-096-4/2018/WS, L.dz. 34.

¹⁶ W treści załącznika nr 1 do zarządzenia nr 15/2013 Dyrektora SP ZOZ MSWiA w Poznaniu z dnia 2 kwietnia 2013 r. w § 20 pkt 6 procedury wskazano właściwe przedmiotowo komórki w zakresie prowadzenia rejestru umów, m.in. *Dział Organizacji i Marketingu w zakresie pozostałych umów Zakładu(...)*

¹⁷ t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638

a) Umowa najmu samochodu osobowego zawarta przez Szpital z Fundacją ARTVEN

Dyrektor Szpitala zwrócił się 14 stycznia 2017 r. do Przewodniczącej Rady Społecznej SP ZOZ MSWiA w Poznaniu z wnioskiem o zwołanie posiedzenia Rady Społecznej 24 stycznia 2017 r. w sprawie, m.in. używania przez Szpital samochodu osobowego stanowiącego własność Fundacji (pkt 2 wniosku)¹⁸.

O ile treść wniosku z 14 stycznia 2017 r. znajduje się w aktach postępowania, to w toku kontroli nie okazano stanowiska Rady Społecznej w tej sprawie, czy to w formie wyciągu z protokołu z posiedzenia czy to w formie odrębnego stanowiska w sprawie, pomimo monitów ustnych i pisemnych. Z udzielonych wyjaśnień Dyrektora Szpitala wynika, iż cyt. *stwierdzono, że nie występują przesłanki podjęcia przez Radę Społeczną Szpitala opiniującej uchwały w sprawie najmu samochodu osobowego z uwagi na rodzaj umowy i zasady użytkowania przez Szpital samochodu osobowego będącego własnością Fundacji.*

Umową najmu z 10 lutego 2017 r. Fundacja ARTVEN oddała Szpitalowi w najem samochód osobowy¹⁹ za miesięcznym czynszem najmu w kwocie 1800 zł. Umowa stanowiła także, że Szpital ponosić ma bezpośrednio lub zwracać Fundacji wszelkie koszty eksploatacji i użytkowania pojazdu, w szczególności koszty paliwa, konserwacji, jego napraw i przeglądów rejestracyjnych lub gwarancyjnych, w tym zgodnych z książką serwisową pojazdu. Odpowiedzialność za stan techniczny pojazdu, jego utrzymanie, serwisowanie oraz prawidłowe używanie ponosić będzie w całości Szpital (§ 2 ust.3 i 4 umowy).

Umowa zawarta została na okres 5 lat licząc od daty zawarcia, z możliwością jej wcześniejszego rozwiązania za uprzednim miesięcznym wypowiedzeniem (§ 5 umowy). Umowę ze strony Fundacji podpisali Prezes Fundacji i oraz a ze strony Szpitala Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych Walerian Szymański, na podstawie pełnomocnictwa szczegółowego z 9 lutego 2017 r. udzielonego przez Dyrektora Szpitala Przemysława Daroszewskiego w oparciu o treść art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o *działalności leczniczej*.

(Dowód: płyta DVD plik 8)

Zgodnie z treścią wyjaśnień z 18 stycznia 2018 r.²⁰ z *miesięcznych księzek kontroli pojazdu prowadzonych dla samochodu osobowego Vw nr rejestracyjny PO-3W518 wynika, że w okresie od miesiąca lutego do końca listopada 2017 r. korzystali z samochodu pracownicy szpitala m.in. księgowości, zaopatrzenia, rozliczania umów z NFZ, Działu Organizacyjnego i Marketingu, medycyny pracy, technicy, kadra kierownicza. Samochód służył także do przewożenia poczty szpitala, dostarczania dokumentów do różnych instytucji posiadających swoją siedzibę w Poznaniu i powiecie poznańskim a także do siedziby organu tworzącego, ministerstw i urzędów centralnych.*

Fundacja, 31 października 2017 r., wypowiedziała umowę najmu pojazdu z zachowaniem miesięcznego okresu wypowiedzenia, ze skutkiem na 30 listopada 2017 r.²¹

Dyrektor Szpitala/Prezes Fundacji 7 grudnia 2017 r. przekazał w toku kontroli oświadczenie, w którym stwierdza, iż Fundacja nie wystawiała i nie obciążała Szpitala czynszem najmu w kwocie 1800 zł miesięcznie od 10 lutego 2017 r. do 7 grudnia 2017 r. Szpital, 7 grudnia 2017 r., wystawił dokument PK nr 1191 z 30 listopada 2017 r. w kwocie 17.357,22 zł, który stanowi podstawę do

¹⁸ pismo Szpitala z dnia 14 stycznia 2017 r. znak RS 0021-1/2017.

¹⁹ marki Volkswagen model passat rok prod. 2016, nr rej PO 3W518.

²⁰ pismo znak OM-096-4/2018/WS.

²¹ oświadczenie o wypowiedzeniu umowy najmu z 10 lutego 2017 r.

utworzenia rezerwy na powyższe zobowiązanie²². Oświadczył też, że są prowadzone rozmowy z Zarządem Fundacji celem uzyskania ostatecznego zrzeczenia się przedmiotowych roszczeń ze strony fundacji²³.

Pismem z 2 lutego 2018 r. p.o. Dyrektora Szpitala wystąpił do Fundacji Artven z prośbą o ostateczne zrzeczenie się roszczeń w kwocie 17.357,22 zł²⁴ z tytułu najmu samochodu osobowego marki Volkswagen.

(Dowód: płyta DVD plik 9)

Po rozwiązaniu umowy najmu samochód, w grudniu był garażowany na terenie Szpitala na podstawie umowy najmu garażu nr DEI/6/N/2017, sporządzonej bez oznaczenia daty jej zawarcia. Zgodnie z zapisem § 2 czynsz najmu określono na 10 zł netto za 1 m² powierzchni tj. łącznie 315 zł netto w stosunku miesięcznym plus podatek VAT, płatnym w terminie do 14 dni liczonych od daty wystawienia faktury VAT. Umowa ta zawarta została na czas określony od 1 grudnia do 31 grudnia 2017 r. Umowę ze strony Fundacji podpisali Prezes Zarządu i

a ze strony Szpitala Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych Walerian Szymański, na podstawie pełnomocnictwa szczegółowego z 28 grudnia 2017 r. udzielonego przez Dyrektora Szpitala Przemysława Daroszewskiego w oparciu o treść art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Powyższa umowa zarejestrowana została w rejestrze umów Szpitala²⁵ 28 grudnia 2017 r. Bez oznaczenia czasowego (bez daty) sporządzono także protokoły zdawczo-odbiorcze przekazania i zwrotu pomieszczenia garażowego. Szpital wystawił 29 grudnia 2017 r. fundacji fakturę VAT²⁶ na kwotę 387,45 zł za najem garażu przeznaczony na samochód marki Volkswagen, z terminem płatności/przelewem/ 10 stycznia 2018 r. i w tym dniu opłaconą.

(Dowód: płyta DVD plik 10)

Zgodnie z treścią pisemnych wyjaśnień Szpitala²⁷ Zakład nie wynajmował w latach 2014-2017 posiadanych garaży innym najemcom.

(Dowód: płyta DVD plik 11)

Z ksiąg kontroli pracy sprzętu transportowego za miesiące luty-listopad 2017 r. samochodu osobowego marki Volkswagen nr rejestracyjny PO-3W518 jak też i z przekazanej 9 stycznia 2018 r. informacji – kosztów eksploatacji samochodu osobowego za okres od 10 lutego 2017 r. do 30 listopada 2017 r. - wynika, iż Szpital poniósł koszty ogółem²⁸ w kwocie 13.294 zł, a liczba przejechanych kilometrów wyniosła 23603 km. Samochód ten, w okresie eksploatacji przez Szpital, powierzono kierownikowi transportu, a użytkowany był przez wiele innych osób, w sposób zgodny z uzyskanymi wyjaśnieniami.

Szpital w okresie użytkowania samochodu marki Volkswagen posiadał na stanie samochód osobowy marki Skoda Octavia III Ambition 1,4 TSI/103 kW6-M zakupiony za zgodą Rady Społecznej Szpitala²⁹ oraz Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji³⁰, za kwotę 59000 zł. Samochód, dokumentem OTO-00001/2016 przyjęcie środka trwałego, otrzymał numer inwentarzowy 008680.

²² dokument PK -11091 rezerwa na zobowiązania.

²³ oświadczenie z 7 grudnia 2017 r.

²⁴ Pismo OM-096-8/2018/WS, L.dz.58.

²⁵ pod poz. A 71 z 28 grudnia 2017r., numerem DEI/6/N/2017.

²⁶ nr DK2-12047/2017.

²⁷ Pismo z 26 stycznia 2018 r., OM-96-7/2018/WS, L.dz. 34 ad4.

²⁸ w tym demontaż i wymiana opon w kwocie 350,55 zł żarówki i płyny do spryskiwaczy 92,24 zł.

²⁹ Uchwała nr 15/2015 Rady społecznej SPZOZ w Poznaniu z 08 grudnia 2015 r.

³⁰ Pismo z 19 stycznia 2016 r., znak: DZ-WOZ-1921-12-1/2016 r.

Zgodnie z otrzymanymi ze Szpitala wyjaśnieniami samochód służył i służy do transportu materiałów laboratoryjnych, poczty zakładowej i świadczy inne usługi transportowe na jego rzecz.

(Dowód: płyta DVD plik 12,13)

Z analizy dostarczonych przez Szpital dokumentów – książki kontroli pracy sprzętu transportowego samochodu Skoda Octavia wynika, iż w latach tych używany był on do przejazdów na krótkich dystansach, po mieście, zgodnie z wyjaśnieniami Zakładu.³¹

Biorąc pod uwagę zapisy *książek kontroli pracy sprzętu transportowego* samochodów osobowych marki Skoda Octavia oraz marki Volkswagen jak i udzielone wyjaśnienia dotyczące sposobu wykorzystywania powyższych pojazdów w wyniku czynności kontrolnych użytkowanie w tym samym czasie dwóch samochodów było uzasadnione.

b) Darowizny na rzecz Szpitala

Według otrzymanego do wglądu wyciągu z rejestru umów na rzecz Szpitala przekazane zostały następujące darowizny.

Umową darowizny zawartą 25 lutego 2015 r. pomiędzy Fundacją Artven a Szpitalem, Fundacja zobowiązała się do przekazania na rzecz Szpitala darowizny finansowej w kwocie 100.000 zł. W §1 ust. 2 umowy Fundacja oświadcza, iż kwotę przekazaną tytułem darowizny Szpitalowi otrzymała, drogą darowizny finansowej, od firmy Biogen Idec Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie 10 grudnia 2013 r. Zgodnie z zapisem ust. 3 tegoż postanowienia umowy Szpital oświadczył, że znane są mu zasady i warunki na których fundacja otrzymała darowiznę od firmy Biogen Idec Poland Sp. z o.o., w szczególności treść umowy darowizny. Dalej Szpital zobowiązał się do wydatkowania kwoty uzyskanej tylko i wyłącznie w zgodzie z postanowieniami umowy opisanej w treści ust. 2 tj. na zakup sprzętu i wyposażenia Kliniki Neurologii Szpitala. Zgodnie z treścią § 3 ust.1 umowy, przekazanie darowizny nastąpić miało 6 marca 2015 r. na rachunek bankowy Szpitala a ewentualny zwrot kwoty przyznanej tytułem darowizny mógł nastąpić wyłącznie w wyniku zażądania zwrotu tej kwoty przez spółkę Biogen Idec Poland Sp. z o.o., w związku z zaistnieniem przesłanek przewidzianych w umowie opisanej wyżej.

(Dowód: płyta DVD plik 14)

Umowę tę, tak jak i pozostałe umowy czy to najmu pomieszczeń czy to darowizn podpisał, w imieniu Szpitala Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno- Administracyjnych Walerian Szymański, natomiast ze strony Fundacji umowę tę parafowali Prezes Zarządu i Wiceprezes

Kwota darowizny przekazana została na konto Szpitala 6 marca 2015 r., z przeznaczeniem na wyposażenie Kliniki Neurologii i Chorób Naczyniowych Układu Nerwowego z Pododdziałem Leczenia Udarów³².

Zgodnie z materiałami przekazanymi przez Szpital darowizna ta została wydatkowana na cel przewidziany w umowie tj. na sfinansowanie dostawy i montażu łóżek, szafek przyłóżkowych oraz materacy Kliniki Neurologii i Chorób Naczyniowych Układu Nerwowego z Pododdziałem Leczenia Udarów. Dostawcą wyposażenia, na podstawie umowy nr 161/ZP/2014 z 12 listopada 2014 r., była Sp. Akcyjna PROMED z siedzibą w Warszawie, wyłoniona w drodze postępowania o udzielenie

³¹ Książki kontroli pracy pojazdu Skoda Octavia za lata 2016 i 2017.

³² wyciąg nr 45 z systemu BSG@24 BIZNES, lp. 4.

zamówienia publicznego, za wynagrodzeniem w kwocie 159.999,84 zł i terminem realizacji zamówienia do 8 tygodni od daty zawarcia umowy. Wykonawca za dostarczone towary wystawił 20 stycznia 2015 r. fakturę VAT nr FV/15/01/0911 na kwotę 159.999,84 zł z terminem płatności do 22 marca 2015 r.

(Dowód: płyta DVD plik 15)

Fundacja Artven, 30 czerwca 2016 r., przekazała Szpitalowi, w drodze darowizny, kwotę 100.000 zł, z przeznaczeniem na cele statutowe obdarowanego. Przekazanie przedmiotu darowizny miało nastąpić w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy³³. Zgodnie z przekazanymi przez Szpital materiałami kwota darowizny została spożytkowana na cele statutowe, z której wydatkowano kwotę 64.199,07 zł (m.in. na zakup czterech biologicznych łat naczyniowych, prace remontowe III piętra – Kliniki Chirurgii Ogólnej Naczyniowej i Angiologii, wyposażenie sali hybrydowej, naprawę aparatury w Pracowni Leków cytostatycznych) oraz na inne cele kwotę 35.800,93 zł (m.in. na wydatki na wykonanie medali okolicznościowych z okazji 40-lecia SP ZOZ MSWiA, maskotek żółwików z logo MSWiA, wynajęcie Auli Uniwersyteckiej wraz z zapleczem, catering itp.).

(Dowód: płyta DVD plik 16)

Mocą umowy zawartej 24 marca 2017 r. Fundacja Artven przekazała Szpitalowi urządzenie wielofunkcyjne HP LaserJet Pro M426 fdn MFP o wartości 1.375,00 zł³⁴.

(Dowód: płyta DVD plik 17)

Na podstawie umowy darowizny rzeczowej nr 18/DR/2014 zawartej 12 sierpnia 2014 r. pomiędzy Fundacją Banku Zachodniego WBK SA w Warszawie a Szpitalem Fundacja przekazała sprzęt komputerowy do wykorzystania w celach statutowych. Przekazano 30 zestawów komputerowych. Umowa ta nie została zarejestrowana w rejestrze umów.

(Dowód: płyta DVD plik 18)

Na podstawie umowy zawartej 26 listopada 2014 r. Fundacja Centrum Rozwoju Medycyny obdarowała Szpital drukarką HP LaserJet o wartości 411,99 zł. Sprzęt przekazano 19 grudnia 2014 r. a umowa darowizny została opisana w rejestrze umów pod poz. 59, numerem OM/D/59/2015 z 14 stycznia 2015 r.

(Dowód: płyta DVD plik 19)

Ustalono, że wszystkie środki trwale przekazane lub zakupione ze środków przekazanych przez ww. Fundację znajdują się na stanie Szpitala³⁵.

(Dowód: płyta DVD plik 20)

Fundacja Enea z siedzibą w Poznaniu obdarowała Szpital kwotą 7000 zł³⁶, jako wsparcie finansowe z przeznaczeniem na aktywizację działań związanych z otwarciem Oddziału Rehabilitacji Neurologicznej. Darowiznę przekazano 6 lutego 2017 r. i została ona wykorzystana na zakup czujnika

³³ w rejestrze umów pod poz. 121 numerem OM/D/121/2017 z 11 stycznia 2017 r.

³⁴ w rejestrze umów pod poz. /nieczytelne/, bez numeru, 24 kwietnia 2017 r.

³⁵ Dokument OT potwierdzający przyjęcie urządzenia wielofunkcyjnego, faktury VAT sprzedaży 10 łóżek szpitalnych, 14 szafek przyłóżkowych, 6 materacy przeciwoleżynowych i 4 materacy piankowych oraz dokumenty OT potwierdzające przyjęcie ww. sprzętu do ewidencji, a także sprzętu uzyskanego od innych darczyńców.

³⁶ Umowa darowizny nr 6/2017 z 1 lutego 2017 r.

do pomiaru rzutu serca, tonerów oraz zapłatę wynagrodzenia za projekt wykonawczy zamienny dla przebudowy Stacji Uzdatniania Wody na terenie Szpitala.

(Dowód: płyta DVD plik 21)

Fundacja na Rzecz Medycyny Polskiej z siedzibą w Poznaniu, w oparciu o zawarte 31 grudnia 2012 r. *Porozumienie*, finansowo wspierała Szpital, przy czym Fundacja ta zobowiązała się przekazywać na rzecz Szpitala, w zależności od wysokości posiadanych środków pieniężnych, darowizny kwartalnie. Strony w porozumieniu nie sprecyzowały celu przekazywanych środków finansowych. W roku 2014 Fundacja przekazała darowizny finansowe w łącznej wysokości 15630 zł, w 2015 r. w wysokości 14015 zł, w 2016 r. w wysokości 15225 zł, w 2017 r. w wysokości 5266,25 zł. Ustalono, że środki zostały wydatkowane na cele statutowe i cele związane z działalnością Szpitala.

III. PRAWIDŁOWOŚĆ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI KONTROLA PRZEPŁYWÓW FINANSOWYCH I MAJĄTKOWYCH

a) Fundacja ARTVEN

W roku 2014 pomiędzy Szpitalem a Fundacją Artven zawarto następujące umowy najmu:

- Umowa najmu nr IR/N/9/2014 z 11 czerwca 2014 r., której przedmiotem był wynajem 14 czerwca 2014 r. pomieszczenia o pow. 73,67 m² celem przeprowadzenia spotkania naukowo edukacyjnego *Interdyscyplinarne spojrzenie na stwardnienie rozsiane* za ustalonym umownie czynszem najmu w kwocie 150 zł za jedną godz. najmu. Umowa powyższa zgodnie z dekretacją zawartą na umowie zarejestrowana została 11 czerwca 2014 r.³⁷

(Dowód: płyta DVD plik 22)

- Umowa najmu nr IR/N/10/2014 z 11 czerwca 2014 r., której przedmiotem był wynajem 14 czerwca 2014 r. pomieszczenia o pow. 21,30 m² celem przeprowadzenia spotkania naukowo edukacyjnego *Interdyscyplinarne spojrzenie na stwardnienie rozsiane* za ustalonym umownie czynszem najmu w kwocie 40,00 zł za jedną godz. najmu. Umowa powyższa zarejestrowana została 11 czerwca 2014 r.³⁸

(Dowód: płyta DVD plik 23)

- Umowa najmu nr IR/N/11/2014 z 11 czerwca 2014 r., której przedmiotem był wynajem 14 czerwca 2014 r. pomieszczenia o pow. 25,30 m² celem przeprowadzenia spotkania naukowo edukacyjnego *Interdyscyplinarne spojrzenie na stwardnienie rozsiane* za ustalonym umownie czynszem najmu w kwocie 40,00 zł za jedną godz. najmu. Umowa powyższa zgodnie z dekretacją zawartą na umowie zarejestrowana została 17 czerwca 2014 r.³⁹

(Dowód: płyta DVD plik 24)

Na podstawie ww. umów Szpital wystawił Fundacji Artven 16 czerwca 2014 r. fakturę VAT nr DKO-06017/2014 na kwotę 1697,40 zł, z terminem płatności do 30 czerwca 2014 r., którą Fundacja opłaciła 1 lipca 2014r.

(Dowód: płyta DVD plik 25)

³⁷ w rejestrze umów pod poz. B25/2014.

³⁸ w rejestrze umów pod poz. B26/2014.

³⁹ w rejestrze umów pod poz. B27/2014.

- Umowa najmu nr IR/N/17/2014 z 29 grudnia 2014 r., której przedmiotem był wynajem 9 stycznia 2015 r. pomieszczenia o pow. 73,67 m² celem przeprowadzenia warsztatów edukacyjnych dla pacjentów chorych na stwardnienie rozsiane za ustalonym umownie czynszem najmu w kwocie 250 zł za jedną godz. najmu. Umowa powyższa zgodnie z dekreacją zawartą na umowie zarejestrowana została w rejestrze umów⁴⁰, 29 grudnia 2014 r. Za wynajem pomieszczenia Szpital wystawił 15 stycznia 2015 r. fundacji fakturę VAT nr DKO-01013/2015 na kwotę 2767,50 zł, z terminem płatności do 5 lutego 2015 r., którą Fundacja opłaciła 2 lutego 2015 r.

- Umowa najmu nr IR/N/8/2015 z 3 września 2015 r., której przedmiotem był wynajem 26 września 2015 r. pomieszczenia o pow. 73,67 m² celem przeprowadzenia warsztatów edukacyjnych dla pacjentów chorych na stwardnienie rozsiane za ustalonym umownie czynszem najmu w kwocie 250 zł za jedną godz. najmu. Umowa powyższa zgodnie z dekreacją zawartą na umowie zarejestrowana została w rejestrze umów⁴¹, 7 września 2015 r. r. Za wynajem pomieszczenia 26 września 2015 r. szpital wystawił 28 września 2015 r. fundacji fakturę VAT nr DKO-09016/2015 na kwotę 1537,50 zł, z terminem płatności do **12 października 2015 r.**, którą Fundacja opłaciła **4 grudnia 2015 r.**

- Umowa najmu nr IR/N/9/2015 z 29 października 2015 r., której przedmiotem był wynajem 7 listopada 2015 r. pomieszczenia o pow. 73,67 m² celem przeprowadzenia warsztatów edukacyjnych dla pacjentów chorych na stwardnienie rozsiane za ustalonym umownie czynszem najmu w kwocie 250 zł za jedną godz. najmu. Umowa powyższa zgodnie z dekreacją zawartą na umowie zarejestrowana została w rejestrze umów⁴², 10 listopada 2015 r. Za wynajem pomieszczenia Szpital wystawił 9 listopada 2015 r. Fundacji fakturę VAT nr DKO-11013/2015 na kwotę 1845 zł, z terminem płatności do 23 listopada 2015 r., która opłacona została 27 listopada 2015 r.

W 2017 r. pomiędzy Szpitalem a Fundacją Artven zawarto umowę najmu nr IR/N/2/2017 z 20 kwietnia 2017 r., której przedmiotem był wynajem 21 kwietnia 2017 r. pomieszczenia o pow. 73,67 m² celem przeprowadzenia spotkania szkoleniowego z pacjentami chorymi na stwardnienie rozsiane, za ustalonym umownie czynszem najmu w kwocie 250 zł za jedną godz. najmu. Umowa powyższa zgodnie z dekreacją zawartą na umowie zarejestrowana została w rejestrze umów⁴³ 24 kwietnia 2017 r. Za wynajem pomieszczenia Szpital wystawił fundacji fakturę VAT nr DKO-04029/2015 z 24 kwietnia 2017 r. na kwotę 1500 zł, z terminem płatności do 8 maja 2017 r., którą Fundacja opłaciła 10 maja 2017 r.

Ustalono, że stawki jakie Szpital ustalał Fundacji Artven za wynajem pomieszczeń były zgodne *Cennikiem za wynajem sal wykładowych* stanowiącym załącznik nr 6 do Procedury rezerwacji i udostępniania sal konferencyjnych w SP ZOZ MSWiA w Poznaniu.

(Dowód: płyta DVD plik 26)

Strony ustaliły, w treści każdego § 2 przywołanych wyżej umów, że należność płatna będzie na podstawie faktury VAT, na rachunek bankowy wynajmującego/szpitala. Strony ustaliły jednocześnie, że za wynajem opisanych wyżej pomieszczeń Fundacja zapłaci Szpitalowi zaliczki, najpóźniej do ostatniego dnia przed terminem najmu pomieszczeń. Wpłaty te stanowić miały zaliczki odpowiadające liczbie zadeklarowanych godzin i na tej podstawie miały zostać wystawione faktury

⁴⁰ w rejestrze umów pod poz. B30/2014.

⁴¹ w rejestrze umów pod poz. B37/2015.

⁴² w rejestrze umów pod poz. 34 nr B38/2015.

⁴³ pod poz. 1, numerem B112017.

rozliczeniowe VAT. Strony umowy nie umieścić w umowie zapisu o odsetkach w wypadku opóźnienia w zapłacie należności, jak też kwot tych Szpital nie dochodził na zasadach ogólnych, w oparciu o treść art. 481 Kc. W związku z powyższymi ustaleniami nienależyte zabezpieczenie interesu Szpitala w zawartych umowach uznano za **uchybie**. Jak wynika z pisemnych wyjaśnień Szpitala zawartych w piśmie z 20 stycznia 2018 r.⁴⁴, redakcja § 2 ust. 7 umów najmu sal w brzmieniu obowiązującym w dniu kontroli była wynikiem niedomówienia Zakładu z kancelarią prawną. Zapis winien brzmieć „najpóźniej w dniu najmu pomieszczeń” ponieważ przedstawiciele najemcy najczęściej płacą w kasie gotówką lub kartą w dniu wynajmu. W uzgodnieniu z kancelarią prawną treść § 2 ust. 7 wzoru umów najmu sal zostanie zmieniona przez dodanie tiret w brzmieniu „*Najemca będzie zobowiązany do uiszczenia czynszu z tytułu najmu najpóźniej w dniu najmu pomieszczenia jeżeli płatność będzie dokonywana w kasie Szpitala gotówką lub kartą płatniczą na podstawie wystawionej faktury VAT*”.

(Dowód: płyta DVD plik 27)

Treść proponowanego zapisu w dalszym ciągu nie zabezpiecza należyte interesu Szpitala ponieważ nie zawiera odniesienia do postanowień o odpowiedzialności najemcy za nieterminową zapłatę należności wynikającej z wystawionej faktury VAT, jak też zapis ten jest wysoce nieprecyzyjny.

b) Fundacja Rozwoju Hematologii

W 2016 r. pomiędzy Szpitalem a Fundacją Rozwoju Hematologii, 2 maja 2016 r. zawarto umowę najmu, oznaczoną nr IR/N/3/2016, której przedmiotem był wynajem pomieszczeń o pow. 21,30 m² oraz o pow. 73,67 m² celem prowadzenia działalności szkoleniowo-wykładowej, za ustalonym umownie czynszem najmu, odpowiednio w kwocie 25 zł i 100 zł za jedną godz. najmu. Umowa zawarta została na czas nieoznaczony. Umowa powyższa zgodnie z dekreacją zawartą na umowie zarejestrowana została w rejestrze umów⁴⁵ 26 kwietnia 2016 r.

Z dołączonej dokumentacji wynika, iż Fundacja ta wynajmowała sale trzykrotnie, 17 czerwca 2016 r., 18 listopada 2016 r. oraz 7 grudnia 2016 r. Wystawione za wynajem sal faktury VAT⁴⁶ zostały opłacone terminowo i w całości.

(Dowód: płyta DVD plik 28)

c) Fundacja DOBRZE ŻE JESTEŚ

W 2017 r. Szpital udostępnił nieodpłatnie fundacji DOBRZE ŻE JESTEŚ sale na szkolenie wolontariuszy, brak rozliczeń pomiędzy ww. stronami.

(Dowód: płyta DVD plik 29)

d) Fundacja Centrum Rozwoju Medycyny, Fundacja Pro VOBIS, Fundacja ENEA, Fundacja Banku Zachodniego WBK S.A., Fundacja na Rzecz Medycyny Polskiej, Fundacja Centrum Inicjatyw Zdrowotnych.

⁴⁴ Znak: OM-096-5/2018/WS, l.dz. 35.

⁴⁵ pod poz. 38, numerem B42/2016.

⁴⁶ Nr DKO-06017/2016 z 30 czerwca 2016 na kwotę 61,50 zł, nr DKO-11018/2016 z 30 listopada 2016 na kwotę 30,75 zł, nr DKO-12017/2016 z 29 grudnia 2016 na kwotę 123,00 zł.

Współpraca Szpitala z ww. Fundacjami polegała na jednostronnym przekazywaniu darowizn pieniężnych i rzeczowych na rzecz Szpitala.

(Dowód: płyta DVD plik 30)

Nadzór nad terminami zapłaty należności i naliczaniem odsetek

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Szpital⁴⁷ odpowiedzialnym za prowadzenie spraw windykacji jest pracownik działu finansowo-księgowego, który podlega bezpośrednio kierownikowi księgowości. Do zakresu czynności tego pracownika należy dokonywanie analizy należności kontrahentów pod kątem opóźnień w zapłacie za faktury, naliczanie ewentualnych odsetek oraz sporządzenie wezwań do zapłaty. Wskazano dalej, iż Fundacja Artven jednorazowo opóźniła się w zapłacie faktury DKO-09016/2016 53 dni, w związku z czym naliczono odsetki w kwocie 17,86 zł. Nie zostały one dochodzone od Fundacji z uwagi na fakt przekazywania przez Fundację znacznych darowizn pieniężnych dla Szpitala. Ze względu na znikomą wartość odsetek niedochodzenie ww. odsetek uznano za uchybienie.

Wskazać należy, że w trakcie czynności kontrolnych Szpital wystawił noty odsetkowe 24 stycznia 2018 r. Fundacji PRO VOBIS na kwotę 0,46 zł oraz notę odsetkową na dzień 31 grudnia 2015 r. dla Fundacji Artven na kwotę 20,08 zł wystawioną 23 stycznia 2018 r.

(Dowód: płyta DVD plik 31)

IV. PRZECIWDZIAŁANIE EWENTUALNYM KONFLIKTOM INTERESÓW

Ponieważ Prezesem Zarządu Fundacji Artven jest jednocześnie Kierownik zakładu leczniczego, istotne było ustalenie w trakcie kontroli, czy fakt ten implikował nieprawidłowości we wzajemnej współpracy obu podmiotów.

Nie stwierdzono by Fundacja Artven wykorzystywała swoją pozycję uzyskując korzyści finansowe, np. uzyskując zaniżone stawki czynszowe za najem sal wykładowych. Jedynym problemem we wzajemnych relacjach w tym zakresie jest brak staranności w nadzorowaniu terminowych wpłat należności czynszowych od Fundacji oraz samowolne zaniechanie dochodzenia należności z tytułu opóźnienia w zapłacie wystawionych przez Szpital faktur VAT. Te nieprawidłowości nie dotyczą relacji i kontaktów z innymi Fundacjami – partnerami Szpitala.

* * *

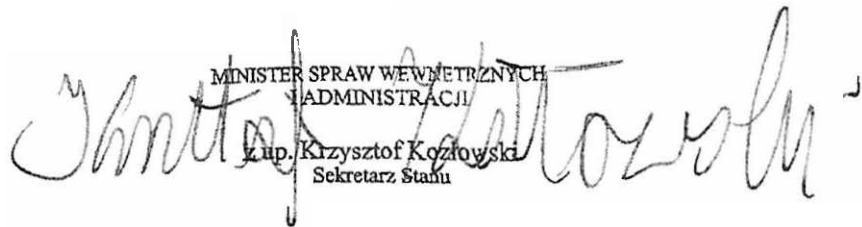
Zalecenia i wnioski

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień oraz usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki wnoszę o:

1. systematyczne i rzetelne prowadzenie rejestru umów;
2. zamieszczanie daty i miejsca zawarcia w zawieranych umowach cywilnoprawnych, a także w celu zabezpieczenia interesu szpitala, zapisów umożliwiających naliczanie i egzekwowanie kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

⁴⁷ Pismo z 29 stycznia 2018 OM-96-3/2018/WS, L. dz. 50.

Na podstawie 49 art. ustawy o kontroli, uprzejmie proszę Pana Dyrektora o przedstawienie – w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, do przedstawienia Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.


MINISTER SPRAW WEWNĘTRZNYCH
I ADMINISTRACJI
Krzysztof Kozłowski
Sekretarz Stanu

Wykonano w 2 egz.:

Egz. Nr 1 – SP ZOZ MSWiA w Poznaniu;

Egz. Nr 2 – aa.