



Województwo
Śląskie

Katowice, 26 kwietnia 2022 r.
AU-KN.1711.11.2021
AU-KN.KW-00006/22



**Pan
Piotr Lewandowski
Dyrektor
Ośrodka Terapii Nerwic
dla Dzieci i Młodzieży
ul. Mikołowska 208
43 – 187 Orzesze**

**ZARZĄD
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290
FAKS +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.slaskie.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. jedn.: Dz. U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.), przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (t. jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) oraz *Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r., pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanej przez Pana Jednostce.

Działając na podstawie § 25 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli, ocenę oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana:

Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu, ul. Mikołowska 208, 43 – 187 Orzesze (dalej: *Ośrodek*).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Piotr Lewandowski – powołany na stanowisko Dyrektora uchwałą nr 345/21/IV/2011 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 15 lutego 2011 r. od 21.02.2011 r.

Numer kontroli: AU-KN.1711.11.2021

Zakres i okres objęty kontrolą:

Wybrane zagadnienia z zakresu spraw organizacyjno-finansowych za lata 2019 – 2021.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Magdalena Utracka – inspektor (kierownik Zespołu), na podstawie upoważnienia nr 528/AU/2021 z dnia 22.10.2021 r., w dniach 25.10 – 10.11.2021 r.,
- Agnieszka Zajączkowska – główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 527/AU/2021 z dnia 22.10.2021 r., w dniach 25.10 – 10.11.2021 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 25.10.2021 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 17.11.2021 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli *Ośrodka* w dniu 25.10.2021 r. oraz w dniu 17.11.2021 r. pod nr 22.

(dowód: akta kontroli nr 6)

II. Ustalenia szczegółowe

1. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację zaleceń pokontrolnych ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KA-ZK.1711.15.2018 z dnia 19.07.2018 r., które dotyczyły poniższych zagadnień:

- a) nieprawidłowego naliczania wartości opłat z tytułu partycypowania najemcy w kosztach świadczeń dodatkowych,
- b) wystawiania faktur z tytułu najmu z terminem płatności innym niż ustalonym w umowie,
- c) naruszenia przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania) w zakresie:
 - art. 26 ust. 3 poprzez brak wezwania wykonawcy do złożenia oświadczenia dotyczącego przynależności do grupy kapitałowej,
 - art. 140 ust. 1 poprzez dokonanie przez zamawiającego nieuprawnionej zmiany zakresu świadczenia wykonawcy wynikającego z umowy w stosunku do treści złożonej oferty.

1. 1. Prawidłowość naliczania wartości opłat z tytułu partycypowania w kosztach świadczeń dodatkowych oraz terminowość regulowania zobowiązań wynikających z umów najmu.

A. Opis stanu faktycznego:

Szczegółowemu badaniu poddano dokumenty księgowo wynikające z tytułu zawarcia umowy najmu oraz nieodpłatnego użyczenia pomieszczeń nr 13/2018 (wraz z aneksami), zawartej w dniu 29.12.2017 r. pomiędzy *Ośrodkiem* a Zespołem Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu.

W zakresie opłat z tytułu partycypowania w kosztach świadczeń dodatkowych, szczegółowej weryfikacji poddano 15 faktur wystawionych przez *Ośrodek* najemcy (opłaty za c.o., energię, wywóz nieczystości stałych, wodę, wywóz nieczystości - ścieki), tj.:

- 3 faktury z 2019 r.,
- 3 faktury z 2020 r.,
- 9 faktur z 2021 r.

We wszystkich skontrolowanych przypadkach najemcę obciążano prawidłową wartością opłat brutto, wynikających z faktur pierwotnych otrzymywanych od dostawców mediów/usług.

W zakresie regulowania zobowiązań próbą kontrolną objęto 28 faktur z tytułu najmu pomieszczeń Zespołowi Szkół Specjalnych działającemu przy *Ośrodku*, tj.:

- 6 faktur z 2019 r.,
- 5 faktur z 2020 r.,
- 17 faktur z 2021 r.

We wszystkich skontrolowanych przypadkach faktury były wystawiane zgodnie z terminem wynikającym z zawartej umowy, do 15 dnia miesiąca kalendarzowego.

Wszystkie dowody księgowe zawierały opisy zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – dalej: *ustawa o rachunkowości* (t. jedn.: Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

W żadnym skontrolowanym przypadku nie zidentyfikowano przekroczenia terminu płatności wynikającego z wystawionej faktury.

(dowód: akta kontroli nr 8)

B. Ustalone nieprawidłowości i uchybienia (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

1.2. Udzielanie zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego:

W trakcie kontroli weryfikacją zostały objęte następujące elementy:

- analiza zgodności przebiegu postępowania z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (aktualnymi na dzień wszczęcia danego postępowania) oraz regulacjami wewnętrznymi dotyczącymi udzielania zamówień i pracy komisji przetargowej,
- prawidłowość wyboru trybu postępowania w sprawie udzielenia zamówienia,
- prawidłowość opisu przedmiotu zamówienia, zapewnienie przejrzystości i konkurencyjności postępowania, równego traktowania wykonawców,
- staranność, rzetelność prowadzenia dokumentacji postępowania,
- terminowość regulowania zobowiązań wynikających z zawartych umów,
- zgodność opisów dowodów księgowych z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przedmiotem kontroli były dwa niżej wymienione postępowania:

1.2.1. Świadczenie usług w zakresie kompleksowego – codziennego i całodobowego przygotowania i dostarczania posiłków dla Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu - postępowanie numer ZP/03/2020 o udzielenie zamówienia w procedurze przetargu nieograniczonego.

Postępowanie zostało wszczęte na podstawie wniosku Dyrektora *Ośrodka* z dnia 30.11.2020 r., zgodnie z obowiązującym wówczas w jednostce Zarządzeniem nr 7/2015 Dyrektora *Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu* z dnia 08.06.2015 r. Szacunkowa wartość zamówienia wynosi 210 951,88 zł netto (49 411,35 euro). Zatwierdzone przez Kierownika jednostki ogłoszenie o zamówieniu nr 759930-N-2020 wraz ze Specyfikacją istotnych warunków zamówienia (dalej: *SIWZ*), opublikowane zostało w dniu 01.12.2020 r. na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych, w Biuletynie Informacji Publicznej *Ośrodka* - w zakładce Zamówienia Publiczne, a także na tablicy ogłoszeń w siedzibie jednostki.

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły dwie oferty:

Oferta nr 1 - P.U.P.H. "Pietruszka" z siedzibą w Górze (data wpływu: 10.12.2020 r.),

Oferta nr 2 - "Naprzód Service" Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi oraz "Catermed" S.A. z siedzibą w Łodzi (data wpływu: 10.12.2020 r.).

Zgodnie z przyjętymi w *SIWZ* kryteriami oceny ofert, wybrano ofertę numer 2. Uzyskała ona 94,25 pkt. W wyniku postępowania w dniu 29.12.2020 r. została zawarta umowa nr 2/2021 pomiędzy SPZOZ *Ośrodkiem Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży* z siedzibą w Orzeszu a *Naprzód Service Sp. z o.o.*

CATERMED S.A. z siedzibą w Łodzi. Wartość zamówienia wyniosła 210 951,88 zł netto (49 411,35 euro).

Z analizy przedłożonej dokumentacji przetargu wynika, że postępowanie przeprowadzone zostało w sposób zgodny z przepisami obowiązującej w dniu wszczęcia postępowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – dalej: *ustawa Pzp* (t. jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.). W wyniku kontroli ustalono, że przebieg postępowania jest prawidłowo udokumentowany, a wynikające z umowy płatności dokonywane są terminowo (umowa w trakcie realizacji). Przedstawione faktury spełniają wymogi prawidłowego dowodu księgowego określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

1.2.2. Dostawa oleju opałowego, oleju napędowego, benzyny bezołowiowej na potrzeby Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży - postępowanie z 2019 r. w sprawie udzielenia zamówienia na podstawie art. 4 pkt 8 *ustawy Pzp* (wartość zamówienia nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro).

Procedura przeprowadzona została zgodnie z obowiązującym wówczas w jednostce Zarządzeniem nr 7/2015 Dyrektora Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu z dnia 08.06.2015 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro*.

Postępowanie zostało wszczęte na wniosek Dyrektora Ośrodka z dnia 05.12.2019 r. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 94 404,30 zł netto (22 112,36 euro).

Zapytanie ofertowe nr OTN/3304/2019 z 06.12.2019 r., zawierające szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia, informację na temat miejsca oraz terminu składania ofert, warunków dokonania oceny ofert, zostało zamieszczone w dniu 06.12.2019 r. na stronie internetowej Ośrodka wraz z załącznikami (formularz ofertowy oraz wzór oświadczenia i umowy).

Zgodnie z protokołem z otwarcia ofert wraz ze zbiorczym zestawieniem ofert z dnia 17.12.2019 r. do Ośrodka wpłynęły 2 oferty:

- formularz ofertowy z dnia 13.12.2019 r. – Przedsiębiorstwo Wielobranżowe ATEX Sp. z o.o. z siedzibą w Pilchowicach,
- formularz ofertowy z dnia 16.12.2019 r. – EUROSPED Paliwa Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą w Bytomiu.

W dniu 17.12.2019 r. na stronie internetowej Ośrodka opublikowano informację o wyborze oferty firmy EUROSPED Paliwa Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą w Bytomiu. Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora wyłoniony Wykonawca spełniał wszystkie warunki określone przez Zamawiającego w zapytaniu ofertowym.

W wyniku przeprowadzonego postępowania 27.12.2019 r. z ww. wykonawcą zawarto umowę, której przedmiotem była cykliczna dostawa przedmiotu zamówienia, w ilości wskazanej w załączniku do umowy.

Całkowita wartość umowy nie przekroczyła kwoty 87 966,01 zł netto w trakcie jej trwania. Umowa zawarta została na okres 12 miesięcy, tj. od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że przedstawione faktury spełniają wymogi prawidłowego dowodu księgowego określone w art. 21 ustawy o rachunkowości i zostały uregulowane terminowo.

(dowód: akta kontroli nr 9)

B. Ustalone nieprawidłowości i uchybienia (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

2. Realizacja Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego (dalej: Standardy) wprowadzonych uchwałą nr 923/20/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 r.

A. Opis stanu faktycznego:

Szczegółowej weryfikacji poddano trzy umowy cywilnoprawne zawarte przez Dyrektora Ośrodka w okresie następującym po dacie podjęcia przez Zarząd Województwa uchwały wdrażającej Standardy, tj.:

1) umowa nr 1/2021 na dostawę oleju opałowego, zawarta w dniu 22.12.2020 r. z EUROSPED PALIWA Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Bytomiu, okres obowiązywania od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,

2) umowa nr 6/2020 na dostawę leków/artykułów sanitarnych, zawarta w dniu 15.06.2020 r. z firmą FARMACOL LOGISTYKA Sp. z.o.o. w Katowicach, okres obowiązywania od 16.06.2020 r. do 15.06.2021 r.,

3) umowa nr 2/2021 na świadczenie usług w zakresie kompleksowego – codziennego i całodobowego przygotowania i dostarczania posiłków do Ośrodka, zawarta w dniu 29.12.2020 r. z firmą Naprzód Service Sp. z o.o. CATERMED S.A. w Łodzi, okres obowiązywania od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Umowy zbadano w zakresie sformułowania warunków umownych (punkt 1 Standardów „Umowy - rekomendacje ogólne”).

Treść umów nr 1/2021 z dnia 22.12.2020 r. oraz nr 2/2021 z dnia 29.12.2020 r. wyczerpuje zapisy Standardów w zakresie pkt 1. W umowach znajdują się zapisy dotyczące terminów realizacji, wynagrodzeń, praw i obowiązków stron oraz zabezpieczenia interesów zamawiającego.

Treść umowy nr 6/2020 z dnia 15.06.2020 r. **nie zawiera zapisów dot. zabezpieczenia interesów prawnych i ekonomicznych zamawiającego** - obowiązku zapłaty kar umownych i/lub ustanowienia innego zabezpieczenia, co stanowi niezgodność z **pkt 1.5. Standardów**.

(dowód: akta kontroli nr 14)

B. Ustalone uchybienia (przyczyny, zakres, skutki):

Nieuwzględnienie pkt 1.5 (warunki zabezpieczające interesy prawne i ekonomiczne zamawiającego) Standardów w zapisach umowy nr 6/2020 z 15.06.2020 r. na dostawę leków/artykułów sanitarnych.

Każda ze skontrolowanych umów opiera się na innej konstrukcji poszczególnych jej elementów. Powyższe mogło wynikać z braku opracowania wzoru umowy, który zawierałby wytyczne określone w Standardach, a w zależności od potrzeb i przedmiotu umowy, mógłby ulegać stosownym modyfikacjom.

Uchybienie nie miało wpływu na realizację umowy, która została wykonana należycie.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna, mimo stwierdzonego uchybienia.

3. Potwierdzenie wiarygodności informacji wpisanych przez Ośrodek w Kwestionariuszu oceny z dnia 14.02.2020 r., wypełnionym w związku z przeprowadzonym przez Departament AU zadaniem audytowym pn.: „Diagnoza stopnia wypełnienia wymogów w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa informacji w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych” – II etap.

A. Opis stanu faktycznego:

W trakcie kontroli przeprowadzono weryfikację wiarygodności informacji podanych przez *Ośrodek w Kwestionariuszu oceny* dot. obszaru przetwarzania danych osobowych i procedur wewnętrznych jednostki z tym związanych. Weryfikacją objęto informacje wymienione w pkt: 2, 11, 17, 22, 23, 24, 26, 27, 28 i 29 *Kwestionariusza oceny*.

W wyniku kontroli Zespół kontrolujący nie wniósł uwag do wiarygodności ww. informacji.

(dowód: akta kontroli nr 18-19)

B. Ustalone nieprawidłowości i uchybienia (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena częściowa: pozytywna.

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 6 stron.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

V. Zalecenia/wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia jednostki kontrolowanej.

Opracować wzór umowy uwzględniający wytyczne określone w *Standardach zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego* (uchwała nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 r.), ze szczególnym zwróceniem uwagi na konieczność wpisywania w umowach warunków zabezpieczających interesy prawne i ekonomiczne zamawiającego, w tym obowiązek zapłaty kar umownych i/lub ustanowienia innego zabezpieczenia.

Osoba upoważniona przez Zarząd Województwa Śląskiego:

Robert Lipka
Dyrektor Departamentu Audytu i Kontroli

POUCZENIE

Zgodnie z § 25 ust. 6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (t. jedn. Dz. U. z 2015 r., poz. 1331) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Zgodnie z § 30 ust. 1 *Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r., kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje podmiot uprawniony do kontroli o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.