



Województwo  
Śląskie



Katowice, 09 maja 2022 r.  
AU-KN.1711.16.2021  
AU-KN.KW-00035/22

**Pan**  
**Erwin Janysek**  
**Dyrektor**  
**SP ZOZ Szpitala Psychiatrycznego**  
**ul. Gliwicka 5**  
**44-180 Toszek**

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 2022 r., poz. 633), 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/VII/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.04.2021 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:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Psychiatryczny ul. Gliwicka 5, 44-180 Toszek (dalej: *Szpital*).

#### Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Anna Rusek - pełniła funkcję Dyrektora Szpitala od 15.10.1993 r. do 31.07.2020 r.

Pan Erwin Janysek - powołany na stanowisko Dyrektora Szpitala uchwałą nr 1619/154/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 lipca 2020 r. od 1.08.2020 r. na okres 6 lat.

#### Numer kontroli:

AU-KN.1711.16.2021

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 622/AU/2021 z dnia 3.12.2021 r., w dniach 6, 7, 8, 10 oraz 13-17.12.2021 r.
- Agnieszka Zajączkowska – główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 621/AU/2021 z dnia 3.12.2021 r., w dniach 6, 7, 8, 10 oraz 13-17.12.2021 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 6.12.2021 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 14.01.2022 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli *Szpitala* w dniu 6.12.2021 r. pod nr 7.

(dowód: akta kontroli nr 1-7)

## **II. Ustalenia szczegółowe.**

### **1. Realizacja zaleceń pokontrolnych.**

W trakcie kontroli sprawdzono realizację zaleceń pokontrolnych ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KA-KZ.1711.00023.2018 z dnia 07.12.2018 r., które dotyczyły:

- a) realizacji przychodów z tytułu najmu lokali,
- b) realizacji przychodów z tytułu opłat za wjazd i parkowanie pojazdów na terenie *Szpitala*,
- c) regulowania zobowiązań z tytułu wynagrodzeń,
- d) gospodarowania mieniem,
- e) udzielania zamówień publicznych.

#### **1. 1. Realizacja przychodów z tytułu najmu lokali.**

##### **A. Opis stanu faktycznego:**

Szczegółowej kontroli poddano dwie umowy najmu lokali mieszkalnych pod względem realizacji przychodów z tytułu najmu. Weryfikację przeprowadzono w oparciu o treści zawartych umów oraz dokumentację księgową dotyczącą regulowania zobowiązań przez najemców lokali.

##### **1.1.1. Umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 143/DEG/2020 zawarta w dniu 29.10.2020 r.**

z pracownikiem *Szpitala* (oznaczonym w ewidencji księgowej numerem 003545) na czas nieoznaczony. Przedmiotem umowy jest lokal mieszkalny nr 1 znajdujący się na parterze przy ul. Gliwickiej 1A w Toszku o łącznej powierzchni użytkowej 27,40 m<sup>2</sup> wraz z piwnicą o pow. 3,30 m<sup>2</sup>. Z treści zawartej umowy wynika, że z tytułu najmu lokalu najemca płacić będzie wynajmującemu miesięczny czynsz najmu w wysokości 356,20 zł brutto. Oprócz czynszu najemca płaci wynajmującemu następujące opłaty:

- miesięczną opłatę za c.o.,
- miesięczną zaliczkę za podgrzanie wody,
- opłatę za zimną wodę (ustalaną wg stanu licznika w lokalu wg cen dostawcy),
- opłatę za odprowadzenie ścieków (na podstawie licznika w lokalu wg cen dostawcy),
- opłatę za wywóz nieczystości stałych (za każdą osobę zamieszkującą lokal wg cen dostawcy).

Egzekwowanie przychodów z tytułu najmu sprawdzono na podstawie 14 faktur wystawionych w latach 2020 - 2021 (od daty zawarcia umowy).

W wyniku weryfikacji dokumentacji pod względem terminowości płatności dokonywanych przez najemcę lokalu mieszkalnego ustalono, że w jednym przypadku zobowiązanie uregulowano 3 dni po wyznaczonym terminie płatności (dot. faktury FVM - 11110 za listopad 2020 r., na kwotę 513,31 zł, z terminem płatności do 15.11.2020 r., wpłaty dokonano 18.11.2020 r.). Odsetki wynoszące 0,16 zł nie zostały naliczone zgodnie z Instrukcją naliczania odsetek za opóźnienia od zaległości czynszowych najemców lokali mieszkalnych (wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Szpitala nr 6a/2019 z dnia 04.01.2019 r.) gdzie do kwoty 1,00 zł odsetki nie są naliczane.

#### **1.1.2. Umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 86/DEG/2019 zawarta w dniu 30.04.2019 r.**

z pracownikiem Szpitala (oznaczonym w ewidencji księgowej numerem 003137) na czas nieoznaczony. Przedmiotem umowy jest lokal mieszkalny nr 2 znajdujący się na parterze przy ul. Ludowej 13 w Toszku o łącznej powierzchni użytkowej 47,10 m<sup>2</sup> wraz z piwnicą o pow. 6,10 m<sup>2</sup>. Z treści zawartej umowy wynika, że z tytułu najmu lokalu najemca płaci wynajmującemu miesięczny czynsz najmu w wysokości 376,80 zł brutto. Oprócz czynszu najemca płaci wynajmującemu następujące opłaty:

- miesięczną opłatę za c.o.,
- opłatę za zimną wodę (ustalaną wg stanu licznika w lokalu wg cen dostawcy),
- opłatę za odprowadzenie ścieków (na podstawie licznika w lokalu wg cen dostawcy),
- opłatę za podgrzanie wody (na podstawie liczników wg ustalonych zasad),
- opłatę za wywóz nieczystości stałych (od osoby wg cen dostawcy).

Egzekwowanie przychodów z tytułu najmu sprawdzono na podstawie 32 faktur wystawionych w latach 2019 - 2021 (od daty zawarcia umowy z mocą obowiązującą od 01.05.2019 r.).

W wyniku weryfikacji dokumentacji pod względem terminowości płatności dokonywanych przez najemcę lokalu mieszkalnego ustalono, że w 3 przypadkach zobowiązania uregulowano odpowiednio:

- 1 dzień po wyznaczonym terminie płatności (dot. faktury FM-07129 za lipiec 2019 r., na kwotę 826,80 zł, z terminem płatności do 15.07.2019 r., wpłaty dokonano 16.07.2019 r.),
- 9 dni po wyznaczonym terminie płatności (dot. faktury FV-08106 za sierpień 2020 r., na kwotę 742,20 zł, z terminem płatności do 15.08.2020 r., wpłaty dokonano 24.08.2020 r.),
- 2 dni po wyznaczonym terminie płatności (dot. faktury FV-09148 za wrzesień 2020 r., na kwotę 742,55 zł, z terminem płatności do 15.09.2020 r., wpłaty dokonano 17.09.2020 r.).

Odsetki wynoszące odpowiednio 0,16 zł, 0,80 zł, 0,11 zł nie zostały naliczone zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Szpitala nr 6a/2019 z dnia 04.01.2019 r. wprowadzającym Instrukcję naliczania odsetek za opóźnienia od zaległości czynszowych najemców lokali mieszkalnych, gdzie do kwoty 1,00 zł odsetki nie są naliczane.

(dowód: akta kontroli nr 8-10)

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

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

### **1. 2. Realizacja przychodów z tytułu opłat za wjazd i parkowanie pojazdów na terenie Szpitala.**

#### **A. Opis stanu faktycznego:**

W Szpitalu obowiązują następujące zarządzenia:

- Zarządzenie Nr 4.1 z dnia 07.01.2003 r. Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Psychiatrycznego w Toszku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (ze zmianami),

- Zarządzenie nr 59/2009 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Psychiatrycznego w Toszku z dnia 02.12.2009 r.

w sprawie wprowadzenia regulaminu korzystania z płatnego parkowania na terenie Szpitala Psychiatrycznego w Toszku.

W oparciu o „Regulamin korzystania z płatnego parkowania na terenie Szpitala Psychiatrycznego w Toszku” (dalej: *Regulamin*), *Szpital* pobiera we wszystkie dni tygodnia przez całą dobę opłaty za wjazd i parkowanie pojazdów. W *Regulaminie* określono w szczególności miejsce pobierania opłaty parkingowej (portiernia główna), wysokość stawki jednorazowej opłaty (2,00 zł brutto), dokument potwierdzający jej wniesienie (bilet parkingowy) oraz warunki uprawniające do bezpłatnego wjazdu na teren *Szpitala*.

Obowiązujący *Regulamin* wyczerpuje zapisy art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. jedn. Dz.U. 2021 r. poz. 685 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 i § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. 2021 r. poz. 2442).

Według ewidencji konta analitycznego 704-23-04 - *Bilety parkingowe (naliczenie kasa fiskalna)*, w okresie objętym kontrolą *Szpital* uzyskał z tytułu opłat parkingowych następujące przychody:

**2019 r.**

Sprzedaż netto **24 261,68 zł.**

Podatek VAT (23%) – konto 222-23 VAT należny **5 580,19 zł.**

**2020 r.**

Sprzedaż netto **13 974,53 zł.**

Podatek VAT (23%) – konto 222-23 VAT należny **3 214,15 zł.**

**do X/2021 r.**

Sprzedaż netto **14 655,15 zł.**

Podatek VAT (23%) – konto 222-23 VAT należny **3 370,69 zł.**

W celu sprawdzenia prawidłowości rozliczeń pobranych opłat parkingowych dokonano analizy porównawczej raportu kasowego i i paragonów fiskalnych z okresu styczeń, luty i marzec 2020 r. z zestawieniem analitycznym konta 240-3-07 - *Pozostałe rozrachunki*, tj.:

PKH 01057 – 284,00 zł brutto (w tym VAT 23% 53,11 zł) – za okres 24-26.01.2020 r. (pt.,sob.,ndz.),

PKH 02047 – 216,00 zł brutto (w tym VAT 23% 40,39 zł) – za okres 21-23.02.2020 r. (pt.,sob.,ndz.),

PKH 03019 – 262,00 brutto (w tym VAT 23% 48,99 zł) – za okres 06-08.03.2020 r. (pt.,sob.,ndz.).

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że ww. kwoty ujęte w ewidencji księgowej rozliczeń pobranych opłat są zgodne z danymi zawartymi w raportach kasowych, jak również opłatami wynikającymi z paragonów za dany okres poddany kontroli. Zgodność potwierdzają zapisy w ewidencji przychodów konta 704-23-04 - *Bilety parkingowe (naliczenie kasa fiskalna)* oraz 222-23 VAT należny (konto zbiorcze dla należnego podatku VAT).

(dowód: akta kontroli nr 11-13)

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

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

**1. 3. Regulowanie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.**

**A. Opis stanu faktycznego:**

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywało Zarządzenie Dyrektora nr 49/2012 z dnia 11.09.2012 r. wprowadzające *Regulamin wynagradzania w Samodzielnym Publicznym Zakładzie*

*Opieki Zdrowotnej w Toszku* zaakceptowany przez wszystkie organizacje związkowe działające w jednostce. Załącznikiem nr 5 do ww. zarządzenia jest *Regulamin premiowania*.

Z *Regulaminu premiowania* wynika, że „w ramach funduszu płac tworzy się fundusz premii w wysokości do 10% wynagrodzenia zasadniczego z przeznaczeniem na wypłatę premii, która może być przyznana w szczególności za: rzetelność, wysoką jakość świadczonej pracy”.

Weryfikacji poddano zgodność przyznanych kwot premii miesięcznych pracownikom *Szpitala* z wnioskami premiovymi oraz listami płac, pod kątem obowiązującego *Regulaminu premiowania*.

Szczegółową kontrolą objęto indywidualne wyciągi z listy płac wraz z wnioskami o przyznanie premii wg regulaminu premiowania we wrześniu 2019 r. i maju 2020 r. dot. trzech pracowników zatrudnionych na niżej wymienionych stanowiskach:

- kierownika,
- pielęgniarki
- pracownika administracyjnego

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

➤ we wrześniu 2019 r.

- pracownikowi oznaczonemu w programie płacowym nr 003450/001 przyznana została premia w wysokości 302,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym w wysokości 3.020,00 zł co stanowi 10 % wynagrodzenia zasadniczego,
- pracownikowi oznaczonemu w programie płacowym nr 003449/001 przyznana została premia w wysokości 344,70 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym w wysokości 3.447,00 zł, co stanowi 10 % wynagrodzenia zasadniczego,
- pracownikowi oznaczonemu w programie płacowym nr 002214/001 przyznana została premia w wysokości 279,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym w wysokości 2.790,00 zł, co stanowi 10 % wynagrodzenia zasadniczego.

Wnioski o przyznanie 10 % premii dla ww. pracowników podpisane zostały przez osobę uprawnioną i zatwierdzone przez Dyrektora *Szpitala*.

➤ w maju 2020 r.

- pracownikowi oznaczonemu w programie płacowym nr 003450/001 przyznana została premia w wysokości 302,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym w wysokości 3.020,00 zł co stanowi 10 % wynagrodzenia zasadniczego,
- pracownikowi oznaczonemu w programie płacowym nr 003449/001 przyznana została premia w wysokości 334,70 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym w wysokości 3.347,00 zł co stanowi 10 % wynagrodzenia zasadniczego,
- pracownikowi oznaczonemu w programie płacowym nr 002214/001 przyznana została premia w wysokości 279,00 zł przy wynagrodzeniu zasadniczym w wysokości 2.790,00 zł co stanowi 10 % wynagrodzenia zasadniczego.

Wnioski o przyznanie 10 % premii dla ww. pracowników podpisane zostały przez osobę uprawnioną i zatwierdzone przez Dyrektora *Szpitala*.

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że dla ww. pracowników sporządzono wnioski premiove i prawidłowo określono wysokość przyznanych premii. Objęte weryfikacją premie przyznano zgodnie z obowiązującym w *Szpitalu Regulaminem premiowania*.

(dowód: akta kontroli nr 14)

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

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

#### **1.4. Gospodarka składnikami majątkowymi.**

##### **A. Opis stanu faktycznego:**

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację dotyczącą likwidacji środka trwałego – urządzenia o nazwie: elektrokardiograf MedeaLine 3 o numerze inwentarzowym 000386 (dokument LTO-00001/2019 z 23.04.2019 r., numer księgi inwentarzowej – 008) o wartości początkowej 3 842,60 brutto (umorzenie: 100%, rok produkcji: 2006, data przyjęcia: 26.09.2006 r.).

Przedłożone akta zawierały udokumentowanie wymaganych działań w zakresie gospodarowania mieniem pozostającym w zasobach Szpitala, określonych w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów, stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 36 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Psychiatrycznego w Toszku z dnia 01.07.2011 r. (ze zmianami), tj.:

- wniosek o likwidację środka trwałego z 13.12.2018 r. (wniosek zawiera informacje o uszkodzeniu i braku możliwości naprawy),
- kartę techniczną urządzenia (z wpisem o braku możliwości naprawy, dokonany przez serwisanta P.U.H. MEDA Sp. z o.o. w Gliwicach),
- „Decyzję dyrektora w sprawie likwidacji środka trwałego” z 18.12.2018 r. (zgoda na likwidację),
- uchwałę nr 4/2019 Rady Społecznej SPZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku z 19.04.2019 r. (pozytywne zaopiniowanie wniosku z 19.12.2018 r.),
- „Protokół fizycznej likwidacji środka trwałego” z 14.05.2019 r. ze wskazaniem sposobu likwidacji (demontaż urządzenia) oraz informacją o sposobie zagospodarowania odpadów (złomowanie – złom odebrało Przedsiębiorstwo WOSTAL Wojciech Soczawa – karta przekazania odpadu).

(dowód: akta kontroli nr 15-25)

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

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

#### **1. 5. Udzielanie zamówień publicznych.**

##### **A. Opis stanu faktycznego:**

Weryfikacji poddano:

- zgodność 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. jedn. Dz. U. 2021 r. poz. 217 ze zm. – dalej: ustawa o rachunkowości).

Przedmiotem kontroli były dwa wybrane postępowania:

##### **1.5.1. Dostawa pieczywa dla potrzeb SPZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku.**

Postępowanie nr 8/PN/DEG/AS/2020 o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

W wyniku przeprowadzonego postępowania, z wyłonionym wykonawcą, tj. SPOŁEM Powszechna Spółdzielnia Spożywców z siedzibą w Gliwicach, zawarto w dniu 30.06.2020 r. umowę numer 91/DEG/2020. Przedmiot umowy – zgodnie z zakresem przedstawionym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz złożonej ofercie – obejmował dostawę pieczywa dla potrzeb Szpitala. Umowę zawarto na okres 12 miesięcy – określono termin jej obowiązywania, tj. od 01.07.2020 r. do 30.06.2021 r.

Wartość umowy: 149 256,00 zł netto (co stanowiło 34 960,30 euro), VAT – 5% - 7 462,80 zł, 156 718,80 zł brutto.

W celu zbadania zgodności dowodów księgowych z wymogami art. 21 ustawy o rachunkowości, zweryfikowano 6 losowo wybranych faktur z okresu obowiązywania umowy, tj. sierpnia, września i października 2020 r. oraz marca i kwietnia 2021 r. Ustalono, że spełniają one wymogi prawidłowego dowodu księgowego i zostały uregulowane terminowo.

#### **1.5.2. Dostawa odzieży ochronnej oraz obuwia dla potrzeb SPZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku.**

Postępowanie nr 61/DEG/PW/2020 przeprowadzone zostało na podstawie Regulaminu postępowania w toku dokonywania zakupów, dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby SP ZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku o wartości nie przekraczającej kwoty 30 000 euro (dalej: *Regulamin postępowania*), stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 55/2018 Dyrektora SP ZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku z dnia 21.09.2018 r.

Przedmiotem zamówienia była dostawa odzieży ochronnej oraz obuwia dla potrzeb SP ZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku. Podstawowa dokumentacja postępowania, tj. wniosek Dyrektora Szpitala o jego wszczęcie oraz zapytanie ofertowe, sporządzone zostały w oparciu i zgodnie z obowiązującym w Szpitalu *Regulaminem postępowania*.

Przewidywany koszt zamówienia został ustalony na kwotę 27 957,00 zł netto (co stanowi równowartość 6 548,38 euro).

Zapytanie ofertowe nr DS/3881/2020 z 03.09.2020 r. sporządzone zostało zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do *Regulaminu postępowania* i opublikowane na stronie internetowej Szpitala również 03.09.2020 r. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe w dn. 08.09.2020 r. wpłynęła jedna oferta. Jej otwarcie nastąpiło 11.09.2020 r.

W wyniku postępowania w dniu 28.09.2020 r. Szpital zawarł umowę z wykonawcą Grupą SYMPETRUM Sp. z o.o. z siedzibą w Strzelcach Opolskich.

Wartość umowy: 30 990,00 zł netto (co stanowi 7 258,80 euro), VAT – 23% - 7 127,70 zł, 38 117,70 zł brutto.

Informacje dotyczące przebiegu postępowania oraz analizowana dokumentacja wskazują na procedowanie zamówienia zgodnie z obowiązującym w Szpitalu *Regulaminem postępowania*.

W wyniku kontroli ustalono, że przedstawione faktury zapłacone z tytułu realizacji umowy nr 145/DEG/2020 z 28.09.2020 r. (tj. 3 faktury) spełniają wymogi prawidłowego dowodu księgowego określone w ustawie o rachunkowości i zostały uregulowane terminowo.

(dowód: akta kontroli nr 26-32)

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

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

**2. Realizacja Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznym przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego wprowadzonych uchwałą nr 923/120/VII/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 20.04.2020 r. zwanych dalej „Standardami”.**

## **2. 1. Weryfikacja zgodności zapisów umów cywilnoprawnych z wymogami rozdziału 1 Standardów.**

### **A. Opis stanu faktycznego:**

Dyrektor SP ZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku w dniu 24.07.2020 r. złożył do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego sprawozdanie z wykonania ww. uchwały, w którym potwierdził fakt wdrożenia wymaganych rekomendacji.

Ponadto Dyrektor Szpitala wydał Zarządzenie nr 40/202 z dnia 19.05.2020 r. w sprawie weryfikacji prawidłowości umów cywilnoprawnych, których stroną jest SP ZOZ Szpital Psychiatryczny w Toszku. Szczegółowej weryfikacji poddano trzy umowy cywilnoprawne zawarte przez Szpital w okresie następującym po dacie podjęcia przez Zarząd Województwa uchwały wdrażającej Standardy, pod kątem zgodności zapisów umów z wymogami rozdziału 1 Standardów, tj.:

#### **2.1.1. Umowa nr 91/DEG/2020 na dostawę pieczywa dla potrzeb SP ZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku, zawarta w dniu 30.06.2020 r. z „SPOŁEM” Powszechną Spółdzielnią Spożyców z siedzibą w Gliwicach, na okres 01.07.2020 r. do 30.06.2021 r.**

Umowa zawarta w wyniku przeprowadzonego postępowania publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Ustalono co następuje:

- oznaczono datę i miejsce zawarcia umowy,
- przedmiot umowy i zapisy dotyczące terminów realizacji zostały określone jako dostawy realizowane w sposób ciągły w średniej ilości miesięcznej określonej w załączniku nr 1 do umowy (sześć razy w tygodniu od poniedziałku do soboty),
- zapisy dotyczące wynagrodzenia za dostawę, zasady i terminy płatności, są precyzyjne,
- umowa zawiera również informację o sposobie jej realizacji przez strony (prawa i obowiązki stron umowy), warunki zmiany oraz odstąpienia od umowy, a także żądania przez Zamawiającego kar umownych.

Treść umowy wyczerpuje zapisy Standardów w zakresie rozdziału 1 Umowy - rekomendacje ogólne.

#### **2.1.2. Umowa nr 149/DEG/2020 na dostawę produktów leczniczych i podobnych produktów dla potrzeb SP ZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku, zawarta w dniu 06.10.2020 r. z firmą SANOFI-AVENTIS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, na okres 06.10.2020 r. do 05.10.2021 r.**

Umowa zawarta w wyniku przeprowadzonego postępowania publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Ustalono co następuje:

- oznaczono datę i miejsce zawarcia umowy,
- przedmiot umowy i zapisy dotyczące terminów realizacji zostały określone jako dostawy realizowane w sposób ciągły w zależności od zapotrzebowania odbiorcy,
- zapisy dotyczące wynagrodzenia za dostawę, zasady i terminy płatności, są precyzyjne.
- umowa zawiera również informację o sposobie jej realizacji przez strony (prawa i obowiązki stron umowy), warunki zmiany oraz odstąpienia od umowy, a także żądania przez Zamawiającego kar umownych.

Treść umowy wyczerpuje zapisy Standardów w zakresie rozdziału 1 Umowy - rekomendacje ogólne.



**2.1.3. Umowa nr 60/DEG/2020 na dostawę eko-groszku dla oddziału VXI Rehabilitacji Psychiatrycznej w Dąbrówce, należącego do SP ZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku, zawarta w dniu 24.04.2020 r. z firmą EKOSIL z siedzibą w Zabrze, na okres 24.04.2020 r. do 30.09.2020 r.**

Umowa zawarta zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Ustalono co następuje:

- oznaczono datę i miejsce zawarcia umowy,
- przedmiot umowy i zapisy dotyczące terminów realizacji zostały określone jako sukcesywne dostawy według zapotrzebowania odbiorcy,
- zapisy dotyczące wynagrodzenia za dostawę, zasady i terminy płatności, są precyzyjne,
- umowa zawiera również informację o sposobie jej realizacji przez strony (prawa i obowiązki stron umowy), warunki zmiany oraz odstąpienia od umowy, a także żądania przez Zamawiającego kar umownych.

Treść umowy wyczerpuje zapisy *Standardów* w zakresie rozdziału 1 Umowy - rekomendacje ogólne.

(dowód: akta kontroli nr 33-34)

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

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

**2. 2. Zgodność wewnętrznych procedur dotyczących zamówień publicznych (obowiązujących od lipca 2020 r.), do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych z wymogami rozdziału 3 *Standardów*.**

**A. Opis stanu faktycznego:**

W zakresie kontroli dostosowania wewnętrznych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych oraz wyboru wykonawcy zamówienia (punkt 3 *Standardów*), analizie poddano Zarządzenie nr 14/2021 Dyrektora SP ZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku z dnia 04.01.2021 r. w sprawie zasad dokonywania zakupów, dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby SP ZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku o wartości nie przekraczającej równowartość kwoty 130 000 zł wraz z załącznikami:

- 1) Załącznik nr 1 – Regulamin postępowania w toku dokonywania zakupów, dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby SP ZOZ Szpitala Psychiatrycznego w Toszku o wartości nie przekraczającej równowartość kwoty 130 000 zł,
- 2) Załącznik nr 2 – wzór notatki służbowej, dotyczącej zakupów o wartości od 5 000 zł do 25 000 zł netto,
- 3) Załącznik nr 3 – wzór wykazu zamówień od 25 000 zł netto do 130 000 zł netto,
- 4) Załącznik nr 4 – wzór ewidencji zamówień zrealizowanych do 25 000 zł netto.

Analiza dotyczyła zgodności zapisów *Regulaminu postępowania* z rekomendacjami zawartymi w rozdziale 3 *Standardów*, dotyczącym procedury udzielania zamówienia publicznego bez zastosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Badanie treści wskazanej powyżej regulacji potwierdza stosowanie wszystkich zapisów *Standardów* w zakresie rozdz. 3.

(dowód: akta kontroli nr 33-34)

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

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

**3. Potwierdzenie wiarygodności informacji wpisanych przez Szpital w Kwestionariuszu oceny z dnia 14.02.2020 r. wypełnionym w związku z przeprowadzonym przez Departament Audytu 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 Szpital w Kwestionariuszu oceny dot. obszaru przetwarzania danych osobowych i procedur wewnętrznych jednostki z tym związanych. Weryfikacją objęto informacje wymienione w pkt: 2, 11, 17, 18, 19, 22, 23, 24, 26, 27, 28 i 29 listy sprawdzającej dot. RODO.

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

(dowód: akta kontroli nr 35-36)

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

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

**III. Uwagi.**

-----

**IV. Pozostałe informacje i pouczenia.**

Wystąpienie pokontrolne posiada 11 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.**

-----

**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 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.