



**Pan**  
**Joachim Foltys**  
**Dyrektor**  
**Klinicznego Szpitala Psychiatrycznego**  
**SPZOZ w Rybniku**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

ZARZĄD  
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46  
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl  
slaskie.pl

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 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 § 12 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., 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.

### Jednostka kontrolowana:

SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku, ul. Gliwicka 33, 44 – 201 Rybnik (dalej: *Szpital*).

### Kierownik jednostki kontrolowanej:

1. Pan Joachim Foltys – Dyrektor, powołany na stanowisko uchwałą nr 1784/365/VI/2022 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 września 2022 r. na okres 6 lat, a poprzednio - p.o. Dyrektor, powołany na stanowisko uchwałą nr 2930/196/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 16 grudnia 2020 r., do czasu powołania dyrektora instytucji, na okres nie dłuższy niż 6 miesięcy liczony od dnia odwołania dotychczasowego Dyrektora *Szpitala*, zmienioną uchwałą nr 1305/237/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 26 maja 2021 r., przedłużającą okres pełnienia obowiązków Dyrektora *Szpitala* o czas trwania ogłoszonego na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii oraz o kolejne 90 dni od dnia jego odwołania.

2. Pan Bogdan Łaba – Dyrektor, powołany na stanowisko uchwałą nr 1175/45/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 5 czerwca 2019 r. na okres 6 lat. Uchwałą nr 2929/196/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 16 grudnia 2020 r. został odwołany ze stanowiska Dyrektora *Szpitala* z dniem 16.12.2020 r.

Numer kontroli:

AU-KN.1711.6.2023.

Zakres i okres objęty kontrolą:

Wybrane zagadnienia z zakresu spraw organizacyjno – finansowych za lata 2020 – 2023.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Aleksander Lesik – starszy inspektor, na podstawie upoważnienia nr 334/AU/2023 z dnia 14.07.2023 r. w dniach 20 – 28.07.2023 r.,
- Agnieszka Zajączkowska – główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 335/AU/2023 z dnia 14.07.2023 r. w dniach 20 – 28.07.2023 r.

Czynności kontrolne w okresie ważności upoważnienia, tj. od dnia 20.07.2023 r. do dnia 15.09.2023 r. były przeprowadzane również poza siedzibą *Szpitala*, z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej, w oparciu o dokumentację źródłową kontrolowanych zagadnień.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 20.07.2023 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 15.09.2023 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli jednostki w dniu 20.07.2023 r. pod numerem 14.

(dowód: akta kontroli nr 6)

## **II. Ustalenia szczegółowe.**

### **1. Prawdliwość wykorzystania i rozliczania dotacji celowych udzielonych z budżetu województwa śląskiego.**

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

Przedmiotem czynności kontrolnych było ustalenie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych *Szpitalowi* na podstawie umów zawartych z województwem śląskim z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (obecnie t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm. - dalej: *ustawa o działalności leczniczej*). Kontrola dotyczyła dotacji celowych udzielonych *Szpitalowi* na dofinansowanie realizowanych zadań inwestycyjnych rozliczonych w latach 2021-2022 i objęła zakresem:

- 1) wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i kwotą finansowania określonymi w umowie dotacji,
- 2) terminowość realizacji przez *Szpital* czynności wynikających z zapisów umowy dotacji,
- 3) rzetelność sporządzania dowodów księgowych wystawionych w związku z wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w oparciu o dokumentację 2 niżej wymienionych umów przyjętych do próby kontrolnej:

- umowy dotacji nr 3723/NZ/2021 zawartej 28.09.2021 r. do kwoty 500 000 zł, której przedmiotem jest „Zakup łóżek z barierkami, materacy, szafek przyłóżkowych etap IV” (dalej: *Dotacja 2021*),

- umowy dotacji nr 1497/NZ/2022 zawartej 10.05.2022 r. do kwoty 1 147 000 zł, której przedmiotem jest „Dostosowanie pomieszczeń terapii zajęciowej poprzez wprowadzenie nowoczesnych form terapii pacjentów wraz z zapewnieniem bezpieczeństwa pacjentów i personelu poprzez wymianę okien w budynkach pawilonu nr XXV, XXVI i XIX oraz w Klubie Pacjenta w Państwowym Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku” (dalej: *Dotacja 2022*).

#### **Ad. 1.**

Środki finansowe pochodzące z dotacji zostały wykorzystane przez *Szpital* na dofinansowanie:

- a) zakupu 170 kompletów łóżek z barierkami, materacy i szafek przyłóżkowych - co odpowiada zakresowi zadania inwestycyjnego dofinansowanego zgodnie z umową *Dotacji 2021*,
- b) wykonania robót budowlanych i dokumentacji projektowej związanej z wymianą stolarki okiennej w budynkach pawilonu nr XXV, XXVI i XIX oraz w Klubie Pacjenta oraz zakup i dostawę systemu do rehabilitacji i treningu funkcji poznawczych - co odpowiada zakresowi zadania inwestycyjnego dofinansowanego zgodnie z umową *Dotacji 2022*.

Udział dofinansowania kwotą dotacji w całkowitych kosztach zadań inwestycyjnych dla obydwu dotacji nie przekroczył wartości określonych w umowach oraz harmonogramach rzeczowo-finansowych (zał. nr 1 do umów dotacji). W wyniku weryfikacji dokumentacji rozliczenia umów ustalono, że ze środków dotacji nie były pokrywane wydatki wyłączone z finansowania na podstawie ich zapisów, w tym dotyczące kosztów poniesionych przed datą zawarcia umów dotacji.

#### **Ad. 2.**

Zgodnie z zapisami umów *Dotacji 2021* i *Dotacji 2022* *Szpital* był zobowiązany do przedłożenia w określonych terminach w Urzędzie Marszałkowskim dokumentacji dotyczącej rozliczenia dotacji oraz informacji o przebiegu jej realizacji, tj.:

- harmonogramu finansowania (zał. nr 2 do umowy) - niezwłocznie po rozstrzygnięciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na przedmiot zamówienia,
- bankowych potwierdzeń przekazania środków finansowych na konto dostawcy (wykonawcy),
- informacji opisowej o wszelkich zdarzeniach mających wpływ na przebieg procesu inwestycyjnego,
- wniosku końcowego o wypłatę środków z dotacji wraz z dokumentacją potwierdzającą realizację umów zawartych z wykonawcami (protokoły odbioru, oryginały faktur wykonawców, dokumenty przyjęcia środków trwałych),
- informacji o rozliczeniu dotacji w oparciu o przepis art. 116 ust. 3 *ustawy o działalności leczniczej*.

W wyniku weryfikacji potwierdzeń przekazania powyższej dokumentacji ustalono, że *Szpital* przekazał dokumentację w terminie oraz zakresie zgodnym z zapisami umów dotacji.

W trakcie czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości sporządzenia przez *Szpital* ww. dokumentacji stwierdzono, że w arkuszu „Rozliczenie przyznanych w 2022 roku środków publicznych” niezbędnym do końcowego rozliczenia dotacji w oparciu o przepis art. 116 ust. 3 *ustawy o działalności leczniczej*, wykazane zostały błędne wartości liczbowe (trzy pozycje arkusza) co jednak nie wpłynęło na wystąpienie konieczności zwrotu środków z dotacji.

#### **Ad. 3.**

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji dowodów księgowych przyjętych do próby, które wystawiono w związku z realizacją zadań inwestycyjnych dofinansowanych w ramach *Dotacji 2021* i *Dotacji 2022*. Weryfikację przeprowadzono w zakresie:

- zgodności kwot wykazanych na fakturach z wartościami zobowiązań wynikającymi z zawartych umów,
- zgodności numerów rachunków bankowych na które dokonano zapłaty z tytułu wynagrodzenia wykonawcy z numerami rachunków bankowych wskazanych w treści umów,

- prawidłowości i terminowości wystawienia dowodów OT sporządzonych w związku z przyjęciem do użytkowania środków trwałych nabytych w ramach realizacji zadań inwestycyjnych objętych dotacją,
  - spełniania przez dowody księgowo, w przyjętej do kontroli próbie, wymogów prawidłowego dowodu księgowego,
- nie stwierdzając uchybień i nieprawidłowości w obszarach objętych kontrolą.

Zawarcie z wykonawcami umów dotyczących inwestycji i zakupów inwestycyjnych finansowanych ze środków dotacji przyjętych do próby kontrolnej, było poprzedzone przeprowadzeniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych realizowanych na podstawie:

- art. 275 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania), w trybie podstawowym w odniesieniu do jednej umowy dotyczącej *Dotacji 2021* oraz jednej umowy dotyczącej *Dotacji 2022*,
- wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień, wprowadzonego zarządzeniem nr 84/2019/ORG-FIN/8 Dyrektora *Szpitala* z dnia 31.12.2019 r. w sprawie wprowadzenia w życie zaktualizowanego „Wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień i nadzoru nad ich realizacją (WRUZ)” w odniesieniu do dwóch umów dotyczących *Dotacji 2022*.

Prawidłowość udzielenia zamówień publicznych w ramach *Dotacji 2021* oraz *Dotacji 2022* w zakresie postępowań przeprowadzonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania) opisano w pkt II.2 niniejszego dokumentu.

(dowód: akta kontroli nr 7)

## **B. Ustalone uchybienie (przyczyny, zakres, skutki):**

W wyniku kontroli **stwierdzono uchybienie w postaci wprowadzenia błędnych wartości liczbowych do arkusza „Rozliczenie przyznanych w 2022 roku środków publicznych”** będącego załącznikiem do pisma *Szpitala* (znak: DP.070.31.2021.8 z dnia 24.03.2023 r.) kierowanego do Departamentu Nadzoru Podmiotów Lecznicznych i Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego **dot. końcowego rozliczenia dotacji udzielonej na podstawie umowy nr 1497/NZ/2022 z 10.05.2022 r.**

*Szpital* dokonał błędnego wypełnienia ww. arkusza w 3 polach dotyczących:

- kosztu planowanego inwestycji wynikającego z umowy dotacji (kolumna o nazwie: *koszt planowany inwestycji w 2022 r.*) – wartość wprowadzona w polu nie uwzględniała zmiany wysokości kosztu planowanego zadania inwestycyjnego, wprowadzonej aneksem nr 1 do umowy dotacji;
- maksymalnej wartości środków publicznych możliwych do przekazania w ramach rozliczanej dotacji (kolumna o nazwie: *iloczyn kosztu (zakupu, zadania inwestycyjnego) i współczynnika Pn*) – wartość pola obliczona w oparciu o błędny parametr – do obliczenia przyjęto wartość kosztu rzeczywistego zamiast kosztu planowanego zadania inwestycyjnego;
- ustalenia kwoty podlegającej zwrotowi w wyniku rozliczenia (kolumna o nazwie: *środki do zwrotu*) – wartość pola obliczona o błędnie ustaloną wartość kolumny *iloczyn kosztu (zakupu, zadania inwestycyjnego) i współczynnika Pn*.

Przyczyna: brak zachowania należytej staranności przy sporządzaniu dokumentów dot. końcowego rozliczenia dotacji.

Skutek: błędne wypełnienie dokumentu nie miało wpływu na zmianę rozliczenia dotacji i ewentualnej kwoty podlegającej przekazaniu na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Nie wystąpił obowiązek zwrotu środków przyznanych w ramach umowy.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienie:

Pan Joachim Foltys - Dyrektor *Szpitala*, na podstawie:

- art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik,
- art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna mimo stwierdzonego uchybienia.

## **2. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych.**

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

Kontrolą objęto dokumentację 2 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, finansowanych z udziałem środków z dotacji udzielonych przez województwo śląskie:

**2.1. W roku 2021** – postępowanie pn. „*Dostawa łóżek z materacami, barierek i szafek przyłóżkowych dla potrzeb SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku*” – przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji, na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych - dalej: *ustawa Pzp*, aktualnych na dzień wszczęcia postępowania, tj. 20.09.2021 r. (t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.).

**2.2. W roku 2022** – postępowanie pn. „*Wymiana stolarki okiennej w budynkach: XXV, XXVI, XIX oraz pomieszczeniach Klubu Pacjenta. POWTÓRKA*” – przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji, na podstawie przepisów *ustawy Pzp*, aktualnych na dzień wszczęcia postępowania, tj. 27.07.2022 r. (t. jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.).

Kontroli poddano następujące zagadnienia:

- a) ustalenie wartości szacunkowej zamówienia i terminu dokonania tego ustalenia oraz opisanie przedmiotu zamówienia,
- b) czynności związane z przebiegiem postępowania – otwarcie ofert, badanie i ocena ofert,
- c) dochowanie terminów zawarcia umowy i publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia,
- d) sporządzenie protokołu postępowania.

**Ad. 2.1.** „*Dostawa łóżek z materacami, barierek i szafek przyłóżkowych dla potrzeb SP ZOZ Państwowy Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku*”.

a) Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia w dniu 13.08.2021 r. na podstawie planowanych kosztów opartych na rozeznaniu cen rynkowych przedmiotu zamówienia u dwóch potencjalnych wykonawców.

Szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia została ustalona na kwotę 599 847,60 zł netto, w tym:

- zamówienie podstawowe: 496 947,60 zł netto,
- prawo opcji: 102 900 zł netto.

Mając na uwadze, że postępowanie zostało wszczęte w dniu 22.09.2021 r. (ogłoszenie o zamówieniu nr 2021/BZP 00188638 opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.09.2021 r.), należy stwierdzić, że termin oszacowania jest zgodny z wymogami w zakresie terminu ustalania wartości zamówienia określonymi w art. 36 ust. 1 i 2 *ustawy Pzp*.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz opis wymagań zamawiającego w zakresie realizacji i odbioru przedmiotu zamówienia określają zapisy specyfikacji warunków zamówienia. Przedmiotem zamówienia jest dostawa łóżek z materacami, barierek i szafek przyłóżkowych dla potrzeb *Szpitala*.

Przedmiot zamówienia został opisany zgodnie z wymaganiami wynikającymi z art. 99 i art. 101 *ustawy Pzp*, tj.:

- w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty,
- bez wskazania znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę,
- do opisu przedmiotu zamówienia zastosowano nazwę i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień (CPV): kod główny CPV 33192120-9 – Łóżka szpitalne, 33192000-2 – Meble medyczne.

**b)** W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu i przed upływem wskazanego terminu wpłynęły 4 oferty. Otwarcie ofert nastąpiło niezwłocznie po upływie terminu składania ofert, tj. w dniu 04.10.2021 r. Zamawiający przed otwarciem ofert udostępnił na stronie internetowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz niezwłocznie po otwarciu ofert udostępnił na stronie internetowej informacje o wykonawcach oraz cenach zawartych w ofertach, spełniając wymogi art. 222 ust. 1, 4 i 5 *ustawy Pzp*.

W zakresie badania i oceny ofert ustalono, że na podstawie art. 107 ust. 2 *ustawy Pzp* oraz postanowień zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji warunków zamówienia, pismem nr DZz.380.3.14.2021.DPr.322 z 07.10.2021 r. Dyrektor *Szpitala* wezwał jednego z wykonawców do złożenia przedmiotowych środków dowodowych, wyznaczając termin złożenia na 12.10.2021 r. W związku z nieuzupełnieniem wymaganej dokumentacji oraz niezłożeniem w przewidzianym terminie oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 *ustawy Pzp* (tj. oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu, spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, w zakresie wskazanym przez zamawiającego), zamawiający na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. c oraz art. 226 ust. 1 pkt 5 *ustawy Pzp* odrzucił ofertę wykonawcy (dot. oferty nr 4).

Zgodnie z informacją zawartą w protokole postępowania oceny pozostałych 3 ofert dokonano w oparciu o określone w specyfikacji warunków zamówienia kryteria.

**c)** Zamawiający poinformował elektronicznie wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 14.10.2021 r.

Umowę z wykonawcą zawarto w dniu 20.10.2021 r. - umowa nr DZz.380.3.14.2021.DPr.322 o wartości:

- zamówienie podstawowe 493 905,60 zł brutto (457 320 zł netto + 8% VAT),
- prawo opcji 102 934,80 zł brutto (95 310 zł netto + 8% VAT).

Spełniono wymóg dotyczący terminu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, wynikający z art. 308 ust. 2 *ustawy Pzp*.

W dniu 08.11.2021 r., tj. w terminie zgodnym z zapisem art. 309 *ustawy Pzp*, *Szpital* przekazał do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia. Ogłoszenie opublikowano pod nr 2021/BZP 00260719/01 w dniu przekazania.

**d)** Zgodnie z art. 71 *ustawy Pzp* zamawiający udokumentował przebieg postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzając w jego toku protokół postępowania. Protokół sporządzono zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego - Dz.U. 2020 r. poz. 2434 (dalej: *rozporządzenie w sprawie protokołu*). W odniesieniu do kontrolowanego postępowania zastosowano wzór protokołu stanowiący załącznik nr 8 do *rozporządzenia w sprawie protokołu* (druk ZP-TP).

Zakres informacji podanych w protokole kontrolowanego postępowania jest zgodny z wymaganiami art. 71 *ustawy Pzp* oraz § 2 *rozporządzenia w sprawie protokołu*. Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Kierownika zamawiającego (Dyrektora *Szpitala*).

**Ad. 2.2.** „Wymiana stolarki okiennej w budynkach: XXV, XXVI, XIX oraz pomieszczeniach Klubu Pacjenta. POWTÓRKA”.

**a)** Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia w dniu 09.06.2022 r. na podstawie planowanych kosztów opartych na rozeznaniu cen rynkowych przedmiotu zamówienia u dwóch potencjalnych wykonawców.

Szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia została ustalona na kwotę 762 306,50 zł netto, w tym:

- zamówienie podstawowe: 681 306,50 zł netto,
- prawo opcji: 81 000 zł netto.

Mając na uwadze, że postępowanie zostało wszczęte w dniu 01.08.2022 r. (ogłoszenie o zamówieniu nr 2022/BZP 00285703 opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.08.2022 r.), należy stwierdzić, że termin oszacowania jest zgodny z wymogami w zakresie terminu ustalania wartości zamówienia określonymi w art. 36 ust. 1 i 2 *ustawy Pzp*.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz opis wymagań zamawiającego w zakresie realizacji i odbioru przedmiotu zamówienia określają zapisy specyfikacji warunków zamówienia. Przedmiotem zamówienia jest wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej wraz z wykonaniem robót budowlanych dla zadania pn. „Wymiana stolarki okiennej w budynkach: XXV, XXVI, XIX oraz pomieszczenia Klubu Pacjenta”.

Przedmiot zamówienia został opisany zgodnie z wymaganiami wynikającymi z art. 99 i art. 101 *ustawy Pzp*, tj.:

- w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty,
- bez wskazania znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę,
- do opisu przedmiotu zamówienia zastosowano nazwę i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień (CPV):
  - główny kod CPV:
    - 45400000-1- *Roboty wykończeniowe w zakresie obiektów budowlanych*,
  - dodatkowe kody CPV:
    - 45421000 - 4 - *Roboty w zakresie stolarki budowlanej*,
    - 45453000 - 7 - *Roboty remontowe i renowacyjne*,
    - 71220000 - 6 - *Usługi projektowania, architektonicznego*.

**b)** W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu i przed upływem wskazanego terminu wpłynęła 1 oferta. Otwarcie oferty nastąpiło niezwłocznie po upływie terminu składania ofert, tj. w dniu 17.08.2022 r. Zamawiający przed otwarciem oferty udostępnił na stronie internetowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz niezwłocznie po otwarciu oferty udostępnił na stronie internetowej informacje o wykonawcy oraz cenie zawartej w ofercie, spełniając wymogi art. 222 ust. 1, 4 i 5 *ustawy Pzp*.

W toku badania i oceny oferty zamawiający nie żądał od wykonawcy wyjaśnień dotyczących treści złożonej oferty oraz przedmiotowych środków dowodowych lub innych składanych dokumentów lub oświadczeń. Zamawiający nie poprawiał w ofercie oczywistych omyłek pisarskich, oczywistych omyłek rachunkowych oraz innych omyłek, polegających na niezgodności oferty z dokumentami zamówienia. Zgodnie z informacją zawartą w protokole postępowania ocenę oferty dokonano w oparciu o określone w specyfikacji warunków zamówienia kryteria.

**c)** Zamawiający zatwierdził i opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 26.08.2022 r.

Umowę z wykonawcą zawarto w dniu 31.08.2022 r. - umowa nr DZp.380.3.17.2022.DPr.268.P o wartości:

- zamówienie podstawowe: 1 055 444,01 zł brutto, (812 691,88 zł netto + 23% VAT),
- prawo opcji: 152 910,31 zł brutto (124 317,33 zł netto + 23% VAT).

Spełniono wymóg dotyczący terminu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, wynikający z art. 308 ust. 2 *ustawy Pzp*.

W dniu 09.09.2022 r., tj. w terminie zgodnym z zapisem art. 309 *ustawy Pzp*, Szpital przekazał do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia. Ogłoszenie opublikowano pod nr 2022/BZP 00341619/01 w dniu przekazania.

**d)** Zgodnie z art. 71 *ustawy Pzp* zamawiający udokumentował przebieg postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzając w jego toku protokół postępowania. Protokół sporządzono zgodnie z *rozporządzeniem w sprawie protokołu*. W odniesieniu do kontrolowanego postępowania zastosowano wzór protokołu stanowiący załącznik nr 8 do *rozporządzenia w sprawie protokołu* (druk ZP-TP).

Zakres informacji podanych w protokole kontrolowanego postępowania jest zgodny z wymaganiami art. 71 *ustawy Pzp* oraz § 2 *rozporządzenia w sprawie protokołu*. Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Kierownika zamawiającego (Dyrektora Szpitala).

W wyniku kontroli nie wniesiono uwag w badanych obszarach.

(dowód: akta kontroli nr 8)

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

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

### **3. Weryfikacja spełnienia wymogów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (dalej: *RODO*).**

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

Weryfikację spełnienia wymogów *RODO* przeprowadzono w kontekście informacji wpisanych przez Dyrektora Szpitala w *Kwestionariuszu oceny* wypełnianym w związku z przeprowadzonym przez ówczesny Departament Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego zadaniem audytowym pn.: „*Diagnoza stopnia wypełnienia wymogów w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa informacji w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych*” – II etap.

Szczegółowej weryfikacji poddano spełnianie wymogów *RODO* wynikających z następujących przepisów:

- art. 7 ust. 1 – dotyczącego zapewnienia przez jednostkę przetwarzania danych osobowych na podstawie zgody osoby, której dane są przetwarzane,
- art. 24 ust. 1 - dotyczącego wdrożenia środków zapewniających przetwarzanie danych zgodnie z *RODO*,
- art. 28 ust. 3 - określającego sposób i warunki przetwarzania danych przez podmiot przetwarzający,
- art. 29 - dotyczącego przetwarzania danych z upoważnienia administratora,
- art. 30 ust. 1 - dotyczącego prowadzenia rejestru czynności przetwarzania danych osobowych i zakresu zawartych w nim informacji,
- art. 32 ust. 2 - dotyczącego analizy ryzyka przetwarzania danych osobowych,
- art. 33 ust. 1 - dotyczącego zgłaszania naruszenia danych osobowych,
- art. 33 ust. 5 - dotyczącego dokumentowania wszelkich naruszeń ochrony danych osobowych,
- art. 37 - dotyczącego inspektora ochrony danych (dalej: *IOD*), w szczególności w zakresie ust. 7 dotyczącego publikacji danych kontaktowych *IOD* oraz zawiadomienia o nich organu nadzorczego,



- art. 38 ust. 3 - dotyczącego podległości służbowej IOD.

Kontrola wykazała spełnienie wymogów RODO w zakresie dotyczącym przedmiotu przeprowadzonej weryfikacji.

(dowód: akta kontroli nr 9)

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

**C. Ocena częściowa:** pozytywna.

#### 4. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

##### A. Opis stanu faktycznego:

W trakcie kontroli przeprowadzono weryfikację zalecenia nr 2 ujętego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 18.06.2020 r. (znak pisma: AU-KN.1711.5.2020, AU-KN.KW-00118/20) o treści:

*„Przestrzegać przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych”.*

Przepis art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (dalej: *ustawa o ZFŚS*) nakłada na pracodawców obowiązek przekazywania równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy, na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych *„w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.*

Wysokość odpisu rocznego ustala się na podstawie liczby osób zatrudnionych w warunkach normalnych, warunkach szczególnych oraz liczby zatrudnionych osób niepełnosprawnych.

Kontrola polegała na sprawdzeniu zachowania właściwych terminów przekazywania środków na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS Szpitala w latach 2021 – 2023.

Ustalono, co następuje:

**a)** w roku 2021 kwota planowanego odpisu na ZFŚS wynosiła 1 194 215,71 zł;

środki przekazywano na rachunek ZFŚS Szpitala w następujących terminach:

- 31.05.2021 r. - 895 661,78 zł (75% równowartości odpisu rocznego),

- 30.09.2021 r. - 340 583,20 zł (nadpłata w wysokości 42 029,27 zł wynikała z rozliczenia rocznego odpisu na ZFŚS z dnia 30.09.2021 r.);

**b)** w roku 2022 kwota planowanego odpisu rocznego na ZFŚS wynosiła 1 436 250,28 zł;

środki przekazywano na rachunek ZFŚS Szpitala w następujących terminach:

- 31.05.2022 r. - 500 000 zł - 75% kwoty stanowiącej planowany odpis roczny w 2022 r. wynosiło 1 077 187,50 zł. Zaniżono kwotę przekazanych środków o 577 187,50 zł,

- 09.06.2022 r. - 577 187,50 zł,

- 29.09.2022 r. - 366 091,11 zł.

Z rozliczenia rocznego odpisu na ZFŚS z dnia 30.12.2022 r. wynika, że kwota odpisu należnego za rok 2022 wyniosła 1 469 745,22 zł. W związku z tym dnia 02.01.2023 r. na rachunek ZFŚS Szpitala przekazano kwotę 26 466,61 zł, jako korektę odpisu za rok 2022.

**c)** w roku 2023 kwota planowanego odpisu rocznego na ZFŚS wynosiła 1 555 152,52 zł;

środki przekazywano na rachunek ZFŚS Szpitala w następujących terminach:

- 10.07.2023 r. - 500 000 zł,

- 21.07.2023 r. - 500 000 zł.

Analiza przedłożonej w toku kontroli dokumentacji wykazała, że wymagany przepisami *ustawy o ZFŚS* termin przekazania 75% kwoty stanowiącej planowany odpis roczny, tj. 31.05.2023 r., nie został dochowany.

75% kwoty stanowiącej planowany odpis roczny w roku 2023 wynosiło 1 166 364,39 zł.

Kwota przekazana w dniu 10.07.2023 r. została zaniżona o 666 364,39 zł.

(dowód: akta kontroli nr 10)

## **B. Ustalone nieprawidłowości (przyczyny, zakres, skutek):**

**Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na naruszeniu przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (obecnie t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 998 ze zm.), poprzez nieprzekazywanie na rachunek bankowy *ZFŚS Szpitala* w terminie do dnia 31 maja kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości planowanych rocznych odpisów na *ZFŚS* w roku 2022 (zaniżenie kwoty przekazanych środków o 577 187,50 zł) oraz w roku 2023 (nieprzekazanie środków w wymaganym terminie oraz zaniżenie kwoty przekazanej po terminie o 666 364,39 zł).**

Przyczyny:

Zgodnie z treścią notatki służbowej sporządzonej przez Głównego księgowego *Szpitala* w dniu 31.05.2022 r., powodem nieterminowego przekazania kwoty 1 077 187,50 zł był brak wystarczających środków na rachunku bieżącym *Szpitala* spowodowany koniecznością udziału finansowego *Szpitala* w prowadzonych inwestycjach mających na celu utrzymanie należytego stanu technicznego obiektów jednostki oraz zmniejszoną wysokością przychodów z działalności leczniczej w okresie pandemii COVID-19.

Jak wynika z pisemnych wyjaśnień Głównego księgowego *Szpitala* z 31.05.2023 r. powodem niedokonania terminowego przelewu środków w roku 2023 był również brak wystarczających środków na rachunku bieżącym, będący wynikiem partycypowania w inwestycjach prowadzonych przez *Szpital* oraz koniecznością zabezpieczenia środków na wkład własny w ramach realizacji projektów „Rozwój e-usług”, „DIALOG” oraz „Termomodernizacja Budyńku Szpitala”. W treści uzupełnienia do wyjaśnień z dnia 21.07.2023 r. Główny księgowy wskazuje na priorytetowy charakter ponoszonych przez *Szpital* wydatków na zabezpieczenie dobra pacjentów oraz na terminową spłatę zaciągniętych zobowiązań. „Przekazanie środków na rachunek bankowy *ZFŚS* zgodnie z przepisami ustawy spowodowałoby zagrożenie całkowitej utraty płynności finansowej (...)”.

Skutki:

1. Zmniejszenie środków na rachunku *ZFŚS* w stosunku do wysokości kwoty wynikającej z planowanego odpisu na rok 2022 oraz 2023.
2. Niewdrożenie zalecenia pokontrolnego wydanego w wyniku poprzednio przeprowadzonej kontroli, dotyczącego obowiązku przestrzegania przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość:

Pan Joachim Foltys - Dyrektor *Szpitala*, na podstawie:

- art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.), zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik,

- art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna mimo stwierdzonej nieprawidłowości.

### 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.

Mając na względzie powyższe ustalenia zalecam:

1. Wprowadzać prawidłowe wartości liczbowe do dokumentów wchodzących w skład końcowego rozliczenia dotacji.
2. Przekazywać środki na rachunek bankowy *ZFŚS Szpitala* zgodnie z zasadami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 998 ze zm.), zgodnie z którym równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy *ZFŚS* w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.
3. Zwiększyć nadzór nad realizacją zaleceń wydawanych w wyniku kontroli przeprowadzonych w *Szpitalu*.

### 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.