



Województwo
Śląskie

Katowice, 30 kwietnia 2026 r.
BK-RK.1711.5.2026
BK-RK.KW-00042/26

Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. dr A. Pawelca
44-300 Wodzisław Śl., ul. Bracka 13

2026 -04- 30

WPLYNĘŁO 2032/2026

Pan

Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Chorób
Płuc im. dr. Alojzego Pawelca
w Wodzisławiu Śląskim

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 2026 r. poz. 156, *dalej ustawa o działalności leczniczej*) i 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) 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:

Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca
w Wodzisławiu Śląskim, ul. Bracka 13, 44-300 Wodzisław Śląski
(dalej: *Szpital*).

Kierownik jednostki kontrolowanej w okresie, którego dotyczyła kontrola:

1. – pełniący obowiązki Dyrektora *Szpitala* od 01.02.2025 r. (jednak na okres nie dłuższy niż 6 miesięcy liczony od dnia odwołania dotychczasowego dyrektora) na podstawie uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 89/54/VII/2025 z dnia 22 stycznia 2025 r., następnie powołany na stanowisko Dyrektora *Szpitala* z dniem 01.08.2025 r. uchwałą Zarządu Województwa

Śląskiego nr 1664/99/VII/2025 z dnia 30 lipca 2025 r. na okres 6 lat.

2. Pan – powołany na stanowisko Dyrektora Szpitala uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 415/102/VI/2020 z dnia 12 lutego 2020 r., na okres 6 lat od 17.02.2020 r. Odwołany ze stanowiska Dyrektora Szpitala z dniem 31.01.2025 r. uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 88/54/VII/2025 z dnia 22 stycznia 2025 r.

Numer kontroli:

BK-RK.1711.5.2026

Zakres i okres objęty kontrolą:

Wybrane zagadnienia w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych za lata 2023-2025.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Biuro Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- – główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 111/BK/2026 z 09.03.2026 r.
- – główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 112/BK/2026 z 09.03.2026 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych wg upoważnienia: 10.03.2026 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych wg upoważnienia: 10.04.2026 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli jednostki w dniu 10.03.2026 r. pod numerem 3.

(dowód: akta kontroli nr 1 - 5)

II. Ustalenia szczegółowe.

1. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych.

1.1. Udzielanie zamówień publicznych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, dalej: *ustawa Pzp*.

A. Opis stanu faktycznego

Weryfikacji podlegała prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych:

- a) nr 5/2024/DZP/PN w trybie podstawowym w oparciu o art. 275 pkt 1 *ustawy Pzp* wg stanu prawnego na dzień wszczęcia postępowania, tj. 18.06.2024 r. (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz.1320 ze zm.) pn. *Zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego WSCP (dalej: Zamówienie nr 1)*,
- b) nr 4/2025/DZP/PN w trybie podstawowym w oparciu o art. 275 pkt 1 *ustawy Pzp* wg stanu prawnego na dzień wszczęcia postępowania, tj. 09.04.2025 r. (t. jedn. Dz. U.

z 2024 r. poz.1320 ze zm.) pn. *Kompleksowa modernizacja Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim w zakresie dostępności architektonicznej wraz z budową nowego dźwigu osobowego (dalej: Zamówienie nr 2), w zakresie:*

- 1) ustalenia wartości szacunkowej zamówienia i terminu dokonania tego ustalenia oraz terminu publikacji ogłoszenia o zamówieniu,
- 2) czynności związanych z przebiegiem postępowania – otwarcie ofert i ocena ofert,
- 3) dochowania terminów zawarcia umowy i publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia,
- 4) sporządzenia protokołu postępowania.

Zamówienie nr 1

Ad 1)

Wartość szacunkowa zamówienia w wysokości 1 095 644,71 zł netto została ustalona 10.06.2024 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego, co wynika z pkt 3 *Protokołu postępowania w trybie podstawowym*.

W zakresie kwoty szacowania wartości zamówienia stwierdzono rozbieżności w dokumentacji, gdzie w pkt 3 *Protokołu postępowania w trybie podstawowym* ujęto kwotę 1 095 644,71 zł, a w treści dokumentu pn. *Udokumentowanie szacowania wartości zamówienia na zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego WSCP* wpisano 1 037 685,11 zł jako wartość zamówienia. Ta sama kwota (1 037 685,11 zł) została ujęta w dokumencie pn. *Wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego WSCP*. Z wyjaśnień pisemnych Dyrektora Szpitala z 13.03.2026 r. w zakresie stwierdzonych rozbieżności wynika, że:

„(...) szacowanie wartości zadania, wycenianie różnych wariantów, w zależności od wielkości pozyskanych środków z dotacji, spowodowało zamieszczenie w dokumentacji Działu Administracyjno – Gospodarczego, skutkujące w efekcie błędem rachunkowym w szacowaniu wartości zadania określonym w załącznikach 1 i 2 do Regulaminu Zamówień Publicznych (szacowanie wartości i zgoda na realizację – kwoty 1 037 685,11zł netto jest kwotą błędną). Właściwa kwota to 1 095 644,72 netto, co stanowi 236 277,99 euro, która jest ujęta w protokole postępowania oraz komunikacie na stronie internetowej postępowania”.

Mając na uwadze, że postępowanie zostało wszczęte 18.06.2024 r. (ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dalej: BZP, 18.06.2024 r. pod nr 2024/BZP/00371018, ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w BZP 27.06.2024 r. pod nr 2024/BZP 00386997) należy stwierdzić, że termin oszacowania jest zgodny z wymogami w zakresie terminu ustalania wartości zamówienia określonymi w art. 36 ust. 1 *ustawy Pzp* odnoszącymi się do robót budowlanych.

Ad 2)

W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu i przed upływem terminu składania ofert, ustalonego na dzień 12.07.2024 r. godz.12:00, wpłynęła 1 oferta.

Otwarcie oferty nastąpiło po upływie terminu składania ofert, tj. 12.07.2024 r. o godz. 12:05.

Zamawiający przed otwarciem oferty udostępnił na stronie internetowej informację o kwocie, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz po otwarciu oferty udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o wykonawcy, spełniając wymogi art. 222 ust. 1, 4 i 5 ustawy Pzp.

Oceny oferty dokonano w oparciu o kryteria określone w Specyfikacji Warunków Zamówienia (cena 60%, okres gwarancji 30%, wysokość kary umownej za nieterminową realizację zamówienia 10%).

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad 3)

Zamawiający 19.07.2024 r. poinformował elektronicznie wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Umowę z wybranym wykonawcą zawarto 24.07.2024 r., czym spełniono wymóg dotyczący terminu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, wynikający z art. 308 ust. 2 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP 13.08.2024 r. pod numerem 2024/BZP 00457013, tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia poprzez zawarcie umowy z wykonawcą, czym spełniono wymóg wynikający z art. 309 ust. 1 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w BZP 30.12.2024 r. pod numerem 2024/BZP 006679026 **czyli z przekroczeniem terminu określonego w art. 448 ustawy Pzp.**

W związku z niedotrzymaniem 30-dniowego terminu publikacji w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy, Dyrektor w piśmie z 20.03.2026 r. wyjaśnił:

„Odnosnie naruszenia art. 448 Pzp poprzez niezachowanie 30 – dniowego terminu publikacji w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy, informuję, że opóźnienie wynikało z niedopatrzenia pracownika Działu Zamówień Publicznych, spowodowanego nawalem zadań w końcówce roku, a także zaburzenia komunikacji pomiędzy pracownikami działu, z których jeden pracował zdalnie, nie mając dostępu do wszystkich umów”.

Ad 4)

Zgodnie z art. 71 ustawy Pzp zamawiający udokumentował przebieg postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzając w jego toku *Protokół postępowania w trybie podstawowym* (dalej: *protokół*). *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). *Protokół* został zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zamówienie nr 2

Ad 1)

Wartość szacunkowa zamówienia w wysokości 2 893 591,52 zł netto, została ustalona 10.03.2025 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego, co wynika z pkt 3 *Protokołu postępowania w trybie podstawowym*.

Stwierdzono rozbieżność w dokumentacji w zakresie wskazania daty szacowania wartości zamówienia, ponieważ w treści dokumentu pn. *Udokumentowanie szacowania wartości zamówienia Sprawa 4/2025/DZP/PN* wpisano 07.04.2025 r. jako datę szacowania wartości zamówienia.

Z wyjaśnień pisemnych Dyrektora Szpitala z 10.03.2026 r. w tym zakresie wynika, że: *W dokumentacji postępowania notatka Kierownika Działu Technicznego datowana jest na 07.04.2025 r., zaś w protokole postępowania wpisano datę 10.03.2025 r.*

Za prawidłową należy uznać datę 10.03.2025 r., ponieważ wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu zamieszczonego w Programie Funkcjonalno-Użytkowym, zweryfikowanym wiosną 2025 r.

Mając na uwadze, że postępowanie zostało wszczęte 09.04.2025 r. (ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BZP 09.04.2025 r. pod nr 2025/BZP 00184196) należy stwierdzić, że termin oszacowania jest zgodny z wymogami w zakresie terminu ustalania wartości zamówienia określonymi w art. 36 ust. 1 *ustawy Pzp* odnoszącymi się do robót budowlanych.

Ad 2)

W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu i przed upływem terminu składania ofert, ustalonego na dzień 25.04.2025 r. godz. 14:00, wpłynęły 4 oferty.

Otwarcie ofert nastąpiło po upływie terminu składania ofert, tj. 25.04.2025 r. o godz. 14:05.

Zamawiający przed otwarciem ofert udostępnił na stronie internetowej informację o kwocie, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz po otwarciu ofert udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o wykonawcach, spełniając wymogi art. 222 ust. 1, 4 i 5 *ustawy Pzp*.

Oceny ofert dokonano w oparciu o kryteria określone w Specyfikacji Warunków Zamówienia (cena 60%, okres gwarancji 30%, wysokość kary umownej za nieterminową realizację zamówienia 10%).

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad 3)

Zamawiający 11.06.2025 r. poinformował elektronicznie wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Umowę z wybranym wykonawcą zawarto 17.06.2025 r., czym spełniono wymóg dotyczący terminu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, wynikający z art. 308 ust. 2 *ustawy Pzp*.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP 27.06.2025 r. pod numerem 2025/BZP 00296874, tj. w terminie nieprzekraczającym 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia poprzez zawarcie umowy z wykonawcą, czym spełniono wymóg wynikający z art. 309 ust. 1 *ustawy Pzp*.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w BZP 19.01.2026 r. pod numerem 2026/BZP 00048874, czyli z przekroczeniem terminu określonego w art. 448 ustawy Pzp.

Z uwagi na niedotrzymanie 30-dniowego terminu publikacji w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy Dyrektor w piśmie z 10.03.2026 r. wyjaśnił:
Umowa została zakończona 25.11.2025 r. Protokół odbioru 09.12.2025 r. Tymczasem ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono 19.01.2026 r. Opóźnienie wynikało z niedopatrzenia pracownika Działu Zamówień Publicznych, spowodowanego nawalem zadań w końcówce i na przełomie roku.

Ad 4)

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

Protokół zawiera wszelkie niezbędne dane, natomiast w jego treści stwierdzono następujące błędy:

- w pkt 6 A3 Inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, nie wpisano Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa pomimo złożenia przez niego oświadczenia z art. 56 ust.2 ustawy Pzp,
 - w pkt12 ppkt 2 dot. daty otwarcia ofert wpisano 28.04.2025 r., winno być 25.04.2025 r.
- Z wyjaśnień pisemnych Dyrektora Szpitala z 10.03.2026 r. w zakresie stwierdzonych uchybień wynika, że:

W dokumentacji zamieszczono oświadczenie dr _____ p.o. dyrektora ds. medycznych, zastępującego Dyrektora, _____, jako kierownika jednostki, podczas jego nieobecności. Zdarza się, że pod nieobecność Dyr. _____ dr _____ podpisuje odpowiedzi na pytania wykonawców, szacowania wartości, oświadczeniu i inne dokumenty wymagające podpisu kierownika Zamawiającego. Brak jego nazwiska w protokole końcowym wynika z niedopatrzenia pracownika. (...) W protokole wpisano datę 28.04.2025 r. Termin otwarcia ofert w systemie informatycznym, na platformie zakupowej 25.04.2025 r. Przyczyna błędu: omyłka pisarska, wyjaśniono z osobą sporządzającą protokół (...).

Poza ww. obszarami, kontroli poddano również dokumentację dotyczącą realizacji ww. zamówień w zakresie zgodności sposobu ich realizacji z warunkami umów zawartych z wykonawcami: nr 43/2024 z 24.07.2024 r. (dalej: *umowa nr 1*) oraz nr 25/2025 z 17.06.2025 r. (dalej: *umowa nr 2*).

W wyniku kontroli stwierdzono, że dla:

- umowy nr 1 wystawiono fakturę nr 0166/24/FVS z 26.11.2024 r. na kwotę 1 249 680 zł brutto (przy czym kwota 1 243 057 zł dotyczy środków Województwa) z terminem płatności do 25.01.2025 r. Potwierdzenie realizacji przelewu na 1 243 057 zł z 23.12.2024 r. Pozostałą kwotę z faktury w wysokości 6 623 zł zapłacono 20.01.2025 r. Zobowiązanie zostało uregulowane w terminie zgodnym z zawartą umową;
- umowy nr 2 wystawiono fakturę nr VAT nr 1/12/2025 z 12.12.2025 r. na kwotę

2 567 000 zł brutto, z terminem płatności do 10.02.2026 r. Potwierdzenie realizacji przelewu z 30.12. 2025 r.

Zobowiązanie zostało uregulowane w terminie zgodnym z zawartą umową.

(dowód: akta kontroli nr 6)

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

W przypadku **Zamówienia nr 1** stwierdzono:

1. Nieprawidłowość polegająca na naruszeniu art. 448 ustawy Pzp poprzez niezachowanie 30 - dniowego terminu publikacji w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy.

Przepis art. 448 ustawy Pzp wskazuje, że zamawiający w terminie 30 dni od wykonania umowy zamieszcza w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ww. ustawy. Publikacja powinna nastąpić w terminie do 22.12.2024 r.

2. Uchybienie polegające na rozbieżnościach w dokumentacji (pkt 3 Protokołu postępowania w trybie podstawowym, Udokumentowanie szacowania wartości zamówienia na zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego WSCP i Wniosku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego WSCP) dot. wskazania innej kwoty z szacowania wartości zamówienia.

W przypadku **Zamówienia nr 2** stwierdzono:

1. Nieprawidłowość polegająca na naruszeniu przepisów art. 448 ustawy Pzp poprzez niezachowanie 30 - dniowego terminu publikacji w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy.

Przepis art. 448 ustawy Pzp wskazuje, że zamawiający w terminie 30 dni od wykonania umowy zamieszcza w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ww. ustawy. Publikacja powinna nastąpić w terminie 25.12.2025 r.

2. Uchybienia w zakresie:

a) wskazania innej daty szacowania wartości zamówienia w treści Protokołu postępowania w trybie podstawowym niż w Udokumentowaniu szacowania wartości zamówienia Sprawa 4/2025/DZP/PN,

b) niewpisania w treści Protokołu Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa, pomimo złożenia przez niego oświadczenia z art. 56 ust.2 ustawy Pzp,

c) ujęcia w treści Protokołu błędnej daty otwarcia ofert.

Przyczyny w przypadku Zamówienia nr 1 i 2:

- niedopatrzenie pracownika odpowiedzialnego za dotrzymanie terminu publikacji ogłoszeń wynikających z ustawy Pzp, w ramach prowadzonego postępowania,
- brak należytej staranności pracownika sporządzającego protokół.

Skutek w przypadku Zamówienia nr 1 i 2: brak skutków w niniejszych przypadkach, natomiast niezamieszczenie w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy w przyszłości może

rodzić ryzyko wystąpienia czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za:

1. nieprawidłowość i uchybienie zidentyfikowane w przypadku Zamówienia nr 1:

Pan - ówczesny Dyrektor Szpitala, na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

2. nieprawidłowość i uchybienia zidentyfikowane w przypadku Zamówienia nr 2:

Pan - Dyrektor Szpitala, na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

C. Ocena częściowa: pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

2. Prawdliwość wykorzystania i rozliczania dotacji celowej udzielonej z budżetu Województwa Śląskiego.

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą Szpital był dofinansowywany z budżetu Województwa Śląskiego w formie dotacji celowych. Łączna wartość dotacji wyniosła 6 492 915 zł, z czego w poszczególnych latach przyznano dotacje w wysokości:

- 2023 r. – brak dotacji,
- 2024 r. – 1 243 057 zł,
- 2025 r. – 5 249 858 zł.

Kontrolą objęto dokumentację realizacji i rozliczenia dwóch zadań sfinansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowych, udzielonych z budżetu Województwa Śląskiego.

2.1. Zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego w Wojewódzkim Szpitalu Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim.

Uchwałą nr 28/2020 z 17.11.2020 r. Rada Społeczna Szpitala pozytywnie zaopiniowała wniosek Dyrektora Szpitala w sprawie realizacji ww. zadania.

W dniu 29.03.2024 r. Województwo Śląskie oraz Szpital zawarły umowę nr 762/NZ/2024, której przedmiotem było udzielenie w 2024 r. przez Województwo dotacji celowej na realizację zadania inwestycyjnego pn. Zabezpieczenie przeciwpożarowe budynku głównego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim.

Zgodnie z ww. umową:

- Województwo zobowiązuje się przekazać podmiotowi leczniczemu dotację celową do kwoty 1 270 360 zł, jednak nie więcej niż 99,47 % kosztów zadania inwestycyjnego (...),
- Szpital, przy zawieraniu umów związanych z realizacją zadania, zobowiązał się do stosowania przepisów ustawy Pzp,
- wniosek końcowy o wypłatę dotacji należało złożyć do dnia 29.11.2024 r.,
- przekazanie środków na konto wykonawcy zadania miało nastąpić nie później niż

do 31.12.2024 r.,

- opisowe sprawozdanie końcowe z realizacji zadania należało złożyć do 31.12.2024 r.,
- umowa zawarta została do dnia 31.12.2024 r.,
- *Rozliczenie udzielonej podmiotowi leczniczemu dotacji następuje w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona jest dotacja. Dyrektor podmiotu leczniczego w terminie wskazanym powyżej składa stosowne oświadczenie o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona jest dotacja.*

12.06.2024 r. do umowy nr 762/NZ/2024 zawarto aneks nr 1. Zmianie uległy zapisy dotyczące wysokości kwoty dotacji: *Województwo zobowiązuje się przekazać podmiotowi leczniczemu dotację celową do kwoty 1 340 360 zł (...).*

W celu realizacji zadania – zgodnie z zawartą umową dotacji – Szpital przeprowadził postępowanie w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp o numerze 5/2024/DZP/PN pn. „Zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego WSCP”.

24.07.2024 r. zawarto z wyłonionym wykonawcą umowę nr 34/2024 o wartości 1 249 680 zł brutto. Zadanie realizowano w terminie od 05.09.2024 r. do 22.11.2024 r. Protokół końcowy odbioru wykonanych robót został podpisany przez strony umowy 26.11.2024 r. W ewidencji księgowej Szpitala pod datą 26.11.2024 r. ujęto ulepszenie środka trwałego o wartości 1 249 680 zł (OT1 nr 00048/2024 z 31.10.2024 r.).

Pismem nr DZP/5427/2024 z 27.11.2024 r. (data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego – 27.11.2024 r.) Szpital złożył sprawozdanie z przebiegu realizacji zadania i wnioski o płatność końcową na kwotę 1 243 057 zł brutto. Do wniosku dołączono fakturę VAT nr 0166/24/FVS z 26.11.2024 r. na kwotę 1 249 680 zł brutto. Termin płatności określony w umowie z wykonawcą wynosił 60 dni od daty wpływu faktury do Szpitala, tj. od 26.11.2024 r. Zapłata nastąpiła w dwóch terminach (zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym zadania):

- 23.12.2024 r. – 1 243 057 zł brutto - ze środków pochodzących z dotacji celowej udzielonej z budżetu Województwa Śląskiego,
- 20.01.2025 r. – 6 623 zł brutto – ze środków Szpitala.

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego przekazał środki dotacji w wysokości 1 243 057 zł w dniu 23.12.2024 r.

Zgodnie z § 3 ust. 15 umowy dotacji (...) podmiot wykonujący działalność leczniczą, który uzyskał środki publiczne na realizację zadania w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych (...) jest zobowiązany dokonać zwrotu otrzymanych środków w kwocie przewyższającej wartość iloczynu kosztów rzeczywistych realizacji zadania i współczynnika Pn, a w przypadku wyższych kosztów rzeczywistych od kosztów planowanych - kosztów planowanych i współczynnika Pn”.

Oświadczenie o wysokości współczynnika Pn nie zostało złożone w wymaganym terminie, tj. do dnia 31.03.2025 r., lecz dopiero w dniu 14.05.2025 r. (pismo DZP/2173/2025 z 14.05.2025 r.). Z oświadczenia wynika, że środki otrzymane od Województwa Śląskiego były wyższe niż wartość iloczynu kosztów rzeczywistych i współczynnika Pn, co skutkowało koniecznością zwrotu środków w wysokości

1 624,89 zł na rachunek bankowy Województwa Śląskiego. Zwrotu dokonano w dniu 15.05.2025 r. Za opóźnienie w płatności naliczono odsetki w kwocie 29 zł, których spłata nastąpiła 11.03.2026 r.

2.2. Kompleksowa modernizacja Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim w zakresie dostępności architektonicznej wraz z budową nowego dźwigu osobowego.

Uchwałą nr 13/2024 z 27.06.2024 r. Rada Społeczna Szpitala pozytywnie zaopiniowała wniosek Dyrektora Szpitala w sprawie realizacji ww. zadania.

18.06.2025 r. Województwo Śląskie oraz Szpital zawarły umowę nr 2595/NZ/2025, której przedmiotem było udzielenie w 2025 r. przez Województwo dotacji celowej na realizację zadania inwestycyjnego pn. *Kompleksowa modernizacja Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim w zakresie dostępności architektonicznej wraz z budową nowego dźwigu osobowego.*

Zgodnie z ww. umową:

- *Województwo zobowiązuje się przekazać podmiotowi leczniczemu dotację celową do kwoty 2 346 547 zł, jednak nie więcej niż 99,34 % kosztów zadania inwestycyjnego (...),*
- *Szpital, przy zawieraniu umów związanych z realizacją zadania, zobowiązał się do stosowania przepisów ustawy Pzp,*
- *wniosek końcowy o wypłatę dotacji należało złożyć do dnia 01.12.2025 r.,*
- *przekazanie środków na konto wykonawcy zadania miało nastąpić nie później niż do 31.12.2025 r.,*
- *opisowe sprawozdanie końcowe z realizacji zadania należało złożyć do 31.12.2025 r.,*
- *umowa zawarta została do dnia 31.12.2025 r.,*
- *Rozliczenie udzielonej podmiotowi leczniczemu dotacji następuje w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona jest dotacja. Dyrektor podmiotu leczniczego w terminie wskazanym powyżej składa stosowne oświadczenie o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona jest dotacja.*

Umowa została dwukrotnie aneksowana:

- *aneks nr 1 z 05.09.2025 r. – zmianie uległy zapisy dotyczące wysokości kwoty dotacji: Województwo zobowiązuje się przekazać podmiotowi leczniczemu dotację celową do kwoty 2 382 877 zł (...),*
- *aneks nr 2 z 26.11.2025 r. – zmianie uległy zapisy dotyczące wysokości kwoty dotacji: Województwo zobowiązuje się przekazać podmiotowi leczniczemu dotację celową do kwoty 2 550 058 zł (...) oraz terminu złożenia przez Szpital wniosku końcowego o płatność: Wniosek końcowy Podmiot leczniczy zobowiązany jest przedstawić Województwu niezwłocznie, nie później niż w terminie do 15 grudnia 2025 r. (...).*

W celu realizacji zadania – zgodnie z zawartą umową dotacji – Szpital przeprowadził postępowanie w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp o numerze 4/2025/DZP/PN pn. „Kompleksowa modernizacja Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim w zakresie dostępności architektonicznej wraz z budową nowego dźwigu osobowego”.

W dniu 17.06.2025 r. zawarto z wyłonionym wykonawcą umowę nr 25/2025 o wartości 2 567 000 zł brutto. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na 31.10.2025 r. Protokół odbioru końcowego wykonanych prac został podpisany przez strony umowy 09.12.2025 r. W ewidencji księgowej Szpitala pod datą 18.12.2025 r. ujęto ulepszenie środka trwałego o wartości 2 583 150 zł (OT1 nr 00027/2025 z 18.12.2025 r.). Pismem nr DZP/8557/2025 z 15.12.2025 r. (data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego – 15.12.2025 r.) Szpital złożył wniosek o płatność końcową na kwotę 2 550 058 zł brutto. Do wniosku dołączono fakturę VAT nr 1/12/2025 z 12.12.2025 r. na kwotę 2 567 000 zł brutto. Termin płatności określony w umowie z wykonawcą wynosił 60 dni od daty wpływu faktury do Szpitala, tj. od 12.12.2025 r. Zapłata za wykonanie umowy nastąpiła 30.12.2025 r. Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego przekazał środki dotacji w wysokości 2 550 058 zł w dniu 29.12.2025 r. Sprawozdanie opisowe z realizacji zadania z 07.01.2026 r. (DZP/70/2026) zostało przekazane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego 12.01.2026 r. Tym samym naruszono zapisy § 3 ust. 15 umowy dotacji, zgodnie z którym termin złożenia opisowego sprawozdania końcowego to 31.12.2025 r.

(dowód: akta kontroli nr 7)

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

W toku kontroli **stwierdzono uchybienia polegające na:**

1. Nieterminowym rozliczeniu środków finansowych przyznanych w ramach dotacji celowej, czym naruszono § 3 ust. 14 umowy dotacji nr 762/NZ/2024 z 29.03.2024 r., zgodnie z którym *Rozliczenie udzielonej Podmiotowi leczniczemu dotacji następuje w oparciu o art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona jest dotacja. Dyrektor Podmiotu leczniczego w terminie wskazanym powyżej składa stosowne oświadczenie o wysokości współczynnika Pn uwzględniającego przychody Podmiotu leczniczego uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona jest dotacja.*

Przyczyna: nieobecność pracownika odpowiedzialnego za zadania związane z wydatkowaniem środków pochodzących z dotacji celowych, co Dyrektor Szpitala wyjaśnia w piśmie nr DZP/1276/2026 z 13.03.2026 r.

Skutek: brak skutków.

2. Nieterminowym złożeniu opisowego sprawozdania końcowego, czym naruszono § 3 ust. 15 umowy dotacji nr 2595/NZ/2025 z 18.06.2025 r., zgodnie z którym *opisowe sprawozdanie końcowe należy złożyć niezwłocznie po zakończeniu zadania, jednak nie później niż do 31 grudnia 2025 roku.*

Przyczyna: W piśmie nr DZP/1276/2026 z 13.03.2026 r. Dyrektor Szpitala wskazał przyczynę opóźnienia - spiętrzenie obowiązków związanych z zakończeniem roku obrotowego oraz braki kadrowe.

Skutek: brak skutków.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za ww. uchybienia:

Par - Dyrektor, który jako kierownik jednostki zgodnie z art. 46 ust. 1 *ustawy o działalności leczniczej* ponosi odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą.

C. Ocena częściowa: pozytywna, pomimo stwierdzonych uchybień.

3. Prawdliwość realizacji zobowiązań.

A. Opis stanu faktycznego

Czynnościami kontrolnymi objęto prawidłowość regulowania zobowiązań przez *Szpital* w okresie 2023 - 2025 wobec innych podmiotów, z uwzględnieniem faktur otrzymanych w wyniku realizacji umów zawartych z kontrahentami po przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych opisanych w pkt II.1 niniejszego dokumentu.

Wysokość zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2023 r., 31.12.2024 r. oraz 31.12.2025 r., wyniosła odpowiednio:

Zobowiązanie na dzień (w zł)			
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Zobowiązania ogółem			
w tym:	8 537 260,39	8 784 924,16	10 677 577,99
wymagalne	1 719 242,51	2 307 016,16	939 049,92

Kontrolą objęto 29 faktur z okresu 2023 - 2025, na łączną kwotę 4 604 784,23 zł, w tym:
- 9 faktur z 2023 r. na kwotę 262 504,23 zł, z czego 4 faktury zapłacono po terminie, w tym: w 2 przypadkach zapłacone odsetki w łącznej wysokości 3 758,34 zł,
- 10 faktur z 2024 r. na kwotę 1 433 770 zł, z czego 8 faktur zapłacono po terminie, w tym: w 1 przypadku zapłacone odsetki w wysokości 653,32 zł,
- 10 faktur z 2025 r. na kwotę 2 908 510 zł, z czego 5 faktur zapłacono po terminie, w żadnym przypadku nie naliczono odsetek.

Kontrolę wydatków poniesionych na podstawie ww. faktur przeprowadzono pod względem:

1. Przestrzegania przepisów art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) – dalej: *ustawa o finansach publicznych*, w zakresie dokonywania wydatków w sposób celowy, oszczędny i efektywny.

Wydatki poniesione przez *Szpital* na podstawie ww. faktur związane były z realizacją zadań *Szpitala* i zostały poniesione w sposób celowy, oszczędny i efektywny, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*.

2. Prawidłowości kwot i terminów płatności wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z dyspozycją art. 44 ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*.
Zobowiązania Szpitala wobec kontrahentów regulowano w większości po upływie terminów wynikających z faktur (na 29 poddanych kontroli faktur, 17 faktur zapłacono po terminie).
3. Zgodności numerów rachunków bankowych, na które dokonywano zapłaty z numerami rachunków widniejących na fakturach.
Szpital dokonywał zapłaty na rachunki bankowe, których numery były zgodne z numerami wykazanymi na fakturach wystawionych przez kontrahentów Szpitala.
4. Przestrzegania art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. jedn. Dz.U. z 2025 r. poz. 1218) – dalej: *ustawa o rachunkowości*, w zakresie spełnienia wymogów dowodu księgowego określonych w *ustawie o rachunkowości* oraz przestrzegania art. 54 ust. 1 pkt 3 i art. 54 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych*, tj. wykonywania przez Głównego księgowego wstępnej kontroli dokumentów dotyczących operacji finansowych.
Faktury spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 *ustawy o rachunkowości*, zostały poddane wstępnej kontroli przez Głównego księgowego, czego dowodem jest złożony na nich podpis. Wypełniono tym samym wymogi określone w art. 54 ust. 1 pkt 3 i art. 54 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych*.
5. Zgodności kwot wykazanych na fakturach objętych kontrolą z wartościami wynikającymi z zaciągniętych zobowiązań i zawartych umów.
Stwierdzono zgodność kwot wykazanych na fakturach objętych kontrolą z wartościami wynikającymi z zaciągniętych zobowiązań.

(dowód: akta kontroli nr 8)

B. Ustalona nieprawidłowość (przyczyny, zakres, skutek):

Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu realizowanych dostaw i usług, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przyczyna: Dyrektor Szpitala w piśmie z 16.03.2026 r. wskazał, że (...) Szpital posiada zobowiązania przeterminowane, które wymagają dodatkowej obsługi. Przychody szpitala pochodzą w 99,4% z kontraktu z NFZ i nie mamy innych przychodów, którymi moglibyśmy pokryć dodatkowe koszty związane z obsługą zadłużenia. Przychody z NFZ nie pokrywają w 100% kosztów związanych z realizacją świadczeń medycznych wynikających z kontraktu z NFZ, co dodatkowo pogłębia trudną sytuację szpitala. Główną przyczyną pogorszenia wyniku za 2025 r., który wyniósł wstępnie -1.383.231,35 (strata) był brak pokrycia przez NFZ ustawowych podwyżek dla pracowników szpitala w 100%. Podwyżki zostały pokryte w wys. ok. 50% - nie otrzymaliśmy podwyżki w związku ze wzrostem najniższego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, jak również na pokrycie inflacji. Wszystkie umowy zawierane przez szpital na rok 2025 dot. zakupu materiałów i usług były wyższe o ok. 10% (jedne mniej inne dużo więcej), co nie znalazło pokrycia w kontrakcie z NFZ. Szpital wykonuje 99,4% świadczeń zwolnionych

z Vat czyli opłacanych z NFZ – nie mamy innych dochodów, którymi moglibyśmy pokryć stratę na świadczeniach wykonywanych dla NFZ.
Zobowiązania wymagalne są przez szpital płacone w pierwszej kolejności, wszystkie wolne środki finansowe natychmiast są kierowane na spłatę zadłużenia przeterminowanego.

Skutek: zapłata odsetek w łącznej wysokości 4 411,66 zł.

Tym samym nie została przekroczona kwota minimalna¹, o której mowa w art.26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2025 r. poz.1484) i powyższe nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowości w okresie:

1. lata 2023 – 2024, – ówczesny Dyrektor Szpitala, na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem,

2. rok 2025, Pan – Dyrektor Szpitala, na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, zgodnie z którym odpowiedzialność za zarządzanie podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą ponosi kierownik.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonej nieprawidłowości – stwierdzono naruszenia przepisów prawa, nie mające charakteru rażącego (nieterminowe regulowanie zobowiązań wynika z braku płynności finansowej Szpitala).

4. Prawdliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

A. Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą w Szpitalu obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 24/2023 Dyrektora Szpitala z 21.09.2023 r. Załącznik nr 5 do niniejszego dokumentu stanowi Instrukcja inwentaryzacyjna, która reguluje częstotliwość i zasady przeprowadzania, rozliczania i dokumentowania wyników inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów.

Zgodnie z przyjętymi zasadami jednostka przeprowadza inwentaryzację aktywów i pasywów każdorazowo na podstawie zarządzeń Dyrektora Szpitala, w terminach zgodnych z przepisami art. 26 ustawy o rachunkowości.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej na podstawie Zarządzenia nr 36/2023 Dyrektora Szpitala z 23.11.2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na koniec roku obrachunkowego 2023.

¹ Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych „Kwotą minimalną (...) jest kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski (...)”. Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2025 r. „przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w 2024 r. wyniosło 7 140,52 zł”.

Na podstawie ww. zarządzenia został powołany Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej i członkowie zespołów spisowych.

Zgodnie z przyjętym harmonogramem przebiegu inwentaryzacji, termin rozpoczęcia czynności inwentaryzacyjnych został ustalony na 27.11.2023 r., a termin ich zakończenia na 15.01.2024 r., co jest zgodne z art. 26 ust. 3 pkt 1 *ustawy o rachunkowości*.

Inwentaryzacja poszczególnych rodzajów składników majątkowych wykazała zgodność stanu ewidencyjnego ksiąg z ustalonym stanem według spisu, tj.:

- środki pieniężne w kasie (konto 101), środki pieniężne na rachunkach bankowych (konto 130), należności *Szpitala* - w formie potwierdzenia sald (konto 200, 201, 203 i 204), należności sporne i wątpliwe (konto 246), należności i zobowiązania wobec pracowników (konto 231 i 234), należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych (konto 220, 221, 222, 223, 224, 225, 229), rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne (konto 640, 660 i 670), rozliczenia międzyokresowe przychodów (konto 846 i 847), fundusz założycielski (konto 800), fundusze specjalne (konto 851), konta pozabilansowe (konto 090, 091, 092, 093, 095, 900),
- artykuły gospodarcze i biurowe (konto 310),
- środki trwałe, w tym: apteka, laboratorium, pracownia badań czynnościowych, pracownia rtg, pracownia endoskopii, punkt cytostatyczny, oddziały szpitalne, gabinet usg, izba przyjęć, dział statystyki, poradnia, domowe leczenie tlenem, administracja, kuchnia, kotłownia, środki trwałe w budowie (konto 010, 015, 020, 070, 075, 079, 080).

Sporządzono i rozliczono 53 arkusze spisowe. Na arkuszach spisowych znajdują się podpisy upoważnionych osób przeprowadzających inwentaryzację oraz osób odpowiedzialnych za powierzone mienie. Występujące różnice inwentaryzacyjne na łączną kwotę 79 785,88 zł zostały wyjaśnione, rozliczone i skorygowane w ewidencji księgowej.

Protokół rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych został zatwierdzony 30.11.2023 r.

W zakresie inwentaryzacji kasy kontrola potwierdziła zgodność stanów ustalonych w drodze spisu z natury, przeprowadzonego na ostatni dzień roku obrotowego ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej konta 101-0 (kasa główna) oraz widniejącym w raporcie kasowym o nr 198/2023 – środki pieniężne o wartości 8 976,38 zł.

Inwentaryzację kasy przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, co jest zgodne z zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w *Szpitalu* (Protokół inwentaryzacji kasy z 29.12.2023 r.).

Kontrola wykazała zgodność sald środków na rachunkach bankowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald księgi głównej za okres 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.). *Szpital* otrzymał od banku (VeloBank S.A.) potwierdzenie sald według stanu na dzień 31.12.2023 r. Salda były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej według stanu na ostatni dzień roku obrotowego.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych i innych składników majątkowych w *Szpitalu* była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2019 r. na podstawie zarządzenia Dyrektora *Szpitala* nr 35/2019 z 10.10.2019 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji*

na koniec roku obrachunkowego 2019. W związku z tym Szpital dochowuje częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji określonej w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli nr 9)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

5. Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych w wystąpieniu pokontrolnym
z 27.08.2021 r. nr AU-KN.1711.20.2020, AU-KN.KW-00079/21.

A. Opis stanu faktycznego

W trakcie niniejszej kontroli przeprowadzono weryfikację realizacji przez Szpital zaleceń wydanych w wystąpieniu pokontrolnym z 27.08.2021 r. o treści:

Zalecenie nr 1: *Waloryzację stawek czynszu z tytułu najmu lokali przeprowadzać w terminach określonych w umowach.*

Kontrolę realizacji **zalecenia nr 1** przeprowadzono w oparciu o umowę nr 45/2025 z 16.09.2025 r., zawartą pomiędzy Szpitalem a kontrahentem (podmiotem gospodarczym wykonującym usługę utrzymania czystości w Szpitalu), której przedmiotem jest dzierżawa pomieszczeń znajdujących się na terenie Szpitala, o łącznej powierzchni 39,63 m².

W treści umowy znajdują się zapisy dotyczące sposobu ustalenia, wysokości i terminów zapłaty czynszu, a także warunków jego waloryzacji: *Stawka czynszu może podlegać waloryzacji raz w roku jedynie o wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Zmiana czynszu, o której mowa powyżej, wymaga formy pisemnego poinformowania dzierżawcy o tym fakcie, ale bez konieczności sporządzenia aneksu do niniejszej umowy.*

Pismem nr DAG/324/2026 z 16.01.2026 r. Dyrektor Szpitala poinformował dzierżawcę o waloryzacji stawki czynszu w związku ze zmianą wskaźnika cen i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłoszony przez Główny Urząd Statystyczny.

Zalecenie zrealizowano.

Zalecenie nr 2 i 3:

2. *Zwrotu wadium wniesionego przez uczestników przetargu na wynajęcie lokalu dokonywać w terminie zgodnym z warunkami przetargu.*

3. *Dokumentację przetargową oraz dotyczącą umów najmu lokali sporządzać z zachowaniem należytej staranności.*

Wykonanie zaleceń nr 2 i 3 nie zostało zweryfikowane z powodu braku dokumentacji źródłowej. W okresie objętym kontrolą, tj. 2023 - 2025 Szpital nie realizował przetargów dot. najmu lokali (oświadczenie Dyrektora Szpitala w tej sprawie z 16.03.2026 r. załączono do akt kontroli).

Zalecenie nr 4: *Zobowiązania z tytułu dostaw i usług regulować w wysokościach*

i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wykonanie **zalecenia nr 4** sprawdzono w ramach obszaru objętego kontrolą. Prawidłowość realizacji zobowiązań szczegółowo opisanego w pkt. II.3 niniejszego dokumentu.

Zalecenie zrealizowane częściowo.

Zalecenie nr 5: *Dokonać korekty nieprawidłowo rozliczonej dotacji udzielonej Szpitalowi przez Województwo Śląskie na podstawie umowy nr 2616/ZD/2019 z dnia 2.07.2019 r. wraz ze zwrotem środków z powyższego tytułu w kwocie 339,50 zł uwzględniając odsetki za zwłokę z tytułu opóźnienia.*

W zakresie kontroli realizacji **zalecenia nr 5** stwierdzono, co następuje: pismem nr DS./5101/2021 z 23.11.2021 r. Szpital poinformował o realizacji zaleceń pokontrolnych ujętych w wystąpieniu pokontrolnym z 27.08.2021 r. Dyrektor Szpitala wyjaśnił: *Dokonano korekty rozliczenia dotacji nr 2616/ZD/2019 z 02.07.2019 r. oraz zwrócono kwotę wynikającą z błędnego rozliczenia w wys. 339,50 zł wraz z odsetkami do dnia zwrotu – zwrotu dokonano 17.06.2021 r.*

Zalecenie zrealizowano.

Zalecenie nr 6: *Terminowo realizować czynności wynikające z zawartych przez Szpital umów dotacji, w tym terminowo przekazywać do Urzędu Marszałkowskiego wszelkie dokumenty wymagane zawartymi umowami.*

W zakresie kontroli realizacji **zalecenia nr 6** weryfikacją objęto dokumentację realizacji i rozliczenia dwóch zadań finansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowych, udzielonych z budżetu Województwa Śląskiego w roku 2024 i 2025 - szczegółowe ustalenia kontroli opisano w pkt. II.2 niniejszego dokumentu.

Kontrola wykazała następujące uchybienia:

a) nieterminowe rozliczenie przyznanych w ramach dotacji celowej środków finansowych, czym naruszono § 3 ust. 14 umowy dotacji nr 762/NZ/2024 z 29.03.2024 r. – Dyrektor Szpitala złożył oświadczenie o wysokości współczynnika Pn, uwzględniającego przychody Szpitala uzyskane w roku obrotowym, w którym udzielona jest dotacja, w dniu 14.05.2025 r., a nie w terminie określonym w art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej, tj. w terminie do 31 marca roku następującego po roku, w którym udzielona jest dotacja,

b) nieterminowe złożenie opisowego sprawozdania końcowego, czym naruszono § 3 ust. 15 umowy dotacji nr 2595/NZ/2025 z 18.06.2025 r. - przedmiotowe sprawozdanie zostało złożone w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego dopiero w dniu 12.01.2026 r., a nie jak wskazują warunki zawartej umowy – w dniu 31.12.2024 r.

Zalecenie zrealizowano częściowo.

Zalecenie nr 7 i 8:

7. Do udokumentowania przebiegu prowadzonych postępowań o zamówienia publiczne stosować aktualne na dzień wszczęcia postępowania wzory protokołów oraz zamieszczać w nich kompletne listy załączników stanowiących dokumentację postępowania.

8. Dokumenty oraz umowy dotyczące prowadzonych postępowań o zamówienia publiczne sporządzać z zachowaniem należytej staranności.

Wykonanie **zalecenia nr 7 i 8** sprawdzono na podstawie postępowań o udzielenie zamówień publicznych:

- a) nr 5/2024/DZP/PN pn. „Zabezpieczenie przeciwpożarowe pawilonu głównego WSCP”,
 - b) nr 4/2025/DZP/PN pn. „Kompleksowa modernizacja Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim w zakresie dostępności architektonicznej wraz z budową nowego dźwigu osobowego”,
- szczegółowo opisanych w pkt II.1.1 niniejszego dokumentu.

Zalecenie nr 7 zrealizowane, zalecenie nr 8 częściowo zrealizowane.

Zalecenie nr 9: *Dochowywać należytej staranności przy sporządzaniu oraz weryfikacji dokumentacji inwentaryzacyjnej.*

Kontrolę realizacji **zalecenia nr 9** przeprowadzono w oparciu o materiał źródłowy przedłożony w celu zbadania prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji, co opisano w pkt II.4 niniejszego dokumentu. Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej na podstawie Zarządzenia nr 36/2023 Dyrektora Szpitala z 23.11.2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na koniec roku obrachunkowego 2023.

Analiza przedłożonej w toku kontroli dokumentacji wykazała zgodność przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji z warunkami określonymi w art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz obowiązującymi w jednostce procedurami wewnętrznymi. Ponadto potwierdzono dochowanie należytej staranności przy sporządzaniu oraz weryfikacji dokumentacji inwentaryzacyjnej.

Zalecenie zrealizowano.

(dowód: akta kontroli nr 10)

III. Zagadnienie niepodlegające ocenie:

Wykorzystanie publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego.

Kontrolą objęto zagadnienie dotyczące:

- wpisania do ogólnopolskiej Bazy Adresów Elektronicznych adresu e-Doręczeń (ADE),
- wysyłania korespondencji do podmiotu publicznego/niepublicznego/osoby fizycznej z wykorzystaniem PURDE.

Szpital ma ustalony adres e-Doręczeń wpisany do ogólnopolskiej Bazy Adresów Elektronicznych o numerze AE:PL-29488-24050-JFCAS-25.

W trakcie trwania czynności kontrolnych Dyrektor jednostki przedłożył oświadczenie (włączone do akt kontroli) z którego wynika, że w Szpital posiada aktywny adres skrzynki do e-Doręczeń wykorzystywany do korespondencji od września 2023 r.

(dowód: akta kontroli nr 11)

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

1. Wystąpienie pokontrolne posiada 19 stron.
2. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

1. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, w szczególności w zakresie terminów zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy, stosownie do zapisów art. 448 ww. ustawy.
2. Dochowywać należytej staranności w zakresie prawidłowego sporządzania dokumentacji dotyczącej postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym protokołu postępowania w trybie podstawowym oraz dokumentu z szacowania wartości zamówienia.
3. Terminowo realizować czynności wynikające z zawartych przez Szpital umów dotacji, w tym terminowego przekazywania do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego wszelkich dokumentów wymaganych zawartymi umowami.
4. Terminowo regulować zobowiązania Szpitala wobec kontrahentów z tytułu realizowanych dostaw i usług, zgodnie z dyspozycją art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

**Osoba upoważniona przez
Zarząd Województwa Śląskiego:**

Dyrektor Biura Kontroli



Dokument podpisany elektronicznie przez:

URZĄD
MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA
ŚLĄSKIEGO.

Data podpisu:
2026.04.30 11:13:57.

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 § 26 ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia - Kierownik jednostki kontrolowanej, w wyznaczonym terminie, informuje podmiot uprawniony do kontroli o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

W związku z powyższym proszę o udzielenie odpowiedzi w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

