



NKKF.0912.1.2025.21.AB
Warszawa, 24 września 2025

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana: Dom Pracownika Służby Zdrowia, ul. Elekcyjna 37, 01-119 Warszawa, dalej jako „DPSZ” lub „Jednostka”.

Jednostka kontrolująca/departament: Ministerstwo Zdrowia, Departament Nadzoru i Kontroli, ul. Miodowa 15, 00-952 Warszawa.

Kontrolę przeprowadzili:

- Anna Balcerzak – główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 10/2025 ważnego w okresie od dnia 20 stycznia 2025 do dnia 21 marca 2025 r. – kierownik zespołu kontrolnego,
- Klaudia Wolska – główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 11/2025 ważnego w okresie od dnia 20 stycznia 2025 do dnia 21 marca 2025 r.

Temat kontroli: Wybrane aspekty funkcjonowania jednostki.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2024 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w trybie zwykłym, na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹.

Celem kontroli było dokonanie oceny funkcjonowania jednostki, w szczególności w aspekcie gospodarki finansowej i prawidłowości wydatkowania środków publicznych, polityki kadrowej oraz realizacji zadań statutowych DPSZ.

DPSZ jest podmiotem leczniczym w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej², dalej jako „ustawa o działalności leczniczej” prowadzonym w formie państwowej jednostki budżetowej, dla którego podmiotem tworzącym jest minister właściwy do spraw zdrowia.

Funkcjonowanie DPSZ reguluje zarządzenie Ministra Zdrowia z dnia 23 marca 2012 r. w sprawie nadania statutu Domowi Pracownika Służby Zdrowia w Warszawie³, dalej jako „Statut”.

Dyrektorem DPSZ od dnia 14 czerwca 2021 r. jest Pani Edyta Gałązkowska.

Głównym księgowym Jednostki: do dnia 30 czerwca 2022 r. była Pani [REDAKTOWANE]
natomiast od dnia 1 lipca 2022 r. jest Pan [REDAKTOWANE]

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz. U. z 2023 r. poz. 991.

³ Dz. Urz. Min. Zdrow. poz. 11 i z 2024 r. poz. 51.

I. Ocena kontrolowanej jednostki.

Działania DPSZ w badanym okresie oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Na ogólną ocenę kontrolowanej działalności Jednostki składały się poniższe oceny cząstkowe poszczególnych obszarów podlegających badaniu.

Obszar **gospodarki finansowej** oraz wydatkowania środków publicznych oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Pozytywnie oceniono:

- działania w zakresie planowania i wykonania planu finansowego DPSZ,
- terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych,
- udzielanie zamówień publicznych oraz prowadzenie postępowań o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł na podstawie wewnętrznych uregulowań,
- prowadzenie gospodarki magazynowej.

Nieprawidłowości dotyczyły następujących obszarów:

- w polityce rachunkowości nie uwzględniono konta księgowego funkcjonującego w praktyce, co stanowiło brak aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości DPSZ w zakresie planu kont, czym naruszono art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴, dalej jako „ustawa o rachunkowości”,
- nie dokumentowano przeprowadzenia przez Głównego księgowego kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, dalej jako „ustawa o finansach publicznych”, czym naruszono art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- wystąpił przypadek nieterminowego przekazania dochodów DPSZ na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
- nie prowadzono konta pozabilansowego 980 – „Plan wydatków budżetowych” przeznaczonego do ewidencjonowania danych dotyczących planów finansowych wydatków oraz jego zmiany, w tym decyzji zmniejszających lub zwiększających kwoty z zatwierdzonego planu finansowego,
- w protokołach z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁶, dalej jako „ustawa Pzp” w pkt 6. „Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania lub osoby mogące wpłynąć na wynik postępowania, w tym osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem postępowania” nie wskazano 2 osób pomimo złożenia przez te osoby oświadczeń na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy Pzp, w których osoby te zostały określone jako „osoba mogąca wpłynąć na wynik postępowania”,
- nie prowadzono rejestru ewidencjonowania przejazdów służbowych dla samochodu Toyota Pro Ace rok produkcji 2021 nr rejestracyjny [REDAKTOWANE] co było niezgodne z uregulowaniami Procedury wewnętrznej korzystania z samochodów służbowych DPSZ.

Obszar **polityki kadrowej** oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Pozytywnie oceniono:

- zgodność zasad wynagradzania pracowników z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami,
- wysokość wypłaconego wynagrodzenia Dyrektora DPSZ,
- niewielką liczbę umów cywilnoprawnych zawartych z pracownikami DPSZ.

Negatywnie oceniono:

- naruszenia regulaminu organizacyjnego w zakresie przyjmowania pensjonariuszy do DPSZ,

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.

⁶ T.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320.

- wypłacenie dodatkowych świadczeń Głównemu księgowemu niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi⁷, dalej jako „ustawa kominowa”,
- zawieranie umów cywilnoprawnych na realizację zadań salowego, pielęgniarki, portiera, które miały charakter umów o pracę,
- wypłacanie premii nieprzewidzianych regulaminem premiowania,
- naruszenia regulaminu premiowania poprzez brak uzasadnienia wypłacanych premii.

W obszarze **działalności statutowej** pozytywnie oceniono:

- udzielanie całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne, które obejmują swoim zakresem pielęgnację i rehabilitację pacjentów niewymagających hospitalizacji, oraz zapewnianie pacjentom produktów leczniczych i wyrobów medycznych,
- zapewnienie pacjentom DPSZ pomieszczeń i wyżywienia odpowiednich do stanu zdrowia,
- prowadzenie edukacji zdrowotnej dla pacjentów i członków ich rodzin oraz przygotowanie tych osób do samoopieki i samopielęgnacji w warunkach domowych,
- zaspokajanie społecznych, kulturalnych i religijnych potrzeb pacjentów w ramach możliwości DPSZ.

Stwierdzono również konieczność dostosowania zapisów obowiązującego w DPSZ Regulaminu organizacyjnego do przepisów Statutu, a także weryfikacji i modyfikacji Regulaminu premiowania w zakresie trybu i warunków przyznawania premii pracownikom oraz zmiany zapisów dotyczących premii okolicznościowej dla Dyrektora DPSZ.

II. Stan organizacyjno-prawny DPSZ.

1. Regulamin organizacyjny.

W DPSZ obowiązywał Regulamin organizacyjny z dnia 24 maja 2019 r., który określał szczegółowy zakres zadań i tryb pracy DPSZ. Regulamin organizacyjny zawierał elementy określone w art. 24 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej.

Ustalono jednak, że zapisy Regulaminu organizacyjnego wymagają dostosowania do zmian w Statucie wprowadzonych Zarządzeniem z dnia 19 lipca 2024 r. Ministra Zdrowia zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania statutu Domowi Pracownika Służby Zdrowia w Warszawie, w zakresie m.in. uchylonych Samodzielnych Stanowisk Pracy oraz utworzonego Działu Farmacji Szpitalnej.

2. Zasady reprezentacji.

Zgodnie z § 10 ust. 5 i ust. 6 Regulaminu organizacyjnego, Dyrektor DPSZ reprezentuje DPSZ na zewnątrz, w tym składa oświadczenia woli w imieniu DPSZ oraz podpisuje wszystkie pisma wychodzące na zewnątrz.

W toku kontroli nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości.

III. Zasady przyjmowania pensjonariuszy do DPSZ i pobierania opłat od pensjonariuszy lub osób niebędących pensjonariuszami, za inne usługi niż opieka nad pensjonariuszami.

1. Zasady przyjęć pensjonariuszy do DPSZ.

Zasady przyjęć pensjonariuszy do DPSZ określa Regulamin organizacyjny DPSZ, zgodnie z którym o przyjęciu osoby na pobyt w DPSZ decyduje Dyrektor na podstawie protokołu z posiedzenia Komisji kwalifikacyjnej.

⁷Dz. U. z 2019 r. poz. 2136.

Komisja kwalifikacyjna funkcjonuje w oparciu o „Regulamin Komisji kwalifikacyjnej przyjęć pacjentów na pobyt w Domu Pracownika Służby Zdrowia w Warszawie ul. Elekcyjna 37”, dalej jako „Regulamin przyjęć do DPSZ”, który stanowi załącznik nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego DPSZ.

Przyjęcia na pobyt w DPSZ dokonywane są na podstawie kolejności zgłoszeń.

Zgodnie z zasadami określonymi w ww. Regulaminie, DPSZ udziela każdorazowo informacji zarówno o pozytywnej, jak i o negatywnej kwalifikacji, natomiast w razie braku miejsc tworzy się listę osób oczekujących.

W przypadkach związanych z ciężkimi warunkami socjalno-bytowymi, osoby oczekujące za zgodą Dyrektora DPSZ, mogą być przyjmowane poza kolejnością, natomiast w przypadku, gdy osoba oczekująca nie zostanie przyjęta w ciągu roku od zakwalifikowania, zobowiązana jest przedstawić aktualne zaświadczenie od lekarza ubezpieczenia zdrowotnego, a jej stan zdrowia będzie ponownie weryfikowany przez Komisję kwalifikacyjną.

Tabela nr 1. Dane dotyczące dostępności łóżek oraz liczby pensjonariuszy w DPSZ w latach 2022 – 2024.

Stan na dzień	Liczba dostępnych łóżek	Liczba pensjonariuszy
01.01.2022	87	40
01.01.2023	87	42
01.01.2024	57	49
31.01.2024	57	51

Zmiana w zakresie liczby pensjonariuszy przebywających w DPSZ w poszczególnych latach była spowodowana w większości sytuacji odejściem pensjonariusza z DPSZ, w tym z powodu zgonu lub zmiany miejsca zamieszkania, następująco: w 2022 r. - 13 osób odeszło z DPSZ, w 2023 r. - 5 osób oraz w 2024 r. - 7 osób.

W okresie objętym kontrolą złożono 62 wnioski o przyjęcie do DPSZ⁸ (w 2022 r. - 16, w 2023 r. - 27 oraz w 2024 r. - 19 wniosków).

Rozpatrzonych pozytywnie zostało łącznie 39 wniosków (w 2022 r. - 15, w 2023 r. - 17 oraz w 2024 r. - 7 wniosków).

Natomiast rozpatrzonych odmownie zostało łącznie 18 wniosków (1 wniosek w 2022 r., 5 wniosków w 2023 r. oraz 12 wniosków w 2024 r.).

Do DPSZ w kontrolowanym okresie zostało przyjętych 36 nowych pensjonariuszy (w 2022 r. - 15 osób, w 2023 r. - 12 oraz w 2024 r. - 9 osób).

W toku kontroli zbadano 36 rozpatrzonych wniosków, co stanowi 92 % wniosków pozytywnie rozpatrzonych w latach 2022 -2024, odpowiednio: w 2022 r. - 15 wniosków, w 2023 r. - 15 oraz w 2024 r. - 6 wniosków⁹.

Stwierdzono, iż dokumenty, na podstawie których dokonywano weryfikacji zgłaszających się osób pod względem uprawnienia do pobytu w DPSZ były, co do zasady kompletne i aktualne natomiast w przypadku braków podlegały uzupełnieniu.

Natomiast stwierdzono, iż poddane kontroli dokumenty związane z przyjęciem nowego pensjonariusza zawierały braki lub były niekompletne, jak poniżej:

- w 3 przypadkach w przekazanej kontrolującym dokumentacji brak było decyzji Dyrektora o zakwalifikowaniu osoby wnioskującej o przyjęcie do DPSZ, sporządzonej zgodnie z załącznikiem do Regulaminu Komisji Kwalifikacyjnej¹⁰,

⁸ W okresie objętym kontrolą 5 wniosków nie zostało rozpatrzonych – wnioski wycofane lub nieaktualne.

⁹ W tym 3 wnioski, które zostały rozpatrzone w 2023 r., zaś osoby przyjęto do DPSZ w 2024 r.

¹⁰ Dotyczy wniosku z dnia 30 sierpnia 2021 r., 18 stycznia 2022 r. oraz 5 grudnia 2022 r.

- w 8 przypadkach protokół z posiedzenia Komisji Kwalifikacyjnej przyjęć Pacjentów do DPSZ¹¹ nie zawierał precyzyjnego określenia decyzji Komisji co do przyjęcia wnioskującego, zgodności dokumentacji medycznej z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 czerwca 2012r w sprawie kierowania do zakładów opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych¹², wykazania przeciwwskazań o których mowa w Załączniku nr 1 do Regulaminu,
- w 10 badanych przypadkach protokół z posiedzenia Komisji Kwalifikacyjnej przyjęć Pacjentów do DPSZ zawierał odniesienie się Komisji Kwalifikacyjnej tylko do jednego spośród 3 wymaganych w protokole elementów¹³.

Powyższe zostało uznane jako działanie niespełniające wymogów należytej staranności.

Ponadto w 1 przypadku¹⁴ stwierdzono nieprzestrzeganie przepisów regulaminu organizacyjnego DPSZ poprzez naruszenie § 3 ust. 5 i 6 regulaminu Komisji Kwalifikacyjnej DPSZ, zgodnie z którym decyzję o zakwalifikowaniu lub braku możliwości zakwalifikowania osoby do Jednostki podejmuje Komisja kwalifikacyjna i przekazuje ją Dyrektorowi placówki do akceptacji.

W opisanym przypadku Komisja kwalifikacyjna się nie odbyła i decyzja została podjęta przez Dyrektora jednoosobowo z naruszeniem regulaminu organizacyjnego DPSZ.

2. Zasady dotyczące pobierania opłat od pensjonariuszy lub osób niebędących pensjonariuszami, za inne usługi niż opieka nad pensjonariuszami.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy świadczeniobiorca przebywający w zakładzie opiekuńczo-leczniczym, pielęgnacyjno-opiekuńczym lub w zakładzie rehabilitacji leczniczej, który udziela świadczeń całodobowych, ponosi koszty wyżywienia i zakwaterowania.

Miesięczną opłatę ustala się w wysokości odpowiadającej 250% najniższej emerytury, z tym że opłata nie może być wyższa niż kwota odpowiadająca 70% miesięcznego dochodu świadczeniobiorcy w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej¹⁵.

W DPSZ zasady dotyczące pobierania opłat od pensjonariuszy lub osób niebędących pensjonariuszami, za inne usługi niż opieka nad pensjonariuszami określa Zarządzenie nr 29/2021 Dyrektora DPSZ z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie odpłatności za pobyt. Pensjonariusze przebywający w DPSZ zostają obciążeni odpłatnością za pobyt w wysokości 70% miesięcznego dochodu, z wyjątkiem osób wysoko uposażonych, dla których 250% najniższej emerytury jest niższe niż 70% dochodu.

Odpłatność za pobyt jest naliczana na podstawie decyzji waloryzacyjnej, którą przesyła dla pensjonariusza Zakład Ubezpieczeń Społecznych lub inny organ emerytalno-rentowy. Waloryzacja świadczeń następuje 1 marca każdego roku.

Jednostka po otrzymaniu decyzji waloryzacyjnej aktualizuje kwotę opłaty za pobyt w DPSZ. Na dzień 1 stycznia 2022 r. liczba pensjonariuszy wynosiła 40 osób, z czego: 39 osób ponosiło opłatę w wysokości 70% dochodu, a 1 osoba w wysokości 250% najniższej emerytury.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. liczba pensjonariuszy wynosiła 42 osoby, z czego: 40 osób

¹¹ Dotyczy osób zakwalifikowanych na pobyt pismami znak: DPSZ/219/2022, DPSZ/216/2022, DPSZ/215/2022, DPSZ/218/2022, DPSZ/344/2022, DPSZ/343/2022, DPSZ/342/2022 oraz DPSZ/340/2022.

¹² Dz. U. z 2012 r. poz. 731.

¹³ Dotyczy wniosku z dnia 30 sierpnia 2021 r., dotyczy osób zakwalifikowanych na pobyt pismami znak: DPSZ/31/2023, DPSZ/66/2022, DPSZ/67/2022, DPSZ/67/2022, DPSZ/72/2022, DPSZ/31/2023 z dnia 21 stycznia 2023 r., DPSZ/31/2023 z dnia 25 stycznia 2023 r., DPSZ/31/2023 z dnia 21 stycznia 2023 r. oraz DPSZ/173/2023.

¹⁴ Dotyczy osoby zakwalifikowanej na pobyt pismem znak DPSZ/186/2023.

¹⁵ Sposób ustalania dochodu określony z art. 8 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 2 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1283 z późn. zm.).

ponosiło opłatę w wysokości 70% dochodu, a 2 osoby w wysokości 250% najniższej emerytury.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. liczba pensjonariuszy wynosiła 49 osób, z czego: 46 osób ponosiło opłatę w wysokości 70% dochodu, a 3 osoby w wysokości 250% najniższej emerytury.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. liczba pensjonariuszy wynosiła 51 osób, z czego: 48 osób ponosiło opłatę w wysokości 70% dochodu, a 3 osoby w wysokości 250% najniższej emerytury¹⁶.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Gospodarka finansowa i wydatkowanie środków publicznych.

1. Zasady (polityka) rachunkowości a obowiązujące regulacje prawne.

DPSZ posiadał dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone zarządzeniem nr 11/2021 Dyrektora DPSZ z dnia 30 lipca 2021 r., która zawierała elementy wymagane na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Polityka rachunkowości zawierała plan kont opracowany na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁷, dalej jako „rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont”.

W toku kontroli ustalono, że w zakładowym planie kont w polityce rachunkowości DPSZ nie wykazano konta 141- Środki pieniężne w drodze, natomiast takie konto księgowe funkcjonowało w DPSZ i zostało ujęte w wykazie kont księgi głównej w 2023 i 2024 r.¹⁸. Nieuwzględnienie w polityce rachunkowości kont księgowych funkcjonujących w praktyce, stanowiło brak aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości DPSZ w zakresie planu kont, a tym samym naruszono postanowienia art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ustalono, że funkcjonujący w DPSZ program księgowy umożliwiał generowanie raportów obrotów poszczególnych kont księgowych, raportów dotyczących zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego (konto 998), a także generowanie raportów dotyczących poniesionych wydatków z konta 130 w poszczególnych paragrafach określonych w Załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁹, dalej jako „rozporządzenie w sprawie klasyfikacji”.

Natomiast zgodnie z przedłożonym przez Dyrektora DPSZ wyjaśnieniem²⁰ „ewidencja na koncie 980 nie jest prowadzona ze względu na to, że bezpośrednio w programie księgowym wprowadzane są wszystkie decyzje dotyczące zmian w planie finansowym jednostki”, jednakże w zakładowym planie kont w polityce rachunkowości DPSZ wskazano konto pozabilansowe 980 – „Plan wydatków budżetowych”.

W DPSZ nie prowadzono konta 980 przeznaczonego do ewidencjonowania danych dotyczących planów finansowych wydatków oraz jego zmiany, w tym decyzji

¹⁶ Pismo z dnia 18 marca 2025 r. znak DPSZ/54/3/2025.

¹⁷ T.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342, z późn. zm.

¹⁸ Na podstawie dokumentu „Zestawienie obrotów i sald kont – z podziałem na miesiące” zestawienie z programu księgowego Progman Finanse Premium 12.1.9.2, [REDACTED]

¹⁹ Dz.U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.

²⁰ Pismo znak DPSZ/40/02/2025 z dnia 26 lutego 2025 r.

zmniejszających lub zwiększających kwoty z zatwierdzonego planu finansowego, co należy uznać za uchybienie.

2. Prawdliwość opisywania dowodów księgowych.

Na wybranej próbie²¹ dowodów księgowych za dokonane przez DPSZ zakupy w okresie objętym kontrolą na łączną kwotę brutto 536 829,26 zł, sprawdzono spełnienie wymogów określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ustalono, że poddane kontroli dowody księgowe zostały prawidłowo opisane pod względem dokonania sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) jak również udokumentowano przeprowadzenie kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

Podpisy potwierdzające sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty na wszystkich dokumentach zostały sporządzone w formie podpisu skróconego na pieczęciach imiennych (parafki osoby zatwierdzającej na pieczęciach imiennych (parafka na pieczęci zawierającej imię, nazwisko i stanowisko służbowe), co pozwalało na identyfikację osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dokumentów księgowych.

Niemniej w toku kontroli ustalono, iż na poddanych badaniu dokumentach księgowych nie udokumentowano dokonywania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²².

Podkreślenia wymaga, że stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach nie można uznać za wystarczające w jednostkach sektora finansów publicznych, nie potwierdza to chociażby zgodności z planem finansowym. Zgodnie bowiem z wymaganiami art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych do obowiązków głównego księgowego należy przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, przy czym art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych nakazuje głównemu księgowemu potwierdzenie przeprowadzenia wstępnej kontroli poprzez złożenie jego podpisu na dokumentach (dowodach księgowych) dotyczących danej operacji.

Potwierdzeniem przeprowadzenia kontroli wstępnej przez głównego księgowego będzie więc np. opis: „Sprawdzono w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych”, „Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych dokonano kontroli wstępnej dnia ...” lub adnotacja o podobnej treści wraz z podpisem głównego księgowego.

Stwierdzony brak dowodu dokonywania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, poprzez złożenie podpisu głównego księgowego na dokumentach dotyczących danej operacji stanowi naruszenie art. 54 ust. 3 ww. ustawy.

²¹ Dotyczy następujących dowodów księgowych: FV FSL-5/22/DZWB/12 z dnia 19 grudnia 2022 r., FV 9/11/2024 z dnia 22 listopada 2024 r., FV 35/2024 z dnia 24 października 2024 r., FS/01882/K/2023 z dnia 31 lipca 2023 r., FV/152/2023/12 z dnia 12 grudnia 2023 r., FV 39/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r., FV 38/2022 z dnia 23 grudnia 2022 r., FV 93/12/2022 z dnia 12 grudnia 2022 r. oraz FV 19/12/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r.

²² Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.

3. Prawidłowość sporządzania i terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych.

Klasyfikowanie wydatków następowało według klasyfikacji paragrafów i środków określonej w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji²³.

W toku kontroli ustalono, że następujące sprawozdania: Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 – sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przekazywano zgodnie z uregulowaniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁴, dalej jako „rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości”, które stanowi, iż dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia przekazują ww. sprawozdania w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa, jak również w terminach określonych w ww. rozporządzeniu, następująco: sprawozdania miesięczne i kwartalne do 10 dnia następnego miesiąca, zaś sprawozdania roczne do 6 lutego.

Ponadto zgodnie z § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości, sprawozdanie zostały podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Plany finansowe.

Dyrektor DPSZ posiadała upoważnienie²⁵ Ministra Zdrowia z dnia 18 czerwca 2021 r. do dokonywania przeniesień wydatków, w obrębie jednego rozdziału między paragrafami klasyfikacji wydatków, z wyłączeniem wydatków majątkowych, w ramach zatwierdzonego dla DPSZ na dany rok planu finansowego wydatków w dziale 851 – Ochrona zdrowia, w rozdziale 85117 – Zakłady leczniczo-opiekuńcze i pielęgnacyjno-opiekuńcze. Zgodnie z jego treścią przeniesienia wydatków nie mogły zwiększać planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy.

4.1. Wykonanie planu finansowego.

Na podstawie danych przedstawionych przez DPSZ dokonano analizy pierwotnych planów finansowych na dany rok wraz z dokonanymi zmianami w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85117 – Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze, na wydatki bieżące z czwartą cyfrą paragrafu „0”.

Zestawienie dotyczące zmian w poszczególnych paragrafach planów finansowych DPSZ wraz z wykonaniem planów w latach 2022-2024 przedstawiają poniższe tabele.

Tabela nr 2. Zmiany planu finansowego z podziałem na paragrafy wraz z wykonaniem planu w 2022 r.

L.p.	Paragraf	Plan pierwotny (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie planu (w zł)	Wykonanie planu (poz.5 /poz.4) (w %)
1.	3020	5 000,00	1 187,00	1 187,00	100%
2.	4000	748 000,00	1 135 277,73	0,00 ²⁶	99,09%
3.	4010	2 566 000,00	3 150 003,60	3 150 003,60	100%
4.	4040	203 000,00	192 566,40	192 566,40	100%

²³ Ustalono na podstawie wybranej próby faktur zakupu.

²⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 133, w wersji obowiązującej w kontrolowanym okresie jako rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2024 r. t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 454.

²⁵ Znak: PR.012.276.2021.PR.

²⁶ Paragraf 4000 stosowany jest do planowania wydatków, wykonanie przedstawiają paragrafy 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360 (wykonanie w tych paragrafach wyniosło ogółem 1 124 940,56 zł, co stanowiło 99,09% kwoty 1 135 277,73 zł planowanej w paragrafie 400).

5.	4110	432 000,00	610 486,50	610 486,50	100%
6.	4120	65 000,00	37 441,48	37 441,48	100%
7.	4170	400 000,00	619 244,24	619 244,24	100%
8.	4210	0,00	0,00	320 780,89	-
9.	4220	0,00	0,00	230 606,18	-
10.	4230	10 000,00	34 487,47	34 487,47	100%
11.	4260	0,00	0,00	174 742,94	-
12.	4270	100 000,00	116 742,30	116 742,30	100%
13.	4280	0,00	0,00	200 872,00	-
14.	4300	0,00	0,00	192 604,72	-
15.	4360	0,00	0,00	5 333,83	-
16.	4430	10 000,00	8 848,00	8 848,00	100%
17.	4440	58 000,00	51 635,22	51 635,22	100%
18.	4480	6 000,00	4 902,00	4 902,00	100%
19.	4520	9 000,00	8 125,09	8 125,09	100%
20.	4700	0,00	5 413,00	5 413,00	100%
21.	4710	39 000,00	7 209,97	7 209,97	100%
22.	6060	0,00	231 063,00	231 063,00	100%
Ogółem		4 651 000,00	6 214 633,00	6 204 295,83	99,83%

Tabela nr 3. Zmiany planu finansowego z podziałem na paragrafy wraz z wykonaniem planu w 2023 r.

L.p.	Paragraf	Plan pierwotny (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie planu (w zł)	Wykonanie planu (poz.5 /poz.4) (w %)
1	2	3	4	5	6
1.	3020	7 000,00	10 686,07	10 686,07	100,00%
2.	4000	651 000,00	1 014 899,18	0,00 ²⁷	98,15% ²⁸
3.	4010	3 338 000,00	3 840 481,77	3 840 481,77	100,00%
4.	4040	262 000,00	169 118,23	169 118,23	100,00%
5.	4110	585 000,00	726 105,29	726 105,29	100,00%
6.	4120	88 000,00	48 312,59	48 312,59	100,00%
7.	4170	580 000,00	727 873,20	727 873,20	100,00%
8.	4210	0,00	0,00	215 239,43	-
9.	4220	0,00	0,00	260 099,00	-
10.	4230	15 000,00	18 443,12	18 443,12	100,00%
11.	4260	0,00	0,00	235 330,57	-
12.	4270	40 000,00	51 721,61	51 721,61	100,00%
13.	4280	0,00	0,00	148 420,00	-
14.	4300	0,00	0,00	131 740,86	-
15.	4360	0,00	0,00	5 337,13	-
16.	4430	8 000,00	9 462,00	9 462,00	100,00%
17.	4440	51 000,00	56 604,90	56 604,90	100,00%
18.	4480	8 000,00	6 994,00	6 994,00	100,00%
19.	4520	10 000,00	8 976,41	8 976,41	100,00%
20.	4700	0,00	3 640,00	3 640,00	100,00%
21.	4710	20 000,00	5 168,77	5 168,77	100,00%
22.	6060	0,00	57 620,00	57 620,00	100,00%
Ogółem		5 673 000,00	6 756 107,14	6 737 374,95	99,72%

²⁷ Paragraf 4000 stosowany jest do planowania wydatków, wykonanie przedstawiają paragrafy 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360 (wykonanie w tych paragrafach wyniosło ogółem 996 166,99 zł, co stanowiło 98,15% kwoty 1 014 899,18 zł planowanej w paragrafie 400).

²⁸ W wyniku otrzymanych rabatów i niższego zużycia energii cieplnej, elektrycznej i gazu powstały oszczędności, które przyczyniły się do zmniejszenia planu finansowego - decyzja nr 46.3122.2.179.2023.ZW z dnia 28.12.2023 r.)

Tabela nr 4. Zmiany planu finansowego z podziałem na paragrafy wraz z wykonaniem planu w 2024 r.

L.p.	Paragraf	Plan pierwotny (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie planu (w zł)	Wykonanie planu (poz.5 /poz.4) (w %)
1	2	3	4	5	6
1.	3020	7 000,00	880,87	880,87	100,00%
2.	4000	689 000,00	989 939,56	0	95,72% ²⁹
3.	4010	3 738 000,00	4 706 896,71	4 703 613,99	99,93% ³⁰
4.	4040	312 000,00	201 203,29	201 203,29	100,00%
5.	4110	658 000,00	895 322,94	895 322,94	100,00%
6.	4120	99 000,00	70 201,64	70 201,64	100,00%
7.	4170	750 000,00	696 279,16	696 279,16	100,00%
8.	4210	0,00	0,00	90 473,46	-
9.	4220	0,00	0,00	298 918,10	-
10.	4230	15 000,00	15 350,89	15 350,89	100,00%
11.	4260	0,00	0,00	242 926,97	-
12.	4270	40 000,00	32 412,16	32 412,16	100,00%
13.	4280	0,00	0,00	158 332,00	-
14.	4300	0,00	0,00	152 532,84	-
15.	4360	0,00	0,00	4 423,45	-
16.	4430	12 000,00	9 606,00	9 606,00	100,00%
17.	4440	63 000,00	74 230,40	74 230,40	100,00%
18.	4480	10 000,00	6 379,00	6 379,00	100,00%
19.	4520	12 000,00	8 976,41	8 976,41	100,00%
20.	4700	10 000,00	14 157,00	14 157,00	100,00%
21.	4710	61 000,00	4 863,97	4 863,97	100,00%
22.	6060	0,00	105 398,00	105 398,00	100,00%
Ogółem		6 476 000,00	7 832 098,00	7 786 482,54	99,42%

W palnie wydatków następowały zmiany dokonywane w danym roku na podstawie decyzji w sprawie zmian w budżecie państwa, następująco:

1. decyzji Ministra Zdrowia:
 - w 2022 r. dokonano 8 zmian³¹,
 - w 2023 r. dokonano 9 zmian³²,
 - w 2024 r. dokonano 6 zmian³³,
2. decyzji Dyrektora DPSZ:
 - w 2022 r. dokonano 11 zmian³⁴,
 - w 2023 r. dokonano 6 zmian³⁵,
 - w 2024 r. dokonano 6 zmian³⁶.

²⁹ Paragraf 4000 stosowany jest do planowania wydatków, wykonanie przedstawiają paragrafy 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360 (wykonanie w tych paragrafach wyniosło ogółem 947 606,82zł, co stanowiło 95,72 % kwoty 989 939,56 zł planowanej w paragrafie 400).

³⁰ W wyniku absencji chorobowej pracowników i finansowania wynagrodzenia ze środków ZUS powstały oszczędności, które zostały zwrócone do Ministerstwa Zdrowia.

³¹ Dotyczy pism o znaku: 46.3122.2.19.2022.ZW, 46.3122.2.28.2022.ZW, 46.3122.2.82.2022.ZW, 46.3122.2.93.2022.ZW, 46.3122.2.113.2022.ZW, 46.3122.2.122.2022.ZW, 46.3122.2.192.2022.ZW oraz 46.3122.2.188.2022.ZW.

³² Dotyczy pism o znaku: 46.3122.2.24.2023.ZW, 46.3122.2.23.2023.ZW, 46.3122.2.22.2023.ZW, 46.3122.2.69.2023.ZW, 46.3122.2.74.2023.ZW, 46.3122.2.105.2023.ZW, 46.3122.2.146.2023.ZW, 46.3122.2.165.2023.ZW oraz 46.3122.2.179.2023.ZW.

³³ Dotyczy pism o znaku: 46.3122.2.27.2024.ZW, 46.3122.2.28.2024.ZW, 46.3122.2.92.2024.ZW, 46.3122.2.112.2024.ZW, 46.3122.2.127.2024.ZW oraz 46.3122.2.156.2024.ZW.

³⁴ Dotyczy pism o znaku: 46.3122.3.99.2022.TR, 46.3122.3.100.2022.TR, 46.3122.3.184.2022.TR, 46.3122.3.190.2022.TR, 46.3122.3.330.2022.TR, 46.3122.3.410.2022.TR, 46.3122.3.426.2022.TR, 46.3122.3.431.2022.TR, 46.3122.3.455.2022.TR, 46.3122.3.469.2022.TR oraz 46.3122.3.508.2022.TR.

³⁵ Dotyczy pism o znaku: 46.3122.3.87.2023.TR, 46.3122.3.295.2023.TR, 46.3122.3.443.2023.TR, 46.3122.3.459.2023.TR, 46.3122.3.501.2023.TR oraz 46.3122.3.505.2023.TR.

³⁶ Dotyczy pism o znaku: 46.3122.3.240.2024.TR, 46.3122.3.282.2024.TR, 46.3122.3.338.2024.TR, 46.3122.3.402.2024.TR, 46.3122.3.439.2024.TR oraz 46.3122.3.456.2024.TR.

W decyzjach Dyrektora DPSZ w sprawie zmian w budżecie państwa dokonywano, m.in. przeniesień w ramach wydatków dotyczących uposażeń i wynagrodzenia ze stosunku pracy, zgodnie z upoważnieniem nadanym Dyrektorowi przez Ministra Zdrowia – nie zwiększały one planowanych wydatków w tym zakresie.
W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.2. Wydatki inwestycyjne.

W okresie objętym kontrolą DPSZ w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne (§ 6060) dokonywał zakupów w następujących kwotach brutto:

- w 2022 r. - 231 063,00 zł (w tym: dostawa i instalacja systemu klimatyzacji na kwotę 16 359,00 zł oraz dostawa i montaż fabrycznie nowego dźwigu osobowego na kwotę 214 704,00 zł);
- w 2023 r. - 57 620,00 zł (w tym: zakup licencji oprogramowania na kwotę 24 500,00 zł oraz zakup wanny do masażu i aparatu do fizjoterapii falą uderzeniową na kwotę 33 120,00 zł);
- w 2024 r. - 105 398,00 zł (w tym: zakup bramy wjazdowej na kwotę 30 500,00 zł) oraz wymiana systemu orynnowania na kwotę 74 898,00 zł).

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Dochody DPSZ.

Dochody DPSZ zaplanowano w § 0830 Wpływy z usług, odpowiednio na dany rok wraz z wykonaniem planu dochodów przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 5. Dochody DPSZ – plan i wykonanie w latach 2022-2024.

Rok	Plan dochodów (w zł)	Wykonanie planu (w zł)	Wykonanie planu (w %)	Uzasadnienie do wykonania planu
2022	620 000,00	813 942,27	131,28%	Wzrost liczby pensjonariuszy w DPSZ (w tym osób o wyższych świadczeniach emerytalno-rentowych) oraz waloryzacja świadczeń emerytalno-rentowych przyczyniły się do uzyskania wyższych dochodów niż planowane w danym roku.
2023	680 000,00	1 036 395,41	152,41%	
2024	980 000,00	1 237 530,96	126,28%	

DPSZ uzyskuje dochody budżetowe z tytułu usług świadczonych na rzecz pensjonariuszy. Opłaty za pobyt ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających wysokość dochodu świadczeniobiorcy (pensjonariusza), w szczególności: decyzji organu rentowego lub emerytalno-rentowego ustalającego wysokość emerytury czy renty oraz decyzji o przyznaniu zasiłku stałego.

Miesięczna opłata za pobyt ustalana jest na okres jednego roku, przy czym podlega ponownemu ustaleniu po każdej zmianie wysokości dochodu pensjonariusza i obowiązuje od daty decyzji świadczeniodawcy o zmianie wysokości dochodu.

W przypadku udokumentowanej nieobecności pensjonariusza w DPSZ w danym miesiącu (tj. przepustki, pobyty w oddziale szpitalnym, pobyt w izolatorium lub urlop pensjonariusza) opłata podlega obniżeniu, przy czym opłata za każdy dzień nieobecności wynosi 70 % opłaty za dni pobytu.

Dochody były gromadzone na rachunku bankowym dochodów DPSZ (ewidencjonowane na koncie 130-10-02) a następnie przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Na podstawie próby³⁷ ustalono, iż dochody były przekazywane w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³⁸ poza jednym przypadkiem, gdy wpływy z dnia 10 marca 2022 r. przekazano w dniu 16 marca 2022 r., tj. 1 dzień po terminie³⁹.

6. Zamówienia publiczne.

W okresie objętym kontrolą DPSZ udzielał zamówień publicznych na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa określonych w ustawie Pzp wraz z przepisami wykonawczymi, jak również na podstawie wewnętrznie obowiązujących uregulowań dotyczących wydatkowania środków publicznych w ramach zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto.

Zarządzeniem nr 10/2021 z dnia 30 lipca 2021 r. Dyrektora DPSZ ustalono Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto w DPSZ, dalej jako „Regulamin zamówień”, zmieniony zarządzeniem nr 17/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. Dyrektora DPSZ, zgodnie z którym zakupy dostaw, usług oraz robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto podlegają realizacji zgodnie z przepisami ww. Regulaminu zamówień.

Zgodnie z brzmieniem art. 23 ust. 1 ustawy Pzp zamawiający publiczni, w szczególności zamawiający należący do sektora finansów publicznych, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, dalej jako „BZP” oraz na stronie internetowej zamawiającego.

DPSZ przedstawił plan postępowań o udzielenie zamówień na 2022 r. zamieszczony w BZP w dniu 1 kwietnia 2022 r. pod nr 2022/BZP 00107053/01/P, natomiast na rok 2023 i 2024 Jednostka nie planowała do realizacji zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej kwoty 130 000 zł netto.

DPSZ sporządził roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach, które zostały przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z zachowaniem terminu określonego w art. 82 ust. 2 ustawy Pzp, tj. za rok 2022 w dniu 20 lutego 2023 r. pod numerem 2022/SPRR 00008442/01, natomiast za rok 2023 w dniu 29 lutego 2024 r. pod numerem 2023/SPRR 00026696/01.

Sprawozdania sporządzono według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania⁴⁰.

6.1. Realizacja zamówień, do których stosuje się przepisy ustawy Pzp.

W okresie objętym kontrolą DPSZ przeprowadził 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami ustawy Pzp, które miały miejsce w 2022 r. zaś wartość szacunkowa każdego z nich wynosiła 243 000,00 zł netto.

W ramach kontroli zamówień publicznych przeprowadzonych przez DPSZ w okresie objętym kontrolą badano poddano postępowania o znaku ZP/1/2022 oraz ZP/2/2022

³⁷ Badaniu poddano wyciągi bankowe z rachunku bankowego dochodów DPSZ za okres 1 stycznia 2022 - 30 czerwca 2022 r.

³⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 259 z późn. zm.

³⁹ Dotyczy wpłaty za pobyt pensjonariusza z dnia 10 marca 2022 r. na kwotę 1625,00 zł, która została przekazana na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa jako jedna z pozycji przelewu na łączną kwotę (-7 836,08 zł) dokonanego w dniu 16 marca 2022 r.

⁴⁰ Dz.U. z 2021 r. poz. 2463.

prowadzonych w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt. 2 ustawy Pzp i ustalono co następuje.

Postępowania zostały poprzedzone sporządzeniem wniosków o wyrażenie zgody na wszczęcie postępowania o wartości powyżej 130 000,00 zł netto, które zawierały wymagane akceptacje Głównego księgowego oraz Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego i ds. pracowniczych oraz zostały zatwierdzone przez Dyrektora DPSZ. Zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy Pzp ustalenia wartości zamówienia każdorazowo dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowań o udzielenie zamówienia. Poddane badaniu postępowania każdorazowo zostały przygotowanie i przeprowadzone przez komisję przetargową składającą się z 3 osób, która została powołana w drodze decyzji Dyrektora DPSZ, na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy Pzp.

W ramach prowadzonych postępowań przestrzegano zasady jawności poprzez publikację w BZP, a także na stronie internetowej DPSZ, w szczególności ogłoszeń: o zamówieniu, o zmianie ogłoszenia oraz o wyniku postępowania.

DPSZ zapewniał na stronie internetowej prowadzonych postępowań bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do specyfikacji warunków zamówienia, zwanej dalej "SWZ", która zawierała informacje określone w art. 281 ustawy Pzp.

W postępowaniach stosowne oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 3 ustawy Pzp oraz art. 56 ust. 4 w zw. z 56 ust. 1 i 2 ustawy Pzp złożyły osoby podejmujące czynności, tj.: kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego.

W poddanych badaniu postępowaniach o udzielenie zamówienia DPSZ określił, zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy Pzp formę komunikacji z wykonawcami jako odbywającą się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, poprzez wskazanie adresu strony platformy internetowej <https://miniportal.uzp.gov.pl/>, jak również określono, że korespondencja (inna niż oferta Wykonawcy i załączniki do oferty) będzie prowadzona elektronicznie za pośrednictwem poczty elektronicznej: administracja@elekcyjna.pl oraz wskazano adres strony internetowej: <https://elekcyjna.pl/aktualne-postepowania/>.

DPSZ zgodnie z art. 67 ustawy Pzp dopełnił obowiązków informacyjnych dotyczących stosowanych środków komunikacji elektronicznej, poprzez zamieszczenie w ogłoszeniu wszczynającym postępowanie o udzielenie zamówienia informacji o środkach komunikacji elektronicznej, przy użyciu których będzie komunikował się z wykonawcami oraz informacji o wymaganiach technicznych i organizacyjnych sporządzania, wysyłania i odbierania korespondencji elektronicznej.

W ramach prowadzonych postępowań przestrzegano zasad dotyczących otwarcia i oceny ofert, zaś na stronie internetowej prowadzonych postępowań zamieszczono informację o kwocie, jaką DPSZ zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp.

DPSZ dokumentował przebieg poddanych badaniu postępowań o udzielenie zamówienia, sporządzając w ich toku protokoły postępowań wraz z załącznikami, zgodne pod względem formy i treści z wymogami rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego⁴¹.

W toku kontroli stwierdzono, iż w protokołach z poddanych badaniu postępowań w pkt 6. „Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania lub osoby mogące wpłynąć na wynik postępowania, w tym osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem postępowania”, nie wskazano 2 osób⁴² pomimo złożenia przez te osoby

⁴¹ Dz. U. poz. 2434.

⁴² Dotyczy: [REDAKTOWANE]

oświadczeń na podstawie art. 56 ust 3 ustawy Pzp oraz art. 56 ust 1 ustawy Pzp, w których osoby te zostały określone jako „osoba mogąca wpłynąć na wynik postępowania”. Powyższe zostało uznane jako działanie niespełniające wymogów należytej staranności.

DPSZ dokonał unieważnienia w całości postępowania o znaku ZP/1/2022 w wyniku wystąpienia przesłanek określonych w art. 255 pkt 7 ustawy Pzp. W postępowaniu o znaku ZP/2/2022 zakończonym zawarciem umowy DPSZ zgodnie z art. 448 Pzp w terminie 30 dni od wykonania umowy zamieścił w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy⁴³.

6.2 Zamówienia, do których nie stosuje się przepisów ustawy Pzp.

W toku kontroli badania poddano przeprowadzone przez DPSZ postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto, do których przeprowadzenia zgodnie z art. 2 ust.1 pkt 1 ustawy Pzp, zamawiający nie mają obowiązku stosowania przepisów ustawy Pzp.

Próba kontrolna została wyłoniona metodą doboru losowego spośród postępowań o wartości szacunkowej netto powyżej 1 000 zł (postępowania rozpoczęte złożeniem wniosku i posiadające status zakończone, co stanowiło łącznie 34 postępowania) przeprowadzone przez DPSZ w poszczególnych latach objętych kontrolą. Kontroli poddano łącznie 8 postępowań, co stanowi 23,5% ogólnej liczby postępowań na łączną wartość szacunkową netto 302 024,48 zł.

Zgodnie z postanowieniami Regulaminu zamówień, do zamówień o wartości nieprzekraczającej w skali roku kwoty 5 000,00 zł netto, a od dnia 31 grudnia 2022 r. kwoty 10 000,00 zł netto, nie stosowano przepisów ww. regulaminu.

Do realizacji zakupów o wartości powyżej 5 000,00 zł a od dnia 31 grudnia 2022 r. kwoty 10 000,00 zł konieczne było złożenie wypełnionego wniosku o udzielenie zamówienia sporządzonego zgodnie ze wzorem określonym w Regulaminie zamówień, zawierającego, m.in. akceptację Głównego księgowego, Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego i ds. pracowniczych oraz Dyrektora DPSZ.

Opis przedmiotu zamówienia, szacunkową wartość zamówienia (w kwocie netto) określała osoba wnioskująca. Wybór oferty najkorzystniejszej następował po zaproszeniu do złożenia ofert kierowanego co do zasady do co najmniej trzech wykonawców w przypadku zamówień o wartości jednorazowej powyżej 15 0000 zł netto a od 31 grudnia 2022 r. powyżej 20 000 zł netto z zastrzeżeniem wyjątków określonych w § 12 Regulaminu zamówień.

W toku kontroli ustalono, iż we wszystkich poddanych kontroli postępowaniach o udzielenie zamówienia⁴⁴ sporządzono wnioski o zamówienie publiczne przez osobę wnioskującą, która po uzyskaniu zgody na realizację wniosku o zamówienie publiczne, przeprowadzała procedurę określoną w Regulaminie zamówień.

DPSZ w zakresie realizowanej procedury dokumentował przeprowadzane czynności w zakresie ustalenia wartości zamówienia, m.in. poprzez rozeznanie rynku, ustalenie na podstawie wcześniejszych umów obowiązujących z wykonawcami.

W powyższych postępowaniach, dokumentację z przebiegu przeprowadzonej procedury stanowiły, w szczególności: oferty wykonawców lub kalkulacje cen ze stron internetowych

⁴³ W postępowaniu o znak ZP/2/2022 umowa z wykonawcą zawarta w dniu 20 września 2022 r., termin wykonania umowy 19 grudnia 2022 r. oraz publikacja ogłoszenia o wykonaniu umowy w BZP w dniu 3 stycznia 2023 r.

⁴⁴ Postępowanie w przedmiocie: Usługa demontażu starych balustrad schodowych, wykonanie, dostawa i montaż nowych balustrad ze stali nierdzewnej, Zakup laptopów 5 szt., Usługa szycia, dostawy i montażu: firan, zasłon, obrusów, Wykonanie oraz montaż balustrad ze stali nierdzewnej, Zakup środków czystości, artykułów chemicznych i innych, Zakup wanny do masażu i aparatu do fizjoterapii falą uderzeniową, Wymiana systemu orywnowania, Wymiana bramy wjazdowej stalowej.

W okresie objętym kontrolą Jednostka posiadała dwa samochody służbowe, mianowicie: Volkswagen Caddy rok produkcji 2011 nr rejestracyjny [REDAKTOWANE] oraz Toyota Pro Ace rok produkcji 2021 nr rejestracyjny [REDAKTOWANE]. Osobami sprawującymi pieczę nad stanem technicznym samochodów służbowych i posiadającymi uprawnienia do prowadzenia ww. pojazdów w DPSZ są Kierownik ds. administracyjnych, gospodarczych i pracowniczych oraz Magazynier – Kierowca. Samochody służbowe w DPSZ wykorzystywane są do realizacji zadań związanych z działalnością Jednostki, zaś każdy pojazd ma określone przeznaczenie zgodnie z jego funkcjonalnością, przy czym auto Volkswagen Caddy wykorzystywany jest przede wszystkim do zakupów, w szczególności produktów spożywczych na potrzeby mieszkańców i funkcjonowania DPSZ. Natomiast w wyjątkowych sytuacjach gdy nie jest możliwe zapewnienie transportu przez rodzinę lub bliskich oraz innymi środkami (np. transportem medycznym – zlecenie lekarz POZ zgodnie ze wskazaniem lub komunikacją publiczną) może być także używany do transportu mieszkańców na wizyty lekarskie. Decyzję o wykorzystaniu pojazdu podejmuje Dyrektor DPSZ lub osoba upoważniona na podstawie zgłoszenia potrzeby transportu przez personel medyczny.

Pojazd marki Toyota Pro Ace (auto 9-osobowe) pełni w DPSZ funkcję środka transportu mieszkańców DPSZ, umożliwiając ich udział w wydarzeniach kulturalnych i integracyjnych, takich jak: wycieczki, wizyty w teatrach, muzeach czy inne aktywności organizowane poza placówką. Zgodnie z §3 Procedury ds. samochodów służbowych, po zakończeniu użytkowania pojazdu należy uzupełnić dokumentację dotyczącą przebiegu.

DPSZ prowadzi rejestr ewidencjonowania przejazdów służbowych tylko dla samochodu Volkswagen Caddy rok produkcji 2011 nr rejestracyjny [REDAKTOWANE] zawierający, m.in.: datę, cel podróży oraz przebieg kilometrów.

W toku kontroli ustalono, iż DPSZ nie prowadzi rejestru ewidencjonowania przejazdów służbowych dla samochodu Toyota Pro Ace rok produkcji 2021 nr rejestracyjny [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] natomiast zgodnie z przedłożonym przez Dyrektora DPSZ wyjaśnieniem⁴⁸, wykorzystanie tego pojazdu jest sporadyczne i okolicznościowe.

Należy stwierdzić, że w Jednostce nie prowadzono rejestru ewidencjonowania przejazdów służbowych dla samochodu Toyota Pro Ace rok produkcji 2021 nr rejestracyjny [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] co było niezgodne z uregulowaniami Procedury wewnętrznej korzystania z samochodów służbowych DPSZ.

8. Terminowość regulowania zobowiązań.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie próby⁴⁹ dowodów księgowych za dokonane przez DPSZ zakupy towarów i usług, zweryfikowano faktury vat w zakresie oznaczania dokumentów, daty wystawienia, daty wpływu do jednostki oraz daty dokonania zapłaty za powstałe zobowiązania. Ustalono, iż DPSZ dokonywał płatności z zachowaniem formy i terminów płatności określonych na fakturach.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁴⁸ Pismo o znaku DPSZ/61/03/2025 z dnia 19 marca 2025 r. w odpowiedzi na pismo MZ o znaku : NKKF.0912.1.2025.15.AB.

⁴⁹ Dotyczy następujących dowodów księgowych: FV FSL-5/22/DZWB/12 z dnia 19 grudnia 2022 r., FV 9/11/2024 z dnia 22 listopada 2024 r., FV 35/2024 z dnia 24 października 2024 r., FS/01882/K/2023 z dnia 31 lipca 2023 r., FV/152/2023/12 z dnia 12 grudnia 2023 r., FV 39/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r., FV 38/2022 z dnia 23 grudnia 2022 r., FV 93/12/2022 z dnia 12 grudnia 2022 r. oraz FV 19/12/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r.

V. Polityka kadrowa DPSZ.

1. Przepisy wewnętrznie obowiązujące w zakresie spraw kadrowo- płacowych.

1.1. Regulamin pracy.

Zgodnie z dyspozycją art. 104 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy⁵⁰, dalej jako „Kodeks pracy” organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników ustala się w regulaminie pracy.

W DPSZ obowiązuje Regulamin pracy wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 2/2011 z 15 marca 2011 r.

Powyższy Regulamin Pracy zawierał regulacje odpowiadające wymaganiom określonym w art. 104¹ § 1 Kodeksu pracy.

1.2. Przepisy dotyczące wynagradzania pracowników DPSZ.

W toku kontroli ustalono, że DPSZ nie posiada regulaminu wynagradzania, zaś warunki wynagrodzenia za pracę pracowników Jednostki ustalane zostały poprzez określenie kwoty wynagrodzenia zasadniczego oraz ustalenie warunków i wypłacanie innych składników wynagrodzenia, kierując się kwalifikacjami zawodowymi tych pracowników oraz zakresem świadczeń zdrowotnych udzielanych przez DPSZ.

Przy ustalaniu wynagrodzeń pracowników DPSZ stosuje obowiązujące w niniejszym zakresie przepisy prawa, w szczególności uregulowania określone w ustawie o działalności leczniczej oraz w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej⁵¹, dalej jako „rozporządzenie w sprawie wynagradzania”.

1.3. Regulamin premiowania.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 2/2017 z dnia 4 grudnia 2017 r. Dyrektor DPSZ wprowadził Regulamin premiowania pracowników zatrudnionych w DPSZ, dalej jako „Regulamin premiowania”. W Regulaminie premiowania określono, iż premia w wysokości 25% wynagrodzenia pracownika jest premią regulaminową stanowiącą składnik wynagrodzenia pracownika, jak również zostały określone warunki, których spełnienie umożliwi pracownikowi otrzymanie premii oraz przypadki, w których premia może zostać obniżona.

Zgodnie z § 3 ww. regulaminu, w ramach funduszu premiowego środków pozostawia się do dyspozycji Dyrektora, a kryteria przyznania premii dodatkowej określa § 9 ww. regulaminu, natomiast wysokość premii indywidualnej nie może przekroczyć zgodnie z § 11 ww. regulaminu wielokrotności 3-ch średnich premii za dany miesiąc. Zastrzeżenia budzi § 11 Regulaminu premiowania z uwagi na nieprecyzyjny zapis budzący wątpliwości co do prawidłowości jego stosowania, m.in. poprzez brak odniesienia się do premii określonych w ww. regulaminie czy wskazania jak często dana premia może być wypłacana. Ponadto w Regulaminie premiowania określono zasady udzielania premii rocznej „okolicznościowej” utworzonej w ramach oszczędności pozostałych z osobowego funduszu płac, wypłacanej na koniec roku kalendarzowego, zaś kryteria przyznania premii okolicznościowej były tożsame z kryteriami premii regulaminowej.

W DPSZ w 2022 r. został utworzony specjalny fundusz motywacyjny w na mocy Zarządzenia nr 9/2022 Dyrektora DPSZ z dnia 16 sierpnia 2022 r. w sprawie sposobu i przyznawania specjalnych dodatków motywacyjnych pracownikom zatrudnionym w DPSZ. W ramach ww. funduszu Dyrektor mógł przyznać pracownikom specjalny dodatek

⁵⁰ t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 277 z późn. zm.

⁵¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 4, z późn. zm.

motywacyjny o charakterze uznaniowym biorąc pod uwagę spełnienie określonych w zarządzeniu kryteriów.

W toku kontroli ustalono, że Regulamin premiowania w §19 zawiera zapis dotyczący przyznania przez Ministra Zdrowia premii okolicznościowej Dyrektorowi DPSZ po podaniu przez DPSZ wysokości zaoszczędzonych środków finansowych przeznaczonych na ten cel. Jednakże powyższy zapis Regulaminu premiowania nie ma podstaw w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, w szczególności w ustawie kominowej oraz rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi oraz trybu ich przyznawani, dalej jako „rozporządzenie w sprawie wykazu świadczeń dodatkowych”⁵².

Tabela nr 6. Zestawienie łącznych kwot premii wypłacanych pracownikom DPSZ na wybranych stanowiskach poddanych badaniu w toku kontroli.

Stanowisko pracownika	Październik 2024 r.	Listopad 2024 r.	Grudzień 2024 r.
Główny księgowy			
Kierownik ds. Administracyjnych, Gospodarczych i pracowniczych			
Starsza pielęgniarka			
Starszy Specjalista ds. płac i księgowości			
Salowa			
Terapeuta zajęciowy			
Opiekun medyczny			
Kucharz			
Konserwator			

W 2024 roku w październiku średnia premia poddanych badaniu 9 pracowników wynosiła [redacted] zł, w listopadzie [redacted] zł w grudniu [redacted] zł. Najniższa premia wynosiła [redacted] zł natomiast najwyższa premia jednostkowa wynosiła [redacted] zł⁵³.

Na próbie 9 pracowników stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą przyznawane były premie uznaniowe, premie kwartalne, premie motywacyjne, premie świąteczne oraz premie dodatkowe, co jest niezgodne z Regulaminem premiowania ponieważ Regulamin premiowania przewiduje poza premią stanowiącą składnik wynagrodzenia jedynie premię dodatkową oraz okolicznościową.

Ponadto stwierdzono iż wnioski premiowe, sporządzane były w formie zbiorczego zestawienia i nie zawierały uzasadnienia, co było niezgodne z § 12 Regulaminu premiowania.

Należy także wskazać, że postanowienia regulaminu premiowania nie określają w sposób precyzyjny trybu i warunków przyznawania pracownikom premii, w związku z tym konieczne jest dokonanie jego weryfikacji, a następnie modyfikacji.

3. Fluktuacja kadr w DPSZ.

W toku kontroli ustalono, że DPSZ nie posiada sformalizowanych zasad dotyczących naboru pracowników. Zgodnie z przedłożonymi przez Dyrektora DPSZ wyjaśnieniami⁵⁴

⁵² Dz. U. z 2023 r. poz. 54, z późn. zm.

⁵³ Kwota [redacted] zł suma premii jednego pracownika w miesiącu grudzień 2024 r. na którą składają się premia uznaniowa, świąteczna i motywacyjna.

⁵⁴ Pismo Dyrektora o znaku DPSZ/50/03/2025 z dnia 6 marca 2025 r.

nabór dokonywany jest w sytuacji bieżących potrzeb (m.in. w przypadkach spowodowanych nieobecnością pracownika z tytułu długotrwałej choroby, urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego oraz innych sytuacji powodujących absencję pracownika) w celu zapewnienia ciągłości realizacji zadań Jednostki.

W przypadku konieczności zatrudnienia nowego pracownika umieszczano ogłoszenie o pracę w internetowym portalu ogłoszeniowym.

W następnej kolejności dokonywana jest ocena formalna zgłoszeń pod kątem spełniania wymagań określonych w ogłoszeniu oraz przeprowadzana jest rozmowa kwalifikacyjna z kandydatami podczas której oceniane są kompetencje zawodowe, doświadczenie w pracy na wymaganym stanowisku, motywację do pracy, dyspozycyjność i gotowość do pracy zmianowej (jeśli dotyczy) oraz umiejętności interpersonalne. Po wyborze kandydata przez kierownika działu merytorycznego oraz pracownika ds. kadr, kandydatura przedstawiana jest Dyrektorowi DPSZ w celu zawarcia umowy.

Tabela nr 7. Stan zatrudnienia w DPSZ w latach 2022-2024.

Stanowisko	Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.		Stan na dzień 31 grudnia 2022 r.		Stan na dzień 31 grudnia 2023 r.		Stan na dzień 31 grudnia 2024 r.	
	Liczba osób	Wymiar w etatach	Liczba osób	Wymiar w etatach	Liczba osób	Wymiar w etatach	Liczba osób	Wymiar w etatach
Dyrektor	1	1	1	1	1	1	1	1
Główny Księgowy	1	1	1	1	1	1	1	1
Kierownik ds. administracyjnych, gospodarczych i pracowniczych	1	1	1	1	1	1	1	1
Starszy specjalista ds. płac i księgowości	1	1	1	1	1	1	1	1
Starszy specjalista ds. kadr	1	0,5	1	1	1	0,5	1	0,5
Pracownik socjalny	1	1	1	1	1	1	1	1
Pielęgniarka koordynująca	1	1	1	1	1	1	1	1
Starsza pielęgniarka	6	4,5	6	4,5	6	4,5	6	4,5
Salowa	5	5	5	5	6	6	5	5
Opiekun medyczny	5	4,5	4	4	5	4,5	5	4,5
Fizjoterapeuta	1	0,5	2	1	2	1	1	0,5
Terapeuta zajęciowy	1	1	1	0,5	1	1	1	1
Portier	3	3	3	3	3	3	3	3
Magazynier kierowca	1	0,5	1	1	1	1	1	1
Kucharz	3	3	3	3	3	3	3	3
Konserwator	1	1	1	1	1	1	1	1
Pracownik pralni	1	0,5	1	0,5	1	0,5	1	0,5
Razem	35	31	34	30,5	36	32	34	30

Liczba osób zatrudnionych w DPSZ w okresie objętym kontrolą na początku 2022 r. wyniosła łącznie 35 osób, natomiast pod koniec 2024 r. wynosiła łącznie 34 osoby, zatrudnione odpowiednio na 31 i 30 etatach.

Najliczniejszą grupę stanowili pracownicy zatrudnieni na stanowiskach: pielęgniarki, salowej oraz opiekunowie medyczni.

DPSZ w kontrolowanym okresie nie dokonał zwiększenia liczby etatów, natomiast zatrudnienie nowych pracowników odbywało się w ramach posiadanej liczby etatów.

W okresie objętym kontrolą zatrudniono łącznie 22 nowe osoby, w tym: 5 osób w 2022 r., 10 osób w 2023 r. oraz 7 osób w 2024 r.

W kontrolowanym okresie w 2022 r. rozwiązano stosunek pracy łącznie z 5 pracownikami, tym: z 8 pracownikami w 2023 r. oraz z 9 pracownikami w 2024 r.

W kontrolowanym okresie DPSZ rozwiązał umowy o pracę łącznie z 22 pracownikami, następująco w przypadku:

- 4 osób DPSZ rozwiązał umowę na podstawie art. 52 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy bez wypowiedzenia z winy pracownika,
- 2 osób na podstawie art. 53 § 1 pkt 1b Kodeksu pracy bez wypowiedzenia z uwagi na długotrwałą chorobę pracownika,
- 6 osób umowa uległa rozwiązaniu na mocy porozumienia stron zgodnie z art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy,
- 5 osób na podstawie art. 30 § 1 pkt 2 Kodeksu pracy za wypowiedzeniem,
- 5 osób umowa uległa rozwiązaniu zgodnie z art. 30 § 1 pkt 4 z upływem czasu na jaki została zawarta.

W powyższym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Wysokość wynagrodzeń pracowników DPSZ oraz zatrudnianie pracowników posiadających kwalifikacje zawodowe odpowiednie do zajmowanego stanowiska.

Na próbie 19 stanowisk pracy⁵⁵ osób zatrudnionych w DPSZ dokonano analizy w zakresie dotyczącym wynagrodzeń pracowników DPSZ oraz posiadania kwalifikacji zawodowych odpowiednich do zajmowanego stanowiska, przy czym ustalono, że DPSZ przestrzegał uregulowań zawartych w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania.

W toku kontroli ustalono, że osoby zatrudnione w Jednostce w okresie objętym kontrolą posiadały kwalifikacje zawodowe odpowiednie do zajmowanego przez nich stanowiska. Ponadto osoby wykonujące zawód medyczny objęte badaniem posiadały aktualne potwierdzenie prawa wykonywania zawodu⁵⁶.

Ponadto ustalono, iż kategorie zaszeregowania poszczególnych pracowników na zajmowanym stanowisku pracy oraz miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego odpowiadały uregulowaniom określonym w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Wysokość wynagrodzeń osób kierujących DPSZ.

W toku kontroli zbadano wysokość wynagrodzenia miesięcznego Dyrektora DPSZ oraz wynagrodzenia Głównego księgowego w aspekcie przestrzegania przepisów określonych w ustawie kominowej.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy kominowej kierownikom, zastępcom kierowników oraz głównym księgowym państwowych jednostek budżetowych, niezależnie od podstawy nawiązania stosunku pracy lub rodzaju umowy cywilnoprawnej stanowiącej podstawę zatrudnienia przysługuje wyłącznie wynagrodzenie miesięczne z zastrzeżeniem art. 5 ust. 2 i 3 ustawy kominowej, zgodnie z którymi to przepisami, osobom tym mogą być przyznane świadczenia dodatkowe oraz nagroda roczna.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy kominowej świadczeniami dodatkowymi, o których mowa w art. 5 ust. 2, są świadczenia z tytułu zatrudnienia, w tym: bytowe, socjalne, komunikacyjne,

⁵⁵ Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach: Główny księgowy, Kierownik ds. administracyjnych, gospodarczych i pracowniczych, Pielęgniarka koordynująca, Pracownik socjalny, Magazynier, kierowca, Starszy specjalista ds. płac i księgowości, Starsza pielęgniarka, Opiekun medyczny, Kucharz, Konserwator, Terapeuta zajęciowy oraz Portier.

⁵⁶ W przypadku obywateli z Ukrainy prawo wykonywania zawodu zostało potwierdzone stosowną decyzją Ministra Zdrowia.

oraz ubezpieczenia majątkowe i osobowe – inne bądź wyższe niż ustalone w regulaminach wynagradzania, zakładowych i ponadzakładowych układach zbiorowych pracy oraz w odrębnych przepisach.

Wykaz świadczeń dodatkowych został określony w rozporządzeniu w sprawie wykazu świadczeń dodatkowych.

Zgodnie z ww. rozporządzeniem świadczenia dodatkowe stanowią: nagroda jubileuszowa przyznawana nie częściej niż co 5 lat, odprawa pieniężna w razie ustania stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, zwrot częściowych kosztów użytkowania udostępnionego lokalu mieszkalnego, w tym mieszkania służbowego, świadczenia związane z korzystaniem z częściowo odpłatnych usług telekomunikacyjnych, świadczenia z tytułu dodatkowego ubezpieczenia zdrowotnego, majątkowego oraz osobowego, dodatki do wynagrodzeń przyznawane w ramach realizacji projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Zasady przyznawania nagrody rocznej określa art. 10 ustawy kominowej, zaś zgodnie z art. 8 ustawy kominowej wysokość wynagrodzenia miesięcznego ww. osób zatrudnionych w państwowych jednostkach budżetowych nie może przekroczyć trzykrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego⁵⁷.

5.1. Wysokość wynagrodzenia Dyrektora DPSZ.

Wynagrodzenie miesięczne Dyrektora DPSZ zostało ustalone przez Ministra Zdrowia⁵⁸. W okresie objętym kontrolą na wynagrodzenie Dyrektora DPSZ składały się następujące składniki: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny naliczany od wynagrodzenia zasadniczego, dodatek stażowy naliczany od wynagrodzenia zasadniczego. Dyrektorowi DPSZ w okresie objętym kontrolą nie została przyznana nagroda roczna. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5.2. Wysokość wynagrodzenia Głównego księgowego w DPSZ.

W kontrolowanym okresie stanowisko Głównego księgowego zajmowali odpowiednio Pani [REDAKTOWANE] oraz Pan [REDAKTOWANE]

Pani [REDAKTOWANE] zajmowała stanowisko Głównego księgowego do dnia 30 czerwca 2022 r. Wysokość wynagrodzenia Głównego księgowego ustalił Dyrektor DPSZ i składała się na nie: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek stażowy oraz premia regulaminowa.

W toku kontroli stwierdzono, iż wynagrodzenie zasadnicze Pani [REDAKTOWANE] mieściło się kategorii XIX znowelizowanego rozporządzenia w sprawie warunków wynagradzania, zgodnie z którymi zakres wynagrodzenia zasadniczego od dnia 1 stycznia

⁵⁷ Na podstawie art. 12 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o szczególnych rozwiązaniach Służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022 (Dz. U. poz. 2445, z późn. zm.) w roku 2022 oraz na podstawie art. 12 ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 (Dz. U. poz. 2666, z późn. zm.) w roku 2023 i na podstawie art. 2 ustawy z dnia 16 stycznia 2024 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2024 (Dz. U. poz. 123, poz. 834, poz. 1755) w roku 2024 - podstawę do ustalenia maksymalnej wysokości wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w art. 8 ustawy kominowej, stanowiło przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2020 r., tj. [REDAKTOWANE] zł.

⁵⁸ Pismami o znaku: NKM.564.5.2021.28.MZ z dnia 8 czerwca 2021 r., NKM.1143.40.2021.5.MZ z dnia 14 października 2024 r. ustalające wynagrodzenie miesięczne od dnia 1 stycznia 2024 r.

2022 r. wynosił od ██████████ zł do ██████████ zł.

W okresie objętym kontrolą Pani ██████████ nie zostały przyznane świadczenia dodatkowe ani nagroda roczna.

Wysokość wynagrodzenia miesięcznego Pani ██████████ nie przekroczyła trzykrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Głównym księgowym od dnia 1 lipca 2022 r. jest Pan ██████████

Wysokość wynagrodzenia Głównego księgowego ustaliła Dyrektor DPSZ i składało się na nie: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek stażowy oraz premia regulaminowa.

W kontrolowanym okresie Panu ██████████ wypłacone zostały świadczenia w następujących wysokościach i datach:

- 1) premia uznaniowa: ██████████ zł w lipcu 2022 r.⁵⁹, ██████████ zł w sierpniu 2022 r.⁶⁰, ██████████ zł w kwietniu 2023 r.⁶¹, ██████████ zł w sierpniu 2023 r.⁶², ██████████ zł we wrześniu 2023 r.⁶³, ██████████ zł w październiku 2022 r.⁶⁴, ██████████ zł listopadzie 2023 r.⁶⁵, ██████████ zł w grudniu 2023 r.⁶⁶, ██████████ zł w maju 2024 r.⁶⁷, ██████████ zł w lipcu 2024 r.⁶⁸, ██████████ zł w październiku 2024 r.⁶⁹, ██████████ zł⁷⁰ w listopadzie 2024 r. oraz ██████████ zł w grudniu 2024 r.⁷¹. – łącznie na kwotę ██████████ zł;
- 2) premia motywacyjna: ██████████ zł we wrześniu 2022 r.⁷², ██████████ zł w październiku 2022 r.⁷³, ██████████ zł we wrześniu 2023 r.⁷⁴ oraz ██████████ zł w grudniu 2024 r.⁷⁵ – łącznie na kwotę ██████████ zł;
- 3) dodatek zadaniowy: ██████████ zł w październiku 2022 r.,⁷⁶
- 4) premia dodatkowa w wąsokości ██████████ zł w listopadzie 2022 r.⁷⁷;
- 5) premia świąteczna w wysokości ██████████ zł w grudniu 2024 r.⁷⁸;
- 6) nagroda jubileuszowa w wysokości ██████████ zł – w sierpniu 2023 r.⁷⁹;
- 7) nagroda roczna za 2023 r. w wysokości ██████████ zł – w sierpniu 2024 r.⁸⁰.

⁵⁹ Wniosek premiiowy za miesiąc lipiec zatwierdzony przez Dyrektora DPSZ.

⁶⁰ Wniosek premiiowy za miesiąc sierpień zatwierdzony przez Dyrektora DPSZ.

⁶¹ Lista osób, którym przyznano premię uznaniową w kwietniu 2023 r. zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ w dniu 12 kwietnia 2023 r.

⁶² Lista osób, którym przyznano premię uznaniową w sierpniu 2023 r. zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ w dniu 4 sierpnia 2023 r.

⁶³ Lista osób, którym przyznano premię uznaniową we wrześniu 2023 r. zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ w dniu 21 września 2023 r.

⁶⁴ Lista osób, którym przyznano premię uznaniową w październiku 2023 r. zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ w dniu 19 października 2023 r.

⁶⁵ Lista osób, którym przyznano premię uznaniową w listopadzie 2023 r. zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ.

⁶⁶ Lista osób, którym przyznano premię uznaniową w grudniu 2023 r. zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ.

⁶⁷ Lista osób, którym przyznano premię uznaniową w I kwartale 2024 r. zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ.

⁶⁸ Lista osób, którym przyznano premię uznaniową w II kwartale 2024 r. zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ.

⁶⁹ Lista osób, którym przyznano premię uznaniową w III kwartale 2024 r. zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ.

⁷⁰ Lista osób, którym przyznano premię uznaniową w listopadzie 2024 r. zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ.

⁷¹ Lista osób, którym przyznano premię w grudniu 2024 r. zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ.

⁷² Lista osób, którym przyznano dodatek motywacyjny zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ.

⁷³ Lista osób, którym przyznano dodatek motywacyjny w październiku 2022 r. zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ.

⁷⁴ Lista osób, którym przyznano premię uznaniową we wrześniu 2023 r. zgodnie z Decyzją Ministra Finansów MF/BP6.4143.18.2.2023.ZUB z dnia 21 sierpnia 2023 r. zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ.

⁷⁵ Lista osób, którym przyznano premię motywacyjną w grudniu 2024 r. zatwierdzoną przez Dyrektora DPSZ.

⁷⁶ Wniosek premiiowy – październik 2022 r. zatwierdzony przez Dyrektora DPSZ.

⁷⁷ Lista osób, którym przyznano premię dodatkową w listopadzie 2022 r. zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ.

⁷⁸ Lista osób, którym przyznano premię świąteczną zatwierdzona przez Dyrektora DPSZ.

⁷⁹ Pismem Dyrektora z dnia 9 sierpnia 2023 r.

⁸⁰ Wniosek Głównego księgowego z dnia 7 sierpnia 2024 r. zatwierdzony przez Dyrektora 8 sierpnia 2024 r.

- 8) dodatek zadaniowy jako świadczenie dodatkowe na podstawie § 2 ust. 1a rozporządzenia w sprawie wykazu świadczeń dodatkowych [REDAKTOWANE] zł w grudniu 2022 r.⁸¹ oraz [REDAKTOWANE] zł w grudniu 2023 r.⁸² – łącznie na kwotę [REDAKTOWANE] zł.

W zakresie przyznania Głównemu księgowemu nagrody jubileuszowej oraz nagrody rocznej nie stwierdzono nieprawidłowości.

Niemniej jednak w toku kontroli stwierdzono, iż przyznanie premii uznaniowych, premii motywacyjnych, dodatków zadaniowych, premii świątecznej oraz premii dodatkowej było niezgodnie z przepisami art. 5 ust. 1-3 oraz art. 11 ustawy kominowej, ponieważ przyznane świadczenia nie stanowiły świadczeń dodatkowych, w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy kominowej oraz przepisów rozporządzenia w sprawie wykazu świadczeń dodatkowych. „Przyznanie dodatkowych świadczeń Głównemu księgowemu w łącznej wysokości [REDAKTOWANE] zł ([REDAKTOWANE] zł od maja 2022 r., [REDAKTOWANE] zł oraz [REDAKTOWANE] zł w 2024 r.) było niezgodnie z ustawą kominową oraz przepisami wykonawczymi.

Ponadto przyznanie środków przez Ministra Zdrowia z przeznaczeniem na jednorazowe dodatki do wynagrodzeń dla pracowników DPSZ nie oznaczało akceptacji wypłaty dodatkowych świadczeń dla Głównego księgowego DPSZ, gdyż jego wynagrodzenie jest ograniczone przepisami ustawy kominowej oraz aktów wykonawczych.

W toku kontroli stwierdzono, iż wysokość wynagrodzenia miesięcznego Pana [REDAKTOWANE] przekroczyła trzykrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, w następujących miesiącach:

- sierpień, październik, listopad i grudzień 2022 r.,
- kwiecień, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2023 r.,
- maj, październik, listopad i grudzień 2024 r.

Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 8 ustawy kominowej.

6. Umowy cywilnoprawne.

W DPSZ nie określono sformalizowanych zasad zawierania umów cywilnoprawnych oraz wyboru zleceniobiorców.

Nabór nowych zleceniobiorców odbywał się analogicznie jak w przypadku naboru pracowników, przy czym w przypadku konieczności zawarcia umowy zlecenia, kryteriami wyboru zleceniobiorców były przede wszystkim kwalifikacje i kompetencje zawodowe zleceniobiorców oraz dostępność tych osób we wskazanych datach.

Umowy cywilnoprawne zawierane były na okres 6 lub 12 miesięcy oraz kontynuowane ze zleceniobiorcami, którzy właściwie realizowali powierzone zadania⁸³.

W okresie kontrolowanym DPSZ zawierał umowy cywilnoprawne (umowy zlecenie) następująco:

- w 2022 r. zawarto 32 umowy zlecenia, w tym 1 umowę z własnym pracownikiem,
- w 2023 r. zawarto 27 umów zlecenia,
- w 2024 r. zawarto 29 umów zlecenia, w tym 2 umowy z własnymi pracownikami.

Umowy zlecenia zawarte z własnymi pracownikami dotyczyły w 2022 r. wykonania prac porządkowych, zaś w 2024 r. pełnienia obowiązków salowego oraz obsługi akwarium. Jednocześnie ustalono, że przedmiot zawartych umów zlecenia z pracownikami DPSZ nie pokrywał się z zakresem obowiązków na zajmowanym stanowisku pracy.

⁸¹ Pismem Dyrektora z dnia 30 listopada 2022 r.

⁸² Pismem Dyrektora z dnia 1 grudnia 2023 r.

⁸³ Pismo znak DPSZ/50/03/2025 z dnia 6 marca 2025 r.

Mając na uwadze dużą liczbę umów zawieranych przez DPSZ, zasadnym jest sformalizowanie zasad zawierania umów cywilnoprawnych np. poprzez wprowadzenie stosownej procedury.

W toku kontroli zbadano łącznie 30 umów, co stanowiło 34 % umów cywilnoprawnych zawartych w latach 2022 -2024 – odpowiednio 9 umów z 2022 r., 3 umowy z 2023 r. oraz 18 umów z 2024 r.

Poddane kontroli umowy, co do zasady, sporządzone były w sposób prawidłowy, natomiast stwierdzono brak dokumentów potwierdzających odbiór zrealizowanych umów czy też potwierdzających, iż praca zlecona została wykonana zgodnie z umową.

Przedstawiona dokumentacja zawierała jedynie zestawienia wypracowanych godzin zleconych w umowie zatwierdzone przez Głównego księgowego oraz Dyrektora.

Ponadto stwierdzono, iż umowy⁸⁴, których przedmiotem było realizowanie zadań pielęgniarki, portiera, salowego, zawierane na dłuższy okres a także ponawiane, miały charakter umów o pracę i naruszają przepisy art. 22 § 1² Kodeksu pracy.

7. Przestrzeganie praw pracowniczych.

W DPSZ, w celu przeciwdziałania zjawisku wystąpienia mobbingu oraz wspierania działań sprzyjających budowaniu pozytywnych relacji między pracownikami wprowadzono Zarządzeniem nr 23/2021 Dyrektora DPSZ z dnia 12 sierpnia 2021 r. Wewnętrzną Politykę Antymobbingową, w której określono, m.in. skład, zadania oraz tryb i zasady pracy Komisji Antymobbingowej prowadzącej postępowania w sprawie zgłoszenia przez pracownika DPSZ mobbingu, dyskryminacji i innego zachowania niepożądanego.

Na podstawie ww. Zarządzenia przeprowadzono szkolenie pracowników dotychczas zatrudnionych w DPSZ w zakresie stosowania regulacji przeciwdziałania zjawiskom mobbingu oraz określono obowiązek szkolenia dla nowozatrudnionych pracowników ramach szkolenia adaptacyjnego.

Ponadto Zarządzeniem nr 4/2024 Dyrektora DPSZ z dnia 1 sierpnia 2024r. wprowadzono Kodeks Etyczny Pracowników DPSZ, który zawiera standardy zachowań etycznych dla pracowników zatrudnionych w DPSZ.

W DPSZ w kontrolowanym okresie nie stwierdzono przypadków przenoszenia z wyższego stanowiska na niższe, a tym samym degradacji stanowiskowej.

Ponadto zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora DPSZ nie odnotowano zgłoszeń dotyczących konfliktów pracowniczych, nieakceptowalnych zachowań oraz naruszenia zasad kultury i wzajemnego poszanowania, ani dotyczących mobbingu, jak również sytuacji w zakresie nierównego traktowania⁸⁵.

W dniu 11 października 2024 r. Inspektor Państwowej Inspekcji Pracy wystąpił, w sprawie ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku w dniu 8 grudnia 2023 r. byłego pracownika DPSZ. Powołany przez Dyrektora DPSZ Zespół Powypadkowy po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym nie stwierdził wypadku w pracy ww. pracownika.

W dniu 19 października 2023 r. rozpoczęła się kontrola Państwowej Inspekcji Pracy, która do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie została zakończona.

⁸⁴ Umowa nr 11/01/2022, nr 16/12/2022, nr 09/06/2023, nr 08/01/2024, nr 11/07/2024, nr 13/07/2024, nr 05/01/2024, nr 03/12/24, 02/08/24, nr 04/12/2024.

⁸⁵ Pismo znak DPSZ/60/02/2025 z dnia 14 marca 2025 r.

W okresie poddanym kontroli trzem pracownikom DPSZ udzielono kar porządkowych w tym dwóch kar nagany i jednego upomnienia⁸⁶. Pracownicy, wobec których zastosowano kary zostali zawiadomieni pisemnie, ze wskazaniem podstawy prawnej, rodzaju naruszenia obowiązków pracowniczych, datę dopuszczenia się przez pracownika tego naruszenia oraz pouczenie o prawie oraz terminie wniesienia sprzeciwu.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

VI. Działalność statutowa.

Zgodnie z § 3 Statutu celem DPSZ jest zapewnienie stacjonarnej opieki długoterminowej osobom niewymagającym hospitalizacji, natomiast w § 3 ust. 2 Statutu wyszczególniono zadania realizowane przez DPSZ.

1. Udzielanie całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne, które obejmują swoim zakresem pielęgnację i rehabilitację pacjentów niewymagających hospitalizacji, oraz zapewnianie pacjentom produktów leczniczych i wyrobów medycznych.

1.1. Świadczenia w zakresie pielęgnacji.

Czynności pielęgnacyjne obejmują wsparcie pacjentów w następujących obszarach:

- pomoc w higienie osobistej (kąpiel, mycie, czesanie, golenie);
- opiekę nad pacjentami leżącymi – profilaktyka odleżyn, zmiana pozycji ciała, zabiegi przeciwoleżynowe z użyciem właściwego sprzętu (laser, materace przeciwoleżynowe, lampy sollux i bioptron, specjalistyczne opatrunki);
- pomoc w spożywaniu posiłków – karmienie pacjentów, dostosowanie diety do potrzeb zdrowotnych;
- monitorowanie podstawowych parametrów zdrowotnych (pomiary ciśnienia, temperatury, poziomu cukru we krwi);
- podawanie leków – zgodnie z zaleceniami lekarza,
- wsparcie emocjonalne – rozmowa, towarzyszenie pacjentom, organizowanie aktywności poprawiających komfort psychiczny.

1.2. Świadczenia w zakresie rehabilitacji.

W zakresie działalności obejmującej rehabilitację mającą na celu poprawę sprawności fizycznej oraz jakość życia pacjentów w DPSZ prowadzone są, m.in.:

- fizjoterapia – ćwiczenia dostosowane do stanu zdrowia pacjentów, poprawiające mobilność, siłę mięśniową i koordynację ruchową (w tym: krioterapia, laseroterapia, pole magnetyczne, prądy diadynamiczne, fala uderzeniowa oraz drenaż leczniczy);
- hydroterapia kończyn górnych – rehabilitacja w wodzie;
- terapia zajęciowa – aktywności mające na celu poprawę samodzielności w codziennych czynnościach (np. nauka ponownego chodzenia, ćwiczenia rąk);
- zajęcia grupowe i indywidualne – ćwiczenia dostosowane do pacjentów w różnym stanie zdrowia oraz wsparcie psychologiczne – rehabilitacja obejmująca aspekty psychiczne.

1.3. Zapewnianie pacjentom produktów leczniczych i wyrobów medycznych.

⁸⁶ Przyczyną udzielenia kar nagany było naruszenie przez pracowników wchodzących w skład [REDAKTOWANE] zapisów Statutu i Regulaminu Organizacyjnego DPSZ poprzez przyjęcie przez [REDAKTOWANE] kandydatki niebędącej w momencie kwalifikacji byłym pracownikiem służby zdrowia – tj. nieposiadającej uprawnień. Kara upomnienia dotyczyła [REDAKTOWANE] narażając sprzęt na poważne uszkodzenie.

Zadanie w zakresie zapewnienia pacjentom produktów leczniczych i wyrobów medycznych DPSZ, realizuje poprzez zapewnienie pacjentom niezbędnych leków (zaordynowanych przez lekarzy) oraz zaopatruje pacjentów w wyroby medyczne takie jak, m.in.:

- środki opatrunkowe i higieniczne;
- sprzęt rehabilitacyjny (np. balkoniki, kule, materace przeciwoleżynowe);
- aparaty do tlenoterapii (jeśli pacjent wymaga ich zastosowania);
- suplementy diety dostosowane do potrzeb pacjentów.

2. Zapewnienie pacjentom DPSZ pomieszczeń i wyżywienia odpowiednich do stanu zdrowia.

DPSZ zapewnia pomieszczenia dostosowane do stanu zdrowia pacjentów, w tym:

- pokoje jednoosobowe oraz pokoje dwuosobowe (na wyposażeniu których znajdują się, m.in.: łóżka hotelowe lub medyczne, szafki nocne, stół, krzesła, komody, telewizory, radiodbiorniki, lodówki, węzeł sanitarny (toaleta i umywalka) oraz system przywoławczy);
- łazienki dostosowane do potrzeb osób z ograniczoną mobilnością (prysznic bez brodzika z dostępem bez progu i centralnym odpływem oraz uchwyty pomocniczymi, antypoślizgowymi matami i taboretami kąpielowymi);
- pomieszczenia wspólne (jadalnia, sala/korytarz rehabilitacyjna, świetlica, pracownia terapii zajęciowej, wnęki wypoczynkowe/relaksacyjne);
- pacjentom zapewniono również dostęp do sprzętu medycznego i rehabilitacyjnego (np. wózki inwalidzkie, kule ortopedyczne, chodziki, materace przeciwoleżynowe).

W zakresie zapewnienia pacjentom odpowiedniego wyżywienia adekwatnego do stanu ich zdrowia w DPSZ jadłospisy opracowuje dietetyk, który planuje posiłki uwzględniając potrzeby zdrowotne i dietetyczne pacjentów (w tym uwzględniane są specjalne diety, np. lekkostrawna lub cukrzycowa, jak również posiłki są dostosowane do możliwości spożywania przez pacjentów, w tym opcje posiłków rozdrobnionych lub papkowatych dla osób z trudnościami w przeżuwaniu i połykaniu).

Planowanie posiłków obejmuje okres od 7 do 10 dni, przy czym jadłospis może być modyfikowany w zależności od sezonowości produktów oraz indywidualnych potrzeb i upodobań pacjentów, jak również świąt świeckich i kościelnych. Codzienny jadłospis udostępnia się we wczesnych godzinach porannych (6:00-7:00) w widocznym dla pacjentów miejscu, tj. na tablicy informacyjnej w holu na parterze, przy czym wydrukowany jest w formacie A4, czytelną czcionką, zapewniając możliwość zapoznania się pacjentów z planem posiłków na dany okres. Pacjenci mogą również otrzymywać indywidualne informacje dotyczące swojej diety, jeśli wymagają specjalnego żywienia.

W toku kontroli stwierdzono, że jadłospisy⁸⁷ zostały opracowane przez dietetyka oraz zawierały opis poszczególnych dań, składników, gramatury oraz szczegółowe informacje obejmujące kaloryczność i wykaz ilości makroskładników (w tym: zawartość białka, tłuszczu i węglowodanów).

3. Prowadzenie edukacji zdrowotnej dla pacjentów i członków ich rodzin oraz przygotowanie tych osób do samoopieki i samopielęgnacji w warunkach domowych.

Edukacja zdrowotna prowadzona w DPSZ ma na celu zwiększenie świadomości pacjentów i ich bliskich na temat zdrowia, profilaktyki oraz umiejętności radzenia sobie z chorobami w warunkach domowych. Działania w tym zakresie prowadzone są w różnych formach, dostosowanych do potrzeb pacjentów i ich rodzin.

⁸⁷ Na próbie obejmującej jadłospisy obowiązujące w dniach 3-9 lutego 2025 r. i 3-9 marca 2025 r.

DPSZ realizuje działania w obszarze zwiększenia świadomości związanej z ochroną zdrowia dla pacjentów i członków ich rodzin, poprzez następujące formy edukacji:

- konferencje poświęcone zdrowiu psychicznemu, radzeniu sobie ze stresem, depresją i emocjonalnym aspektem chorób przewlekłych;
- prelekcje psychologów i terapeutów na temat wsparcia dla pacjentów i ich rodzin (tematy prelekcji obejmują profilaktykę chorób przewlekłych, zasady farmakoterapii, postępowanie w nagłych sytuacjach zdrowotnych);
- dyskusje panelowe, pytania i odpowiedzi oraz indywidualne konsultacje;
- spotkania z lekarzami (internista, psychiatra, specjalista rehabilitacji, chirurg), w tym możliwość zadawania pytań i indywidualnych konsultacji;
- spotkania, warsztaty i zajęcia prowadzone przez specjalistę neurologopedii, mające na celu poprawę komunikacji, funkcji artykulacyjnych i połykania u pacjentów z uszkodzeniami neurologicznymi (dzięki indywidualnie dobranym ćwiczeniom i edukacji opiekunów możliwe jest zwiększenie komfortu życia pacjenta i jego samodzielności w codziennym funkcjonowaniu w szczególności pacjentów z różnymi schorzeniami neurologicznymi);
- dostosowanego do wieku i chorób przewlekłych pacjentów, w tym konsultacje indywidualne, analiza diet, wskazówki dotyczące odpowiedniego bilansowania posiłków, jak również warsztaty kulinarne i praktyczne porady dotyczące przygotowywania zdrowych posiłków w warunkach domowych;
- spotkania prowadzone przez studentów dietetyki pod nadzorem wykładowców i specjalistów obejmujące prezentacje na temat wpływu diety na zdrowie, analizy błędów żywieniowych oraz sposobów poprawy nawyków żywieniowych;
- spotkanie w ramach Światowego Dnia Zdrowia i uczestnictwa w Dniach Zdrowia dla Seniorów – organizowanego przez Warszawski Uniwersytet Medyczny;
- udział w Dniach otwartych „Centrum Attis” w Warszawie przy ul. Górczewskiej, tzw. „białe soboty” – dni otwarte dla pacjentów podczas których udzielane są konsultacje, m.in. w zakresach: dietetyk, cytologia, edukacja brafitterki, edukacja w zakresie badania piersi, pomiary masy i składników ciała BMI, edukacja onkologiczna, zdrowe włosy – badania skóry głowy, pomiary zawartości tlenu węgla w wydychanym powietrzu, pomiary cukru oraz ciśnienia tętniczego krwi i badania słuchu.

Ponadto DPSZ udostępnia pacjentom materiały informacyjne i edukacyjne:

- ulotki i broszury dotyczące zdrowego stylu życia, zasad żywienia, opieki nad osobami przewlekle chorymi;
- filmy edukacyjne prezentowane w świetlicy DPSZ, obejmujące tematy związane z profilaktyką zdrowotną;
- poradniki samoopieki – instrukcje dla pacjentów i ich rodzin na temat pielęgnacji w domu, postępowania w różnych schorzeniach.

4. Zaspokajanie społecznych, kulturalnych i religijnych potrzeb pacjentów w ramach możliwości DPSZ.

W ramach działań podejmowanych w celu zaspokajania społecznych, kulturalnych i religijnych potrzeb pacjentów, DPSZ, w ramach dostępnych możliwości dba o zapewnienie pacjentom warunków sprzyjających ich dobrostanowi psychicznemu, społecznemu i duchowemu.

4.1. Zaspokajanie potrzeb społecznych.

DPSZ realizuje zadania w zakresie zaspokajania potrzeb społecznych pensjonariuszy poprzez:

- integrację mieszkańców - organizowanie spotkań towarzyskich, tematycznych i wspólnych uroczystości;

- spotkania międzypokoleniowe – współpraca z lokalnymi szkołami i przedszkolami, organizowanie wizyt uczniów, wspólne warsztaty i koncerty;
- wsparcie psychologiczne – możliwość rozmowy z psychologiem, organizowanie grup wsparcia dla pacjentów i ich rodzin.

4.2. Zaspokajanie potrzeb kulturalnych.

W DPSZ potrzeby kulturalne pensjonariuszy zaspokajane zostają poprzez:

- możliwość korzystania przez pacjentów ze świetlicy i czytelni – dostęp do książek, czasopism, słuchowisk, muzyki, filmów;
- organizowane pokazy filmowe i tematyczne – projekcje filmów, organizacja dyskusji na temat kultury i sztuki;
- warsztaty artystyczne – zajęcia plastyczne, rękodzielnicze, muzyczne i teatralne;
- wizyty artystów i koncerty – organizowanie występów muzycznych, teatralnych oraz spotkań z twórcami m.in.: Projekt z Filharmonią Narodową, współpraca z Wilanowskim Chórem Uniwersytetu III Wieku, zespołami artystycznymi, m.in. Praskie Małmazycje, Chór RETRO, Chór Nowogródzkie Orły.
- udział w wydarzeniach kulturalnych – w miarę możliwości organizowanie wyjazdów do teatru (Teatr Capitol, Teatr Polski, Teatr Ateneum – stała współpraca), zapraszanie artystów do placówki.

4.3. Zaspokajanie potrzeb religijnych.

W DPSZ potrzeby religijne pensjonariuszy zaspokajane zostają poprzez:

- zapewnienie w DPSZ Kaplicy - miejsce do indywidualnej modlitwy i refleksji oraz możliwość udziału w codziennych mszach św. i nabożeństwach;
- opiekę duszpasterską – wizyty duchownego, możliwość spowiedzi i sakramentów,
- celebrowanie wydarzeń religijnych – organizacja uroczystości związanych z ważnymi świętami (np. Boże Narodzenie, Wielkanoc) z zachowaniem tradycji i obrzędów.

Reasumując, DPSZ w wyniku powyżej opisanych działań zapewnia pacjentom warunki sprzyjające integracji społecznej, uczestnictwu w wydarzeniach kulturalnych oraz w realizacji potrzeb religijnych. Jednocześnie możliwość udziału pacjentów w różnorodnych inicjatywach, sprawia iż mieszkańcy DPSZ tworzą wspólnotę, która poprzez organizowane i realizowane aktywności może uczestniczyć w życiu społecznym, kulturalnym i duchowym.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli, zalecam Pani Dyrektor:

- 1) aktualizację zasad (polityki) rachunkowości DPSZ w zakresie planu kont z obowiązującymi przepisami dotyczącymi rachunkowości jednostek budżetowych;
- 2) przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa w zakresie dokumentowania przeprowadzenia przez Głównego księgowego kontroli wstępnej dokumentacji finansowo-księgowej, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
- 3) terminowe przekazywanie dochodów DPSZ na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa;
- 4) prowadzenie konta pozabilansowego 980 – „Plan wydatków budżetowych” przeznaczonego do ewidencjonowania danych dotyczących planów finansowych wydatków oraz jego zmiany, w tym decyzji zmniejszających lub zwiększających kwoty z zatwierdzonego planu finansowego;
- 5) przestrzeganie uregulowań w zakresie wskazywania w protokołach z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie ustawy Pzp, osób

- określonych jako „osoba mogąca wpłynąć na wynik postępowania”, które złożyły oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy Pzp;
- 6) prowadzenie rejestru ewidencjonowania przejazdów służbowych dla wszystkich posiadanych przez DPSZ pojazdów;
 - 7) przestrzeganie regulaminu organizacyjnego w zakresie przyjmowania pensjonariuszy do DPSZ;
 - 8) bezwzględne przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi oraz aktów wykonawczych do niej w zakresie przyznawania świadczeń dodatkowych;
 - 9) podjęcie działań zmierzających do zwrotu dodatkowych świadczeń wypłaconych Głównemu księgowemu niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi;
 - 10) przestrzeganie Kodeksu Pracy w zakresie zakazu zawierania umów cywilnoprawnych na realizację zadań salowego, pielęgniarki, portiera, które miały charakter umów o pracę;
 - 11) przestrzeganie regulaminu premiowania, w szczególności w zakresie sporządzania uzasadnienia wypłaconych premii oraz wypłacanie premii przewidzianych w regulaminie premiowania;
 - 12) aktualizację funkcjonujących w DPSZ uregulowań wewnętrznych celem dostosowania zawartych w nich zapisów do obowiązujących przepisów prawa, w szczególności:
 - Regulaminu organizacyjnego do przepisów Statutu,
 - weryfikacji i modyfikacji Regulaminu premiowania w zakresie trybu i warunków przyznawania premii pracownikom oraz zmiany zapisów dotyczących premii okolicznościowej dla Dyrektora DPSZ.

Przedstawiając powyższe zalecenie, oczekuję od Pani Dyrektor, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach w celu ich realizacji lub przyczynach ich niepodjęcia.

Ponadto, informuję Panią Dyrektor, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z wyrazami szacunku
z upoważnienia Ministra Zdrowia
Katarzyna Galas
Zastępca Dyrektora
/dokument podpisany elektronicznie/