



Ministerstwo Sprawiedliwości

Biuro Ministra

BM-V.0912.4.2024

Warszawa, 12 września 2024 r.

Pan
ppłk Robert Fijałkowski
Dyrektor Zakładu Karnego w Łowiczu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. INFORMACJE O KONTROLI

Jednostka kontrolowana: Zakład Karny w Łowiczu, ul. Wiejska 3, 99-400 Łowicz, (dalej: ZK, Zakład Karny, Zakład, Zamawiający).

Kontrolerzy: Elżbieta Konzal – starszy specjalista, Marcin Górecki – główny specjalista, działający na podstawie upoważnień nr 42/2024, 43/2024 z 29 maja 2024 r. wydanych z upoważnienia Ministra Sprawiedliwości przez zastępcę dyrektora Biura Ministra, Jakuba Jamkę.

Tematyka kontroli: Wydatkowanie środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy *Prawo zamówień publicznych* oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł; realizacja wydatków ujętych w planie finansowym na dany rok budżetowy, gospodarowanie rzeczowymi składnikami majątku ruchomego.

Termin kontroli: 5 – 28.06.2024 r.

Okres objęty kontrolą: 2022 r. – I półrocze 2024 r.

Tryb przeprowadzania kontroli: zwykły.

II. USTALENIA WSTĘPNE

Kierownictwo Zakładu Karnego

Dyrektorem Zakładu Karnego jest ppłk Robert Fijałkowski, pełniący funkcję od 21 maja 2020 r. (dalej: Dyrektor).

Zastępcami dyrektora Zakładu są:

- od 1.09.2020 r. ppłk [REDACTED]
- od 15.04.2021 r. ppłk [REDACTED]

Głównym księgowym od 1 marca 2023 r. jest [REDACTED] (jako p.o. głównego księgowego następnie od 1 października 2023 jako główny księgowy). Poprzednio funkcję tę pełnił, od 1.03.2008 r. [REDACTED].

[akta kontroli str. 61-139]

Kontrole zewnętrzne w Zakładzie

W okresie objętym kontrolą w Zakładzie przeprowadzona została następująca kontrola zewnętrzna, której tematyka była zbieżna z zakresem niniejszej kontroli:

Ponadto, zakupiono także nowy sprzęt do wyposażenia kuchni tj.: krajalnica do warzyw – 7 362,78 zł), kotły warzelne – 97 895,70 zł).

Wydatki Zakładu Karnego zostały wykonane (w stosunku do planu po zmianach) w 2022 r. w 99% (wydatki objęte kontrolą stanowiły 14,83 %), w 2023 r. w 99% (wydatki objęte kontrolą stanowiły 15,14 %). Natomiast do 25 kwietnia 2024 r. w 37% (wydatki objęte kontrolą stanowiły 9,38 %).

[akta kontroli str. 228-256]

2. Zamówienia publiczne

Obszar zamówień publicznych na podstawie skontrolowanej próby oceniono pozytywnie z istotnymi zastrzeżeniami. Na powyższą ocenę miały wpływ nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli dotyczące m.in. nieaktualizowania na bieżąco planów zamówień publicznych przekazanych do Prezesa UZP oraz braków w dokumentacji przetargowej takich jak: brak oświadczeń członka komisji przetargowej o niepodleganiu wykluczeniu oraz potwierdzenia w jakim przedziale czasowym udostępniony był SWZ.

2.1. Regulacje wewnętrzne w zakresie zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej 130 tys. zł.

W Zakładzie Karnym w Łowiczu w okresie objętym kontrolą obowiązywał *Regulamin udzielania zamówień publicznych w Zakładzie Karnym w Łowiczu, których wartość przekracza kwotę określoną w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych*³ (dalej: *Regulamin zamówień Pzp z 2021 r.*). W 2023 roku wprowadzono nowy *Regulamin udzielania zamówień publicznych w Zakładzie Karnym w Łowiczu, których wartość przekracza kwotę określoną w art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych*⁴ (dalej: *Regulamin zamówień Pzp z 2023 r.*).

Uwagi do procedur wewnętrznych zawarto w punkcie poniżej.

2.2. Regulacje w zakresie zamówień publicznych o wartości poniżej 130 tys. zł

Szczegółową procedurę udzielania zamówień podprogowych, w zależności od ich wartości, określono w Regulaminie w sprawie udzielania w Zakładzie Karnym w Łowiczu, zamówień publicznych do których nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych wprowadzony zarządzeniami nr 27/2021 oraz nr 85/2023 Dyrektora Zakładu Karnego w Łowiczu z 17 lutego 2021 r. i 13 czerwca 2023 r. (dalej: *Regulamin zamówień podprogowych*):

- zamówienia, których wartość przekracza kwotę 7 000 zł brutto i nie przekracza kwoty 130 000 zł netto – należy planować w prowadzonym dokumencie planistycznym;
- zamówienia, których wartość szacunkowa jest większa od 3 500 zł brutto, i nie przekracza kwoty 7 000 zł brutto – zgodnie z procedurą wskazaną w § 2 i § 4 lub na pisemny raport zainteresowanego funkcjonariusza;
- zamówienia, których wartość szacunkowa jest mniejsza niż 3 500 zł brutto- za zgodą funkcjonariusza merytorycznie odpowiedzialnego za wydatkowanie środków finansowych na podstawie imiennego upoważnienia do dokonywania zakupów.

Regulamin jednoznacznie nie reguluje, którą procedurę należy przyjąć przy zamówieniach, których kwota jest równa 3 500 zł brutto.

³ Wprowadzony zarządzeniem nr 27/2021 Dyrektora Zakładu Karnego w Łowiczu z dnia 17.02.2021 r.

⁴ Wprowadzony zarządzeniem nr 85/2023 Dyrektora Zakładu Karnego w Łowiczu z dnia 13.06.2023 r.

zamówień o to postępowanie". W ocenie kontrolujących podane okoliczności nie usprawiedliwiają braku aktualizacji planu zamówień publicznych na dany rok budżetowy, do czego zamawiający publiczni są zobligowani na podstawie art. 23 § 4 ustawy Pzp. Zamówienie udzielone zostało w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy Pzp o wartości zamówienia 506 419,20 zł, stanowiącej równowartość 113 710,08 euro⁹. Zamawiający wartość szacunkową zamówienia ustalił 2.11.2022 r. Do kalkulacji kosztów przyjęto pojemność jednostki zgodnie z informacjami uzyskanymi od kierownika działu kwatermistrzowskiego.

Zamówienie zostało zainicjowane wnioskiem o przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, z 2.11.2022 r., w którym m.in. zaproponowany został skład trzyosobowej komisji przetargowej. Wniosek został podpisany przez głównego księgowego z adnotacją o braku planu finansowego na rok 2023 oraz zatwierdzony przez Dyrektora Zamawiającego. 14 listopada 2022 r. dokonano zmiany członka komisji przetargowej¹⁰.

Zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 ustawy Pzp kierownik Zamawiającego (Dyrektor) i członkowie komisji przetargowej złożyli, w formie pisemnej oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z danego postępowania oraz oświadczenia o niekaralności.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w BZP 16.11.2022 r. pod nr 2022/BZP 00441560/01. Zawierało ono informacje wymagane na mocy art. 272 ust. 1 ustawy Pzp. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Specyfikacja warunków zamówienia (dalej: SWZ) została w całości udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania od 16.11.2022 r. do dnia zawarcia umowy, zgodnie z art. 280 ust. 1 ustawy Pzp.

W terminie wynikającym z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp, zamieszczono na portalu platformazakupowa.pl informację o wysokości kwoty jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia¹¹.

W postępowaniu w wyznaczonym terminie zostały złożone 4 oferty¹². Informację o złożonych ofertach przekazano do Prezesa UZP 1.12.2022 r., tj. w terminie wynikającym z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp.

Wyboru najkorzystniejszej oferty¹³ dokonano zgodnie z kryteriami: cena - 60 pkt oraz termin płatności - 40 pkt. Protokół (brak daty) z posiedzenia komisji przetargowej podpisali wszyscy jej członkowie, a Kierownik jednostki zatwierdził propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty.

Zgodnie z art. 253 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy Pzp na stronie internetowej prowadzonego postępowania 20.12.2022 r. zamieszczono informację o wyborze najkorzystniejszej

⁹ Obwieszczenie Prezesa UZP z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów uniijnych, ich równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów. (M.P. z 2021 r., poz. 1177).

¹⁰ Za kp [redacted] powołano [redacted]

¹¹ Kwota jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia: 506 419,20 zł.

[redacted], ul. Grójecka 110, 96-320 Mszczonów - 741 500,00 zł brutto; Firma Produkcyjno-Handlowo-Usługowa [redacted] I. Kopernika 30, 95-015 Głowno - 502 000,00 zł; Piekarnia „JAZON II” [redacted], Dobrzeń 83, 97-400 Bełchatów - 745 350,00 zł; P.P.H. BOGUSZ S.C., ul. Karpia 24, 93-155 Łódź - 626 245,00 zł.

¹³ Firma Produkcyjno-Handlowo-Usługowa [redacted] ul. Kopernika 30, 95-015 Głowno.

SWZ została w całości udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania. Jednak z przedstawionej dokumentacji nie wynika w jakim przedziale czasowym udostępniony był SWZ. Nie sposób stwierdzić czy dokonano tego zgodnie z art. 133 ust. 1 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej (Dz. U. serii S) oraz zostało udostępnione w bazie danych Tenders Electronic Daily (dalej: TED) 30.10.2023 r.²⁰ Ogłoszenie zawierało termin składania i następnie otwarcia ofert, zgodny z art. 283 ustawy Pzp²¹.

Zamawiający wymagał wadium w wysokości zgodnej z art. 97 ust. 2 ustawy Pzp²². Wadium wniesiono na rachunek bankowy Zamawiającego wskazany w SWZ w terminie zgodnym z art. 97 ust. 5 ustawy Pzp. Zwrotu wadium dokonano po podpisaniu umowy z wybranym Wykonawcą, w terminie przewidzianym przez art. 98 ust. 1 pkt. 2 ustawy Pzp²³.

Informacja o wysokości kwoty jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia została podana w terminie wynikającym z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp. W postępowaniu, w wyznaczonym terminie ofertę złożyło 7 Wykonawców²⁴. Informacja o złożonych ofertach została wysłana na Platformie e-zamówienia do Prezesa UZP 7.12.2023 r., tj. w terminie wynikającym z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp.

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano 18.12.2023 r., zgodnie z kryteriami: cena i termin płatności faktury²⁵. Protokół z posiedzenia komisji przetargowej, na którym dokonano wyłonienia najkorzystniejszej oferty podpisali wszyscy jej członkowie, a Kierownik jednostki zatwierdził propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty.

Zgodnie z art. 253 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy Pzp, na stronie internetowej prowadzonego postępowania 18.12.2023 r. zamieszczono informację o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Postępowanie zakończono zawarciem umów z wybranymi Wykonawcami²⁶ na kwoty tożsame z ofertami, z zachowaniem terminu wynikającego z art. 264 ust. 1 ustawy Pzp.

²⁰ Nr ogłoszenia: 2023/S 209-659905.

²¹ Termin: składania ofert do 1.12.2023 r. godz. 11.00, termin otwarcia ofert 1.12.2023 r. godz. 12.00.

²² Wysokość wadium dla części: I- 9 600,00 zł; części II- 2 700,00 zł; części III- 700,00 zł; części IV- 1 900,00 zł; części V- 1 800 zł; części VI- 500,00 zł.

²³ Zwrotu wadium dokonano 4.01.2024 r.

²⁴ Zakład Przetwórstwa Mięsnego WITMAS Sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 36, 95-100 Dąbrówka Wielka, cz. I- 352 650,00 zł, cz. II- 90 585,00 zł, cz. III- 28 150,00 zł, cz. IV- 72 100,00 zł; Hurt-Detal „EKO-DRÓ” [redacted] [redacted] ul. Piotrkowska 66, 26-300 Opoczno, cz. I- 524 668,00 zł, cz. III- 38 450,00 zł, cz. IV- 63 800,00 zł; KONSHUR [redacted] Sp. K., ul. Korfatego 26, 42-202 Częstochowa, cz. V- 67 968,50 zł; Trans-Mer Sp. J. a i [redacted] kowa 51a, 95-002 Smardzew, cz. VI- 20 650,00 zł; Przedsiębiorstwo Wielobranżowe SER-WIKA Sp. J., Kamionka 48, 98-260 Burzenin, cz. VI- 22 700,00 zł; Skup, Ubój, Przetwórstwo Mięsa SUPMIĘS Kalinowski & Kalinowska Sp. J., ul. Zielona 2, 62-620 Babiak, cz. I- 370 241,00 zł, cz. II- 96 845,00 zł; Zakład Przetwórstwa Mięsnego Nowakowski Sp. z o.o., Dąbrowa 6, 26-332 Sławno- cz. I- 357 755,00 zł, cz. II- 103 905,00 zł, cz. III- 30 900,00 zł, cz. IV- 79 930,00 zł.

²⁵ Waga kryteriów odpowiednio: cena- 60 pkt, termin płatności- 40 pkt.

²⁶ Umowy: nr 6/2024, 7/2024, 8/2024 z 2.01.2024 r. zawarta z Zakładem Przetwórstwa Mięsnego WITMAS Sp. z o.o. na cz. I, cz. II, cz. III zamówienia; nr 9/2024 z 2.01.2024 r. zawarta z Hurt-Detal „EKO DRÓ” [redacted] na cz. IV; nr 10/2024 z 2.01.2024 r. zawarta z KONSHUR [redacted] Sp. k. na cz. V.

najkorzystniejszej oferty, jednocześnie na podstawie wewnętrznych regulacji obowiązujących w ZK, tj.: zakupy poniżej 3 500,00 zł dokonywał funkcjonariusz odpowiedzialny za wydatkowanie środków finansowych, zakupy w przedziale 3 500,00 zł – 7 000,00 zł dokonywane były na podstawie wniosku po wcześniejszym rozeznaniu rynku, zakupy powyżej 7 000,00 zł dokonywane były na podstawie wniosku oraz szacowania wartości zamówienia. Dodatkowym wymogiem było podpisanie umowy z wykonawcą (projekt umowy, zgodnie z regulacjami, parafowany był przez radcę prawnego). Każdorazowo potwierdzenie prawidłowej realizacji przedmiotu umów zostało dokonane poprzez podpisanie przez przedstawicieli stron protokołów odbioru lub zamieszczenie przez ZK stosownych informacji na fakturze.

Faktury były poddane kontroli wstępnej, zatwierdzane do wypłaty i płacone w wysokościach określonych w zawartych umowach przelewem na prawidłowe rachunki oraz we właściwych terminach. Wydatki z nich wynikające zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Kontrolowane wydatki zostały faktycznie poniesione i udokumentowane we właściwy sposób dowodami księgowymi oraz mają bezpośredni związek z funkcjonowaniem Zakładu.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

[akta kontroli str. 1045-1914]

3. Umowy cywilnoprawne (§ 4290 Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, § 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych, § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe).

Zgodnie z zestawieniami umów cywilnoprawnych zawartych w Zakładzie Karnym w 2023 r. i w I półroczu 2024 r. w ww. okresie zawarto łącznie 19 umów. Ich przedmiotem były świadczenia zdrowotne w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, konsultacje okulistyczne oraz usługi pielęgniarstwa na rzecz osadzonych.

Kontrolą objęto procedurę wyboru łącznie wykonawców 8 umów³⁰, o łącznej wartości 96 268,02 zł³¹. Ustalono, że 4 z ww. umów³² zawarto w trybie konkursu ofert³³, na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej^{34 35}. (Jak wynika z art. 26 ust. 5 ww. ustawy, do udzielenia tego rodzaju zamówień nie stosuje się przepisów ustawy Pzp).

³⁰ 2023 r. – poz. 2, 3, 4 (umowy zlecenie), 2024 r. – poz. 1 (umowa zlecenie), zestawienia Tabela 3 Umowy cywilnoprawne zawarte przez ZK w łowiczu w okresie od 1.07.2022 r. do 30.04.2024 r. – poz. 1, 5, 6, 8.

³¹ Próbę stanowiło rozliczenie umów za 3 pierwsze miesiące obowiązywania.

³² Lekarz POZ na rok 2023.; lekarz POZ na rok 2024; optyk na rok 2023; okulista na rok 2023.

³³ W przypadku konkursu na świadczenie usług pielęgniarstwa zastosowano tryb konkursowy, mimo że zgodnie z art. 26 ust. 4a ustawy o działalności leczniczej, ze względu na wartość przedmiotu zamówienia, nie był on obligatoryjny.

³⁴ Dz. U. z 2023 r., poz. 991, z późn. zm.

³⁵ Jak wynika z art. 26 ust. 4 ww. ustawy, mają do niego zastosowania wyłącznie niektóre postanowienia procedury dotyczącej udzielania świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561, późn. zm.) (dalej: ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej). Powyższe dotyczy m. in. zasad dokonania opisu przedmiotu zamówienia, kryteriów oceny ofert, zasad odrzucenia oferty, unieważnienia postępowania i rozstrzygnięcia konkursu ofert.

posiadająca akceptacje jak powyżej. Płatności zostały dokonane w kwocie i terminie zgodnie z obowiązującymi umowami⁴³.

Z art. 150 ust. 1 pkt. 2 oraz ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej wynika, że komisja może przyjąć jedyną złożoną ofertę wyłącznie w sytuacji, gdy z okoliczności wynika, że na ogłoszony ponownie na tych samych warunkach konkurs ofert nie wpłynie więcej ofert. Na powyższą okoliczność udzielono wyjaśnień⁴⁴, w których wskazano, że służba więzienna od lat boryka się z niedoborem świadczeń zdrowotnych zawartych na podstawie konkursu ofert. Dodano, że: „na przestrzeni lat zdarzały się sytuacje, że w ogłoszonych konkursach na świadczenia medyczne nie wpłynęła żadna oferta. Ponowne ogłoszenie konkursu (...) w sytuacji złożenia jednej tylko oferty w praktyce mogło spowodować, iż w kolejnym ogłoszonym konkursie na tych samych warunkach nie wpłynie żadna oferta (...). Z uwagi na konieczność zapewnienia ciągłości świadczeń zdrowotnych osadzonym oraz brak zainteresowania ofertami komisja konkursowa proponowała podpisanie umów bez ponownego ogłaszania konkursu.” W ocenie kontrolujących jest to działanie niezgodne z obowiązującymi przepisami. Jednakże mając na uwadze argumentację i uzasadniony interes Zamawiającego zasadnym byłoby poczynienie prób zmiany przepisów w tym zakresie.

Umowy zlecenie (2023 r. i 2024 r.) w zakresie świadczeń zdrowotnych.

W roku 2023 w ZK zawarto 4 umowy zlecenie, 3 z nich zostało poddane kontroli.

Postępowanie na zlecenie realizacji zadań w zakresie pielęgniarstwa dla osadzonych w Zakładzie Karnym w Łowiczu, zapoczątkowano wnioskiem (notatka służbowa) z 21.02.2023 r. zaakceptowanym przez Dyrektora Zakładu. W notatce służbowej⁴⁵ podano informację, że w związku z ogłoszonym naborem na stanowisko pielęgniarki wpłynęła 1 kandydatura. Kandydatura została zaakceptowana przez Dyrektora ZK⁴⁶. Umowy zlecenie nr 3/2023, 4/2023 zostały podpisane odpowiednio 7.03. i 12.06.2023 r. W dokumentacji przedstawionej do kontroli znajdował się tylko jeden wniosek (notatka służbowa) z 21.02.2023 r. o wyrażenie zgody na zatrudnienie. W notatce nie jest podany termin na jaki umowa miałaby zostać zawarta. Powstaje wątpliwość czy w przypadku zawarcia kolejnej umowy, z tą samą osobą i na taki sam zakres świadczenia usług, nie powinien ponownie zostać złożony wniosek o zatrudnienie.

Umowę zlecenie nr 2/2023 podpisano 2.01.2023 r.⁴⁷ Brak dokumentacji dotyczącej ogłoszenia o naborze. W związku z powyższym udzielono wyjaśnień⁴⁸: „oświadczam, że każdorazowo przy realizacji postępowań konkursowych na wykonywanie świadczeń medycznych AżlCH publikowało ogłoszenia o przeprowadzonych konkursach w BIP i na stronie internetowej. Z uwagi na upływ czasu nie jest możliwe odtworzenie treści ogłoszeń zamieszczonych w BIP (usunięto po zakończeniu konkursów)”. Kontrolujący przyjmują to wyjaśnienie, jednak nieprzechowywanie pełnej dokumentacji dotyczącej przebiegu procesu zawierania umów, powoduje nietransparentność konkursu. Na podstawie przedstawionej dokumentacji nie sposób zweryfikować czy tryb zawierania umów był

⁴³ Ustalono na podstawie faktur i dokumentów potwierdzających dokonanie płatności za pierwsze 3 miesiące obowiązywania umów.

⁴⁴ Pismo Z-cy Dyrektora ZK m. [REDAKTOWANO] z 26.07.2024 r. o nr D/K-P.812.4.5.2024.AA.

⁴⁵ Notatka służbowa z 27.02.2023 r. podpisana przez kierownika działu kadrowo-organizacyjnego m. [REDAKTOWANO]

⁴⁶ Notatka służbowa z 6.03.2023 r. podpisana przez kierownika działu kadrowo-organizacyjnego m. [REDAKTOWANO] i zaakceptowana przez Dyrektora ZK o [REDAKTOWANO]

⁴⁷ Umowa zawarta [REDAKTOWANO]

⁴⁸ Pismo Z-cy Dyrektora ZK m. [REDAKTOWANO] 26.07.2024 r. o nr D/K-P.812.4.5.2024.AA.

Wypłata wynagrodzenia zleceniobiorcom z tytułu zawartych umów, których przedmiotem były usługi medyczne i pielęgniarstwo również nastąpiła w sposób zgodny z warunkami określonymi w umowach. Dokonując analizy kontroli prawidłowości dokonanych rozliczeń wykonanych usług, stwierdzono, że w przypadku umów w zakresie usług pielęgniarstwa oraz realizacji zleconych usług medycznych, realizowano zgodnie z warunkami umów terminowo wypłacono wynagrodzenie za realizację zleconych usług medycznych. Podstawą do wypłaty było, sporządzone przez lekarzy, pielęgniarki oraz specjalistę ds. obronnych, miesięczne rozliczenie liczby godzin potwierdzone przez Kierownika odpowiedniej komórki oraz listy płatnicze sprawdzane pod względem merytorycznym oraz i formalno-rachunkowym i posiadające akceptacje głównego księgowego oraz Dyrektora bądź Zastępcy Dyrektora Zakładu. Powyższe wydatki, skontrolowane uprzednio w zakresie formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty, zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

W przypadku zamówień podprogowych nie stwierdzono nieprawidłowości, wydatki zostały faktycznie poniesione i udokumentowane we właściwy sposób dowodami księgowymi oraz mają bezpośredni związek z funkcjonowaniem Zakładu.

[akta kontroli str. 416-443, 874-1044, 1915-2225]

5. Gospodarowanie rzeczowymi składnikami majątku ruchomego.

Ustalono, że w ZK nie ma wewnętrznych regulacji dotyczących gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa. Jednakże zbędne lub zużyte składniki rzeczowe majątku ruchomego Skarbu Państwa, które są w dyspozycji ZK gospodarowane są na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21.10.2019 r. *w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa*.

Składniki majątku, które zostały zakupione przez ZK na poczet własnej działalności, tj.: urządzenie wielofunkcyjne Kyocera Ecosys M4125idn, klimatyzator Multi-split, miernik parametrów instalacji elektrycznej, napęd do bramy, wykrywacz złącz nieliniowych, wideorejestrator, przyczepa samochodowa, trener strzelecki zostały przyjęte na stan ZK w Łowiczu co potwierdzają przedstawione dowody OT - przyjęcie środka trwałego. Przedmiotowe środki trwałe zaewidencjonowano jako przychód środka trwałego na konto 011 - środki trwałe oraz zostały one zaewidencjonowane w książce inwentarzowej środków trwałych ZK w Łowiczu.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w ZK w Łowiczu zostały uregulowane w *Instrukcji inwentaryzacyjnej*⁵⁴ (dalej: *Instrukcja*). Opisano w niej m.in.: cel i przedmiot inwentaryzacji, terminy, zakresy i metody inwentaryzacji, odpowiedzialność i organizację czynności. Załączono do niej, także plan inwentaryzacji w którym przedstawiono przedmiot inwentaryzacji, termin rozpoczęcia inwentaryzacji, rodzaj, formę, metodę inwentaryzacji oraz termin zakończenia inwentaryzacji, a także wzory dokumentów⁵⁵ niezbędnych do prawidłowego udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji.

Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja została przeprowadzona w 2023 r. na podstawie zarządzenia nr 120/23 z dnia 6.10.2023 r. Natomiast poprzednia pełna okresowa inwentaryzacja została przeprowadzona w 2019 r. na podstawie zarządzenia nr 97/2019 z dnia 28.10.2019 r. W ramach przedmiotowych inwentaryzacji powołane zostały komisje

⁵⁴ Stanowiąca załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 1/2008 ZK w Łowiczu z dnia 2 stycznia 2008 r.

⁵⁵ zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, arkusza spisu z natury, rozliczenia arkuszy spisowych, sprawozdania z przebiegu spisu z natury, zestawienia końcowych różnic inwentaryzacyjnych (ilościowo-wartościowych), protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji, decyzji dyrektora w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, protokołu kontroli kasy, oświadczenia przed inwentaryzacją osoby materialnie odpowiedzialnej oraz oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej (po inwentaryzacji).

egzekwowaniu. Wykonawcy realizowali przedmiot umów w sposób prawidłowy i w wymaganych terminach. Zamawiający dokonywał płatności zgodnie z obowiązującymi procedurami oraz postanowieniami umownymi.

Uwzględniając powyższe ustalenia kontroli, obszar zamówień publicznych udzielonych w trybach przewidzianych ustawą *Pzp* oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami.

Pozytywnie oceniono natomiast realizację postępowań w zakresie zamówień podprogowych.

Pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono drugi z kontrolowanych obszarów, tj. realizację wydatków ujętych w planie finansowym na dany rok budżetowy.

W przypadku zawierania w Zakładzie umów cywilnoprawnych, przyjęte uzasadnienie akceptacji jedynej oferty złożonej w postępowaniach objętych kontrolą w zakresie świadczeń zdrowotnych, w ocenie kontroli nie wypełniało przesłanek wynikających z art. 150 ust. 1 pkt. 2 oraz ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej. Ponadto Zakład nie posiadał dokumentacji dotyczącej wszczęcia i przebiegu postępowań zakończonych podpisaniem umów zlecenie, co uniemożliwiło zweryfikowanie ich pod kątem poprawności wszczęcia i przebiegu postępowań w kontekście m.in. dochowania zasady równego traktowania w zatrudnieniu. Dodatkowo w zawartych umowach cywilnoprawnych na świadczenia zdrowotne, zastosowano zapisy o możliwości naliczenia kar umownych przez świadczeniodawcę w razie wystąpienia wskazanych w umowie okoliczności. W jednej z poddanych kontroli umowie w ogóle nie zawarto zapisów dotyczących kar umownych. Zawarcie ww. postanowień o możliwości zamiast konieczności naliczenia-nałożenia kar umownych (bądź brak zapisów) mogło przyczynić się do nieskutecznego zabezpieczenia interesów ZK.

Dokonane przez Zakład zakupy inwestycyjne zostały faktycznie poniesione i udokumentowane we właściwy sposób dowodami księgowymi oraz mają bezpośredni związek z funkcjonowaniem Zakładu. Zaewidencjonowane zostały jako przychód środka trwałego na koncie - środki trwałe oraz zostały zaewidencjonowane w książce inwentarzowej środków trwałych.

Zakres inwentaryzacji oraz termin jej przeprowadzenia był zgodny z art. 26 i 27 *uor*.

Obszar dotyczący gospodarowania rzeczowymi składnikami majątku ruchomego oceniono pozytywnie.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, wnosi się o niezwłoczne podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień oraz zapobieżenie ich powstawania w przyszłości, poprzez:

1. Bezwzględne przestrzeganie przepisów ustawy *Pzp* w zakresie składania w związku z prowadzonym postępowaniem o zamówienie publiczne oświadczeń, o których mowa w art. 56 ust. 4 ww. ustawy.
2. Bieżące aktualizowanie planu zamówień publicznych, zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy *Pzp*.
3. Wprowadzenie we wzorach wniosków wszczynających postępowanie o zamówienie wymogu sporządzania uzasadnienia dotyczącego potrzeby udzielenia danego zamówienia.
4. Doprecyzowanie w Regulaminie zamówień podprogowych, którą procedurę należy przyjąć przy zamówieniach, których kwota jest równa 3 500 zł brutto. Regulamin