

Uchwała Nr 2453/18
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 21 czerwca 2018 r.

w sprawie przyjęcia projektu wystąpienia pokontrolnego

Na podstawie art. 121 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 poz. 160 z późn. zm.) oraz § 20 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt wystąpienia pokontrolnego z kontroli w Samodzielnym Publicznym Wielospecjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Stargardzie w zakresie:

- 1) prawidłowość wykonywania obowiązków zarządzającego dotyczących sprawnego i efektywnego zarządzania w obszarze:
 - a) wprowadzenia zmian wynikających z Uchwały nr XXXI/414/17 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmiany Statutu Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie m.in. w publicznych księgach rejestrowych oraz dokumentacji wewnętrznej Zakładu,
 - b) przygotowania oraz przekazania Zakładu w związku z upływem w dniu 31 grudnia 2017 r. terminu wypowiedzenia umowy cywilnoprawnej na pełnienie funkcji Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie,
- 2) prawidłowość funkcjonowania Zakładu od dnia 01.01.2018 r. w związku z jego przekazaniem przez dotychczasowego zarządzającego.

§ 2. Upoważnia się Starostę Stargardzkiego do podpisania projektu wystąpienia.

§ 3. Zobowiązuje się kierownika zespołu kontrolnego do przekazania kontrolowanemu projektu wystąpienia pokontrolnego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Iwona Wiśniewska	- Starosta Stargardzki
Waldemar Gil	- Wicestarosta
Irena Agata Łucka	- Członek Zarządu
Ireneusz Rogowski	- Członek Zarządu



Uzasadnienie

W terminie od 09.01.2018 r. do 16.02.2018 r. zostały przeprowadzone czynności kontrolne w Samodzielnym Publicznym Wielospecjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Stargardzie w zakresie:

- 1) prawidłowość wykonywania obowiązków zarządzającego dotyczących sprawnego i efektywnego zarządzania w obszarze:
 - a) wprowadzenia zmian wynikających z Uchwały nr XXXI/414/17 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmiany Statutu Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie m.in. w publicznych księgach rejestrowych oraz dokumentacji wewnętrznej Zakładu,
 - b) przygotowania oraz przekazania Zakładu w związku z upływem w dniu 1 grudnia 2017 r. terminu wypowiedzenia umowy cywilnoprawnej na pełnienie funkcji Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie,
- 2) prawidłowość funkcjonowania Zakładu od dnia 01.01.2018 r. w związku z jego przekazaniem przez dotychczasowego zarządzającego.

Ustalenia z przeprowadzonych czynności zgodnie z § 20 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) opisane w projekcie wystąpienia pokontrolnego. Ponadto § 20 ust. 5 w/w rozporządzenia stanowi, że „Projekt wystąpienia pokontrolnego podpisuje kontrolujący i podmiot uprawniony do kontroli”.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli

Lukasz Wilkosz

Stargard, 21 czerwca 2018 r.

TA.1711.1.2018.WL1

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

A. Dane identyfikacyjne kontroli

I. Jednostka kontrolowana: Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie, ul. Wojska Polskiego 27, 73-110 Stargard.

II. Kierownictwo jednostki kontrolowanej:

Dyrektor - Paweł Waldemar Bakun w okresie od 01 kwietnia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r. zatrudniony na podstawie:

- Uchwały Nr 885/16 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie powierzenia obowiązków dyrektora Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie na okres od dnia 1 kwietnia 2016 r. do czasu zatrudnienia dyrektora wyłonionego zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
- Uchwały Nr 1063/16 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 8 lipca 2016 r. w sprawie zawarcia umowy cywilno – prawnej na pełnienie funkcji Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie na okres 6 lat, tj.: od 11 lipca 2016 r. do 10 lipca 2022 r.,
- Uchwały Nr 1379/16 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie aneksu do Kontraktu menedżerskiego,
- Uchwały Nr 1526/17 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie aneksu do Kontraktu menedżerskiego,
- Uchwały Nr 1909/17 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 września 2017 r. w sprawie rozwiązania umowy cywilnoprawnej,
- Uchwały nr 2135/18 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 8 stycznia 2018 r. w sprawie zakończenia okresu wypowiedzenia umowy cywilnoprawnej.

Zastępca dyrektora Beata Skobel zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 08.08.2017 r. do 16.01.2018 r. w wymiarze ½ etatu w systemie zadaniowego czasu pracy.

Dyrektor – Krzysztof Kowalczyk od dnia 15 stycznia 2018 r. zatrudniony na podstawie uchwały nr 2144/18 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie zatrudnienia Dyrektora Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie i ustalenia wynagrodzenia.

III. Podstawa kontroli:

1. Uchwała Nr 2134/18 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 8 stycznia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Samodzielnym Publicznym Wielospecjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Stargardzie – pozycja nr 1 -2 akt kontroli.
2. Uchwała Nr 2194/18 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 stycznia 2018 r. zmieniająca uchwałę w sprawie przeprowadzenia kontroli w Samodzielnym Publicznym Wielospecjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Stargardzie – pozycja nr 3-4 akt kontroli.
3. Upoważnienie do kontroli Nr SZ.077.1.3.2018.ZE1 – pozycja nr 5-6 akt kontroli.



IV. Zespół Kontrolujący:

- Łukasz Wilkosz, dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie – Kierownik Zespołu. Oświadczenie kontrolującego stanowi pozycję nr 7 akt kontroli.
- Beata Gajewska, zastępca dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie – członek Zespołu. Oświadczenie kontrolującego stanowi pozycję nr 8 akt kontroli.
- Agnieszka Pietrucin, inspektor w Wydziale Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie – członek Zespołu. Oświadczenie kontrolującego stanowi pozycję nr 9 akt kontroli.

V. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych: od 09.01.2018 r. do 16.02.2018 r.

VI. Zakres kontroli:

1. Prawidłowość wykonywania obowiązków zarządzającego dotyczących sprawnego i efektywnego zarządzania w obszarze:
 - 1) wprowadzenia zmian wynikających z Uchwały nr XXXI/414/17 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmiany Statutu Samodzielnego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie m.in. w publicznych księgach rejestrowych oraz dokumentacji wewnętrznej Zakładu,
 - 2) przygotowania oraz przekazania Zakładu w związku z upływem w dniu 31 grudnia 2017 r. terminu wypowiedzenia umowy cywilnoprawnej na pełnienie funkcji Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie.
2. Prawidłowość funkcjonowania Zakładu od dnia 01.01.2018 r. w związku z jego przekazaniem przez dotychczasowego zarządzającego.

Zgodnie z § 7 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 1509) dyrektor 15 stycznia 2018 r. został poinformowany o zakresie kontroli oraz przewidywanym czasie trwania czynności kontrolnych – pismo TA.1711.1.2018.GJ2 z 15.01.2018 r. – stanowi pozycję nr 10 akt kontroli.

B. Streszczenie i ocena skontrolowanej działalności.

Ocena działalności jednostki została dokonana na podstawie stanu faktycznego, analizy dokumentacji źródłowej oraz otrzymanych wyjaśnień. Zastosowano 3 – stopniową skalę ocen, tj.: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości oraz negatywną. Opis stanu faktycznego zawarto w części C projektu wystąpienia pokontrolnego.

W wyniku dokonanych w toku kontroli ustaleń dotyczących:

- 1) prawidłowość wykonywania obowiązków zarządzającego dotyczących sprawnego i efektywnego zarządzania w obszarze *wprowadzenia zmian wynikających z Uchwały nr XXXI/414/17 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmiany Statutu Samodzielnego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie m.in. w publicznych księgach rejestrowych oraz dokumentacji wewnętrznej Zakładu* **negatywnie** oceniono działalność zarządzającego z uwagi na nie wprowadzenie zmian w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz Regulaminie Organizacyjnym.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości był brak właściwego nadzoru nad działalnością organizacyjną SPWZOZ.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości były problemy organizacyjne związane ze sprawnym zarządzaniem SPWZOZ przede wszystkim w aspekcie jego zewnętrznej reprezentacji, oraz możliwość wykonania przez Sąd Rejestrowy sankcji przymuszającej wynikającej z art. 24 ustawy o KRS.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi kierownik zakładu.

2) prawidłowość wykonywania przez zarządzającego obowiązków dotyczących sprawnego i efektywnego zarządzania w obszarze *przygotowania oraz przekazania Zakładu w związku z upływem w dniu 31 grudnia 2017 r. terminu wypowiedzenia umowy cywilnoprawnej na pełnienie funkcji Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie* **negatywnie oceniono** działalność zarządzającego z uwagi na:

- termin podjęcia decyzji o rozpoczęciu działań dotyczących wyłonienia wykonawcy na utrzymanie czystości i stanu sanitarnego, pomocy przy pacjencie, transportu wewnętrznego i utrzymania terenów zewnętrznych oraz ustalone wymagania co do przedmiotu zamówienia w tym 3 miesięczny termin jego realizacji negatywnie determinował możliwość udziału w postępowaniu innych podmiotów czego następstwem było przejęcie zadania do samodzielnego wykonania bez właściwego zabezpieczenia kadrowego i sprzętowego. Czym naruszono
- zawierania umów z tymi samymi podmiotami na obsługę prawną, powodujących wzrost wynagrodzeń bez zmiany zakresu zadań,
- zaciągnięcie zobowiązania na prace projektowe dotyczące budynku P bez określenia zadania w planach finansowych projektowanych w programie naprawczym oraz brak nadzoru nad jego terminową realizacją,
- brak nadzoru nad procesem inwentaryzacji z uwagi na dopuszczenie do skorelowania działań związanych z intensyfikacją wydatkowania środków przyznanych dla SPWZOZ dotacji z działaniami inwentaryzacyjnymi,
- nie dokonania zwrotu kwoty 30 720,00 wypłaconego odszkodowania za nieuzasadnione wypowiedzenie stosunku pracy,
- nie przedkładanie w terminie zmian planu finansowego oraz sprawozdań z jego wykonania,
- nie zorganizowania procesu przekazania w sposób umożliwiający przekazanie jego w sposób bezpośredni dla osoby przyjmującej, tj. zastępcy dyrektora,
- braku dokumentów wskazanych w miejscu ich dostępności wymienionych w protokole.

Powstałe nieprawidłowości w zakresie:

- terminu podjęcia czynności, sposobu opisanie przedmiotu zamówienia poprzez określenie w SIWZ terminu jego realizacji przeprowadzenia od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r. oraz nieprawidłowe skalkulowanie wartości zamówienia za wskazany okres skutkujący przystąpieniem do przetargu jednego oferenta, narusza art. 7 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm),

- zawieranie umów na obsługę prawną z pięcioma podmiotami o tożsamym zakresie zlecenia zadań, sukcesywne zmiany umów poprzez przedłużanie okresu ich obowiązywania oraz podwyższanie wartości stałego zlecenia przy niezmienionym zakresie zadań jest niezgodny z art. 5b pkt 2 ustawy prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 z późn.zm.) co stanowi naruszenie dyscypliny



finansów publicznych określone w art. 17 ust. 1 pkt 5b ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,

- zawarcia umowy na prace projektowe stanowi naruszenie art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w związku z art. 53 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) ze względu na nie ujęcie zamierzeń w planie finansowym Zakładu,

- trybu przeprowadzenia inwentaryzacji narusza art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości były decyzje Zarządzającego nieadekwatne do sytuacji organizacyjnej SPWZOZ w Stargardzie przede wszystkim w zakresie czasu ich podjęcia i zasadności.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości był chaos organizacyjny, nie wywiązanie się z ustawowych obowiązków związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji zagrożenie epidemiologiczne, bałagan dokumentacyjny oraz zaciągnięte zobowiązania cywilno - prawne na zadania nie określone w zamierzeniach SPWZOZ w Stargardzie.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi kierownik zakładu.

3) **Pozytywnie** oceniono działalność zarządzającego w zakresie prawidłowości funkcjonowania Zakładu od dnia 01.01.2018 r. do 15.01.2018 r. tj. w okresie od jego przekazania przez dotychczasowego zarządzającego do dnia 15.01.2018 r. w związku z jego przejściem przez obecnego dyrektora z uwagi na podjęcie działań mających na celu zachowanie ciągłości działania SPWZOZ.

C. Opis ustalonego stanu faktycznego.

I. Prawidłowość wykonywania obowiązków zarządzającego dotyczącego sprawnego i efektywnego zarządzania.

Obowiązki zarządzającego do dnia 31 grudnia 2017 r. w SPWZOZ w Stargardzie określał kontrakt menedżerski (pozycja nr 11-17 akt kontroli) zmieniony aneksem nr 1 z 30 grudnia 2016 r. (pozycja nr 18-19 akt kontroli) oraz aneksem nr 2 z 9 marca 2017 r. (pozycja nr 20 akt kontroli). Obowiązki te, jednak w sposób niewyczerpujący (przy wyliczeniu użyto sformułowania „w szczególności”), zostały określone w § 4 w związku z § 2 ust. 2 kontraktu. W kategorii czynności mieściły się przede wszystkim działania Zarządzającego zmierzające do zapewnienia bieżącego funkcjonowania SPWZOZ w Stargardzie i wykonywania jego zadań, tj. zapewnienia odpowiedniej obsługi medycznej, sprzętu, organizacji pracy, obsługi administracyjnej, finansowej, zarządzania należnościami i zobowiązaniami, reprezentacja SPWZOZ, zarządzania kadrami, a także obowiązki sprawozdawcze i informacyjne wobec podmiotu tworzącego i Rady Społecznej. Wymienione czynności miały charakter systematyczny i cykliczny. Bez ich wykonywania nie było możliwe prawidłowe i ciągłe funkcjonowanie Zakładu.



W celu oceny prawidłowości wykonywania obowiązków zarządzającego kontrolą objęto księgi rejestrowe, dokumenty organizacyjne zakładu, umowy, zamówienia czynności ustawowe związane z inwentaryzacją oraz powstałe zobowiązanie dyrektora jako zarządzającego.

1. Wprowadzenia zmian wynikających z Uchwały nr XXXI/414/17 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmiany Statutu Samodzielnego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie m.in. w publicznych księgach rejestrowych oraz dokumentacji wewnętrznej Zakładu.

Zmiana uchwały nr XXXI/414/17 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmiany Statutu została wprowadzona z uwagi na konieczność uregulowania zasad zarządzania zakładem i jego reprezentowania w sytuacji nieobecności osoby sprawującej funkcję dyrektora zakładu, a także w wyjątkowych sytuacjach braku osoby sprawującej tę funkcję w trakcie trwania procedury konkursowej w celu jej wyłonienia. W celu potwierdzenia wykonania obowiązków Zarządzającego w zakresie wprowadzenia zmian w księgach rejestrowych oraz dokumentacji wewnętrznej zakładu czynnościami kontrolnymi objęto wpisy w KRS do księgi rejestrowej oznaczonej numerem 0000005388 oraz Regulamin Organizacyjny Zakładu.

• **Księga rejestrowa SPWZOZ w Stargardzie nr 0000005388.**

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie dalej SPWZOZ podlega obowiązkowym wpisom na podstawie art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 700) oraz art. art. 50a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160) - zwana dalej udl – w Krajowym Rejestrze Sądowym w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych, zawodowych oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Wydruk z księgi stanowi pozycję nr 21-25 do akt kontroli. W okresie objętym kontrolą, tj. od 23.11.2017 r. do 16.02.2018 r. dokonano wpisu na podstawie wniosku z 22 stycznia 2018 r. (kserokopia wniosku wraz z załącznikami pozycję nr 10 akt 26-34 kontroli). Wniosek dotyczył zmian wynikających ze zmiany Statutu, zmiany Kierownika Zakładu (od 15.01.2018 r.) oraz aktualizacji związanej z administracyjną zmianą nazwy miasta Stargard Szczeciński na Stargard.

Przeprowadzone czynności wykazały, że terminowo dokonano zmiany w Rejestrze w Dziale 2 Rubryka 1 Organ uprawniony do reprezentacji zakładu w związku ze zmianą na stanowisku kierownika jednostki dokonaną od 15.01.2018 r.

Uwagi wnosi się do:

- nie wprowadzenia zmian w Dziale 1 Rubryce 4 Informacje o statucie w terminie 7 dni od zdarzenia uzasadniającego dokonanie wpisu, czym naruszono art. 22 w związku z art. 53a ustawy o KRS. 29 listopada 2017 r. Rada Powiatu Stargardzkiego podjęła uchwałę nr XXXI/414/17 w sprawie zmiany Statutu Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie. Pismem nr SZ.000731.1.2017.SR5 z 30.11.2017 r. Zakład otrzymał m.in. przedmiotową uchwałę 04.12.2017 r.
- braku wpisu w dziale 2 Rubryce 2 Organy nadzoru, która dotyczy wpisu Rady Społecznej oraz w rubryce 3 jej składu, czym naruszono art. 53 ustawy o KRS.



Powstałe nieprawidłowości naruszają art. 22, art. 53 i art. 53a ustawy o KRS, za co odpowiedzialność ponosi kierownik zakładu. Skutkiem niewprowadzenia zmian może być sankcja przymuszająca celem wykonania obowiązku wynikająca z art. 24 ustawy o KRS.

Uwagi dotyczące obowiązku publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego zawarto w wystąpieniu pokontrolnym TA.1711.4.2017.WL1 z dnia 13.07.2018 r.

- **Regulamin Organizacyjny Zakładu.**

W 2017 r. ustrój Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie (dalej SP WZOZ) określał:

- statut nadany przez Radę Powiatu Stargardzkiego zgodnie z wymogami art. 42 udl tj.:
 - Uchwała nr XIX/233/16 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 7 września 2016 r. Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 7 września 2016 r. w sprawie nadania statutu Samodzielnemu Publicznemu Wielospecjalistycznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Stargardzie (pozycja nr 35-41 akt kontroli) uchylająca uchwałę nr XVI/196/16,
 - Uchwała nr XXXI/414/17 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmiany Statutu Samodzielnego Wielospecjalistycznego Zakładu opieki Zdrowotnej w Stargardzie (pozycja nr 42-44 akt kontroli). Zmiana dotyczyła § 14, w którym uregulowano zasady reprezentacji i zarządzania w sytuacji nieobecności osoby zarządzającej Zakładem,
- Regulamin Organizacyjny SPWZOZ na podstawie:
 - Zarządzenia nr 21/17 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie z dnia 04 kwietnia 2017 r. (pozycja nr 45-78 akt kontroli),
 - Zarządzenia nr 60 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego SPWZOZ w Stargardzie (pozycja nr 79-80 akt kontroli).

Czynnościami kontrolnymi objęto zgodność § 14 w związku z § 17 ust.2 statutu oraz § 23 Regulaminu Organizacyjnego dotyczących Zarządzania Zakładem.

Przeprowadzone czynności wykazały, że w Regulaminie Organizacyjnym Zakładu nie dokonano zmian zgodnie z ustaleniami zawartymi w Statucie. W § 23 ust. 7 Regulaminu wskazano: „Dyrektora w czasie nieobecności zastępuje Zastępca lub upoważniony przez Dyrektora pracownik.” Natomiast zmieniony § 14 ust. 3 Statutu określa: „Podczas nieobecności dyrektora zastępuje go zastępca dyrektora”.

Brak działań dyrektora w zakresie wprowadzenia zmiany Regulaminu Organizacyjnego dostosowujący jego zapisy do postanowień Statutu narusza § 17 ust. 2 Statutu stanowiącego „Organizację administracji i zakładów leczniczych określa Regulamin Organizacyjny Zakładu ustalony przez Dyrektora” oraz § 2 Postanowienia nr 106/17 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 30 listopada 2017 r. określającego sposób wykonania uchwały nr XXXI/414/17 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie zmiany Statutu Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie stanowiącego „Zobowiązuje się Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie do dostosowania regulaminu organizacyjnego do postanowień statutu”.



2. Przygotowanie oraz przekazanie zakładu w związku z upływem w dniu 31 grudnia 2017 r. terminu wypowiedzenia umowy cywilnoprawnej na pełnienie funkcji Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie.

1) Przygotowanie zakładu w związku z upływem w dniu 31 grudnia 2017 r. terminu wypowiedzenia umowy cywilnoprawnej na pełnienie funkcji Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie.

W celu potwierdzenia właściwego przygotowania zakładu do przekazania, czynnościami kontrolnymi objęto wydruk z rejestru umów (pozycja nr 81-86 akt kontroli), kserokopię rejestru wydanych zarządzeń (pozycja nr 87-94 akt kontroli) oraz udostępnionych do wglądu zbiorów umów dostępnych w sekretariacie SPWZOZ. Przegląd wymienionej dokumentacji, wyjaśnienia pracowników Zakładu (odpowiedź na pismo TA. 1710.1.2018.GJ2 - pozycja nr 95 akt kontroli) pismo SPWZOZ-AKLAW/081/1/18 - pozycja nr 96-99 akt kontroli, pozwoliły na wyodrębnienie obszarów działania zakładu poddanych kontroli.

• Przygotowanie do przejścia przez Zakład od dnia 01.01.2018 r. zadania związanego z utrzymaniem czystości i stanu sanitarnego, pomocy przy pacjencie, transportu wewnętrznego i utrzymaniem terenów zewnętrznych.

W celu potwierdzenia przygotowania do sprawnego przejścia zadania dotyczącego zapewnienia bezpieczeństwa funkcjonowania zakładu w zakresie utrzymania czystości i właściwego stanu sanitarnego od dnia 01.01.2018 r. czynnościami objęto:

- umowę Nr 116/2013 r. na kompleksowe usługi utrzymania czystości i stanu sanitarnego, pomocy przy pacjencie, transportu wewnętrznego i utrzymania terenów zewnętrznych w SPWZOZ Stargard zawartą w dniu 12 listopada 2013 r. pomiędzy SPWZOZ w Stargardzie, a Konsorcjum spółek „Impel Cleaning” Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu oraz Hospital Service „Company” Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą we Wrocławiu (pozycja nr 100-108 akt kontroli). Zmienionej aneksami: Nr 1 z dnia 30.12.2015 r. (pozycja nr 109-110 akt kontroli) oraz Nr 2 z 30.10.2017 r. (pozycja nr 111-112 akt kontroli),
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (pozycja nr 113-165 akt kontroli) na przetarg nieograniczony 31/n/do/2017 r. na kompleksowe usługi utrzymania czystości i stanu sanitarnego, pomocy przy pacjencie, transportu wewnętrznego i utrzymania terenów zewnętrznych w SPWZOZ w Stargardzie w okresie od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r.,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 02.02.2018 r. (pozycja nr 166 -178 akt kontroli),
- pismo z dnia 19.12.2017 r. znak TA.8023.31.2017.WL1 (pozycja nr 179 akt kontroli) wzywające Dyrektora Zakładu do przedłożenia informacji o warunkach zabezpieczenia funkcjonowania Zakładu od dnia 01.01.2018 r. w obszarze objętym przetargiem z uwagi na brak informacji o rozstrzygnięciu powyższego postępowania,
- odpowiedź Dyrektora SPWZOZ udzielona pismem nr SPWZOZ-I/0704/60/17 z dnia 20.12.2017 r. (pozycja nr 180 akt kontroli),
- Uchwałę Nr 41/17 Rady Społecznej działającej przy SPWZOZ w Stargardzie z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie zapewnienia utrzymania czystości w SPWZOZ w Stargardzie (pozycja nr 181-182 akt kontroli),
- pismo nr SPWZOZ-I/0704/60/17 z dnia 29.12.2017 r. (pozycja nr 183 akt kontroli),
- informację w zakresie zatrudnienia personelu gospodarczego od 01.01.2018 r. w związku z przejściem przez Zakład zadań związanych z utrzymaniem czystości z dnia 12 lutego 2018 r.



sporządzoną przez kierownika Działu Zarządzania Zasobami Ludzkimi (pozycja nr 184-185 do akt kontroli),

- zestawienie sprzętu niezbędnego do zabezpieczenia prawidłowego stanu epidemiologicznego sprzątanym pomieszczeń wg wymogów granicznych wynikających ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia dot. Przetargu nieograniczonego 31/n/do/2017 oraz ilości zakupionych przez SPWZOZ w grudniu 2017 roku,

Przeprowadzone czynności wykazały że:

- umowa Nr 116/2013 r. na kompleksowe usługi utrzymania czystości i stanu sanitarnego, pomocy przy pacjencie, transportu wewnętrznego i utrzymania terenów zewnętrznych w SPWZOZ Stargard była zawarta do 09.11.2017 r. Termin rozpoczęcia realizacji zamówienia dla lokalizacji przy ul. Wojska Polskiego 27 ustalono na 10.11.2013 r., a dla lokalizacji przy ul. Staszica 16 na 10.12.2013 r. Miesięczna wartość zamówienia brutto – 180 808,68 zł. Maksymalna wartość wynagrodzenia brutto wykonawcy, zgodnie ze złożoną ofertą przetargową wyniosła 8 631 043,57 zł,
- aneksem nr 2 z 30.10.2017 r. przedłużono termin jej obowiązywania do 31.12.2017 r. w związku z potrzebą utrzymania ciągłości świadczenia usług, do czasu zakończenia prowadzonego przez SPWZOZ postępowania zmierzającego do wyłonienia wykonawcy usług porządkowych od 01.01.2018 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu na kompleksowe usługi utrzymania czystości i stanu sanitarnego, pomocy przy pacjencie, transportu wewnętrznego i utrzymania terenów zewnętrznych zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.11.2017 r. pod numerem 619797-N-2017,
- termin składania ustalony na dzień 01.12.2017 r. został przedłużony do dnia 08.12.2017 r.,
- do upływu terminu składania ofert złożona została jedna oferta, tj. Konsorcjum firm: Impel Cleaning Sp. z o.o., ul. Ślężna 118, 53-111 Wrocław i Optima Care Sp. z o.o., ul. Ślężna 118, 53-111 Wrocław,
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 756 757,30 zł,
- otwarcie ofert nastąpiło w dniu 08.12.2017 r. w SPWZOZ w Stargardzie,
- oferta przedstawiona przez jedynego oferenta wynosiła 982 078,68 zł i przewyższała kwotę jaką zamierza przeznaczyć zamawiający na sfinansowanie zamówienia o 225 321,38 zł,
- 19.12.2017 r. wezwano Dyrektora Zakładu do przedłożenia informacji o warunkach zabezpieczenia funkcjonowania Zakładu od dnia 01.01.2018 r. w obszarze objętym przetargiem z uwagi na brak informacji o rozstrzygnięciu powyższego postępowania,
- 20.12.2017 r. dyrektor SPWZOZ w odpowiedzi poinformował, że z uwagi na bardzo zawyżoną cenę usług zaproponowanych przez oferenta w prowadzonym przetargu, nie wydaje się właściwe przyjęcie złożonej oferty (choć przetarg nie został jeszcze rozstrzygnięty). Poinformował również, że Zakład w obecnej chwili przygotowujący jest na samodzielne realizowanie zadań w tym zakresie co wydaje się z organizacyjnego, a w szczególności ekonomicznego punktu widzenia szczególnie uzasadnione,
- w uchwale z dnia 27.12.2017 r. Rada Społeczna działająca przy SPWZOZ w Stargardzie zwróciła się do Dyrektora Zakładu o podjęcie działań zmierzających do unieważnienia przetargu nieograniczonego 31/n/do/2017 r. na kompleksowe usługi utrzymania czystości i stanu sanitarnego, pomocy przy pacjencie, transportu wewnętrznego, i utrzymania terenów zewnętrznych oraz przeprowadzenia



negocjacji z dotychczasowym wykonawcą w zakresie przedłużenia okresu świadczenia usług do 31.03.2018 r. z uwzględnieniem renegocjacji wynagrodzenia w ramach obowiązujących przepisów prawa.

- pismem z dnia 29.12.2017 r. Dyrektor SPWZOZ poinformował, że z uwagi na bardzo zawyżoną cenę usług zaproponowanych przez oferenta przetarg został unieważniony, a zakład przygotowany jest na samodzielne realizowanie zadań w powyższym zakresie. Oznacza to, że pracownicy zatrudnieni do 31.12.2017 r. w grupie Impel, zostali zatrudnieni w SPWZOZ w Stargardzie od 1 stycznia 2018 r., a Zakład został zaopatrzony w niezbędny sprzęt i materiały, które będą dostępne i dystrybuowane już w trakcie najbliższego weekendu. Poinformował również, iż propozycja ponownego aneksowania dotychczasowej umowy jest prawnie skomplikowana, a być może niemożliwa do zrealizowania ze względu na wzrost cen. Stanowisko takie również zaprezentował przedstawiciel wykonawcy w trakcie negocjacji aneksu do umowy w październiku zgodnie z którym brak było możliwości aneksowania do dnia 31 marca 2018 r. Dyrektor zapewnił że podjęte działania zabezpieczają potrzeby Zakładu oraz jego interes ekonomiczny od 1 stycznia 2018 r. a czynności z tym związane już w styczniu będą realizowane na lepszym poziomie ponieważ nastąpi wzrost liczby osób je wykonujących przy niższych dla zakładu kosztach.
- Liczba zatrudnionego personelu wyniosła:

Stanowisko	Rodzaj umowy	Czas trwania umowy	Ilość zatrudnionych osób na dzień :		
			01.01.2018 r.	15.01.2018 r.	12.02.2018 r.
Pracownik gospodarczy	Umowa o pracę	czas nieokreślony	49	49	49
		czas określony	0	1	5
	Umowa zlecenie	czas określony	2	4	4
Koordinator Personelu gospodarczego	Umowa o pracę	czas nieokreślony	2	2	2
Ogółem			53	56	60

W okresie od 01.01.2018 r. do dnia 12.02.2018 r. - 11 pracowników gospodarczych, przebywało na zwolnieniu lekarskim, w tym jeden pracownik przebywał na zwolnieniu z powodu wypadku w drodze do pracy,

- zestawienie sprzętu niezbędnego do zabezpieczenia prawidłowego stanu epidemiologicznego sprzątanym pomieszczeń wg wymogów granicznych wynikających ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia dot. Przetargu nieograniczonego 31/n/do/2017 oraz ilości zakupionych przez SPWZOZ w grudniu 2017 roku:

Lp.	Nazwa urządzenia/narzędzi	Wymogi graniczne (ilość) zgodnie z SIWZ	Ilość zakupiona przez SPWZOZ	Uwagi
1.	Maszyna szorująca	min. 5 sztuk, Sprzęt nie starszy niż roczny (max. 365 dni) na dzień składania oferty	4 sztuki	brakujący sprzęt miał być dokupiony w styczniu
2.	Maszyna do konserwacji powierzchni z polerką	min. 5 sztuk, Sprzęt nie starszy niż roczny (max. 365 dni) na dzień składania oferty	nie zakupiono	brakujący sprzęt miał być dokupiony w styczniu

3.	Wózki serwisowe z systemem dwuwładrowym do mycia i dezynfekcji z możliwością bezkontaktowej wymiany mopa	min. 12 sztuk, sprzęt nowy	12 sztuk	
4.	Wózki serwisowe wannowe do mycia i dezynfekcji z możliwością bezkontaktowej wymiany mopa	min. 31 sztuk, sprzęt nowy	31 sztuk	
5.	Odkurzacze	min. 5 sztuk - praca na sucho i mokro. Sprzęt nie starszy niż roczny (max 365 dni) na dzień składania oferty.	nie zakupiono	brakujący sprzęt miał być dokupiony w styczniu
6.	Wózek do transportu odpadów medycznych	min. 37 sztuk - zgodny z wymogami aktualnego Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie szczegółowego sposobu postępowania z odpadami. Sprzęt nie starszy niż roczny (max 365 dni) na dzień składania ofert.	20 sztuk	brakujący sprzęt miał być dokupiony w styczniu
7.	Wózki do transportu bielizny	min. 2 sztuki	nie zakupiono	sprzęt miał być dokupiony w styczniu
8.	Zamglawiacz - urządzenie do fumigacji pomieszczeń	1 sztuka. Sprzęt nowy	nie zakupiono	sprzęt miał być dokupiony w styczniu
9.	Zestawy do mycia ścian i wysokich okien z kijami teleskopowymi	min. 15 sztuk. Sprzęt nowy	10 sztuk	brakujący sprzęt miał być dokupiony w styczniu
10.	Drabiny i podesty do prowadzenia prac na wysokości powyżej 1 m nad podłogą	Średnia wysokość pomieszczeń w szpitalu wynosi 2,90 m. Sprzęt nie starszy niż roczny (max. 365 dni) na dzień składania oferty.	nie zakupiono	brakujący sprzęt miał być dokupiony w styczniu

Uwagi wnosi się do:

- sposobu podjęcia działań zmierzających do wyłonienia wykonawcy w zakresie sprzątnięcia, a w szczególności ustalone wymagania co do przedmiotu zamówienia oraz 3 miesięczny termin jego realizacji co negatywnie determinowało możliwość udziału w postępowaniu innych podmiotów niż dotychczasowy wykonawca oraz dokonania wyboru oferty wykonawcy, który będzie w stanie wykonać usługę na rzecz zamawiającego na możliwie najwyższym poziomie po konkurencyjnej cenie,
- podjęcie w ostatnich dnia grudnia 2017 roku decyzji dotyczącej samodzielnego realizowania zadań w zakresie objętym przetargiem od dnia 01.01.2018 r., oraz konieczność zakupu niezbędnego sprzętu, środków czystości, zatrudnienia odpowiedniego personelu co stanowiło poważne ryzyko niewłaściwego przygotowania Zakładu do utrzymywania czystości we własnym zakresie,
- braków w sprzęcie i wyposażeniu niezbędnym do utrzymania właściwego stanu sanitarno - epidemiologicznego Zakładu,
- przekazanej informacji w piśmie dyrektora SPWZOZ potwierdzającej zdolność zakładu do samodzielnego wykonywania zadania.

Powstałe nieprawidłowości w zakresie terminu podjęcia czynności, sposobu opisanie przedmiotu zamówienia poprzez określenie w SIWZ terminu jego realizacji od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r. oraz nieprawidłowe skalkulowanie wartości zamówienia za wskazany okres skutkujący przystąpieniem do przetargu jednego oferenta, narusza art. 7 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych (Dz.U.



z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm) tj. nie zachowania zasad uczciwej konkurencji, za co odpowiedzialność kierownik zakładu.

• **obsługa prawna Zakładu.**

Czynnościami kontrolnymi objęto umowy z:

- Kancelarię Radcy Prawnego Witolda Jagiełło, Al. Bohaterów Warszawy 34/35, 70-340 Szczecin na świadczenie usług prawniczych zawartą w dniu:
 - 1 kwietnia 2017 r. na czas określony do 30.06.2017 r. z wynagrodzeniem w wysokości 3 936,00 zł (pozycja nr 186-190 akt kontroli).
 - 30 czerwca 2017 r. na czas określony do 30 listopada 2017 r. z wynagrodzeniem w wysokości 4 920,00 zł (pozycja nr 191-195 akt kontroli),
 - 14 grudnia 2017 r. na czas określony do 15 grudnia 2018 r. z wynagrodzeniem w wysokości 5 166,00 (pozycja nr 196-200 akt kontroli). Umowa na mocy porozumienia z 30.01.2018 r. została rozwiązana z dniem 28 lutego 2018 r.(pozycja nr 201 akt kontroli),
- Kancelarię Radcy Prawnego Krystiana Makowskiego, ul. Czarnieckiego 30/31 lok. 107, 73-110 Stargard na świadczenie usług prawniczych zawartą w dniu:
 - 31 grudnia 2016 r. na czas określony do 31 marca 2017 r. z wynagrodzeniem w wysokości 3 690,00 zł (pozycja nr 202-206 akt kontroli),
 - 31 marca 2017 r. na czas określony do 30 czerwca 2017 r. z wynagrodzeniem w wysokości 3 690,00 (pozycja nr 207-211 akt kontroli),
 - 30 czerwca 2017 r. na czas określony do 30 listopada 2017 r. z wynagrodzeniem w wysokości 4 920,00 zł (pozycja nr 212-216 akt kontroli),
 - 30 listopada 2017 r. na czas określony do 30 listopada 2018 r. z wynagrodzeniem w wysokości 5 166,00 (pozycja nr 217-221 akt kontroli). Umowa na mocy porozumienia z 29.01.2018 r. została rozwiązana z dniem 15 lutego 2018 r.(pozycja nr 222 akt kontroli),
- Robertem Świdrą – wpisanym na listę radców prawnych pod numerem SZ-873 zawartą w dniu 30 czerwca 2017 r. na czas określony do 30.06.2017 r. na wykonywanie pomocy prawnej (pozycja nr 223-225 akt kontroli) z wynagrodzeniem w wysokości 1 000,00 zł. 30 czerwca 2017 r. zawarto aneks do umowy zlecenia (pozycja nr 226 akt kontroli), w której zmieniono wynagrodzenie na kwotę 3 000,00 zł. oraz okres obowiązywania przedłużono do 30.12.2018 r.
- Kancelarię Adwokacką Adwokat Jakub Turkiewicz, Al. Bohaterów Warszawy 34/35, 70-340 Szczecin na świadczenie usług prawniczych w zakresie zastępstwa procesowego zawartą w dniu:
 - 31 grudnia 2016 r. na czas określony od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2017 r. z wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 8 364,00 zł (pozycja nr 227-230 akt kontroli),
 - 31 marca 2017 na okres od dnia 01 kwietnia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. z wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 8 364,00 z (pozycja nr 231-234 akt kontroli).
- Kajetanem Pawłowiczem i r.pr. Kamilem Gródeckim prowadzącym działalność pod nazwą Kancelaria Adwokacko – Radcowska Pawłowicz spółka cywilna ul. Kaszubska 43/2, z siedzibą w Szczecinie na świadczenie usług prawniczych w zakresie zastępstwa procesowego zawartą w dniu 10 lipca 2017 r. na czas określony od 15 lipca 2017 r. do 14 lipca 2018 r. (pozycja nr 235-238 akt kontroli) z wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 5 000,00 zł netto.



Przeprowadzone czynności wykazały:

- wszystkie umowy zostały zawarte na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych, tj. przepisu zwalniającego ze stosowania ustawy zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro,
- umowa zlecenia z Robertem Świdrą została zmieniona przed terminem jej upływu. Strony w zleceniu zmieniły wartość umowy oraz przedłużyły termin jej obowiązywania,
- zmiany umów powodowały wzrost wynagrodzenia bez zmiany zakresu zadań.

Przyjęty tryb postępowania w zakresie zawieranie umów na obsługę prawną z pięcioma podmiotami o tożsamym zakresie zlecenia zadań, sukcesywne zmiany umów poprzez przedłużanie okresu ich obowiązywania oraz podwyższanie wartości stałego zlecenia przy niezmienionym zakresie zadań skutkowało obciążeniem zakładu w okresie rocznym kwotą 320 352,00 zł. zadań jest niezgodny z art. 5b pkt 2 ustawy prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 z późn.zm.) co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 17 ust. 1 pkt 5b ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi kierownik zakładu.

- **Zmiana sposobu użytkowania budynku „P”.**

Czynnościami kontrolnymi objęto:

- umowę nr 107/2017 zawartą 21 sierpnia 2017 r z Karoliną Naróg prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą KaNa Pracownia Projektowa Karolina Naróg, Grabowo, nr 41A, 73-110 Stargard (pozycja nr 239-251 akt kontroli) na opracowanie projektu dotyczącego zmiany sposobu użytkowania części budynku „P” z terminem wykonania na 95 dni od zawarcia umowy, tj. do 23 listopada 2017 r. Wartość zadania strony ustaliły na kwotę 5 500,00 zł brutto.

Przeprowadzone czynności wykazały:

- do dnia zakończenia czynności nie została wydana decyzja pozwolenie na budowę,
- w założeniach do programu naprawczego (część III Audyt i naprawa infrastruktury technicznej oraz optymalizacja działalności pomocniczej, pkt 7 Kuchnia – str. 12) ustalono uruchomienie punktu gastronomicznego. Zamierzenia dotyczące tej działalności pomocniczej nie znajdują odniesienia w projektowanych planach finansowych zakładu na lata 2018 i 2019.

Powstała nieprawidłowość w zakresie zaciągnięcia zobowiązania - zawarcia umowy na prace projektowe stanowi naruszenie art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w związku z art. 53 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) ze względu na nie ujęcie zamierzeń w planie finansowym Zakładu.

Za stwierdzoną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi kierownik zakładu.



- **Przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej,**

Czynnościami kontrolnymi objęto:

- Zarządzenie nr 50/2016 z dnia 01 września 2016 r. Dyrektora Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie w sprawie powołania Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej (pozycja nr 252-253 akt kontroli),
- Zarządzenie nr 96/2017 z dnia 28 listopada 2017 r. Dyrektora Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (pozycja nr 254-257 akt kontroli), zmienione nr 112/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. (pozycja nr 258 akt kontroli),
- Zarządzenie nr 111/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. Dyrektora Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej (pozycja nr 259 akt kontroli),
- kserokopię stron książki druków ścisłego zarachowania (pozycja nr 260-261 akt kontroli),
- kserokopię Załącznika Nr 4 Instrukcji Systemu Zarządzania Jakością – Instrukcja Inwentaryzacyjna (pozycja nr 262-279 akt kontroli),
- pismo SPWZOZ-AKLAW/081/1/18 z 19 lutego 2018 r. wraz z załącznikami (pozycja nr 96-99) akt kontroli), tj.:
 - pismo SP WZOZ-III-1/072/1/17 z 19.12.2017 r. zastępcy głównego księgowego adresowane do głównego księgowego (pozycja nr 280-283 akt kontroli),
 - pismo SP WZOZ-III/1/072/.../2017 z 21.12.2017 r. głównego księgowego adresowane do dyrektora (pozycja nr 284 akt kontroli),
 - notatka służbowa Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej z 29.12.2017 r. (pozycja nr 285 akt kontroli).

Przeprowadzone czynności wykazały:

- w instrukcji inwentaryzacyjnej ustalono sposoby, metody, terminy, etapy oraz organizację procesu inwentaryzacyjnego,
- w Zarządzeniu nr 50/2016 ustalono: przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, imienny skład członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zadania komisji inwentaryzacyjnej.
- w Zarządzeniu nr 96/2017 ustalono: rodzaj składników majątkowych objętych inwentaryzacją, wykaz pól spisowych oraz skład zespołów spisowych, terminy inwentaryzowania poszczególnych składników majątku oraz wykaz dokumentów i oświadczeń,
- w roku 2017 zgodnie, z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, przypadał termin przeprowadzenia inwentaryzacji nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie,
- pismem z 19 grudnia 2017 r. (pozycja nr 280-283 akt kontroli) zastępca głównego księgowego poinformowała główną księgową o braku możliwości przeprowadzenia 4 letniej inwentaryzacji środków trwałych oraz niskowartościowych składników majątku trwałego według stanu na dzień 31.12.2017 r. Jako przyczynę wskazała brak możliwości wydania zgodnie z Zarządzeniem Nr 96/2017 dla Przewodniczących Zespołów Spisowych w dniu 02.01.2018 r., arkuszy spisu z natury (wygenerowanych z systemu finansowo – księgowego), spowodowane:



- nie zamknięciem miesiąca listopada 2017 r. w związku z brakiem dokumentów OT do faktur z miesiąca listopada 2017 r. na wózki i materace zakupione z dotacji,
- trwającymi zakupami środków trwałych,
- brakiem umowy z 07.04.2017 r. na przebudowę pomieszczeń biurowych, niezbędny dokument do opisanie faktury, rozliczenia dotacji oraz sporządzenia dokumentu OT,
- brakiem możliwości sporządzenia dokumentu OT dotyczącego agregatu wody lodowej, który został zakupiony z dotacji Miasta, a zgodnie z aneksem nr 1 z 10.08.2017 r. zostanie zainstalowany i uruchomiony 29 grudnia 2017 r.,
- nie przeprowadzenia w latach 2016 i 2017 kasacji środków trwałych, pomimo ich fizycznego zabrania z miejsca użytkowania,
- brak rozliczenia (z powodu braku dokumentacji w dziale księgowości) inwentaryzacji zdawczo – odbiorczej przeprowadzonej na podstawie Zarządzenia nr 46/2017 z 26.06.2017 r. ,
- 21 grudnia 2017 r. główna księgowa skierowała pismo do Dyrektora informujące (pozycja nr 284 akt kontroli) o braku możliwości przeprowadzenia i rozliczenia 4 letniej inwentaryzacji środków trwałych i niskocennych składników majątku z uwagi na nie wywiązywanie się przez dział techniczny z bieżącego w trakcie roku dokonywania i rozliczania zakupów związanych ze środkami trwałymi, (w tym finansowanych z dotacji) przekazywaniu kompletnych dokumentów do Działu księgowości i przeprowadzania kasacji. W odpowiedzi dyrektor na piśmie wydał polecenie o treści „Pilne! G.K. Proszę przystąpić do rozliczenia inwentaryzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Data 21.12.2017 r. podpis nieczytelny dyrektora”,
- 29 grudnia 2017 r. (pozycja nr 285 akt kontroli) Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej sporządziła notatkę służbową z rozmowy z dyrektorem dotyczącą zmiany terminu przeprowadzenia inwentaryzacji. Dyrektor poinformował, że inwentaryzacja miała by się odbyć w innym terminie z uwagi na brak możliwości przyjęcia na stan wszystkich zakupionych sprzętów co spowodowane jest opóźnieniami działu technicznego. Termin ten zostanie ustalony przez kogoś innego. 02 stycznia 2018 r. notatka została uzupełniona uwagą, że Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej nie otrzymała odpowiedzi na temat inwentaryzacji a ostatnie polecenie dyrektora informowało, że inwentaryzacja miała by się odbyć w innym terminie. Przewodnicząca poinformowała przewodniczących zespołów spisowych o zmianie terminu inwentaryzacji.

Uwagi wnosi się do:

- braku określenia w Instrukcji Inwentaryzacyjnej metody spisu z natury dokonywanej na podstawie wydruku komputerowego,
- prowadzenie książki druków ścisłego zarachowania niezgodnie z formułą, tj. brak dat, stanów rodzaju druków,
- nie przeprowadzenia czynności związanych z likwidacją zniszczonych, uszkodzonych, zbędnych środków trwałych (§ 5 ust. 2 lit. d Instrukcji Inwentaryzacyjnej),
- terminu realizacji wykorzystania dotacji celowych (środki przekazane przez: Powiat Stargardzki w wysokości 342 000,00 w dyspozycji od dnia 27 kwietnia 2017 r., Gminę Miasto Stargard w wysokości 489 841 w dyspozycji od dnia 31.05.2017 r.) w okresie wzmożonych prac związanych z ustawowymi obowiązkami Zakładu związanymi z zakończeniem roku,
- brak rozliczenia inwentaryzacji zdawczo – odbiorczej przeprowadzonej na podstawie Zarządzenia nr 46/2017,



- nie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i niskocennych składników majątku zgodnie z wymogami ustalonymi w Zarządzeniu. Do dnia zakończenia kontroli nie rozpoczęto czynności inwentaryzacyjnych.

Powstałe nieprawidłowości w zakresie trybu przeprowadzania inwentaryzacji stanowią o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w związku z 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn.z zm.).

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi kierownik zakładu.

- **Zwrotu kwoty 30 720,00 zł (odszkodowanie za nieuzasadnione wypowiedzenie stosunku pracy).**

Kwota 30 720,00 zł stanowi sumę środków, w tym odszkodowanie, którą Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie zapłacił w związku z wyrokami Sądu Rejonowego w Stargardzie oraz Okręgowego w Szczecinie. Postępowanie sądowe dotyczyło powództwa Ewy Bobrowicz - Jadackiej byłej głównej księgowej SPWZOZ w Stargardzie w związku z odwołaniem od dokonanego przez jej pracodawcę – Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie – wypowiedzenia umowy o pracę za trzymiesięcznym wypowiedzeniem z 12 maja 2016 r. Odpowiedzialność dyrektora za szkody wyrządzone Zakładowi wynika z § 12 kontraktu menedżerskiego stanowiącego (pozycja nr 8 akt kontroli).

W odpowiedzi na zapytanie dotyczące pokrycia szkody przez ustępującego dyrektora zastępcą głównego księgowego złożyła informację (pozycja nr 96-99 akt kontroli), że do dnia 16.02.2018 r. na konto SPWZOZ nie wpłynęła przedmiotowa należność.

- **Obowiązki sprawozdawcze wynikające z kontraktu na pełnienie funkcji dyrektora.**

Zgodnie z § 4 Kontraktu menedżerskiego (pozycja nr 11-17 akt kontroli) do obowiązków Zarządzającego należy sporządzanie i przekazywanie Podmiotowi tworzącemu i innym uprawnionym podmiotom sprawozdań finansowych związanych z sytuacją finansową Zakładu zgodnie z terminami określonymi przepisami prawa i na żądanie tych podmiotów.

W Uchwale nr 853/16 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 10 marca 2016 r. w sprawie zasad przedkładania planu finansowego podmiot tworzący ustalił zasady przedkładania planu finansowego, jego zmiany oraz wykonania przez SPWZOZ, zgodnie z którą Zakład przedkłada:

- zmianę planu finansowego wg. załącznika do niniejszej uchwały wraz z opinią rady społecznej dotyczącą zmiany, w terminie 21 dni od wprowadzenia zmiany - § 1 pkt. 2
- informację z wykonania planu finansowego za dany miesiąc wraz z opisem, wg załącznika Nr 2 do niniejszej uchwały do 22 dnia następnego miesiąca - § 1 pkt 4

Czynnościami kontrolnymi objęto:

- Informację z wykonania planu finansowego SPWZOZ w Stargardzie za okres od 01.01.2017 r. do 31.10.2017 r. (data wpływu - 07.12.2017 r.),
- Informację z wykonania planu finansowego SPWZOZ w Stargardzie za okres od 01.01.2017 r. do 30.11.2017 r. (data wpływu 11.01.2018 r.),
- pismo TA.8023.30.2017.PE3 z dnia 11 grudnia 2017 r. (pozycja nr 286 akt kontroli),
- pismo SPWZOZ-I/0704/59/2017 z dnia 19.12.2017 r. (pozycja nr 287-293 akt kontroli),



- pismo TA.8023.30.2017/2018.PE3 z dnia 4 stycznia 2018 r. (pozycja nr 294 akt kontroli),
- pismo SPWZOZ-III-I/322/1//2018 z dnia 09.01.2018 r. (pozycja nr 295 akt kontroli)

Przeprowadzone czynności wykazały, że:

- 07.12.2017 r., tj. 15 dni po obowiązującym terminie dyrektor przedłożył niekompletną informację z wykonania planu finansowego za okres od 01.01.2017 r. do 30.10.2017 r.,
- pismem TA.8023.30.2017.PE3 z dnia 11 grudnia 2017 r. (pozycja nr 286 akt kontroli) wezwano dyrektora Zakładu do niezwłocznego uzupełnienia przedłożonej informacji w zakresie:
 - wykonania planu w układzie miesięcznym za m-c październik 2017 r.,
 - wykonania planu inwestycyjnego za okres od 01.01.2017 r. do 30.10.2017 r.,
 - informacji o dokonanej zmianie planu finansowego wraz z jej uzasadnieniem.
- 19.12.2017 r. (pismo SPWZOZ-I/0704/59/2017 z dnia 19.12.2017 r.) przekazano brakujące informacje w zakresie wykonania planu finansowego oraz planu inwestycyjnego. Nie przedłożono informacji w zakresie zmiany planu finansowego.
- pismem TA.8023.30.2017/2018.PE3 z dnia 4 stycznia 2018 r. (pozycja nr 294 akt kontroli) wezwano Dyrektora do przedłożenia korekty informacji z wykonania planu za m-c październik 2017 r. w celu urealnienia prezentowanych w nich informacji wraz z informacją o dokonanej w okresie sprawozdawczym zmianie planu finansowego. Jednocześnie wskazano, że do dnia 4.01.2018 r. (tj. 14 dni po terminie) nie wpłynęła informacja z wykonania planu finansowego za m-c listopad 2017 r.,
- 11.01.2018 r. (pismo SPWZOZ-III-I/322/1//2018 z dnia 09.01.2018 r.) (pozycja nr 295 akt kontroli) zastępca dyrektora przekazał korektę wykonania planu finansowego za m-c październik 2017 r. oraz informację z wykonania planu finansowego za m-c listopad 2017 wraz z wykonaniem planu inwestycyjnego (przekazana 20 dni po terminie). Poinformował również, że zmiana planu finansowego przedstawiona w sprawozdaniu za 10/2017 r. nie była zatwierdzona przez Powiat, nie została również wprowadzona właściwym Zarządzeniem Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie w związku z powyższym należało dokonać korekty,
- Informacja z wykonania planu finansowego SPWZOZ w Stargardzie za okres 01.01.2017 r. do 31.10.2017 r. została przyjęta przez Zarząd Powiatu Uchwałą nr 2150/18 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie informacji z wykonania planu finansowego SPWZOZ w Stargardzie,
- Informacja z wykonania planu finansowego SPWZOZ w Stargardzie za okres 01.01.2017 r. do 30.11.2017 r. została przyjęta przez Zarząd Powiatu Uchwałą nr 2151/18 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie informacji z wykonania planu finansowego SPWZOZ w Stargardzie.

Uwagi wnosi się do:

- Przedłożenia po wymaganym terminie informacji z wykonania planu finansowego za poszczególne okresy sprawozdawcze, tj.: za okres od 01.01.2017 do 31.10.2017 r. - 15 dni po terminie, oraz za okres od 01.01.2017 r. do 30.11.2017 r. 20 dni po terminie,
- nie sporządzenia zmiany planu finansowego oraz nie przedłożenia jej dla podmiotu tworzącego zgodnie z obowiązującymi zasadami, czym naruszono § 1 pkt 2 i 4 Uchwały nr 853/16 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 10 marca 2016 r. w sprawie przedkładania planu finansowego.

2) Przekazanie zakładu w związku z upływem w dniu 31 grudnia 2014 r. terminu wypowiedzenia umowy cywilnoprawnej na pełnienie funkcji Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie.

Zgodnie z § 19 Kontraktu menedżerskiego (pozycja nr 11-17 akt kontroli) Zarządzający na ostatni dzień obowiązywania kontraktu zobowiązany jest do przekazania mienia Zakładu w formie przyjętej dla jego przyjęcia, tj. protokołu zdawczo-odbiorczego. W związku z powyższym mienie SPWZOZ w Stargardzie wraz z całą dokumentacją przekazane zostało przez ustępującego Kierownika zakładu Pana Pawła Waldemara Bakuna na podstawie Protokołu zdawczo-odbiorczego spisane w dniu 31 grudnia 2017 r. (pozycja nr 296-298 akt kontroli) dla przyjmujących, tj. Pani Beaty Skobel Z-cy Dyrektora ds. Lecznictwa oraz Pana Andrzeja Krzysztofa Macka Kierownika Działu Techniczno-Gospodarczego w obecności członków komisji Pani Eweliny Witkowskiej i Pani Justyny Kaweckiej oraz Rady Prawnego Pana Roberta Świdra.

Czynnościami kontrolnymi objęto:

- Kontrakt menedżerski zawarty w dniu 11 lipca 2016 r. zgodnie z Uchwałą Nr 1063/16 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 8 lipca 2016 r. (pozycja nr 11-17 akt kontroli),
- protokołu zdawczo-odbiorczego spisane w dniu 31 grudnia 2017 r. (pozycja nr 296-298 akt kontroli),
- pismo z dnia 8 stycznia 2018 r. znak: SPWZOZ-I/0704/5/2018 (pozycja nr 299-300 akt kontroli).

Przeprowadzone czynności wykazały że:

- zachowana została forma protokolarnego przekazania zgodna z § 17 ust. 1 pkt 1 kontraktu menedżerskiego (pozycja nr 8 akt kontroli).
- SPWZOZ w Stargardzie nie został przekazany bezpośrednio dla zastępcy dyrektora.
- 02.01.2018 r. zastępca dyrektora otrzymała i podpisała protokół zdawczo- odbiorczy umieszczając na nim adnotację „*W momencie przyjęcia protokołu nie ma pewności co do pełnej dokumentacji wyszczególnionej w/w protokole*”.
- w dniach 02-05.01.2018 r. przeprowadzono weryfikację stanu faktycznego zawartego w protokole, która wykazała:
 - wykazana dokumentacja w protokole (pozycja nr 296-298 akt kontroli) nie była dostępna w miejscu jej dostępności,
 - dokonano uzupełnienia aktualnych zasobów od dnia 2 stycznia 2018 r. w formie załączników jak i wyjaśnień ustnych odpowiednich Działów wymienionych w protokole,
 - brak było możliwości weryfikacji dokumentacji wymienionej w pkt I.7 oznaczonej „Wykaz zarządzeń finansowych wydanych przez Dyrektora do dnia 31.12.2017 r. kończących się nr – Nr PF 04/2017 w posiadaniu Pana Krzysztofa Macka,
 - brak oryginałów i kserokopii aktów notarialnych: Rep. A nr 11851/1998, oraz Rep. A nr 647/2004 stanowiących o stanie prawnym nieruchomości, które według protokołu winny znajdować się w Dziale finansowo – księgowym. W stanie faktycznym w Dziale finansowo – księgowym znajduje się 1 kserokopia Rep. A nr 11851/1998 – pozycja I.8 protokołu,
 - brak oryginału planu finansowego na rok 2017 (pozycja II.1 protokołu),



- brak możliwości wglądu do umów zabezpieczających działalność pomocniczą, gospodarczą i techniczną (pozycja II.3 zdanie 3) będących w posiadaniu w Dziale techniczno – gospodarczym,
- *spis środków trwałych. Ewidencja z „otwartym dostępem” z uwagi na trwające zakupy w ostatnich dniach 2017 roku (pozycja II.4 protokołu)*
- brak poziomu wykonania planu (pozycja II.9 protokołu),
- brak wglądu do dokumentacji dotyczącej majątku SPWZOZ w Stargardzie znajdującej się w Dziale techniczno – gospodarczym (pozycja V zdanie pierwsze),
- *dostarczenia w dniu 5 stycznia 2018 r. bez opinii prawnej zarysu planu finansowego na rok 2018.*

Uwagi wnosi się do:

- nie zorganizowania procesu przekazania w sposób umożliwiający przekazanie jego w sposób bezpośredni dla osoby przyjmującej, tj. zastępcy dyrektora,
- braku dokumentów wskazanych w miejscu ich dostępności.

II. Prawidłowość funkcjonowania Zakładu od dnia 01.01.2018 r. w związku z jego przekazaniem przez dotychczasowego zarządzającego.

08.01.2018 r. do Starostwa Powiatowego w Stargardzie wpłynęło pismo z dnia 5 stycznia 2018 r. znak SPWZOZ-I/0704/04/2018 (pozycja nr 301-308 akt kontroli) informujące że obowiązki Dyrektora przestał pełnić Pan Paweł Waldemar Bakun i aktualnie osobą uprawnioną do reprezentowania Zakładu na zewnątrz wobec wszelkich podmiotów (co wynika z zapisów Statutu SPWZOZ) jest Zastępca Dyrektora Pani Beata Skobel.

Zgodnie z § 14 ust. 1 Statutu SPWZOZ w Stargardzie „Dyrektor odpowiada za zarządzanie Zakładem i reprezentuje go na zewnątrz. Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy zastępcy Dyrektora, administracji Zakładu oraz zakładów leczniczych. Dyrektor jest przełożonym pracowników zakładu. Podczas nieobecności Dyrektora zastępuje go zastępca Dyrektora. Dyrektor oraz zastępca Dyrektora Działając w przypadku nieobecności dyrektora, mogą ustanowić pełnomocników do realizacji określonych zadań Zakładu ustalając każdorazowo zakres i czas ich umocowania.

W celu zapewnienia właściwego funkcjonowania zakładu od dnia 01.01.2018 r. do czasu objęcia funkcji przez nowego Dyrektora Zakładu wyłonionego w drodze toczącego się postępowania konkursowego kierująca zakładem ustanowiła pełnomocnictwa do realizacji określonych zadań

- Pana Rafała Dziubka Kierownika Sekcji analiz, kontroli i audytu wewnętrznego SPWZOZ w Stargardzie - pełnomocnictwo nr 1/2018 (pozycja nr 309 akt kontroli),
- Pani Katarzyny Buczek Kierownika Działu Organizacji i Rozliczeń Świadczeń Medycznych SPWZOZ w Stargardzie - pełnomocnictwo nr 2/2018 (pozycja nr 310 akt kontroli),
- dla Pani Eweliny Witkowskiej – Kierownika Działu Zarządzania Zasobami Ludzkimi SPWZOZ w Stargardzie - pełnomocnictwo nr 3/2018 (pozycja nr 311 akt kontroli),
- Pani Justyny Kaweckiej zatrudnionej na stanowisku – referent w administracji SPWZOZ w Stargardzie - pełnomocnictwo nr 4/2018 (pozycja nr 312 akt kontroli),
- Pani Dominiki Góralskiej zatrudnionej na stanowisku – Kierownik Kancelarii SPWZOZ w Stargardzie - pełnomocnictwo nr 5/2018 (pozycja nr 65 akt kontroli),



- Pani Barbary Aksamit zatrudnionej na stanowisku – Zastępcy Głównego Księgowego SPWZOZ w Stargardzie - pełnomocnictwo nr 6/2018 (pozycja nr 66 akt kontroli),
- Pani Elżbiety Chodeckiej - Ząbek reprezentującej DIAGNOSTYKA Sp. z o.o. ul. M. Żeczowskiego 16, 31-864 Kraków - pełnomocnictwo nr 7/2018 (pozycja nr 67 akt kontroli),
- dla adwokata Kajetana Pawłowicza oraz radcy prawnego Kamila Gródeckiego pełnomocnictwo nr 8/2018 (pozycja nr 68 akt kontroli).

15 stycznia obowiązki dyrektora SPWZOZ w Stargardzie objął Krzysztof Kowalczyk zatrudniony na podstawie uchwały nr 2144/18 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 12 stycznia 2018 r. Protokół zdawczo – odbiorczy (pozycja nr 69 akt kontroli) przekazany pismem SPWZOZ-I/0704/9/2018 z 22 stycznia 2018 r. nie zawierał uwag.

W związku z powyższym nie wnosi się uwag do podjętych działań zastępcy dyrektora Zakładu w okresie sprawowania przez niego funkcji zarządzającego zakładem.

D. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA.

Projekt wystąpienia pokontrolnego został sporządzony w dwóch egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z § 22 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1331) kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo w terminie 7 dni od otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, przy czym termin ten uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu art. 3 pkt 13 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. poz. 1529). Na umotywowany wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu na zgłoszenie umotywowanych zastrzeżeń, przy zaistnieniu szczególnie ważnych przyczyn, termin na zgłoszenie zastrzeżeń może zostać przedłużony na dalszy czas oznaczony.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli


.....
(podpis kontrolera)

.....
(podmiot uprawniony do kontroli)

Z-ca DYREKTORA
Wydziału Audytu i Kontroli


.....
(podpis kontrolera)

urlop wypoczynkowy od 12.06 do 26.06.2018 r.

.....
(podpis kontrolera)

