



Gorzów Wlkp., 24 listopada 2023 r.

WOJEWODA LUBUSKI

Nasz Znak: BF-VIII.431.21.2023.PFlu
Sprawę prowadzi: Paweł Flügel
Telefon: 95 7 851 685
e-mail: pawel.flugel@lubuskie.uw.gov.pl

Pani
Agnieszka Zaręba
Dyrektor
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sulęcinnie.

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej

w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sulęcinnie (ul. Witosa 7, 69-200 Sulęcín)¹

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Zakres kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulęcinnie² z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z przeznaczeniem na finansowanie (współfinansowanie) inwestycji strategicznej w województwie lubuskim w latach 2022-2023 pn. „*Modernizacja awaryjnego zasilania SPZOZ w Sulęcinnie w energię elektryczną wraz z przystosowaniem infrastruktury*”³.
2. Okres objęty kontrolą: lata 2022-2023.
3. Termin kontroli: czynności kontrolne⁴ prowadzone były w dniach od 02 października 2023 r. do 23 listopada 2023 r., poza siedzibą jednostki kontrolowanej - kontrola zdalna⁵.
4. Tryb kontroli: uproszczona.
5. Kontrolę przeprowadzili pracownicy LUW na podstawie udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego upoważnień:
 - Pan Paweł Flügel – Upoważnienie nr 286-1/2023 z dnia 26 września 2023 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
 - Pani Monika Machowska – Upoważnienie nr 286-2/2023 z dnia 26 września 2023 r.

¹ art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r. poz. 190), art. 175 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w związku z Umową nr BF-VIII.3146.8.29.2022 z dnia 13.05.2022 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Sulęcinnie.

² Zwanym dalej Szpitalem

³ Zwanym dalej Zadaniem

⁴ Do kontroli zostały włączone dokumenty przekazane przez Szpital i wytworzone przez LUW na etapie przygotowania i rozliczenia finansowania Zadania – nr sprawy BF-VIII-3146.8.29.2022.

⁵ art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

6. W okresie objętym kontrolą Kierownikiem jednostki kontrolowanej była Pani Agnieszka Zaręba – Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulęcinie.

II. OCENA OGÓLNA

Działania podejmowane przez Szpital, w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19⁶ z przeznaczeniem na finansowanie (współfinansowanie) zadania oceniono:

1. Prawidłowość dysponowania środkami przekazanymi z Funduszu przeciwdziałania Covid-19 na realizację Zadania – ocena pozytywna.
2. Prawidłowość przeprowadzenia postępowania na wykonanie Zadania – ocena pozytywna z uchybieniem.
3. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia środków otrzymanych z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 na wykonanie Zadania – ocena pozytywna.
4. Rzeczowa realizacja Zadania oraz wypełnianie obowiązku informacyjnego – ocena pozytywna.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Prawidłowość dysponowania środkami przekazanymi z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 na realizację Zadania.

Na podstawie zgłoszonego przez Wojewodę Lubuskiego wniosku z dnia 06 kwietnia 2022 r. znak: BZK-VII.6333.2.2022 o zabezpieczenie środków na realizację inwestycji dla podmiotów leczniczych, w dniu 08 kwietnia 2022 r. Minister Zdrowia wydał pozytywną ocenę strategiczną⁷. Szczegółowy zakres Zadania, wysokość i zasady finansowania oraz sposób i terminy rozliczenia środków z Funduszu przyznanych dla Szpitala zostały szczegółowo określone w umowie nr BF-VIII.3146.8.29.2022 zawartej w dniu 13 maja 2022 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Dyrektorem Szpitala, która została zmieniona aneksami: nr 1 z dnia 16.01.2023 r., nr 2 z 06.04.2023 r., nr 3 z 08.05.2023 r.⁸ Ostateczny koszt kwalifikowalny zadania został ustalony na 571 720,00 zł⁹, przy jednoczesnym założeniu, że wysokość środków otrzymanych z Funduszu nie przekroczy 95% kosztów kwalifikowalnych Zadania tj. kwoty 543 134,00 zł.¹⁰

Kontrolujący na podstawie przedłożonych dokumentów potwierdzili, że środki z Funduszu zostały ujęte przez Szpital w *Planie Finansowym na rok 2023 - dział II. Część Inwestycyjna – zadania inwestycyjne* tj. w wysokości 543 134,00 zł.

Całościowy koszt Zadania wyniósł 1 001 021,79 zł, w tym koszt kwalifikowalny Zadania 571 720,00 zł. W punkcie 10 Rozliczenia końcowego w pozycji „wyjaśnienie różnic” poinformowano, że „Różnice stanowią wydatki niekwalifikowalne powstałe w związku z realizacją zadania i nie są objęte umową nr BF-VIII-3146.8.29.2022 z dnia 13.05.2022 oraz aneksem nr 1 z dnia 16.01.2023 r. ” Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia i nie wnoszą zastrzeżeń. Kwota środków z Funduszu została wykorzystana w całości i nie przekroczyła 95% kosztów kwalifikowalnych zadania tj. 543 134,00 zł, wobec czego wypełniono warunek zawarty w § 1 ust. 5 Umowy z WL na dofinansowanie Zadania.

⁶ Zwany dalej Funduszem.

⁷ Ocena Strategiczna Ministra Zdrowia z dnia 08 kwietnia 2022 r. znak: BFC.320.10.20212.MZ.

⁸ Zwanej dalej Umową z WL.

⁹ §1 ust. 1 Umowy z WL.

¹⁰ § 1 ust. 5 Umowy z WL.

2. Prawidłowość przeprowadzenia postępowania na wykonanie Zadania.

W ramach zawartej umowy z Wojewodą Lubuskim na przekazanie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji strategicznych pn. „Modernizacja awaryjnego zasilania SP ZOZ w Sulęcinie w energię elektryczną wraz z przystosowaniem infrastruktury” jednostka kontrolowana przeprowadziła dwa postępowania.

Usługi projektowe

Zamówienie na usługi projektowe ze względu na wartość zamówienia (wartość całkowita 34.440,00 zł, wartość dofinansowania z Funduszu 32.718,00 zł) przeprowadzono zgodnie z dokumentem wewnętrznym Szpitala tj. Regulaminem Zamówień Publicznych z 12 kwietnia 2022 r.

Zgodnie z ww. Regulaminem dokumentacja z postępowania zawiera m.in. wniosek o wszczęcie postępowania, zaproszenie do złożenia oferty, ogłoszenie postępowania, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, umowę z wykonawcą.

Kontrolerzy ustalili że:

- 1) Wniosek o przeprowadzenie postępowania prowadzonego w procedurze poniżej 130 tys. zł netto, na wykonanie dokumentacji projektowej dotyczącej przedmiotowego zadania sporządzony został 01 czerwca 2022 r.
- 2) Zaproszenie do złożenia oferty na wykonanie ww. dokumentacji projektowej Szpital wysłał do 3 oferentów¹¹. Oferty wpłynęły w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie tj. do 08 czerwca 2022 r.
- 3) Informacja o wyborze oferty została sporządzona 08 czerwca 2022 r. Do wykonania prac projektowych wybrano LOGO-INSTAL Grzegorz Kłysz, ul. Św. Jana Bosco 4, 66-430 Przytoczna z uwagi na najniższą cenę oferowaną przez Wykonawcę.
- 4) Umowa z Wykonawcą na realizację dokumentacji projektowej została zawarta 09 czerwca 2022 r. (umowa nr 19a/PU/11/22). Zgodnie z protokołem odbioru dokumentacji projektowej z 22 sierpnia 2022 r. prace projektowe zostały wykonane zgodnie z umową, bez wad, termin wykonania prac został dotrzymany.

Roboty budowlano-montażowe

Zamówienie na roboty budowlane będące przedmiotem zadania (wartość całkowita 667.320,00 zł, wartość dofinansowania z Funduszu 510.416,00 zł) było częścią postępowania z wolnej ręki o wartości nieprzekraczającej progów unijnych, na podstawie art. 305 pkt 1 w związku z art. 214 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo Zamówień Publicznych¹² (nr postępowania: ZP/WR/11/22).

Całe postępowanie obejmowało kompleksową wymianę agregatów, rozdzielni oraz wykonania robót elektrycznych wraz z przebudową trafostacji z dostosowaniem do instalacji fotowoltaicznej.

Zaproszenie do negocjacji dotyczące przedmiotu zamówienia z 06 października 2022 r. skierowane było do firmy Elflox Jakub Sobecki Usługi Elektryczne, Glisno 118.

Negocjacje z wykonawcą w sprawie przedmiotu zamówienia, dotyczące ceny za realizację zamówienia oraz postanowień umowy, przeprowadzone zostały 07 października 2022 r. w godz. 9.30-11.20.

¹¹ Oferty znajdują się w aktach kontroli.

¹² Dz.U z 2021 r. poz. 1129 ze zm.

Umowa z Wykonawcą obejmująca przedmiot zamówienia została zawarta 07 października 2022 r. (umowa nr ZP/WR/11/22). W harmonogramie rzeczowo-finansowym, stanowiącym załącznik do ww. umowy, w którym terminem umownym zakończenia prac był 10 kwietnia 2022 r., wskazano etapy i przedmiot prac objętych umową.

Etapy obejmujące przedmiot kontroli ujęte w ww. harmonogramie rzeczowo-finansowym.

etap	zakres	wartość brutto	wartość środków z Funduszu	protokół częściowego odbioru robót
III	Montaż rozdzielni rezerwowanej (rezerwowej)	255.600,00 zł	142.500,00 zł	11.01.2023
IV	Montaż nowych agregatów	330.000,00 zł	313.500,00 zł	21.01.2023
V	Montaż II płaszcza do zbiornika	81.720,00 zł	54.416,00 zł	24.03.2023
łącznie		667.320,00 zł	510.416,00 zł	

Przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem z negocjacji z 07 października 2022 r.

Zgodnie z zapisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych Zamawiający zobowiązany był do opublikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania w terminie 30 dni od zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia¹³. W toku czynności kontrolnych ustalono, że przedmiotowe ogłoszenie zostało przez Szpital opublikowane 21.10.2022 r. tj. w obowiązującym terminie¹⁴.

Zgodnie z zapisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych Zamawiający zobowiązany był do opublikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania umowy¹⁵. Na podstawie przedłożonych dokumentów tj. „Dowód przyjęcia składnika majątku do używania” i „Zmiana wartości (zwiększenie)”¹⁶ za termin wykonania umowy przyjęto 30.04.2023 r. W toku czynności kontrolnych ustalono, że przedmiotowe ogłoszenie zostało przez Szpital opublikowane 22.11.2023 r. tj. po obowiązującym terminie¹⁷.

3. Prawdliwość wydatkowania i rozliczenia środków otrzymanych z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 na wykonanie Zadania.

1) Potwierdzenie zgodności poniesionych wydatków ze złożonymi w trakcie realizacji zadania dokumentami do LUW, oraz wydaną przez Ministra Zdrowia opinią potwierdzającą zabezpieczenie środków.

Zgodnie z § 4 pkt 4 zawartą Umową z WL Szpital dla realizowanego Zadania prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową na koncie 080-18. Łączna wartość

¹³ Art. 309 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U z 2021 r. poz. 1129 ze zm.).

¹⁴ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dab361-9851-22b2-3e76-bd000ed1e93a>.

¹⁵ Art. 448 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U z 2021 r. poz. 1129 ze zm.).

¹⁶ „Dowód przyjęcia składnika majątku do używania”: nr OTB/2023/04/003 z 30.04.2023 r., OTB/2023/04/004 z 30.04.2023 r., „Zmiana wartości (zwiększenie)” nr ZWB/2023/04/001 z 30.04.2023 r.

¹⁷ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dbeb4f-17e8-8893-5334-d000113d2ba9>.

zaewidencjonowanych środków na tym koncie wyniosła 1 001 021,79 zł. Natomiast łączna wartość zaewidencjonowanych wydatków na koncie 133-201 wyniosła 1 001 021,79 zł z czego 571 720,00 zł stanowi 100% kosztów kwalifikowanych Zadania.

Szpital sporządził 3 wnioski o płatność na łączną kwotę 543 134,00 zł, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Umowy z WL. Końcowe rozliczenie zadania znalazło odzwierciedlenie w *Rozliczeniu środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w 2022 - 2023 r.* sporządzonym według wzoru stanowiącego zał. Nr 4 do Umowy z WL¹⁸.

Szczegółowe dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Tabela nr 1 Rozliczenie zadania w złotych

Rodzaj złożonego dokumentu	Data złożenia dokumentu	Kwota wydatków poniesionych ogółem na Zadanie	Kwota wydatków kwalifikowalnych Zadania	Kwota wnioskowanej płatności z Funduszu COVID-19	Kwota otrzymanych środków z Funduszu COVID-19	Kwota wydatków kwalifikowalnych pozostała do wykorzystania
1. Wniosek o płatność	22.12.2022	34 440,00	34 440,00	32 718,00	32 718,00	510 416,00
2. Wniosek o płatność	23.03.2022	884 861,79	480 000,00	456 000,00	456 000,00	54 416,00
3. Wniosek o płatność	28.04.2023	81 720,00	57 280,00	54 416,00	54 416,00	0,00
		1 001 021,79	571 720,00	543 134,00	543 134,00	0,00
Rozliczenie zadania	15.05.2023	1 001 021,79	571 720,00	-	543 134,00	0,00

Do Rozliczenia zadania dołączone zostały uwierzytelnione kopie oryginałów faktur VAT potwierdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym wraz z kserokopiami protokołów odbioru projektu oraz robót budowlano-montażowych, kopie wyciągów bankowych oraz wydruki z ewidencji księgowej¹⁹.

2) Ustalenia szczegółowe

- dofinansowanie zadania z Funduszu wyniosło łącznie 543 134,00 zł i nie przekroczyło 95% kosztów kwalifikowalnych, co jest zgodne z § 1 ust. 1 i 5 Umowy z WL,

- wnioski o płatność zostały złożone w terminach wynikającym z § 4 ust. 3 Umowy z WL,

- rozliczenie zadania zostało przekazane do LUW w dniu 15.05.2023 r. tj. w terminie wynikającym z § 5 ust. 1 Umowy z WL. Przed dniem złożenia Rozliczenia zadania wszystkie zobowiązania dotyczące realizacji Zadania zostały opłacone i rozliczone przez Szpital wobec dostawcy projektu i wykonawcy robót budowlano-montażowych,

- kontrolujący potwierdzili, że przedłożone we wnioskach faktury zostały uregulowane przed otrzymaniem środków z Funduszu, a opłacenie faktur znajduje potwierdzenie w wyciągach bankowych oraz w zapisach na koncie 133-201, tym samym Szpital nie mógł uzyskać dochodu z tytułu odsetek naliczanych przez Bank od zgromadzonych na rachunku bankowym środków otrzymanych z Funduszu na realizację Zadania, a co za tym idzie nie wystąpił obowiązek o którym mowa § 7 ust. 5 Umowy z WL,

- realizacja zadania została rozliczona i udokumentowana 4 fakturami wystawionymi na łączną kwotę 1 001 021,79 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 571 720,00 zł,

¹⁸ Zwanym dalej *Rozliczeniem Zadania*

¹⁹ Dokumentacja znajduje się w aktach sprawy znak: BF-VIII.3146.8.29.2022

- zapłata faktur nastąpiła w terminach i na rachunek bankowy wskazany na fakturach i wynikających z zawartych umów z kontrahentami,
 - przedłożone do rozliczenia faktury zostały prawidłowo opisane sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby,
 - przedłożono 2 dokumenty *Przyjęcia środka trwałego* na łączną kwotę 772 314,99 zł oraz 1 dokument *Zmiany wartości (zwiększenia) środka trwałego* do kwoty 639 797,07 zł. W kwotach tych zawierają się poniesione wydatki kwalifikowalne Zadania wykazane przy Rozliczeniu zadania,
 - w piśmie z 05.10.2023 r. Kierownik Działu Technicznego i Inwestycyjnego Szpitala poinformował, że „*SPZOZ w Sulęcinie nie dokonywał odliczeń od podatku.*”,
 - w piśmie z 08 listopada 2023 r. Kierownik Działu Technicznego i Inwestycyjnego Szpitala poinformował, że „*(...) w inwestycji pn. Modernizacja awaryjnego zasilania SPZOZ w Sulęcinie w energię elektryczną wraz z przystosowaniem infrastruktury nie były naliczane kary umowne dla dostawcy, wykonawcy przedmiotu Zamówienia.*”.
- Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdziła zgodność poniesionych wydatków z zawartą z Wojewodą Lubuskim umową i wydaną opinią strategiczną przez Ministra Zdrowia.

4. Rzeczowa realizacja zadania oraz wypełnienie obowiązku informacyjnego.

Dla potwierdzenia realizacji rzeczowej zadania pn. „Modernizacja awaryjnego zasilania SP ZOZ w Sulęcinie w energię elektryczną wraz z przystosowaniem infrastruktury”, jednostka kontrolowana przekazała dokumentację fotograficzną²⁰.

Zgodnie z zapisami §8 umowy z Wojewodą Lubuskim, Beneficjent zobowiązany był do podjęcia działań informacyjnych określonych w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z 7 maja 2021 r.²¹

Zespół kontrolny potwierdził, że Beneficjent po zrealizowaniu zadania zamieścił na stronie Szpitala informację dotyczącą realizacji zadania ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19²².

Ponadto przedłożona przez jednostkę kontrolowaną dokumentacja fotograficzna potwierdza umieszczenie na terenie SP ZOZ w Sulęcinie, tj. w miejscu realizacji inwestycji, tablicy informacyjnej o zrealizowaniu zadania ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Tablica zawiera elementy zawarte w §5 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 7 maja 2021 r. tj. barwy i godło Rzeczypospolitej Polskiej, informację dofinansowaniu zadania oraz źródle dotacji (Fundusz Przeciwdziałania Covid-19), a także nazwę zadania.

Zespół kontrolny potwierdził podjęcie przez jednostkę kontrolowaną działań informacyjnych i promocyjnych w ramach zrealizowanego zadania sfinansowanego ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

²⁰ Dokumentacja fotograficzna znajduje się w aktach kontroli.

²¹ Rozporządzenie Rady Ministrów z 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych (Dz.U z 2021 r. poz. 953).

²² <https://szpital-sulecin.pl/zadania-dofinansowane-ze-srodkow-budzetu-panstwa/>

IV. WNIOSKI

Działalność Szpitala w kontrolowanym zakresie została oceniona pozytywnie z uchybieniem. Oceny skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenie:

Stwierdzone uchybienie:

Nieterminowe opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy, czym naruszono art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych (s. 4).

W związku z powyższym zalecam²³:

Przestrzeganie przez Kierownika jednostki kontrolowanej terminu wynikającego z ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczącego publikowania ogłoszenia o wykonaniu umowy.

Jednocześnie informuję, że na podstawie art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224), Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo przedstawienia, w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania Sprawozdania, stanowiska do tego dokumentu.

wz. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Wojciech Perczak

I Wicewojewoda Lubuski

²³ art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).