



Gorzów Wlkp., 04 grudnia 2023 r.

## WOJEWODA LUBUSKI

Nasz znak: BF-VIII.431.26.2023.KCza  
Sprawę prowadzi: Katarzyna Czapska  
Telefon: 95 7851683  
e-mail: katarzyna.czapska@lubuskie.uw.gov.pl

Pani  
**Joanna Dzyganowicz**  
Prezes Zarządu Nowego  
Szpitala w Kostrzynie nad Odrą  
Sp. z o.o.

### SPRAWOZDANIE

z kontroli w Nowym Szpitalu w Kostrzynie nad Odrą Sp. z o. o. (ul. Narutowicza 6, 66-570 Kostrzyn nad Odrą)<sup>1</sup>

#### I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Zakres kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z przeznaczeniem na współfinansowanie inwestycji strategicznej w województwie lubuskim w latach 2022-2023, pn. „Zakup aparatury i sprzętu medycznego w ramach zapobiegania zakażeniom wirusem SARS-CoV-2”.
2. W okresie objętym kontrolą Prezesem Zarządu Jednostki kontrolowanej była Pani Joanna Dzyganowicz.
3. Okres objęty kontrolą: 2022 rok.
4. Termin kontroli: czynności kontrolne wykonano od 02 października do 29 listopada 2023r., kontrola zdalna na podstawie dokumentów przekazywanych drogą elektroniczną.
5. Tryb kontroli: uproszczony.

---

<sup>1</sup> 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.3146.8.19.2022 z dnia 29.03.2022 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Nowym Szpitalem w Kostrzynie nad Odrą Sp. z o.o.

6. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego, tj.:

7. Pani Katarzyna Czapska – Upoważnienie nr 293-1/2023 z dnia 26.09.2023 r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego,

8. Pani Maja Stachowiak - Upoważnienie nr 293-2/2023 z dnia 26.09.2023 r.

## **II. OCENA OGÓLNA**

Działania podejmowane przez Nowy Szpital w Kostrzynie nad Odrą Sp. z o.o.<sup>2</sup>, w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19<sup>3</sup> z przeznaczeniem na współfinansowanie inwestycji strategicznej w województwie lubuskim w latach 2022-2023, pn. „Zakup aparatury i sprzętu medycznego w ramach zapobiegania zakażeniom wirusem SARS-CoV-2” oceniono, w oparciu o ustalenia stanu faktycznego dotyczącego:

1. Prawidłowości dysponowania środkami przekazanymi z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania inwestycyjnego – ocena pozytywna.

2. Prawidłowości przeprowadzenia postępowania na wykonanie zadania inwestycyjnego – ocena pozytywna.

3. Prawidłowości wydatkowania i rozliczenia środków otrzymanych na wykonanie zadania – ocena pozytywna.

4. Rzeczowej realizacji zadania oraz wypełnienia obowiązku informacyjnego – ocena pozytywna.

## **III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO**

1. Prawidłowość dysponowania środkami przekazanymi z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania inwestycyjnego.

Stosownie do zapisów art. 65 ust. 5 pkt 1 i 4, ust. 6a i 6b ustawy z dnia 31 marca 2020r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568 z późn. zm.) Szpitalowi przyznano środki z FPCovid-19 na dofinansowanie zadania pn. „Zakup aparatury i sprzętu medycznego w ramach zapobiegania zakażeniom wirusem SARS-CoV-2” tj. zakup przyłóżkowego aparatu RTG. Zabezpieczenie środków nastąpiło po otrzymaniu pozytywnej oceny strategicznej Ministra Zdrowia<sup>4</sup>.

W ramach przedmiotowego zadania Wojewoda Lubuski w dniu 29 marca 2022 r. zawarł Umowę nr BF-VIII.3146.8.19.2022 ze Szpitalem, która została zmieniona Aneksem nr 1 z 16 maja 2022 r. Umowa zabezpieczała środki finansowe z FPCovid-19 na realizację zadania w kwocie 254 700,00 zł, a całkowity koszt kwalifikowalny

---

<sup>2</sup> Zwany dalej Szpitalem.

<sup>3</sup> Zwany dalej FPCovid-19.

<sup>4</sup> Pismo Ministra Zdrowia z dnia 02.03.2022 r., nr BFC.320.10.2022.MZ potwierdzające zabezpieczenie środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

zadania został ustalony na kwotę 283 000,00 zł<sup>5</sup>. W umowie określono termin wykonania zadania zarówno w zakresie rzeczowym jak i finansowym w okresie od 24 marca 2022 r. do 30 września 2022 r. oraz termin złożenia rozliczenia wydatkowania środków z FPCovid-19 do dnia 15 stycznia 2023 r. Szczegółowy opis przedmiotu i kosztów zadania został określony we wniosku o zakup i harmonogramie rzeczowo-finansowym, które stanowią załącznik nr 1 i nr 2 do Umowy. Środki zostały przekazane przez Wojewodę Lubuskiego na konto Szpitala po przedłożeniu wniosku o wypłatę środków z FPCovid-19 w 2022 r. wraz z wymaganymi załącznikami potwierdzającymi wykonanie zadania. Szczegóły w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Tabela 1 Wniosek o środki z FPCovid-19

Numer i data wniosku	Numer i data dokumentu źródłowego	Data zapłaty za fakturę	Nazwa towaru lub usługi	Kwota brutto(w zł)	Kwota wnioskowa na z FPCovid-19(w zł)	Kwota zatwierdzona do wypłaty	Data przekazania środków
1 z 17.05.2022	Faktura nr FS/85/04/2022 z 29.04.2022	08.06.2022	Aparat RTG mobilny (przytóżkowy)	283 000,00	254 700,00	254 700,00	03.06.2022
<b>SUMA</b>				<b>283 000,00</b>	<b>254 700,00</b>	<b>254 700,00</b>	

Prawidłowy i kompletny wniosek został terminowo złożony do LUW tj. w dniu 18 maja 2022 r. Do wypłaty zatwierdzono całość wnioskowanych przez Szpital środków. Wojewoda Lubuski przekazał na konto Jednostki środki w dniu 03 czerwca 2022 r. Zespół kontrolny ustalił, że przedmiotowe środki zostały ujęte przez Szpital w Planie rzeczowo-finansowym na 2022 rok<sup>6</sup>. Dokument zatwierdzono w dniu 31 marca 2022 r. Uchwałą Rady Nadzorczej Spółki<sup>7</sup>. Przekazane środki zostały ujęte w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej na kontach z symbolem 921-11-3146819 dla środków otrzymanych z FPCovid-19 z odpowiednią końcówką tj. 130 - Rachunek bankowy, 011-Środki trwałe oraz dla rozrachunków 200-z dostawcami, 243-z tyt. środków z FPCovid-19 oraz 840-Przychody przyszłych okresów. Dodatkowo na kontach z symbolem 921-11-3146899 wyodrębniono środki w części wkładu własnego do zadania z odpowiednią końcówką 130-Rachunek bankowy, 010-Środki trwałe i 200-Rozrachunki z dostawcami. Na podstawie przekazanych przez Szpital wydruków z ewidencji księgowej możliwe jest zidentyfikowanie wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania. Kontrolowana jednostka nie dokonała odliczeń od podatku należnego kwoty podatku od towarów i usług

<sup>5</sup> Kwota środków na realizację zadania została zmieniona Aneksiem nr 1 do Umowy, pierwotna kwota dofinansowania z FPCovid-19 wynosiła 261 000,00 zł, a całkowity koszt kwalifikowalny ustalono na kwotę 290 000,00 zł.

<sup>6</sup> Środki ujęto w poz. 5.2 Plan zakupów pn. aparat RTG mobilny na kwotę 290 000,00 zł.

<sup>7</sup> Uchwała nr 1/03/2022 z dnia 31.03.2022 r. Rady Nadzorczej spółki Nowy Szpital w Kostrzynie nad Odrą Sp. z o.o. z siedzibą w Kostrzynie nad Odrą w sprawie zatwierdzenia planu rzeczowo-finansowego.

zawartej w nakładach poniesionych na zadanie inwestycyjne<sup>8</sup>. Kontrolowana jednostka w dniu 23 czerwca 2022 r. przekazała odsetki od środków z FPCovid-19 w wysokości 35,31 zł na rachunek LUW. Na podstawie otrzymanej dokumentacji źródłowej<sup>9</sup> potwierdzono prawidłową realizację obowiązku zawartego w §5 ust. 7 Umowy na dofinansowanie zadania.

Na realizację zadania inwestycyjnego wydatkowano w 2022 roku środki w łącznej wysokości: 283 000,00 zł, z czego środki w wysokości 254 700,00 zł pochodziły z FPCovid-19, natomiast 28 300,00 zł ze środków własnych jednostki. Kwota środków z FPCovid-19 została wykorzystana w całości i nie przekroczyła 90% kosztów kwalifikowalnych zadania inwestycyjnego, wobec czego wypełniono warunek zawarty w §1 ust. 5 Umowy na dofinansowanie zadania.

## 2. Prawidłowość przeprowadzenia postępowania na wykonanie zadania inwestycyjnego.

Nowy Szpital w Kostrzynie nad Odrą Sp. z o. o. jest podmiotem o prywatnej strukturze własnościowej, w związku z powyższym nie podlegał pod stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Zarządzeniem wewnętrznym nr 17/2017 Prezesa Zarządu Spółki Grupy Nowy Szpital Holding S.A. z 25 października 2017 r. wprowadzono jako obowiązujący w kontrolowanej jednostce Regulamin Udzielania Zamówień<sup>10</sup>. Zgodnie z Instrukcją Udzielania Zamówień stanowiącą załącznik do ww. Regulaminu przedmiotowe postępowanie na zakup mobilnego przyłóżkowego aparatu RTG, z uwagi na wartość zamówienia powinno zostać dokonane w trybie postępowania przetargowego. W toku czynności kontrolnych ustalono, że przedmiotowe postępowanie odbyło się w trybie zapytania ofertowego. Z wyjaśnień złożonych 29 listopada 2023 r. przez Prezes Nowego Szpitala w Kostrzynie nad Odrą Panią Joannę Dzyganowicz wynika, że „(...) zgodnie z wewnętrznym Regulaminem udzielania zamówień, w uzasadnionych przypadkach, Dyrektor Finansowy lub Prezes GNSH S.A. mogą wyrazić zgodę na przeprowadzenie postępowania zakupowego w innym trybie niż wynikający ze szczegółowych zasad. W przypadku przedmiotowego zakupu miała miejsce wskazana sytuacja (...). Wynikało to z tego, że zakup był realizowany w celu nabycia sprzętu medycznego w ramach przeciwdziałania lub zapobiegania rozprzestrzenianiu się pandemii COVID-19. W tym okresie nabycie sprzętu medycznego, ze względu na występujący popyt było znacznie utrudnione. Ponadto, ze względu na zawieszenie stosowania przepisów ustawy PZP(...) dostawcy nie byli zainteresowani przygotowaniem i składaniem kompletnej dokumentacji przetargowej (...)”. Zespół kontrolny przyjmuje złożone wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie.

---

<sup>8</sup> Oświadczenie Pani Joanny Dzyganowicz Prezesa Zarządu Nowego Szpitala w Kostrzynie nad Odrą Spółka z o.o. z dnia 03.10.2023 r.

<sup>9</sup> WB nr 108-110 od dnia 06.06.2022 do 08.06.2022 r. oraz obliczenie wielkości narosłych odsetek bankowych od przekazanych środków z FPCovid-19 z dnia 24.06.2022 r. Pani Joanny Pachnicz Prezes Szpitala.

<sup>10</sup> Dokument znajduje się w aktach kontroli.

Na podstawie protokołu z wyboru oferty<sup>11</sup> ustalono, że Zamawiający w drodze postępowania zakupowego dokonał u trzech dostawców telefonicznie zapytania ofertowego, dotyczącego zakupu i dostawy przyłóżkowego aparatu RTG. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe Zamawiającego wpłynęły 3 oferty. Komisja Zakupowa po dokonaniu weryfikacji złożonych ofert przyjęła ze względu na najniższą cenę ofertę złożoną przez firmę MIRO Sp. z o.o., ul. Młyńska 25b lok. U1, 03-808 Warszawa, z którą 06 kwietnia 2022 r. podpisano umowę określającą wartość zamówienia na kwotę 283.000,00 zł.

3. Prawdopodobność wydatkowania i rozliczenia środków otrzymanych na wykonanie zadania.

Zgodnie z przyjętą metodyką kontroli sprawdzeniu poddano 100% wydatków poniesionych z FPCovid-19 na podstawie Umowy na realizację zadania inwestycyjnego. W wyniku przeprowadzonego postępowania zakupowego w trybie zapytania ofertowego Szpital podpisał w dniu 06 kwietnia 2022 r. Umowę z Wykonawcą<sup>12</sup> na zakup aparatu RTG mobilny (przyłóżkowy). Wykonanie Umowy uzależniono od dostarczenia Zamawiającemu przedmiotu umowy wraz z kompletem dokumentacji w języku polskim w terminie 30 dni od złożenia zamówienia. Odbiór przedmiotu umowy potwierdzono sporządzając w dniu 28 kwietnia 2022 r. protokół zdawczo-odbiorczy. Następnie wystawiono dokument *OT-przyjęcie środka trwałego Aparat RTG mobilny (przyłóżkowy)*<sup>13</sup>. Sprzedawca wystawił fakturę nr FS/85/04/2022 w dniu 29 kwietnia 2022 r. z terminem płatności do 28 czerwca 2022 r. Zapłaty dokonano w dniu 08 czerwca 2022 r. Rozliczenie wykorzystanych środków z FPCovid-19 sporządzono 24 czerwca 2022 r. a następnie zatwierdzono w dniu 30 czerwca 2022 r. Na podstawie dokonanej analizy ustalono, że:

- wydatki zostały dokonane zgodnie ze złożonymi w trakcie realizacji zadania dokumentami,
- wydatki zostały dokonane zgodnie z postanowieniami wynikającymi z zawartej Umowy z Wykonawcą,
- przedłożone dowody księgowo zostały prawidłowo opisane wraz z adnotacją o dofinansowaniu ze środków z FPCovid-19,
- przedłożone dowody księgowo zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wydatki zostały dokonane w wyniku przeprowadzonego postępowania zakupowego w trybie zapytania ofertowego w związku z brakiem obowiązku stosowania przepisów Ustawy Prawo zamówień publicznych oraz odstąpieniem od wewnętrznego Regulaminu udzielania zamówień (wyjaśnienia w pkt 2 Sprawozdania),
- zrealizowanie przez Wykonawcę przedmiotu Umowy zostało potwierdzone w protokole zdawczo-odbiorczym,
- zakupiony sprzęt został wprowadzony do ewidencji środków trwałych Szpitala,

---

<sup>11</sup> Protokół znajduje się w aktach kontroli.

<sup>12</sup> Umowa sprzedaży nr 2022-68 z dnia 06.04.2022 r. na dostawę sprzętu medycznego do diagnostyki obrazowej.

<sup>13</sup> Dokument OT nr OT0-00003/2022 z dnia 28.04.2022.

- zobowiązanie wynikające z faktury zostało opłacone w całości w wymaganym terminie,  
- środki zostały prawidłowo ujęte w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej,  
- poprawne i kompletne rozliczenie wydatkowania środków z FPCovid-19 zostało złożone przez Szpital w dniu 28 czerwca 2022 r. tj. w wymaganym terminie.  
Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdziła prawidłowość rozliczenia środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na realizację przedmiotowego zadania inwestycyjnego.

4. Rzeczowa realizacja zadania oraz wypełnienie obowiązku informacyjnego.

Realizację rzeczową zadania, tj. zakup mobilnego przyłóżkowego aparatu RTG w ramach zadania pn. „Zakup sprzętu i aparatury medycznej w ramach zapobiegania zakażeniom wirusem SARS-COV-2”, potwierdzono na podstawie dokumentacji fotograficznej otrzymanej ze Szpitala<sup>14</sup>.

Zespół kontrolny potwierdził, że udokumentowany na zdjęciach zakupiony sprzęt jest zgodny z zakresem objętym umową z Wojewodą Lubuskim.

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.<sup>15</sup> Zespół kontrolny potwierdził, że Beneficjent po zrealizowaniu zadania zamieścił na stronie Szpitala, w zakładce „Projekty UE i dotacje” informację o dokonany zakupie przyłóżkowego aparatu RTG w ramach przyznanych w 2022 roku środków z FPCovid-19<sup>16</sup>.

Ponadto przedłożono dokumentację fotograficzną potwierdzającą umieszczenie na terenie Szpitala tablicy informującej o zrealizowanym Zadaniu. Tablica zawierała wszystkie wymagane elementy określone w §5 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Zespół kontrolny potwierdził wykonanie działań informacyjnych i promocyjnych w ramach zrealizowanego zadania sfinansowanego ze środków z FPCovid-19.

#### **IV.WNIOSKI.**

Działalność Nowego Szpitala w Kostrzynie nad Odrą Sp. z o.o. w kontrolowanym zakresie została oceniona pozytywnie.

Środki otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na dofinansowanie zadania pn. „Zakup aparatury i sprzętu medycznego w ramach zapobiegania zakażeniom wirusem SARS-CoV-2” tj. zakup przyłóżkowego aparatu RTG zostały wykorzystane i rozliczone terminowo oraz prawidłowo, zgodnie z Umową zawartą pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Nowym Szpitalem w Kostrzynie nad Odrą Sp. z o.o.

---

<sup>14</sup> Dokumentacja fotograficzna znajduje się w aktach kontroli.

<sup>15</sup> 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).

<sup>16</sup> Link do publikacji: <https://nowyszpital.pl/projekty-ue-i-dotacje/nowy-szpital-w-kostrzynie-nad-odra/dofinansowano-ze-srodkow-funduszu-przeciwdzialania-covid-19-prylozkowy-aparat-rtg/>

Jednocześnie informuję, że Kierownikowi jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania przysługuje prawo przedstawienia stanowiska do tego dokumentu<sup>17</sup>.

Wz. WOJEWODY LUBUSKIEGO

*Wojciech Perczak*

I Wicewojewoda Lubuski

---

<sup>17</sup> Art. 52 ust. 5 Ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).