



Gorzów Wlkp., 13 grudnia 2023 r.

## WOJEWODA LUBUSKI

Nasz znak: BF-VIII.431.24.2023.KCza  
Sprawę prowadzi: Katarzyna Czapska  
Telefon: 95 7851683  
e-mail: katarzyna.czapska@lubuskie.uw.gov.pl

Pani  
**Anna Golik**  
Prezes Zarządu Nowego Szpitala  
we Wschowie Sp. z o.o.

### SPRAWOZDANIE

z kontroli w Nowym Szpitalu we Wschowie Sp. z o.o. (ul. Ks. A. Kostki 33, 67-400 Wschowa)<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. „Budowa stacji zgazowania tlenu ciekłego, rozprężalni tlenu i wykonania instalacji tlenowej w Szpitalu we Wschowie w związku z COVID-19”.
2. W okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki kontrolowanej był Pan Mirosław Sosna, a od 1 sierpnia 2023 r. Pani Anna Golik.
3. Okres objęty kontrolą: lata 2022-2023.
4. Termin kontroli: czynności kontrolne wykonano od 02 października 2023 r. do 30 listopada 2023 r., kontrola zdalna na podstawie dokumentów przekazywanych drogą elektroniczną.
5. Tryb kontroli: uproszczony.
6. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego, tj.:

---

<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.3146.8.6.2022 z dnia 14.04.2022 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Nowym Szpitalem we Wschowie Sp. z o.o.

- Pani Katarzyna Czapska – Upoważnienie nr 290-1/2023 z dnia 26.09.2023 r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Pani Monika Machowska - Upoważnienie nr 290-2/2023 z dnia 26.09.2023 r.

## II. OCENA OGÓLNA

Działania podejmowane przez Nowy Szpital we Wschowie 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. „Budowa stacji zgazowania tlenu ciekłego, rozprężalni tlenu i wykonania instalacji tlenowej w Szpitalu we Wschowie w związku z COVID-19” oceniono, w oparciu o ustalenia stanu faktycznego dotyczącego:

1. Prawidłowości dysponowania środkami przekazanymi z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania inwestycyjnego – ocena pozytywna z uchybieniami.
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 2020 r. 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. „Budowa stacji zgazowania tlenu ciekłego, rozprężalni tlenu i wykonania instalacji tlenowej w Szpitalu we Wschowie w związku z COVID-19”. Zabezpieczenie środków nastąpiło po otrzymaniu pozytywnej oceny strategicznej Ministra Zdrowia<sup>4</sup>. W ramach przedmiotowego zadania Wojewoda Lubuski w dniu 14 kwietnia 2022 r. zawarł Umowę nr BF-VIII.3146.8.6.2022 ze Szpitalem, która została zmieniona Aneksami nr 1 z 30 grudnia 2022 r. oraz Aneksami nr 2 z 10 marca 2023 r. Umowa zabezpieczała środki finansowe z FPCovid-19 na realizację zadania w kwocie 770 000,00 zł, a całkowity koszt kwalifikowalny zadania został ustalony na kwotę 1 018 074,69 zł<sup>5</sup>.

---

<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.

<sup>5</sup> Kwota środków z FPCovid-19 na realizację zadania pozostała niezmieniona, natomiast koszt kwalifikowalny zadania zmieniono Aneksami nr 1 oraz Aneksami nr 2 do Umowy, pierwotny całkowity koszt kwalifikowalny ustalono na kwotę 802 000,00 zł.

W umowie określono termin wykonania zadania zarówno w zakresie rzeczowym jak i finansowym w okresie od 28 lutego 2022 r. do 31 marca 2023 r.<sup>6</sup> oraz termin złożenia rozliczenia wydatkowania środków z FPCovid-19 do 30 czerwca 2023 r. Szczegółowy opis przedmiotu i kosztów zadania został określony we wniosku o środki na inwestycję budowlaną i harmonogramie rzeczowo-finansowym inwestycji, które stanowią załącznik nr 1 i nr 2 do Aneksu nr 2 do Umowy. Środki zostały przekazane przez Wojewodę Lubuskiego na konto Szpitala po przedłożeniu wniosków o wypłatę środków z FPCovid-19 w 2022 i 2023 r. wraz z wymaganymi załącznikami potwierdzającymi wykonanie zadania. Szczegóły w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Tabela 1 Wnioski 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 wnioskowana z FPCovid-19 (w zł)	Kwota zatwierdzona do wypłaty	Data przekazania środków
1 z 06.12.2022	Faktura nr 81/G/11/2022 z 29.11.2022	27.12.2022	Wykonanie projektu budowlanego ze złożeniem wniosku o pozwolenie na budowę oraz wykonanie wielobranżowych projektów wykonawczych	65 875,00	65 875,00	65 875,00	22.12.2022
2 z 12.12.2022	7/G/12/2022 z 01.12.2022	27.12.2022	Dozownik rotametryczny 100 szt.	48 600,00	48 600,00	48 600,00	22.12.2022
3 z 16.12.2022	47/G/12/2022 z 14.12.2022	27.12.2022	Wykonanie instalacji rurociąkowej gazów medycznych	429 508,71	429 508,71	429 508,71	22.12.2022
	1/12/2022 z 09.12.2022	27.12.2022	Przebudowa drogi z budową zatoki	72 900,00	72 900,00	72 900,00	
	FV/60/2022	27.12.2022	Budowa stacji zgazowania tlenu ciekłego, rozprężalni tlenu i wykonanie instalacji tlenowej	58 577,67	58 577,67	58 577,67	
	Suma – wniosek nr 3			560 986,38	560 986,38	560 986,38	

<sup>6</sup> Termin wykonania zadania zmieniono Aneksem nr 1 do Umowy, pierwotny termin wykonania zadania ustalono na 30 grudnia 2022 r.

4 z 24.01. 2023	Faktura nr 96/G/12 /2022 z dnia 30.12.20 22	27.01. 2023	Wykonanie instalacji rurociągowej gazów medycznych	49 787,23	49 787,23	49 787,23	26.01. 2023
5 z 20.02. 2023	Faktura nr 1/01/202 3 z 30.01.20 23	28.02. 2023	Przebudowa drogi z budową zatoki	70 000,00	33 126,39	33 126,39	27.02. 2023
	Faktura nr 36/G/02 /2023	28.02. 2023	Sprawowanie nadzoru autorskiego i sprawowane nadzoru inwestorskiego	11 625,00	11 625,00	11 625,00	
	Suma – wniosek nr 5			81 625,00	44 751,39	44 751,39	
SUMA				806 873,61	770 000,00	770 000,00	-

\*Całkowity koszt zadania obejmował także roboty budowlane, montaż zbiornika na ciekły tlen medyczny, odcięcie instalacji co i cwu portierni, przycięcie drzew oraz zakup tablic opisowych o łącznej wartości 211 201,08 zł i wynosił 1 018 074,69 zł.

Prawidłowe i kompletne wnioski zostały terminowo złożone do LUW tj. 6, 16 i 21 grudnia 2022 r. oraz 24 stycznia i 20 lutego 2023 r. Do wypłaty zatwierdzono całość wnioskowanych przez Szpital środków. Wojewoda Lubuski przekazał na konto Jednostki środki 22 grudnia 2022 r. oraz 26 stycznia i 27 lutego 2023 r. Zespół kontrolny ustalił, że przedmiotowe środki zostały ujęte przez Szpital w Sprawozdaniu Zarządu z działalności za rok obrotowy 2022<sup>7</sup> oraz w Planie rzeczowo-finansowym jednostki na 2023 rok<sup>8</sup>. Przekazane środki zostały ujęte w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej, tj. konto 080-0-007-0006, konto 243-0-07-0005 oraz konto 840-0-060-0420 z dopiskiem nazwy zadania tj. *Wschowa - Budowa Stacji zgazowania tlenu ciekłego, rozprężalni tlenu i wykonania instalacji tlenowej w Szpitalu we Wschowie w związku z COVID-19*. 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 zawartej w nakładach poniesionych na zadanie inwestycyjne<sup>9</sup>. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Szpital przy realizacji zadania uzyskał odsetki naliczone przez bank od środków z FPCovid-19 zgromadzonych na rachunku bankowym. Powyższa

<sup>7</sup> Zadanie inwestycyjne wskazano w części II – *Zdarzenia istotne wpływające na działalność jednostki w 2022 r.*, pkt 2.3 *Inwestycje, remonty i zakup sprzętu*.

<sup>8</sup> Środki ujęto w części 4 *Planowane inwestycje, zakupy i remonty*, pkt 4.1 *Plan inwestycji*: *Budowa stacji zgazowania tlenu ciekłego, rozprężalni tlenu i wykonania instalacji tlenowej w Szpitalu we Wschowie w związku z COVID-19*.

<sup>9</sup> Oświadczenie z dnia 03.10.2023 r. przedłożone do kontroli przez Panią Marzenę Wasielewską – Koordynator działu księgowości.

informacja nie została uwzględniona przez Szpital w przygotowanym w dniu 04 maja 2023 r., a następnie potwierdzonym przez Prezesa Zarządu rozliczeniu środków z FPCovid-19 w 2022 i 2023 r. (załącznik nr 4 do umowy z Wojewodą Lubuskim nr BF-VIII.3146.8.6.2022, pkt 13 dokumentu). Zgodnie z §5 ust. 7 umowy Szpital zobowiązany był do przekazania odsetek naliczonych przez bank niezwłocznie, jednak nie później niż do dnia 30 czerwca 2023 r. Kontrolowana jednostka przekazała na rachunek LUW odsetki od środków z FPCovid-19 w wysokości 239,10 zł<sup>10</sup> w dniu 28 listopada 2023 r., tj., ze 151-dniowym opóźnieniem.

Na realizację zadania inwestycyjnego wydatkowano w 2022 i 2023 roku środki w łącznej wysokości 1 018 074,69 zł<sup>11</sup>, z czego środki w wysokości 770 000,00 zł pochodziły z FPCovid-19, natomiast 248 074,69 zł ze środków własnych jednostki. Kwota środków z FPCovid-19 została wykorzystana w całości i nie przekroczyła 76% 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.

Kontrolujący ustalili, że w Szpitalu obowiązuje dokumentem wewnętrznym tj. Regulaminem Udzielania Zamówień.<sup>12</sup> W ramach inwestycji Szpital przeprowadził następujące postępowania:

### 2.1. Roboty drogowe – zapytanie ofertowe (zakres prac niezakontraktowanych w postępowaniu na roboty budowlane nr 2022-1000)

Kontrolowana jednostka dokonała wyboru Wykonawcy części zadania w wyniku przeprowadzonego zapytania ofertowego, które zostało rozesłane pocztą elektroniczną do 3 potencjalnych oferentów. W otrzymanym od Szpitala protokole z wyboru oferty części zadania dot. robót budowlanych wskazano termin składania ofert do 24 listopada 2022 r. (pkt 5 Protokołu z wyboru oferty) oraz termin otwarcia ofert na 24 października 2022 r. (pkt 6 Protokołu z wyboru oferty). W związku z powyższą niejasnością dot. terminów kontrolowana jednostka wyjaśniła, że „(...)W wyniku oczywistej omyłki pisarskiej (nieskorygowanie zapisów z innego postępowania) w protokole z wyboru ofert zawarte są błędne informacje. W rzeczywistości termin składania ofert upłynął w dniu 25.11.2022, otwarcie ofert odbyło się także w tym samym dniu, o czym mowa powyżej. W związku z koniecznością pilnego zakontraktowania wykonawcy podjęto decyzję, o rozstrzygnięciu postępowania w dniu 25.11.2022 (piątek), w celu umożliwienia jak najszybszego rozpoczęcia robót i wykonywanie ich od dnia 26.11.2023 r.”<sup>13</sup>

<sup>10</sup> Na podstawie otrzymanej dokumentacji źródłowej potwierdzono prawidłowość wyliczenia kwoty odsetek.

<sup>11</sup> Całkowity koszt zadania wyniósł 1 084 074,69 zł, kwota 66 300,00 zł jest sumą kosztów niekwalifikowanych.

<sup>12</sup> Regulamin Udzielania Zamówień obowiązujący w: Grupa Kapitałowa Nowy Szpital Holding wersja: 2.0 wprowadzony do stosowania Zarządzeniem wewnętrznym nr 17/2017 Prezesa Zarządu Spółki Grupa Nowy Szpital Holding S.A. z siedzibą w Szczecinie z dnia 25.10.2017 r.

<sup>13</sup> Wyjaśnienia Pani Ewy Skrzypek – Kierownik Projektu przesłane poprzez e-mail w dniu 04.12.2023 r.

Na zaproszenie wpłynęły 2 oferty. Na podstawie określonego kryterium oceny oferty tj. cena brutto, Szpital dokonał porównania złożonych ofert tj.:

- oferta nr 1: Hildom Sp. z o. o. Henryków 13/A, 67-300 Henryków (cena brutto 179.800,00 zł),

- oferta nr 2: [REDAKTOWANE] (cena brutto 191.094,97 zł).

Jednostka kontrolowana wybrała ofertę złożoną przez HILDOM Sp. z o.o. Henryków 13/A, 67-300 Henryków. W wyniku postępowania Szpital 25 listopada 2022 r. podpisał umowę nr USP 2022-229 z wybranym Wykonawcą.

2.2. Wykonanie dokumentacji projektowej oraz nadzór autorski i inwestorski - przetarg - postępowanie nr 2022-961

Kontrolowana jednostka dokonała wyboru Wykonawcy części zadania w drodze przetargu na podstawie przepisów art. 70<sup>1</sup>-art. 70<sup>5</sup> Kodeksu cywilnego (Dz.U. z 2022, poz. 1360 ze zm). Informacja o przetargu wraz ze szczegółowymi warunkami postępowania zakupowego zostały zamieszczone na stronie internetowej Grupy Nowy Szpital Holding S.A.<sup>14</sup> Do udziału w postępowaniu wysłano zaproszenia do 6 firm. Ostateczny termin składania ofert (zgodnie z informacją opublikowaną na stronie przetargu) to 19 maja 2022 r. godz. 12:00. Otwarcie ofert nastąpiło 19 maja 2022 r. o godz. 12:30. Negocjacje odbyły się 25 maja 2022 r. do godz. 10:00 (pkt 6 *Protokołu z wyboru oferty*). W ramach postępowania wpłynęły 3 oferty (pkt 7 *Protokołu z wyboru oferty*):

- [REDAKTOWANE], pl. [REDAKTOWANE] (kwota brutto po negocjacjach 79 950,00 zł),

- [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] (nie przystąpiono do negocjacji),

- AwaMed-Medizintechnik Arkadiusz Warzyński, ul. Zeusa 1, 72-006 Mierzyn (kwota brutto po negocjacjach 77 500,00 zł).

Kontrolowana jednostka na podstawie określonego kryterium oceny oferty tj. cena brutto, dokonała porównania złożonych ofert i wybrała ofertę AwaMed – Medizintechnik Arkadiusz Warzyński. Z wybranym Wykonawcą Szpital 11 lipca 2022 r. zawarł umowę nr USP 2022-103.

2.3. Wykonanie instalacji tlenu medycznego – przetarg – postępowanie nr 2022-988

Kontrolowana jednostka dokonała wyboru Wykonawcy części zadania w drodze przetargu na podstawie przepisów art. 70<sup>1</sup>-art. 70<sup>5</sup> Kodeksu cywilnego (Dz.U. z 2022, poz. 1360 ze zm). Informacja o przetargu wraz ze szczegółowymi warunkami postępowania zakupowego zostały zamieszczone na stronie internetowej Grupy Nowy Szpital Holding S.A.<sup>15</sup>. Ostateczny termin składania ofert ustalono do 22 września 2022 r. godz. 16:00. Otwarcie ofert odbyło się tego samego dnia o godz. 16:30. Zgodnie z informacjami opublikowanymi na stronie przetargu (*Zestawienie z otwarcia ofert*) w ramach postępowania została złożona jedna oferta - firma AwaMed – Medizintechnik Arkadiusz Warzyński, ul. Zeusa 1, 72-006 Mierzyn (cena

<sup>14</sup> <https://archiwum.nowyszpital.pl/przetargi/2022-961/>

<sup>15</sup> <https://archiwum.nowyszpital.pl/przetargi/2022-1000/>

brutto oferty 624.883,41 zł). Kontrolowana jednostka na podstawie określonego kryterium oceny oferty tj. cena brutto, wybrała ofertę ww. firmy (kwota brutto po negocjacji 620.388,40 zł).

Z Wykonawcą Szpital 10 października 2022 r. zawarł umowę nr USP 2022-187 na kwotę brutto 527.895,94 zł. Różnicę pomiędzy kwotą oferty złożonej przez Wykonawcę w trakcie postępowania a kwotą wynagrodzenia Wykonawcy zawartą w podpisanej umowie kontrolowana jednostka wyjaśniła następująco: „*pierwotnie złożona oferta opiewała na kwotę 624.883,41 zł (zgodnie z informacją na stronie internetowej). W wyniku przeprowadzonych negocjacji uzyskano niższą cenę tj. 620.388,40 zł (zgodnie z informacją na stronie internetowej – ostateczne rozstrzygnięcie). Zawarta umowa opiewa na kwotę 527.895,94 zł, gdyż odjęto prace związane z kontenerem, o czym jest mowa w §3 ust 1 umowy*”.<sup>16</sup>

#### 2.4. Roboty budowlane – przetarg - postępowanie nr 2022-1000

Kontrolowana jednostka dokonała wyboru Wykonawcy części zadania w drodze przetargu na podstawie przepisów art. 70<sup>1</sup>-art. 70<sup>5</sup> Kodeksu cywilnego (Dz.U. z 2022, poz. 1360 ze zm). Informacja o przetargu wraz ze szczegółowymi warunkami postępowania zakupowego zostały zamieszczone na stronie internetowej Grupy Nowy Szpital Holding S.A.<sup>17</sup> Ostateczny termin składania ofert (zgodnie z informacją opublikowaną na stronie przetargu) wyznaczono do 20 października 2022 r. godz. 12:00. Otwarcie ofert odbyło się tego samego dnia o godz. 12:30. Zgodnie z pkt 7 „*Protokołu z wyboru oferty 2022-1000*” w ramach postępowania została złożona jedna oferta - firma JDG – Budownictwo Krzysztof Urbaniak, Stara Góra 17a, 17-200 Góra (cena brutto oferty 150.868,37 zł). Kontrolowana jednostka na podstawie określonego kryterium oceny oferty tj. cena brutto, wybrała ofertę ww. firmy. Z Wykonawcą Szpital 27 października 2022 r. zawarł umowę nr USP 2022-225 oraz 30 stycznia 2023 r. Aneks nr 1 do umowy zmieniający kwotę brutto na 132 726,89 zł.

#### 2.5. Zakup wraz z dostawą gazów medycznych - przetarg – postępowanie nr 2022-982

Zakup wraz z dostawą gazów medycznych dla Szpitala we Wschowie, był częścią postępowania zakupowego organizowanego przez Grupę Nowy Szpital Holding SA w Szczecinie dla placówek medycznych wchodzących w skład Grupy. Zamówienie zostało udzielone Oferentowi wybranemu w drodze przetargu na podstawie przepisów art. 70<sup>1</sup>-art. 70<sup>5</sup> Kodeksu cywilnego (Dz.U. z 2022, poz. 1360 ze zm). Informacja o przetargu wraz ze szczegółowymi warunkami postępowania zakupowego zostały zamieszczone na stronie internetowej Grupy Nowy Szpital Holding S.A.<sup>18</sup>. Do udziału w postępowaniu wysłano zaproszenia do 4 firm. Ostateczny termin składania ofert (zgodnie z informacją opublikowaną na stronie przetargu) wskazano do 30 sierpnia 2022 r. godz. 13:00. Otwarcie ofert nastąpiło tego

---

<sup>16</sup> Wyjaśnienia Pani Ewy Skrzypek – Kierownik Projektu przesłane poprzez e-mail w dniu 04.12.2023 r.

<sup>17</sup> <https://archiwum.nowyszpital.pl/przetargi/2022-1000/>

<sup>18</sup> <https://archiwum.nowyszpital.pl/przetargi/2022-982-zakup-wraz-z-dostawa-gazow-medycznych-i-technicznych-dla-jednostek-gk-grupa-nowy-szpital-holding/>

samego dnia o godz. 13:30. W ramach postępowania wpłynęły 4 oferty (pkt 7 Protokołu z wyboru oferty):

- [REDACTED], ul. [REDACTED], [REDACTED],
- Messer Polska Sp. z o.o., ul. Macielkowska 30, 41-503 Chorzów,
- [REDACTED], ul. [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED],
- [REDACTED]

Zamawiający dla Szpitala we Wschowie wybrał ofertę złożoną przez Messer Polska Sp. z o.o. Umowa współpracy nr USP 2022-176 z Wykonawcą została zawarta 01 września 2022 r. (umowa obejmuje kilka jednostek wchodzących w skład Grupy Nowy Szpital Holding S.A. w Szczecinie).

2.6. Roboty budowlane - pozostałe prace elektryczne (zakres prac niezakontraktowanych w postępowaniu na roboty budowlane nr 2022-1000) Kontrolowana jednostka dokonała wyboru Wykonawcy części zadania w wyniku przeprowadzonego zapytania ofertowego. Zaproszenie do złożenia oferty przekazano pocztą elektroniczną do firmy Usługi Elektryczne ZIBI Zbigniew Gała, ul. Wrocławska 115, 56-200 Góra. Termin na złożenie oferty upłynął 13 października 2022 r. Otwarcie oferty odbyło się tego samego dnia o godz. 10:00. Wyżej wymieniony Wykonawca złożył ofertę o wartości brutto 49.667,99 zł. Na podstawie określonego kryterium oceny oferty tj. cena brutto, wybrano powyższą ofertę. 03 listopada 2022 r. Szpital zawarł umowę nr USP2022-235 z Wykonawcą na kwotę 58 577,67 zł. Różnicę pomiędzy kwotą oferty złożonej przez Wykonawcę w trakcie postępowania a kwotą wynagrodzenia Wykonawcy zawartą w podpisanej umowie kontrolowana jednostka wyjaśniła następująco: „po przeanalizowaniu warunków lokalnych Zamawiającego, w trakcie kontraktowania Wykonawcy ustalono, że konieczne jest wykonanie zasilania stacji zgazowania tlenu z innego miejsca niż wskazano w projekcie - wynikało to z rezerw mocy Szpitala. W związku z faktem, że do rozmów ofertowych przystąpił tylko jeden wykonawca, w trakcie negocjacji ustalono nowy zakres i prac, a Wykonawca złożył zaktualizowaną ofertę na kwotę 58.577,67 zł brutto”.<sup>19</sup>

Ponadto oprócz ww. postępowañ zakupowych w ramach zadania wystąpiły poniższe wydatki związane z:

- usunięciem i podcięciem drzew rosnących na terenie szpitala – firma ZUK Wschowa Sp. z o.o., ul. Daszyńskiego 10, 67-400 Wschowa,
- odłączeniem instalacji ciepłej wody i centralnego ogrzewania budynku przeznaczonego na rozbiórkę (portiernia) – FHU R. Hałajewski, Wioska 27, Niechlów,
- wykonaniem tablicy opisowej – firma F.P.H.U. Color4You, ul. Poczłowa 12, 67-400 Wschowa.

Jednostka kontrolowana wyjaśniła, że „w związku z tym, że przedmiotowe wydatki są finansowane wyłącznie ze środków własnych, o niewielkim koszcie i zaistniała

---

<sup>19</sup> Wyjaśnienia Pani Ewy Skrzypek – Kierownik Projektu przesłane poprzez e-mail w dniu 04.12.2023 r.



konieczność ich pilnego wykonania wskazanych prac (w celu umożliwienia kontynuacji dalszych prac) wyboru wykonawców dokonano z wolej ręki".<sup>20</sup>

Na podstawie zgromadzonej dokumentacji Zespół Kontrolny potwierdził prawidłowość realizacji zadania w zakresie przeprowadzonych postępowań.

### 3. Prawidłowość 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 przeprowadzonych postępowań na wyłonienie wykonawców niezbędnych do realizacji zadania Szpital podpisał 6 umów z poszczególnymi Firmami. Szczegóły dotyczące zawartych umów przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela nr 2 Umowy z Wykonawcami na realizację zadania inwestycyjnego

Wykonawca oraz przedmiot umowy	Numer umowy i data	Wynagrodzenie wykonawcy oraz końcowy termin realizacji zadania	Potwierdzenie realizacji umowy	Koszt umowy z wykonawcą (na podstawie wystawionych faktur)
Hildom Sp. z o.o., Szprotawa – wykonanie robót budowlanych inżynieryjno-drogowych	2022-229 z 25.11. 2022, Aneks nr 1 z 30.12. 2023	179 800,00 zł, do 31.01.2023	Protokół odbioru częściowego z 12.12.2022, Protokół odbioru końcowego z 31.01.2023	179 800,00 zł (36 900,00 zł, 72 900,00 zł, 70 000,00 zł)
AwaMed-Medizintechnik, Szczecin – kompletna dokumentacja projektowa oraz sprawowanie nadzoru autorskiego i inwestycyjnego	2022-103 z 11.07. 2022, Aneks nr 1 z 10.12. 2022	77 500,00 zł I i II etap: do 30.11.2022, III etap: 12 miesięcy od daty rozpoczęcia robót	I i II etap: protokół przekazania dokumentacji projektowej z 01.12.2022, III etap: protokół odbioru końcowego z 31.01.2023	77 500,00 zł (etap I i II: 65 875,00 zł, III etap: 11 625,00 zł)
AwaMed-Medizintechnik, Szczecin – wykonanie instalacji tlenu medycznego z dostawą dozowników tlenu – 100 szt.	2022-187 z 10.10. 2022, Aneks nr 1 z 30.12. 2023	527 895,94 zł, do 30.12.2022	Protokół przekazania dozowników z 01.12.2022, Protokół odbioru częściowego z 12.12.2022, Protokół odbioru końcowego z 30.12.2022	527 895,94 zł (48 600,00 zł, 429 508,71 zł oraz 49 787,23 zł)
JDG-BUDOWNICTWO, Góra – roboty budowlane określone w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia do postępowania zakupowego	2022-225 z 27.10. 2022, Aneks nr 1 z 30.01. 2023	132 726,89 zł, do 12.12.2022	Protokół odbioru końcowego z 12.12.2022, Protokół usunięcia usterek z 21.12.2022	132 726,89 zł (51 470,78 zł, 81 256,10 zł)

<sup>20</sup> Wyjaśnienia Pani Ewy Skrzypek – Kierownik Projektu przesłane poprzez e-mail w dniu 04.12.2023 r.

MESSER POLSKA Sp. z o.o., Chorzów – dostawa gazów medycznych, w tym dostawa, instalacja i uruchomienie zbiorników tlenu w postaci ciekłej	2022-176 z 01.09. 2022	Poz. 13 do załącznika nr 2 do Umowy 37 000,00 zł, do 30.11.2022	Protokół przekazania do użytkownika instalacji z 09.12.2022 r.	37 000,00 zł
Usługi Elektryczne ZIBI, Góra – roboty instalacyjno- elektryczne określone w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia do postępowania zakupowego	2022-235 z 03.11. 2022	58 577,67 zł, do 12.12.2022	Protokół odbioru końcowego z 09.12.2022	58 577,67 zł

W ramach realizacji dwóch z ww. umów nastąpiły opóźnienia w stosunku do terminów realizacji zadania z zapisów umownych. Pani Anna Golik – Prezes Szpitala w zakresie terminu realizacji umowy nr 2022-103 z Wykonawcą AwaMed-Medizintechnik wyjaśniła, że „przekazanie dokumentacji nastąpiło 01.12.2022 r. i wynikało z nieobecności przedstawiciela Zamawiającego w dniu 30.11.2022 r. W związku z tym, że opóźnienie wynikało z przyczyn niezależnych od Wykonawcy, odstąpiono od naliczenia kar.”<sup>21</sup> Dodatkowo w zakresie terminu realizacji umowy nr 2022-176 z Wykonawcą MESSER Polska Sp. z o.o. Pani Prezes wyjaśniła, że „montaż i uruchomienie zbiornika możliwe były po zakończeniu prac budowlano- instalacyjnych wykonywanych przez firmy: JDF-BUDOWNICTWO ora ZIBI GAŁA, których umowy termin realizacji wskazany był na dzień 12.12.2023 r. Zbiornik został zamontowany w pierwszym możliwym terminie wskazanym przez Zamawiającego po zakończeniu niezbędnych prac będących w zakresie robót Wykonawców: JDG-Budownictwo oraz ZIBI GAŁA.” Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia. W trakcie realizacji Umowy Wykonawcy Zadania wystawili 19 faktur na łączną kwotę 1 084 374,69 zł, w tym w ramach kosztów kwalifikowalnych 15 faktur na łączną kwotę 1 018 074,69 zł. Szpital sporządził dokument OT-przyjęcie środka trwałego, stacji zgazowania tlenu ciekłego, rozprężalni tlenu i wykonania instalacji tlenowej w zw. z COVID-19<sup>22</sup>. Rozliczenie wykorzystanych środków z FPCovid-19 sporządzono 04 maja 2023 r., a następnie zatwierdzono 08 maja 2023 r. Na podstawie dokonanej kontroli ustalono, że:

- wydatki zostały dokonane zgodnie ze złożonymi w trakcie realizacji zadania dokumentami,
- wydatki zostały dokonane zgodnie z postanowieniami wynikającymi z zawartych Umów z Wykonawcami,
- 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 przeprowadzonych 6 postępowań w trybie zakupowym zgodnie z wewnętrznym Regulaminem zamówień publicznych,

<sup>21</sup> Wyjaśnienia Pani Anny Golik – Prezes Szpitala z dnia 28.11.2023 r. przekazane poprzez ePUAP w dniu 29.11.2023 r.

<sup>22</sup> Przyjęcie środka trwałego OT0-00010/2023 z dnia 30.03.2023 r.

w związku z brakiem obowiązku stosowania przepisów Ustawy Prawo zamówień publicznych,

- realizowanie przez Wykonawców przedmiotu Umowy zostało potwierdzone w protokołach przekazania, dostawy, odbioru robót zgodnie z wymogami poszczególnych Umów,
- zakończona inwestycja została wprowadzona do ewidencji środków trwałych Szpitala,
- zobowiązania wynikające z faktur zostały opłacone w całości w wymaganym terminie określonym w umowie z Wykonawcą lub wskazanym na fakturze,
- środki zostały prawidłowo ujęte w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej,
- rozliczenie wydatkowania środków z FPCovid-19 zostało złożone przez Szpital 05 maja 2023 r. tj. w wymaganym terminie;
- rozliczenie wydatkowania środków z FPCovid-19 nie uwzględniło uzyskanych przez Szpital odsetek bankowych od środków z Funduszu przekazanych przez Wojewodę Lubuskiego, które zostały przekazane do LUW po przekroczeniu terminu wskazanego w umowie o dofinansowanie zadania inwestycyjnego.

4. Rzeczowa realizacja zadania oraz wypełnienie obowiązku informacyjnego.

Dla potwierdzenia realizacji rzeczowej zadania jednostka kontrolowana przekazała dokumentację fotograficzną<sup>23</sup>. Zespół kontrolny potwierdził, że udokumentowana na zdjęciach realizacja zadania jest zgodna 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>24</sup> Zespół kontrolny potwierdził, że Beneficjent po zrealizowaniu zadania zamieścił na stronie Szpitala informację dotyczącą realizacji zadania ze środków FPCovid-19<sup>25</sup>.

Ponadto przedłożona przez jednostkę kontrolowaną dokumentacja fotograficzna potwierdza umieszczenie na terenie Szpitala, tablicy informacyjnej o zrealizowaniu zadania ze środków FPCovid-19.

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

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

Działalność Nowego Szpitala we Wschowie Sp. z o.o. w kontrolowanym zakresie została oceniona pozytywnie z uchybieniami. Oceny skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

---

<sup>23</sup> Dokumentacja fotograficzna znajduje się w aktach kontroli.

<sup>24</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>25</sup> <https://nowyszpital.pl/projekty-ue-i-dotacje/nowy-szpital-we-wschowie/budowa-stacji-zgazowania-tlenu-cieklego-rozprezalni-tlenu-i-wykonanie-instalacji-tlenowej-w-szpitalu-we-wschowie-w-zwiazku-z-covid-19/>

Stwierdzone uchybienia:

1. Niewykazanie przez Prezesa Zarządu Szpitala w pkt 13 rozliczenia środków z FPCovid-19 w 2022 i 2023 r. kwoty uzyskanych przez Szpital odsetek bankowych od środków z FPCovid-19 (ustalenie str. 4-5).
2. Nieterminowe przekazanie do LUW uzyskanych odsetek bankowych od środków z FPCovid-19 zgromadzonych na rachunku bankowym Szpitala, czym naruszono §5 ust. 7 umowy o dofinansowanie zadania (ustalenie str. 4-5).

W związku z powyższym zalecam Kierownikowi kontrolowanej jednostki rzetelne sporządzanie dokumentów z wykorzystania środków z FPCovid-19 oraz terminowe przekazywanie do LUW uzyskanych odsetek bankowych od środków z FPCovid-19 zgromadzonych na rachunku bankowym Szpitala.<sup>26</sup>

Jednocześnie informuję, że Kierownikowi kontrolowanej jednostki w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania przysługuje prawo przedstawienia stanowiska do tego dokumentu<sup>27</sup>.

wz. WOJEWODY LUBUSKIEGO

*Wojciech Perczak*

I Wicewojewoda Lubuski

---

<sup>26</sup> Art. 52 ust. 4 Ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>27</sup> Art. 52 ust. 5 Ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).