



WOJEWODA LUBUSKI

Nasz Znak: BF-VIII.431.22.2023.PFlu
Sprawę prowadzi: Paweł Flügel
Telefon: 95 7 851 685
e-mail: pawel.flugel@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Wiesław Wojciech Światała
Dyrektor
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sulechowie.

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej

w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sulechowie (ul. Zwycięstwa 1, 66-400 Sulechów)¹

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Zakres kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie² z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z przeznaczeniem na finansowanie (współfinansowanie) inwestycji strategicznej w województwie lubuskim w latach 2022-2023 pn. „Zakup aparatury i sprzętu medycznego w ramach zapobieganiu zakażeniom wirusem SARS-COV-2”³.
2. Okres objęty kontrolą: lata 2022-2023.
3. Termin kontroli: czynności kontrolne⁴ prowadzone były w dniach od 02 października 2023 r. do 10 listopada 2023 r., poza siedzibą jednostki kontrolowanej - kontrola zdalna⁵.
4. Tryb kontroli: uproszczony.
5. Kontrolę przeprowadzili pracownicy LUW na podstawie udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego upoważnień:
 - Pan Paweł Flügel – Upoważnienie nr 287-1/2023 z dnia 26 września 2023 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
 - Pani Maja Stachowiak – Upoważnienie nr 287-2/2023 z dnia 26 września 2023 r.
6. W okresie objętym kontrolą Kierownikami jednostki kontrolowanej byli: Pani Beata Kucuń
 - Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie do

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.3146.8.18.2022 z dnia 14.04.2022 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Sulechowie.

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 dostępne pod nr sprawy BF-VIII-3146.8.18.2022.

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

23.02.2023 r., Pan Wiesław Wojciech Świtąła - Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie od 24.02.2023 r.

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 23 lutego 2022 r. znak: BZK-VII.6333.2.2022 o zabezpieczenie środków na realizację inwestycji dla podmiotów leczniczych, w dniu 02.03.2022 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.3146.8.18.2022 zawartej w dniu 14 kwietnia 2022 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Dyrektorem Szpitala, która została zmieniona aneksem nr 1 z 28.09.2022 r.⁸ Ostateczny koszt kwalifikowalny zadania został ustalony na kwotę 800 432,34zł⁹.

Kontrolujący na podstawie przedłożonego *Skorygowanego załącznika nr 7 do Planu Rzeczowo – Finansowego Szpitala na 2022 r. Plan inwestycyjny na 2022 rok* potwierdzili, że środki z Funduszu zostały ujęte przez Szpital w *Planie Rzeczowo-Finansowym* na rok 2022 tj. w wysokości 800 432,34 zł.

Kwota środków z Funduszu została wykorzystana przez Szpital w całości i nie przekroczyła kosztów kwalifikowalnych zadania, wobec czego wypełniono warunek zawarty w § 1 ust. 5 Umowy z WL na dofinansowanie Zadania.

2. Prawidłowość przeprowadzenia postępowania na wykonanie Zadania.

W ramach realizowanego zadania jednostka kontrolowana (zwana dalej Zamawiającym) udzieliła zamówienia w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt.1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych¹⁰.

⁶ Zwanym dalej Funduszem.

⁷ Ocena Strategiczna Ministra Zdrowia z dnia 02 marca 2022 r. znak: BFC.320.10.20212.MZ.

⁸ Zwanej dalej Umową z WL.

⁹ §1 ust. 1 Umowy z WL.

¹⁰ Dz.U z 2021 r. poz. 1129 ze zm.

W dniu 07 lipca 2022 r. sporządzono zgodnie z zapisami zawartymi w ustawie Prawo Zamówień Publicznych Specyfikację Warunków Zamówienia¹¹ i wszczęto postępowanie przetargowe o zamówienie publiczne w trybie podstawowym bez negocjacji o wartości mniejszej niż progi unijne poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych¹². Zamówienie dotyczyło dostawy i montażu wielofunkcyjnego aparatu RTG w ramach zadania pn. „Zakup aparatury i sprzętu medycznego w ramach zapobiegania zakażeniom wirusem SARS- COV-2”.

Ogłoszenie o zamówieniu wraz ze Specyfikacją Warunków Zamówienia zamieszczono 07 lipca 2022 r. w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie¹³. Ogłoszenie zawierało informację o terminie złożenia ofert do 18 lipca 2022 r. do godz. 09:00 oraz terminie otwarcia ofert tego samego dnia o godzinie 11:00.

W toku postępowania trzykrotnie zmieniano ogłoszenie o zamówieniu. Zmiany dotyczyły terminu składania ofert oraz terminu związania ofertą w niniejszym postępowaniu. Ponadto Zamawiający modyfikował treść SWZ poprzez zmianę formularza oferty oraz zmianę opisu przedmiotu zamówienia¹⁴. Zmiany były publikowane każdorazowo w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Zamawiającego.

W dniu otwarcia ofert Zamawiający opublikował w BIP informację o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia¹⁵. Do upływu składania ofert, tj. do dnia 26.07.2022 r. do godz. 13.00 wpłynęła jedna oferta, w tym samym dniu Zamawiający zamieścił w BIP informację z otwarcia ofert. Wybrana została oferta złożona przez Agfa NV z siedzibą w 2640 Mortsel, Septestraat 27, Belgia, Oddział w Polsce ul. Jutrzenki 137 a, 02-231 Warszawa. Wykonawca spełnił wszystkie warunki postawione przez Zamawiającego w SWZ, złożona oferta była kompletna i właściwa pod względem przedmiotu zamówienia. Pismem z 02 sierpnia 2022 r. Zamawiający poinformował wykonawcę o wyborze jego oferty jako najkorzystniejszej. W dniu 08 sierpnia 2022 r. Zamawiający opublikował w BIP informację o wyborze oferty najkorzystniejszej. Następnie 10 sierpnia 2022 r. podpisano umowę z Wykonawcą na realizację przedmiotowego zamówienia.

Przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzonego 08 sierpnia 2022 r.

Z dniem podpisania umowy z Wykonawcą zostało zakończone postępowanie i zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych Zamawiający był zobowiązany do

¹¹ art. 277 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U z 2021 r. poz. 1129 ze zm.).

¹² Link do publikacji: <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08da6017-b2bb-372a-e594-78000ed18005>.

¹³ Link publikacji ogłoszenia oraz SWZ:

https://bip.wrota.lubuskie.pl/spzoz_sulechow/zamowienia_publiczne/11/151/Dostawa_i_montaz_wielofunkcyjnego_aparatu_RTG_w_ramach_zadania_pn_3A_E2_80_9EZakup_sprzetu_i_aparatury_medycznej_w_ramach_zapobiegania_zakazeniom_wirusem_SARS-COV_2_E2_80_93_II_postepowanie_OD_0A/.

¹⁴ art. 286 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.).

¹⁵ art. 222 ust. 4 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U z 2021 r. poz. 1129 ze zm.).

ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych informacji o wyniku postępowania w terminie nie późniejszym niż 30 dni od dnia zakończenia postępowania. W toku czynności kontrolnych ustalono, że przedmiotowe ogłoszenie zostało opublikowane 29.09.2023 r., tj. po obowiązującym terminie.

Ponadto zgodnie z zapisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych¹⁶ Zamawiający zobowiązany był do opublikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania umowy¹⁷. W toku czynności kontrolnych ustalono, że przedmiotowe ogłoszenie zostało opublikowane 29.09.2023 r., tj. po obowiązującym terminie¹⁸.

3. Prawidłowość 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 ust 4 Umowy z WL Szpital dla realizowanego Zadania prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową na koncie 217-03-02-01366. Łączna wartość zaewidencjonowanych środków na tym koncie wyniosła 800 432,34 zł. Natomiast łączna wartość zewidencjonowanych wydatków na koncie 132-08 wyniosła 800 432,34 zł, co odpowiada 100% kosztów kwalifikowalnych Zadania.

Na powyższą kwotę składają się wydatki rozliczone jednym wnioskiem o płatność na kwotę 800 432,34 zł, sporządzonym według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Umowy z WL wraz z wymaganymi załącznikami. Końcowe rozliczenie zadania znalazło odzwierciedlenie w Rozliczeniu środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w 2022 - 2023 r. sporządzonym według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Umowy z WL¹⁹. 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
Wniosek o płatność	15.11.2022	800 432,34	800 432,34	800 432,34	800 432,34	0,00
Rozliczenie zadania	22.11.2023	800 432,34	800 432,34	-	800 432,34	-

Do rozliczenia zadania dołączona została uwierzytelniona kopia oryginału faktury VAT potwierdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym wraz z kserokopiami protokołu odbioru dostarczonego wyposażenia, kopią wyciągu bankowego oraz wydrukami z ewidencji księgowej.²⁰

¹⁶ art. 448 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U z 2021 r. poz. 1129 ze zm.)

¹⁷ Zgodnie z protokołem przekazanie urządzenia z instalacją nastąpiło 31.10.2022 r.

¹⁸ Link do publikacji: <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dbc0ec-622d-9eff-766c-28001088ea2c>.

¹⁹ Zwanym dalej Rozliczeniem zadania.

²⁰ Dokumentacja znajduje się w aktach sprawy znak: BF-VIII.3146.8.18.2022.

2) Ustalenia szczegółowe.

- finansowanie zadania z Funduszu wyniosło łącznie 800 432,34 zł i stanowiło 100% kosztów kwalifikowalnych zadania, co jest zgodne z § 1 ust. 1 i 5 Umowy z WL,
- wniosek o płatność został złożony w terminie wynikającym z § 4 ust. 3 Umowy z WL,
- rozliczenie zadania zostało przekazane do LUW w dniu 22.12.2022 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 aparatury i sprzętu medycznego,
- ustalono, że rozliczenie inwestycji nastąpiło przez rachunek bieżący inwestycyjny SP ZOZ-u w Sulechowie w Banku Santander Bank Polska SA. Konto to jest nieoprocentowane, bank nie nalicza odsetek od dodatniego salda środków na tym koncie. Tym samym kontrolujący potwierdzili, że nie wystąpił obowiązek o którym mowa § 7 ust. 5 Umowy z WL,
- kontrolujący potwierdzili, że przedłożona we wniosku faktura została uregulowana bez zbędnej zwłoki po otrzymaniu środków z Funduszu, a opłacenie faktury znajduje potwierdzenie w wyciągu bankowym oraz w zapisie księgowym na koncie 132-08,
- zapłata faktury nastąpiła przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze i wynikającym z zawartej umowy z kontrahentem,
- przedłożona do rozliczenia faktura została prawidłowo opisana sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez uprawnione osoby,
- do rozliczenia zadania zostały dołączone uwierzytelnione kserokopie protokołów dostawy i odbioru wyposażenia,
- przedłożono 7 dokumentów OT w tym 6 Dowodów Przyjęcia Składnika Majątku oraz 1 Dowód Przyjęcia Środka Trwałego na łączną kwotę 800 432,34 zł, co odpowiada sumie udokumentowanych wydatków kwalifikowalnych Zadania,
- w piśmie z dnia 02.10.2023 r. Z-ca Dyrektora ds. administracyjnych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie poinformował, że: „W związku z przyznaniem (...) dofinansowania w kwocie 800 432,34 zł ze środków Funduszu na zakup sprzętu i aparatury medycznej (...) na podstawie umowy nr BF-VIII.3146.8.18.2022 z dnia 14.04.2022 r. zawartej z Wojewodą Lubuskim, Szpital oświadcza, iż realizując powyższy projekt nie odzyskał w żaden sposób poniesionego kosztu podatku od towarów i usług, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu (...).”,
- w piśmie z dnia 09 listopada 2023 r. znak: SEK.073.Jł.33.2023 Z-ca Dyrektora ds. administracyjnych Szpitala poinformował o braku naliczania kar umownych Wykonawcy. Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdziła zgodność poniesionych wydatków z zawartą z WL umową i wydaną opinią przez Ministra Zdrowia.

4. Rzeczowa realizacja Zadania oraz wypełnianie obowiązku informacyjnego.

Realizację rzeczową Zadania potwierdzono na podstawie dokumentacji fotograficznej przekazanej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie²¹. Udokumentowano dostawę i montaż aparatu wraz z elementami i urządzeniami

²¹ Dokumentacja fotograficzna znajduje się w aktach kontroli.

wymaganymi w Specyfikacji Warunków Zamówienia, tj.: aparat RTG z zawieszeniem sufitowym, stół pacjenta, zespół lamp RTG, generator, statyw płucny, detektory oraz konsolę sterowania aparatem RTG. Zespół kontrolny potwierdził, że udokumentowany na zdjęciach zakupiony sprzęt jest zgodny z zakresem objętym umową z Wojewodą Lubuskim.

Zgodnie z zapisami §8 Umowy z WL, Beneficjent zobowiązany był do podjęcia działań informacyjnych określonych w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z 7 maja 2021r.²² Zespół kontrolny potwierdził, że Beneficjent po zrealizowaniu zadania zamieścił na stronie internetowej, w zakładce Aktualności informację dotyczącą zakupionego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 środka trwałego w postaci cyfrowego aparatu rentgenowskiego.²³

Ponadto przedłożono dokumentację fotograficzną potwierdzającą umieszczenie na terenie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej tablicy informującej o zrealizowaniu zakupu ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Tablica zawiera 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 Funduszu.

IV. PODSUMOWANIE

Oceny skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenie:

Stwierdzone uchybienie:

Nieterminowe opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania oraz o wyniku wykonania umowy, czym naruszono przepisy art. 309 ust. 1 oraz art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych (s. 4).

W związku z powyższym zalecam²⁴:

Przestrzeganie przez Kierownika jednostki kontrolowanej terminów wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczących publikowania ogłoszenia o wyniku postępowania oraz o wyniku wykonania 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

²² 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)

²³ Link: <http://spzozsulechow.med.pl/nowy-aparat-rtg/>.

²⁴ art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).