



WOJEWODA LUBUSKI

Nasz Znak: BF-VIII.431.23.2023.PFlu
Sprawę prowadzi: Paweł Flügel
Telefon: 95 7 851 685
e-mail: pawel.flugel@lubuskie.uw.gov.pl

Pani
Katarzyna Lebiotkowska
Prezes Zarządu
Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego
Pulmonologiczno-Kardiologicznego
w Torzymiu Sp. z o.o.

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej

w Lubuskim Szpitalu Specjalistycznym Pulmonologiczno-Kardiologicznym w Torzymiu Sp. z o.o., (ul. Wojska Polskiego 52, 66-235 Torzym)¹

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Zakres kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych przez Lubuski Szpital Specjalistyczny Pulmonologiczno-Kardiologiczny w Torzymiu Sp. z o.o.,² 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 24 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 289-1/2023 z dnia 26 września 2023 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
 - Pani Maja Stachowiak – Upoważnienie nr 289-2/2023 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.3146.8.27.2022 z dnia 28.04.2022 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Lubuskim Szpitalem Specjalistycznym Pulmonologiczno-Kardiologicznym w Torzymiu Sp. z o.o.

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-3146.8.27.2022.

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 Katarzyna Lebiotkowska - Prezes Zarządu Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o.

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.
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 z uchybieniem.

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 22 marca 2022 r. znak: BZK-VII.6333.2.2022 o zabezpieczenie środków na realizację inwestycji dla podmiotów leczniczych, w dniu 26.03.2022 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.3146.8.27.2022 zawartej w dniu 28 kwietnia 2022 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Prezesem Szpitala, która została zmieniona aneksem nr 1 z 29.06.2022 r.⁸ Ostateczny koszt kwalifikowalny zadania został ustalony na kwotę 1 549 455,72 zł⁹.

Kontrolujący ustalili, że środki z Funduszu nie zostały ujęte w planie finansowym Szpitala. W otrzymanym wyjaśnieniu z dnia 04.10.2023 r. znak: DAG.071.MU.6.2023 podpisanym przez Prezesa Zarządu Szpitala czytamy, że: „*Nie ujęto przedmiotowego zakupu w planie RZF na rok 2022 z uwagi na to, iż na etapie tworzenia planu rzeczowo-finansowego Beneficjent nie miał wiedzy, że będzie realizował wydatek inwestycyjny w ramach programu Zakup aparatury i sprzętu medycznego w ramach zapobiegania zakażeniom wirusem SARS-COV-2 . – wniosek o zakup złożono 13 stycznia 2022 r, - umowę podpisano 28 kwietnia 2022 r., - plan finansowy spółki został uchwalony w dniu 13 grudnia 2021 r. Spółka nie ma obowiązku sporządzenia korekty planu rzeczowo-finansowego*”. W zakresie sporządzania korekt w planie rzeczowo-finansowym Szpital w piśmie z dnia 24.11.2023 r. znak: Dag.071.MU.9.2023 udzielił dodatkowych wyjaśnień, z których wynika, że „*(...) w Lubuskim Szpitalu Specjalistycznym Pulmonologiczno-Kardiologicznym w Torzymiu Sp. z o.o. gospodarkę finansowo – majątkową nadzorujemy w sposób planowy, jednak plany*

⁶ Zwany dalej Funduszem.

⁷ Ocena Strategiczna Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2022 r. znak: BFC.320.10.2022.MZ.

⁸ Zwanej dalej Umową z WL.

⁹ §1 ust. 1 Umowy z WL.

dotyczące działalności operacyjnej i inwestycyjnej w naszej jednostce tworzone dla celów zarządczych, zgodnie z regulaminem, w wykonaniu obowiązków osób odpowiedzialnych nie mają charakteru i rygoru planów rzeczowo - finansowych, jak dla SPZOZ, które wynikają z ustawy o finansach publicznych, nie obowiązującej naszej jednostki, jako spółki. W praktyce, po przyjęciu ramowego planu rocznego, zmiany wynikające z potrzeb bieżącej działalności szpitala lub innych okoliczności (np. związanych z COVID) są na bieżąco uwzględniane, ujmowane w planowanych wydatkach i kontrolowane poprzez organizację pracy poszczególnych działów jednostki: podpisana umowa dotycząca np. wydatków inwestycyjnych, z której wynikają zobowiązania finansowe i obowiązki ewidencyjne jest przekazywana do sekcji finansowej, gdzie operacyjne ujmujemy w planie wydatków założone kwoty i kontrolujemy ich realizację." Kontrolujący przyjmują złożone wyjaśnienia i potwierdzają, że 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. Prawdliwość przeprowadzenia postępowania na wykonanie Zadania.

Zarządzeniem Prezesa Zarządu Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o. o. powołano Komisję do przeprowadzenia postępowania na udzielenie zamówienia¹⁰.

W dniu 05 maja 2022 r. odbyło się posiedzenie Komisji¹¹, która przeanalizowała zakres i wartość przedmiotowego zadania i zarekomendowała udzielenie zamówienia na zakup aparatu RTG wraz ze stołem typu telecommando oraz funkcją skopii w trybie art. 6a ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych¹². Komisja uzasadniła swoją rekomendację ryzykiem pojawienia się kolejnej fali zakażeń wirusem SARS-CoV-2, w związku z czym zamawiany sprzęt jest niezbędny dla Szpitala w Torzymiu, którego głównym profilem działalności jest leczenie układu oddechowego oraz chorób, które są następstwem przebytego zakażenia SARS-CoV-2.

11 maja 2022 r. ponownie odbyło się posiedzenie Komisji¹³ w celu przeanalizowania złożonych drogą mailową dwóch ofert. W wyniku przeprowadzonej analizy Komisja zaprosiła do negocjacji firmę Consultronix Spółka Akcyjna z siedzibą w Balicach, ul. Przemysłowa 17, w celu ustalenia warunków dostawy oraz szczegółów udzielenia zamówienia. Firma ta przedstawiła ofertę z najkorzystniejszą ceną na dostawę sprzętu. Ponadto oferowany sprzęt pochodził od producenta, którego częściowe wyposażenie znajduje się w Pracowni Diagnostyki Obrazowej w Szpitalu w Torzymiu, co zdaniem Zamawiającego ułatwi przeprowadzenie okresowych przeglądów sprzętu medycznego oraz obniży koszty eksploatacyjne.

W ramach postępowania na zakup ww. sprzętu w dniu 13 maja 2022 r. przeprowadzono negocjacje w formie telekonferencji z przedstawicielami firmy Consultronix S.A. Zgodnie

¹⁰ Zarządzeniem Nr 5/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 roku.

¹¹ Protokół z posiedzenia Komisji znajduje się w aktach kontroli.

¹² Dz.U z 2021 r. poz.2095 ze zm.

¹³ Protokół z posiedzenia Komisji znajduje się w aktach kontroli.

z protokołem z negocjacji¹⁴ ustalono kwotę za dostawę przedmiotu Zamówienia oraz uzgodniono zapisy umowy. Tego samego dnia podpisano umowę z Wykonawcą. Wartość wynagrodzenia za zrealizowane zamówienie ustalono na kwotę 1.549.455,72 zł.

Kontrolujący potwierdzili, że Zamawiający opublikował informację w Biuletynie Zamówień Publicznych w obowiązującym terminie, tj. 7 dni od daty udzielenia zamówienia.¹⁵

Na podstawie zgromadzonej dokumentacji Zespół Kontrolny potwierdził prawidłowość realizacji zadania w zakresie przeprowadzonego postępowania.

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.

Szpital dla Zadań realizowanych ze środków z Funduszu¹⁶, w tym dla przedmiotowego zadania prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową na koncie 080-34 *Zakup aparatury i sprzętu medycznego w ramach zapobiegania zakażeniom wirusem SARS-COV-2*. Łączna wartość zaewidencjonowanych środków na tym koncie wyniosła 1 796 293,12 zł, w tym dla Zadania objętego kontrolą 1 549 455,72 zł. Natomiast na koncie 130-23 *BGK-Fundusz Przeciwdziałania COVID-19* Szpital zaewidencjonował wydatki związane z realizacją poszczególnych zadań w kwocie 1 796 293,12 zł, w tym dla Zadania objętego kontrolą 1 549 455,72 zł, co odpowiada 100% kosztów kwalifikowalnych Zadania.

Na powyższą kwotę składają się wydatki rozliczone jednym wnioskiem o płatność na kwotę 1 549 455,72 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 WL¹⁷. 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	12.09.2022	1 549 455,72	1 549 455,72	1 549 455,72	1 549 455,72	0,00
Rozliczenie zadania	21.12.2022	1 549 455,72	1 549 455,72	-	1 549 455,72	0,00

Do rozliczenia zadania dołączona została uwierzytelniona kopia oryginału faktury VAT potwierdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym wraz z kserokopią

¹⁴ Protokół z negocjacji znajduje się w aktach kontroli.

¹⁵ Link do publikacji: <https://bzp.uzp.gov.pl/ZP403/Preview/19e7def6-28c6-45a1-a37f-b03bbc97c100>.

¹⁶ Szpital oprócz środków objętych kontrolą otrzymał środki z Funduszu na dofinansowanie trzech innych zadań na podstawie umów zawartych z Wojewodą Lubuskim łącznie na kwotę 246 837,40 zł w tym na podstawie umowy: BF-VIII-3146.8.11.2022 w wysokości 180 000,00 zł, BF-VIII-3146.8.25.2022 w wysokości 16 974,00 zł oraz BF-VIII-3146.8.28.2022 w wysokości 49 863,40 zł.

¹⁷ Zwanym dalej *Rozliczeniem zadania*.

protokołu odbioru dostarczonego wyposażenia i instalacji przedmiotu dostawy, kopią wyciągu bankowego, dokumentu OT oraz wydrukami z ewidencji księgowej¹⁸.

2) Ustalenia szczegółowe

- finansowanie zadania z Funduszu wyniosło łącznie 1 549 455,72 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 21.12.2022 r. tj. w terminie wynikającym z § 5 ust. 1 Umowy z WL. Przed dniem złożenia Rozliczenia końcowego, wszystkie zobowiązania dotyczące realizacji Zadania zostały opłacone i rozliczone przez Szpital wobec dostawcy aparatury i sprzętu medycznego,
- w pkt 13 Rozliczenia końcowego Szpital potwierdził, że nie uzyskał dochodu z tytułu odsetek naliczonych przez Bank od zgromadzonych na rachunku bankowym środków otrzymanych z Funduszu na realizację Zadania, tym samym nie wystąpił obowiązek o którym mowa § 7 pkt 5 Umowy z WL,
- kontrolujący potwierdzili, że przedłożona we wniosku faktura została opłacona bez zbędnej zwłoki po otrzymaniu środków z Funduszu, a opłacenie faktury znajduje potwierdzenie w wyciągu bankowym oraz w zapisie księgowym na koncie 130-23,
- opłacenie faktury nastąpiło w terminie i na rachunek bankowy wskazany na fakturze i wynikającym z zawartej umowy z kontrahentem,
- faktura została prawidłowo opisana sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez uprawnione osoby,
- przedłożono 1 dokument OT *Przyjęcie środka trwałego* na łączną kwotę 1 549 455,72 zł, co odpowiada sumie udokumentowanych wydatków kwalifikowalnych Zadania,
- w piśmie z dnia 04.10.2023 r. znak: DAG.071.MU.6.2023 Prezes Zarządu Szpitala poinformowała, że: „*Nie dokonano odliczenia VAT od nakładów inwestycyjnych z uwagi na przeznaczenie zakupu – dotyczy działalności zwolnionej od podatku.*”,
- w piśmie z dnia 06 listopada 2023 r. znak: DAG.071.MU.8.2023 Prezes Zarządu Szpitala poinformowała, że Szpital „*(...), nie naliczył kar umownych dostawcy, wykonawcy przedmiotowego zadania*”.

Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdziła zgodność poniesionych wydatków z zawartą z WL umową i wydaną przez Ministra Zdrowia opinią strategiczną potwierdzającą zabezpieczenie środków z Funduszu z 26.03.2022 r. znak: BFC.320.10.2022.MZ.

4. Rzeczowe wykonanie zadania i podejmowanie działań informacyjnych.

Realizację rzeczową zadania, tj. zakup aparatu RTG wraz ze stołem typu telecomando oraz funkcją skopii w ramach zadania pn. „Zakup sprzętu i aparatury medycznej w ramach zapobiegania zakażeniom wirusem SARS-COV-2”, potwierdzono na podstawie dokumentacji fotograficznej otrzymanej z Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu¹⁹. Udokumentowano dostawę i montaż aparatu RTG typu skopia wraz ze stołem telekomando, sprzęt komputerowy stanowiący integralną część aparatu RTG oraz komplet ochrony radiologicznej do aparatu RTG.

¹⁸ Dokumentacja znajduje się w aktach sprawy znak: BF-VIII.3146.8.27.2022.

¹⁹ Dokumentacja fotograficzna znajduje się w aktach kontroli.

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.²⁰ Zespół kontrolny potwierdził, że Beneficjent po zrealizowaniu zadania zamieścił na stronie szpitala, w zakładce Aktualności informację dotyczącą zakupu aparatury i sprzętu medycznego w ramach zapobiegania zakażeniom wirusem SARS-COV-2²¹. Ponadto przedłożono dokumentację fotograficzną potwierdzającą umieszczenie na terenie Szpitala tablicy informującej o zrealizowaniu zadania pn. „Zakup sprzętu i aparatury medycznej w ramach zapobiegania zakażeniom wirusem SARS-COV-2”. Jako źródło finansowania zadania zarówno na stronie internetowej jak i tablicy informacyjnej wskazano Budżet Państwa, jednakże z pominięciem nazwy funduszu, co jest niezgodne z §5 ust.1 pkt.3 oraz §7 ust.1 pkt.3 ww. Rozporządzenia. Jednocześnie Kontrolujący ustalili, że na stronie internetowej oraz tablicy informującej wskazano jedną kwotę dofinansowania 1.796.293,12 zł, obejmującą łącznie cztery zadania finansowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach umów zawartych z Wojewodą Lubuskim.

IV. WNIOSKI

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

Stwierdzone uchybienie:

Informacja na stronie internetowej oraz tablicy informacyjnej nie zawiera nazwy Funduszu, z którego zostało sfinansowane przedmiotowe zadanie, tj. niezgodnie z §5 ust.1 pkt.3 oraz §7 ust.1 pkt.3 Rozporządzenia 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).

W związku z powyższym zalecam²²:

Uszczegółowienie informacji na stronie internetowej oraz tablicy informacyjnej Szpitala w zakresie nazwy źródła finansowania przedmiotowego Zadania, tj. z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

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

²⁰ 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).

²¹ Link do publikacji: <https://www.szpitaltorzym.pl/aktualnosci/447-zakup-aparatury-i-sprzetu-medycznego-w-ramach-zapobiegania-zakazeniom-wirusem-sars-cov-2>

²² Art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).