



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Zdrowia

KZD.410.1.6.2024

Pani  
Prof. dr hab. n. med. Janina Stępińska  
Dyrektor  
Narodowego Instytutu Kardiologii  
Stanisława kardynała Wyszyńskiego  
– Państwowy Instytut Badawczy  
ul. Alpejska 42  
04-628 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. – wykorzystanie dotacji z budżetu państwa część 46  
Zdrowie oraz ustalenie rezultatów i efektów rzeczowych

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Zdrowia  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
tel. 48224445517, kzd@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Narodowy Instytut Kardiologii Stanisława kardynała Wyszyńskiego w Warszawie – Państwowy Instytut Badawczy (dalej: „Instytut Kardiologii”) ul. Alpejska 42, 04-628 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prof. dr hab. n. med. Janina Stępińska, Dyrektor, od 15 stycznia 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: - Prof. dr hab. n. med. Łukasz Szumowski, Dyrektor, od 1 lutego 2022 r. do 9 stycznia 2024 r. Do czasu powołania jego następcy, zarządzanie Instytutem – w zakresie swoich kompetencji – sprawowali Zastępcy Dyrektora. -
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Departament Zdrowia
Kontroler	Agnieszka Mrozik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KZD/8/2024 z 24 stycznia 2024 r.

(akta kontroli str. 1-2)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności wykorzystania przez Instytut dotacji celowych z budżetu państwa część 46 Zdrowie na zakupy inwestycyjne aparatury medycznej i finansowanie koordynacji i monitorowania Narodowego Programu Chorób Układu Krążenia.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wyżej wymienionych obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none"><li>– analizy wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej,</li><li>– analizy stopnia realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania otrzymanej dotacji celowej,</li><li>– szczegółowej kontroli próby wydatków sfinansowanych ze środków dotacji celowej,</li><li>– analizy prawidłowości sporządzenia merytorycznych i finansowych z realizacji zadań dotacji celowej.</li></ul>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

### III. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Umowa o udzielenie dotacji celowej na 2023 r. w zakresie realizacji zadań obejmujących zakup zestawu narzędzi chirurgicznych, system monitorowania pacjentów z niezbędnym wyposażeniem i osprzętem oraz system aparatów do znieczulenia pacjentów z wyposażeniem i osprzętem została zrealizowana prawidłowo.

Zastrzeżenia NIK formułuje jedynie w stosunku do realizacji etapu drugiego zakupu systemu Elektronicznej Karty Znieczuleń wraz z modułem Śluzy oraz niezbędnym wyposażeniem.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### Opis stanu faktycznego

1. Minister Zdrowia w 2023 r. udzielił z części 46 Zdrowie Instytutowi Kardiologii 12 dotacji celowych na łączną kwotę 91 699,0 tys. zł, które zostały wykorzystane w kwocie 81 050,4 tys. zł i były przeznaczone m.in. na: finansowanie zadań w ramach Narodowego Programu Chorób Układu Krążenia na lata 2022-2032, zakupy inwestycyjne, prowadzenie krajowych rejestrów: Krajowego Rejestru Infekcyjnego Zapalenia Wsierdza, Krajowego Rejestru Przeznaczyniowych Ekstrakcji Elektrode, Krajowego Rejestru Ablacji Podłoża Arytmii, Krajowego Rejestru Mechanicznego Wspomagania Krążenia.

W 2023 r. w Instytucie Kardiologii, Minister Zdrowia nie przeprowadzał kontroli wykorzystania dotacji na podstawie art. 175 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup>.

(akta kontroli str. 5-7,59-62)

2. Dotacja celowa na zakupy inwestycyjne – zakup aparatury/sprzętu medycznego, została udzielona na podstawie umowy zawartej 25 sierpnia 2023 r. na kwotę 9781,0 tys. zł<sup>4</sup> (dalej: „umowa o udzielenie dotacji”) i obejmowała cztery zadania zakupu: zestawu narzędzi chirurgicznych, systemu Elektronicznej Karty Znieczuleń wraz z modułem Śluzy oraz niezbędnym wyposażeniem, systemu monitorowania pacjentów z niezbędnym wyposażeniem i osprzętem oraz systemu aparatów do znieczulenia pacjentów z wyposażeniem i osprzętem. Instytut Kardiologii ostatecznie otrzymał dotację w wysokości 9569,4 tys. zł, tj. wynikającej z wartości zawartych umów z wykonawcami poszczególnych zadań.

(akta kontroli str.165-208)

3. Instytut Kardiologii wyłonił dostawców dla poszczególnych zadań i dokonał zakupów całości ww. aparatury medycznej z zastosowaniem trybu przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej próg unijny o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi.

(akta kontroli str. 339-344, CD-363,499-626)

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

<sup>4</sup> Umowa nr DOI/INST/85112/6230/101/993.

4. W związku z realizacją umowy z wykonawcą<sup>5</sup> na dostawę systemu aparatów do znieczulenia pacjentów, Instytut Kardiologii naliczył 29 grudnia 2023 r. karę umowną w kwocie 82,6 tys. zł, która następnie w prawidłowej wysokości oraz terminowo, została zwrócona 12 stycznia 2024 r. na rachunek Ministerstwa Zdrowia. Przyczyną naliczenia kary umownej było sześciopięciodniowe opóźnienie w realizacji zamówienia. Pomimo opóźnienia w dostawie, względem terminów określonych w umowie, dostawę 6 zestawów kardiomonitorów z wyposażeniem oraz 4 mobilnych aparatów USG tworzących razem system aparatów do znieczulenia, zrealizowano 14 grudnia 2023 r.

(akta kontroli str. 323, 336-338, 790-794)

5. Zadanie dotyczące dostawy systemu monitorowania pacjentów z niezbędnym wyposażeniem i osprzętem zostało zrealizowane na podstawie umowy z Wykonawcą zawartej 17 listopada 2023 r.<sup>6</sup> Strony umowy postanowiły o realizacji przedmiotu umowy w dwóch etapach, tj. zakup i dostarczenie aparatury medycznej z wyposażeniem (m.in. kardiomonitor, centrala monitorująca, serwery), który został zrealizowany 8 grudnia 2023 r. i opłacony 29 grudnia 2023 r. oraz etap drugi obejmujący instalację, uruchomienie i przeszkolenie personelu w terminie do 29 lutego 2024 r.

(akta kontroli str. CD-363, 774-789)

6. Realizacja zadania zakupu zestawu narzędzi chirurgicznych została przeprowadzona w oparciu o dostawę na podstawie ośmiu umów z trzema dostawcami<sup>7</sup>, a jej realizacja z Ministrem Zdrowia na kwotę 1900,6 tys. zł wynikała z wartości brutto przedstawionych faktur. Zakupione zestawy narzędzi chirurgicznych zostały rozdysponowane w terminie, zgodnie z przeznaczeniem i w ilości wynikającej z zawartych umów z Wykonawcami.

(akta kontroli str. CD-363, 904-920, 921-956, 993-1045)

7. Umowa na realizację zadania zakupu systemu Elektronicznej Karty Znieczuleń wraz z modułem Śluzy oraz niezbędnym wyposażeniem<sup>8</sup>, wskazywała w przedmiocie umowy dziewięć zakresów, w tym przeprowadzenie szkoleń i instruktażu z obsługi oprogramowania użytkowego użytkowników oraz z administracji systemu. Realizację przedmiotu umowy podzielono na 3 etapy z określeniem terminów realizacji każdego z nich. Etap pierwszy, którego realizację zaplanowano do dnia 1 grudnia 2023 r. obejmował m.in. dostawę i instalację oprogramowania użytkowego w wersji produkcyjnej i testowej, dostawę niezbędnego wyposażenia sprzętowego oraz integrację oprogramowania użytkowego z systemem HIS Clininet. Instytut Kardiologii zrealizował etap pierwszy w terminie i na warunkach określonych w przedmiocie zamówienia,

<sup>5</sup> Umowa nr IK.EZP.077.P.2023 zawarta 17 listopada 2023 r. z Viridian Polska Sp. z o.o. na kwotę 2 296,0 tys. zł

<sup>6</sup> Umowa nr IK.EZP.075.P.2023 zawarta 17 listopada 2023 r. z Viridian Polska Sp. z o.o. na kwotę 3 939 600,00 zł, w tym etap pierwszy kwota 3 915 000,00 zł, etap drugi 24 600,00 zł.

<sup>7</sup> 1) Umowa nr IK.EZP.074.P.01.2023 zawarta 28 listopada 2023 r. z Aesculap Chifa Sp. z o.o. na kwotę 220 223,95 zł, 2) Umowa nr IK.EZP.074.P.02.2023 zawarta 21 listopada 2023 r. z Mac's Medical Sp. z o.o. na kwotę 139 622,40 zł, 3) Umowa nr IK.EZP.074.P.03.2023 zawarta 5 grudnia 2023 r. z Aesculap Chifa Sp. z o.o. na kwotę 10 265,30 zł, 4) Umowa nr IK.EZP.074.P.04.2023 zawarta 23 listopada 2023 r. z LANDANGER Spółka Aukcyjna Uproszczona na kwotę 132 412,50 zł, 5) Umowa nr IK.EZP.074.P.05.2023 zawarta 28 listopada 2023 r. z LANDANGER Spółka Aukcyjna Uproszczona na kwotę 9 835,10 zł, 6) Umowa nr IK.EZP.074.P.06.2023 zawarta 28 listopada 2023 r. z Aesculap Chifa Sp. z o.o. na kwotę 6 407,64 zł, 7) Umowa nr IK.EZP.074.P.07.2023 zawarta 23 listopada 2023 r. z LANDANGER Spółka Aukcyjna Uproszczona na kwotę 875 870,60 zł, 8) Umowa nr IK.EZP.074.P.08.2023 zawarta 28 listopada 2023 r. z Aesculap Chifa Sp. z o.o. na kwotę 430 487,04 zł.

<sup>8</sup> Umowa nr IK.EZP.083.P.2023 z dnia 29 listopada 2023 r. z TDZ Technika dla zdrowia Sp. z o.o. na kwotę 1 540 296,00 zł.

a także dokonał przyjęcia przedmiotu dostawy na stan środków trwałych. Etap drugi nakładał obowiązek przeprowadzenia szkoleń i instruktażu z obsługi oprogramowania użytkowego dla 50 użytkowników i 6 administratorów oraz dokonanie odbioru końcowego w terminie do 14 grudnia 2023 r., co zostało nierzetelnie udokumentowane i sprawozdane. Nieprawidłowości w tym zakresie szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Etap trzeci obowiązywał od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego bez zastrzeżeń i obejmował 24 miesięczną gwarancję sprzętową, świadczenie usług konsultacji telefonicznych, serwisu i aktualizacji oprogramowania użytkowego przez 12 miesięcy. W § 9 umowy z wykonawcą określono, że łączna wartość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy wynosi 1540,3 tys. zł. Wykonawca przedstawił fakturę VAT w jednej kwocie obejmującej wszystkie trzy etapy wymienione w umowie jako przedmiot zamówienia. Całość kwoty wypłacono na rzecz Zamawiającego 29 grudnia 2023 r.

(akta kontroli str. CD-363,813-821)

8. Aneks nr 1 z 6 grudnia 2023 r. umowa o udzielenie dotacji została zmieniona w zakresie alokacji środków pomiędzy realizowanymi zadaniami i wydłużenia terminu na przekazanie Ministrowi Zdrowia dokumentów potwierdzających wykorzystanie dotacji. Pierwszą informację o konieczności wprowadzenia obu tych zmian do umowy Instytut Kardiologii przekazał do Ministra Zdrowia 7 września 2023 r. Zmiana alokacji dotycząca dwóch z czterech zadań, wynikała z ponownego szacowania wartości zamówień i nie zmieniała kwoty dotacji ogółem. Konieczność zmiany terminu rozliczenia dotacji była związana z przewidywanymi trudnościami w dostawie Systemu Elektronicznej Karty Znieczuleń wraz z modułem Śluzy oraz niezbędnym wyposażeniem. Instytut Kardiologii przekazał Ministrowi Zdrowia stosowne wnioski korygujące 27 września 2023 r., a ich akceptację, po uprzednich monitach otrzymał dopiero 29 listopada 2023 r.

Aneks nr 2 z 29 grudnia 2023 r. wprowadzał korektę oczywistej omyłki pisarskiej wprowadzonej w związku z błędnym oznaczeniem jednostki redakcyjnej dotyczącej zmiany terminu rozliczenia dotacji, którą wprowadzono Aneksem nr 1.

(akta kontroli str. 188-208, 216-235)

9. Umowa o udzielenie dotacji, w § 2 pkt. 12 nakładała na Instytut Kardiologii obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej. W obowiązującej w Instytucie Kardiologii polityce rachunkowości oraz zgodnie z ustanowionymi opisami kont (program księgowy SIMPLE.ERP ver. 6.25), Instytut Kardiologii prowadził dla udzielonych dotacji ewidencję finansowo księgową umożliwiającą identyfikację środków pochodzących z dotacji celowej udzielonej przez Ministra Zdrowia.

(akta kontroli str. 168, 412-498, 364-368)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W toku realizacji etapu drugiego umowy zakupu systemu Elektronicznej Karty Znieczuleń wraz z modułem Śluzy oraz niezbędnym wyposażeniem przeprowadzenie szkoleń w dniach 12-13 grudnia 2023 r. dla 50 użytkowników w zakresie instruktażu z obsługi oprogramowania użytkowego obejmujące praktyczną obsługę wszystkich funkcjonalności systemu przez wykwalifikowanych specjalistów, nie zostało rzetelnie udokumentowane. Akta osobowe 43 pracowników spośród 68 osób wskazanych jako

potencjalni uczestnicy szkolenia, nie zawierały żadnych dokumentów poświadczających uczestnictwo w szkoleniu z użytkowania systemu Elektronicznej Karty Znieczuleń. Lista obecności uczestników szkoleń w dniach 12 i 13 grudnia 2023 r. zawierała podpisy 23 osób zamiast 50. Przedstawiony protokół odbioru etapu drugiego, bez odniesienia do imiennej listy obecności przeszkolonych pracowników, stanowił deklaracyjną formę obu stron. Dyrektor Instytutu poinformowała, że (...) *W dniach, w których odbywało się szkolenie w pracy było obecnych przynajmniej 49 osób spośród wskazanych na liście. Umowa nie wymagała od Zamawiającego ani od Wykonawcy prowadzenia listy potwierdzającej udział pracownika w szkoleniu (...)*.

(akta kontroli str. CD-363, 823-829, 860-901)

Instytut Kardiologii, przekazał do Ministra Zdrowia<sup>9</sup>, jako rozliczenie realizacji umowy o udzielenie w 2023 r. dotacji celowej na zakupy inwestycyjne, m.in. fakturę nr 067/12/2023/VAT z 18.12.2023 r. oraz jeden dokument pod nazwą protokół odbioru z 14 grudnia 2023 r., który w przedmiocie odbioru nie zawierał informacji o realizacji poszczególnych etapów, w tym etapu drugiego w zakresie przeprowadzonych szkoleń i instruktażu.

Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych, poinformował, że: *„dokument załączony ww. faktury, tj. protokół z 14 grudnia 2023 r. jest dokumentem zbiorczym, niejako końcowym, który podsumowuje odbiory stwierdzone w protokołach odbioru etapu nr 1 i etapu nr 2. Protokół z 14 grudnia 2023 r. przekazany do Ministra Zdrowia, zawiera szczegółowe wskazanie zakupionego przedmiotu umowy tj. numerów identyfikacyjnych (aparatura medyczna, licencje)”. Ponadto Dyrektor Instytutu podniósł, że „(...) umowa nie wymagała od Zamawiającego ani od Wykonawcy prowadzenia listy potwierdzającej udział pracownika w szkoleniu. (...)*”.

(akta kontroli str.236-237, 296-301,860-861)

NIK nie podziela stanowiska przedstawionego przez Dyrektora Instytutu. Przedmiot umowy obejmował przeprowadzenie przez Wykonawcę szkoleń dla 50 użytkowników i był określony na etapie przygotowania opisu przedmiotu zamówienia oraz opisany w specyfikacji warunków zamówienia załączonych do ogłoszenia o udzielenie zamówienia. Instytut Kardiologii jako strona umowy, miał wpływ na jej treść i warunki dokonania odbioru poszczególnych etapów przedmiotu umowy. Fakt umieszczenia w zapisach umowy wyszczególnienia etapów przedmiotu zamówienia, wskazuje, że istotnym było ich odrębne przedstawienie, a tym samym należało również dookreślić sposób ich odbioru.

Odpowiedzialność za nierzetelne działanie w ww. zakresie ponosi Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych, który zgodnie z regulaminem organizacyjnym Instytutu, był zobowiązany do planowania i koordynacji finansów Instytutu, zakupów i teleinformatyki, a także analizy, kontroli i akceptacji dokumentów finansowych dotyczących działalności Instytutu.

Ponadto zgodnie z udzielonym Pełnomocnictwem (29 kwietnia 2022 r. znak IK.D.065.29.2022), wszystkie czynności zastrzeżone dla Kierownika zamawiającego zostały powierzone Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych, w tym w szczególności zatwierdzanie treści specyfikacji warunków zamówienia (SWZ) oraz zatwierdzanie wniosków o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego.

(akta kontroli str.26-27,609-610,645-646)

<sup>9</sup> pismo Instytutu do MZ nr IK.D-BPS.062.73.2023 z dnia 21 grudnia 2023 r.

## V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK przedstawia następujące wnioski:

- Wnioski
1. Podjęcie działań organizacyjnych zapewniających rzetelne dokumentowanie i sprawozdawanie realizacji umów z wykonawcą oraz zadań wykonywanych w ramach udzielonych dotacji celowych.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>10</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 21 marca 2024 r.

Kontroler  
Agnieszka Mrozik  
Główny specjalista kp.

  
.....  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Zdrowia  
Dyrektor

**DYREKTOR**  
Departamentu Zdrowia  
z up.   
**Paweł Korzeniowski**  
p.o. WICEDYREKTORA

<sup>10</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

