



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie

LLU.411.5.3.2023

**Pan
Mariusz Furlepa
Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej**
ul. Doktora Andrzeja Rogalińskiego 3
21-400 Łuków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/23/002 - Gospodarowanie sprzętem medycznym przez wybrane podmioty w województwie lubelskim

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łukowie, ul. Doktora Andrzeja Rogalińskiego 3, 21-400 Łuków (dalej: SP ZOZ lub Szpital).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mariusz Furlepa, Dyrektor SP ZOZ od 1 kwietnia 2018 r. (dalej: Dyrektor).
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Nabywanie i wykorzystywanie aparatury medycznej w prowadzonej działalności leczniczej.2. Utrzymywanie i zbywanie aparatury medycznej.
Okres objęty kontrolą	Lata 2021-2023 do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 29 grudnia 2023 r., z uwzględnieniem zdarzeń z okresu wcześniejszego mających istotny wpływ na działalność objętą kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	Edyta Kolano, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/151/2023 z 5 października 2023 r. (akta kontroli tom I str. 3-4)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	<p>W latach 2021-2023 SP ZOZ podejmował skuteczne działania zapewniające pozyskanie sprzętu i aparatury medycznej na potrzeby prowadzonej działalności leczniczej. Sprzęt i aparaturę przekazał m.in. Lubelski Urząd Wojewódzki (dalej: LUW), Minister Zdrowia (dalej: MZ), jednostki samorządu terytorialnego, a także został zakupiony ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego³ i ze środków własnych. W okresie tym SP ZOZ pozyskał aparaturę medyczną o wartości 12 141 tys. zł. Udzielając zamówień publicznych na dostawę wysokospecjalistycznej aparatury medycznej, przestrzegano zasad i trybu wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴ lub ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁵. Zawarte z wykonawcami umowy zawierały zapisy zabezpieczające interesy Szpitala.</p> <p>Szpital w prowadzonej działalności leczniczej nie w pełni wykorzystywał sprzęt i aparaturę medyczną przekazaną w związku z zapobieganiem i zwalczaniem COVID-19, bowiem siedem spośród 49 respiratorów znajdujących się w Szpitalu składowano w magazynie przez okres ponad trzech lat, co w ocenie NIK było działaniem niegospodarnym. O nadmiarze aparatury medycznej SP ZOZ nie poinformował strony udostępniającej, tj. LUW.</p> <p>Realizacja zadania polegającego na zakupie rezonansu magnetycznego, została przeprowadzona po uzyskaniu pozytywnej opinii Wojewody Lubelskiego dotyczącej</p>
---------------------	--

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dalej: EFRR.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm., dalej: upzp.

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm., dalej: nupzp.

celowości zakupu.

Sprawność techniczna sprzętu i aparatury medycznej była na bieżąco monitorowana. Szpital zagwarantował przeprowadzanie wymaganych przeglądów technicznych sprzętu i aparatury, przy czym, dla sprzętów objętych gwarancjami producenta, nie ponosił kosztów związanych z tymi przeglądami.

Sprzedaż tomografu komputerowego oraz trzech ambulansów sanitarnych została dokonana z zachowaniem zasad określonych przez Radę Powiatu Łukowskiego.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nieprzeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, o której mowa w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ w dwóch komórkach organizacyjnych Szpitala oraz inwentaryzacji składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych Szpitalowi do używania, o której mowa w art. 26 ust. 2 ww. ustawy;
- nieujmowania w ewidencji pozabilansowej Szpitala sprzętu przekazanego przez LUW po likwidacji Szpitala Tymczasowego w Lublinie;
- nieprawidłowego rozliczenia kary umownej z tytułu przekroczenia terminu realizacji zadania zakupu rezonansu magnetycznego wraz z dostosowaniem infrastruktury technicznej oraz nienaliczenia wykonawcy odsetek z tytułu jej nieterminowej wpłaty;
- nieterminowego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych⁷ ogłoszeń o wykonaniu dwóch umów na dostawę sprzętu medycznego oraz nieterminowego przekazania informacji do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych⁸ o złożonych ofertach i wnioskach.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Nabywanie i wykorzystywanie aparatury medycznej w prowadzonej działalności leczniczej

Opis stanu faktycznego

1.1. Szpital posiadał aktualny wpis w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą¹⁰ w zakresie komórek organizacyjnych, w których użytkowano pozyskaną w latach 2021-2023 specjalistyczną aparaturę medyczną, objętą szczegółowym badaniem kontrolnym tj. w Pracowni Rentgenodiagnostyki Ogólnej, Pracowni Tomografii Komputerowej oraz Pracowni Mammografii, Pracowni Rezonansu Magnetycznego¹¹ i w Centralnej Sterylizatorni.

W okresie tym, w SP ZOZ nie wystąpiły przypadki zaprzestania udzielania świadczeń medycznych z przyczyn związanych ze sprzętem medycznym.

(akta kontroli tom II str. 24-25)

1.2. Według sprawozdań finansowych Szpitala:

- w 2021 r. przychody netto ze sprzedaży produktów wyniosły 143 414,9 tys. zł, koszty działalności operacyjnej 149 689,8 tys. zł, a zysk netto 1130,1 tys. zł,
- w 2022 r. przychody netto ze sprzedaży produktów wyniosły 135 974,1 tys. zł, koszty działalności operacyjnej 160 420,4 tys. zł, a strata netto 16 354,4 tys. zł.

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz.120, ze zm., dalej: ustawa o rachunkowości.

⁷ Dalej: BZP.

⁸ Dalej: Prezes UZP.

⁹ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹⁰ Księga Rejestrowa Nr 000000002926 (dostęp 18 października 2023 r.).

¹¹ Dalej: Pracownia RM.

W 2023 r. (do 30 czerwca) przychody ze sprzedaży wyniosły 70 889,4 tys. zł, koszty działalności operacyjnej 88 572,2 tys. zł, a strata netto 12 660 tys. zł.

W latach 2021-2023 (do 30 czerwca) wzrosła wartość środków trwałych i wyniosła odpowiednio: 98 026,4 tys. zł, 127 625,4 tys. zł i 132 474,6 tys. zł, kwota środków pieniężnych w kasie i na rachunku bankowym wyniosła odpowiednio: 7738,5 tys. zł, 817,6 tys. zł i 887,5 tys. zł. Zmniejszeniu uległa kwota należności krótkoterminowych o 36,4%: z 14 374,3 tys. zł do 9141,3 tys. zł. Wzrosło zadłużenie Szpitala, w tym z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych z 0,0 zł do 1166,9 tys. zł i zobowiązań krótkoterminowych z 1718,5 tys. zł do 36 513 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą Szpital otrzymał m.in. dotacje celowe z budżetu Powiatu Łukowskiego, Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, z rezerwy ogólnej budżetu państwa, dofinansowania z Ministerstwa Zdrowia, środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadań w łącznej kwocie 25 359,8 tys. zł (w tym: 18 185,3 tys. zł w 2021 r. i 7174,5 tys. zł 2022 r.) oraz otrzymał kredyt bankowy długoterminowy inwestycyjny w wysokości 1909,5 tys. zł. Na zakup środków trwałych wydatkowano 3,6% przychodów w 2021 r. (5153,8 tys. zł) i 2,4% w 2022 r. (3323,3 tys. zł).

Wartość środków trwałych w grupie 8 (sprzęt i aparatura medyczna) na koniec 2020 r. wyniosła: 28 148,5 tys. zł (brutto) i 11 286,9 tys. zł (netto), 2021 r. odpowiednio 36 113,7 tys. zł i 15 337,8 tys. zł, 2022 r. odpowiednio 38 943 tys. zł i 12 571,7 tys. zł i na 30 czerwca 2023 r. odpowiednio 38 718,3 tys. zł i 9945,5 tys. zł.

(akta kontroli tom III str. 2-17, 91-167, 187-199, 217-222, 234-238, 247-278, 301-308)

Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną Nr I-3/P-1/PZ¹², inwentaryzacja była przeprowadzana według rocznego planu (harmonogramu) zatwierdzonego przez Dyrektora lub osobę przez niego upoważnioną. Inwentaryzacje środków trwałych przeprowadzone w latach 2021-2023 (do 14 grudnia), nie wykazały różnic inwentaryzacyjnych.

Stwierdzono, że w 10 komórkach organizacyjnych inwentaryzacja, o której mowa w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, została przeprowadzona z opóźnieniem wynoszącym od roku do dwóch lat. Jednakże, uwzględniając szczególne uwarunkowania panujące podczas pandemii COVID-19 oraz rekomendacje wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości dotyczące inwentaryzacji w czasie COVID-19, NIK odstępuje od formułowania nieprawidłowości w tym zakresie.

Pomimo ujmowania komórek organizacyjnych Szpitala w Planach inwentaryzacji na kolejne lata w dwóch z nich nie przeprowadzono inwentaryzacji. Ponadto SP ZOZ nie przeprowadził (do 27 grudnia 2023 r.) inwentaryzacji składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych Szpitalowi do używania, co zostało opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom I str. 582-612, tom II str. 580-618, 645-701)

1.3. Rada Społeczna SP ZOZ omawiała¹³ kwestie dotyczące dostosowania i rozbudowy infrastruktury Szpitala, zakupu sprzętu czy taboru samochodowego. Przewodniczący Rady deklarował także chęć dalszego pozyskiwania środków w celu rozwijania Szpitala oraz poprawy warunków pracy personelu.

Potrzeby ludności zamieszkującej Powiat Łukowski w zakresie dostępności do badań i leczenia z wykorzystaniem specjalistycznej aparatury medycznej były diagnozowane m.in. na okoliczność wydania opinii Wojewody Lubelskiego o celowości inwestycji opisanych w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

¹² Z 18 września 2017 r.

¹³ Podczas posiedzeń 20 maja 2021 r., 26 maja i 12 grudnia 2022 r.

Wnioskowanie i zakup sprzętu medycznego i niemedycznego regulowała *Procedura postępowania ze sprzętem medycznym i niemedycznym w SP ZOZ w Łukowie*¹⁴, zgodnie z którą każdy użytkownik w celu zakupu nowego sprzętu mógł złożyć stosowny wniosek do Dyrektora, który podejmował decyzję o jego zatwierdzeniu do realizacji. Wskazano w niej także na obowiązek uzyskania pozytywnej opinii Rady Społecznej dotyczącej zakupu nowego sprzętu.

(akta kontroli tom I str. 264-389, tom III str. 279-295, 319-331)

W planie inwestycji oraz zakupów środków trwałych w 2021 r. ujęto zakup sprzętu medycznego o wartości 13 184,1 tys. zł, a zrealizowano (wg stanu na 31 grudnia) w wysokości 10 108,3 tys. zł, tj. 76,7%. Zakupiono m.in. rezonans magnetyczny oraz doposażono m.in. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii (dalej: OAiT), Blok Operacyjno-Zabiegowy, Oddział Dziecięcy, Oddział Neurologiczny, Poradnię Ginekologiczno-Położniczą czy Zakład Diagnostyki Obrazowej. W 2022 r. zaplanowano i zrealizowano zakup sprzętu medycznego o wartości odpowiednio: 5007,3 tys. zł i 1325 tys. zł (tj. 26,5% planu) - doposażono m.in. Oddział Neonatologiczny, Pracownię Bakteriologii, OAiT, Stację Ratownictwa Medycznego, czy Centralną Sterylizatornię. W 2023 r. zaplanowano zakup sprzętu medycznego o wartości 3032,9 tys. zł, natomiast zakupiono (do 30 czerwca) za kwotę 52,7 tys. zł (tj. 1,7%). Doposażono m.in. Oddział Położniczo-Ginekologiczny i Patologii Ciąży, gabinety Podstawowej Opieki Zdrowotnej, czy Ośrodek Rehabilitacji Diennej.

Dyrektor wyjaśnił, że opracowanie planu inwestycyjnego na kolejny rok rozpoczyna się tuż po zakończeniu trzeciego kwartału roku poprzedzającego, w sytuacji, gdy Szpital nie ma jeszcze podpisanych umów z Lubelskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej: LOW NFZ) i nie ma wiedzy, co do wysokości przychodów w roku planowanym. Cały proces planowania oparty jest na szacunkach i dlatego później, przy dokonywaniu realizacji planu inwestycyjnego brana jest pod uwagę aktualna sytuacja finansowa Szpitala i nie wszystkie pozycje ujęte w planie są realizowane.

(akta kontroli tom I str. 556-581, tom III str. 8-14, 82-90, 168-186, 200-216, 223-230, 239-246, 264-278)

W okresie objętym kontrolą, Szpital uzyskał pozytywną opinię Wojewody Lubelskiego o celowości inwestycji pn.: „Zakup rezonansu magnetycznego wraz z dostosowaniem infrastruktury technicznej”¹⁵ oraz „Wsparcie SP ZOZ w Łukowie w obszarze chorób zakaźnych”¹⁶.

Inwestycja związana z zakupem rezonansu magnetycznego polegała na utworzeniu w Szpitalu nowej komórki organizacyjnej, tj. Pracowni RM i oznaczała rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych. W uzasadnieniu wniosku wskazano m.in., że powiat łukowski nie jest zabezpieczony w tym zakresie usług, pacjenci kierowani są do innych podmiotów wykonujących działalność leczniczą w celu wykonania niezbędnej diagnostyki, a dostęp ambulatoryjny odciaży także lecznictwo szpitalne. Koszt inwestycji został oszacowany na 5000 tys. zł (w tym dotacja celowa ze środków budżetu państwa 4000 tys. zł), termin planowanego zakończenia inwestycji określono na 14 grudnia 2021 r.

W ramach realizacji zadania polegającego na wsparciu SP ZOZ w obszarze chorób zakaźnych zaplanowano prace budowlane w istniejącym budynku Oddziału Zakaźnego i Laboratorium, zakup sprzętu informatycznego oraz sprzętu i aparatury medycznej niezbędnej do leczenia chorób zakaźnych. W ramach inwestycji zaplanowano m.in. wymianę aparatu RTG, który posłuży do szybszej diagnostyki osób z podejrzeniem COVID-19 oraz dodatkowo na OAiT pompę objętościową.

¹⁴ Nr P-3/PZZ z 8 marca 2017 r., dalej: P-3/PZZ.

¹⁵ ZD-III.9680.12.2021.BM z 25 czerwca 2021 r.

¹⁶ ZD-III.9680.4.2022.AP z 18 marca 2022 r.

Koszt zadania został oszacowany na 7999,9 tys. zł (środki w całości z EFRR w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko) z terminem planowanego zakończenia do 31 grudnia 2023 r.

(akta kontroli tom I str. 264-389)

Szpital uzyskał także pozytywną opinię Wojewody Lubelskiego¹⁷ o celowości inwestycji w zakresie doposażenia oraz wymiany zużytego sprzętu i aparatury w Bloku Operacyjno-Zabiegowym, OAIIT, Oddziale Dziecięcym oraz Oddziale Neonatologicznym, a zadanie zostało zrealizowane do 31 grudnia 2021 r. Całkowita wartość zadania¹⁸ wyniosła 7384,1 tys. zł (w tym dofinansowanie z EFRR 6276,5 tys. zł).

(akta kontroli tom I str. 257-362)

W latach 2021-2023 (do 10 października) w Szpitalu przeprowadzono¹⁹ 21 kontroli zewnętrznych²⁰. Kontrole dotyczące wyposażenia w sprzęt i aparaturę medyczną oraz ich wykorzystanie przeprowadzone przez Konsultanta Wojewódzkiego ds. Perinatologii, Konsultanta Wojewódzkiego ds. Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz Konsultanta Wojewódzkiego w dziedzinie medycyny sportowej nie wykazały nieprawidłowości. W okresie tym podmiot tworzący i LOW NFZ nie prowadziły kontroli w SP ZOZ.

Do Szpitala, w latach 2021-2023 (do 11 października) nie kierowano skarg związanych z brakiem, awarią lub ograniczoną dostępnością sprzętu medycznego.

(akta kontroli tom I str. 6-32)

1.4. Zgodnie z klasyfikacją środków trwałych Szpitala wartość aparatury i sprzętu medycznego wykorzystywanego do badań diagnostycznych i leczniczych wyniosła (stan na 31 grudnia) w 2020 r. 28 148,5 tys. zł, w 2021 r. 36 113,7 tys. zł, w 2022 r. 38 943 tys. zł, a na 30 czerwca 2023 r. 38 718,3 tys. zł.

(akta kontroli tom III str. 297-308)

W okresie objętym kontrolą SP ZOZ pozyskał aparaturę medyczną o wartości 12 141 tys. zł, w tym w 2021 r. 8449,1 tys. zł, w 2022 r. 3633,5 tys. zł, a w 2023 r. (do 30 września) o wartości 58,4 tys. zł. Środki własne Szpitala przeznaczone na zakup aparatury wyniosły 2956 tys. zł (24,3%), odpowiednio w latach 2021-2023 (do 30 września): 1162,7 tys. zł (13,8%), 1743 tys. zł (48%) i 50,3 tys. zł (86,2%).

(akta kontroli tom I str. 146-171)

Na podstawie protokołów odbioru²¹ SP ZOZ w okresie od 24 listopada 2020 r. do 13 października 2022 r. otrzymał od LUW m.in. 10 respiratorów oraz trzy kardiomonitoringi o wartości 1167,2 tys. zł. Powyższe sprzęty zostały ujęte w ewidencji księgowej Szpitala (konto 010-05-sprzęt medyczny), jednak podczas przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że siedem respiratorów znajdowało się w magazynie technicznym i nie było wykorzystywanych do bieżącej

¹⁷ ZD-III.9680.5.2018.MR, UW/001602/1/2018 z 22 marca 2018 r.

¹⁸ Projekt „Doposażenie SP ZOZ w Łukowie w sprzęty medyczne” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020, oś priorytetowa 13 Infrastruktura Społeczna, działania 13.1 Infrastruktura Ochrony Zdrowia.

¹⁹ Ustalono na podstawie przedłożonej książki kontroli SP ZOZ.

²⁰ W 2021 r. w Szpitalu przeprowadzono pięć kontroli, w 2022 r. dziewięć, a w 2023 r. (do 10 października) siedem.

²¹ Z 24 listopada 2020 r. (odręcznie wpisane numery seryjne respiratorów, nieczytelny podpis strony wydającej i odbierającej), 18 grudnia 2020 r. (odręcznie wpisane numery seryjne respiratorów, nieczytelny podpis strony wydającej i odbierającej), 31 grudnia 2020 r. (odręcznie sporządzony protokół odbioru, nieczytelny podpis strony wydającej i odbierającej), 8 stycznia 2021 r., 26 stycznia 2021 r. (odręcznie wypisana nazwa sprzętów, nieczytelny podpis strony wydającej i odbierającej), 5 maja 2021 r. (odręcznie wpisane numery kardiomonitorów, brak podpisu strony odbierającej), 13 października 2022 r. (odręcznie wypisana nazwa sprzętów, strona wydająca – kierownik oddziału Obrony Cywilnej i Logistyki LUW, nieczytelny podpis strony przyjmującej).

działalności, a cztery z nich posiadały dokumenty OT o przekazaniu do użytkowania w oddziałach szpitalnych, co zostało opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Dyrektor wyjaśnił, że w magazynie technicznym Szpital posiada siedem sztuk respiratorów pozyskanych z Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, które nie są w użytkowaniu, ale stanowią zabezpieczenie w razie nawrotu pandemii lub innej nagłej sytuacji (cztery z nich mają aktualne przeglądy techniczne i w każdym momencie mogą być wprowadzone do eksploatacji, natomiast pozostałe trzy pozostają bez przeglądów, aby nie ponosić dodatkowych kosztów). W przypadku większej liczby zachorowań, przeglądy będą niezwłocznie wykonane przed przekazaniem sprzętu do oddziału docelowego. Szpital nie informował podmiotu, który go przekazał o pozostającym w magazynie sprzęcie, gdyż stanowi on zabezpieczenie w przypadku większej liczby zachorowań. Sprzęt medyczny pozyskany był w czasie pandemii COVID-19, kiedy natężenie zachorowań było bardzo duże. Obecnie mamy znacznie niższą liczbę zachorowań, więc i analogicznie sprzętu potrzeba mniej, ale jak widać po obłożeniu oddziału obserwacyjno - zakaźnego może się okazać, że będzie przekazany do użytkowania.

NIK zauważa, że według ewidencji księgowej (stan na 7 listopada 2023 r.) Szpital posiadał 49 respiratorów, a 29 z nich zostało pozyskanych w latach 2020-2022 (do 30 maja).

Z asortymentu pozostałego po likwidacji Szpitala Tymczasowego w Lublinie²², SP ZOZ pozyskał aparaturę medyczną, m.in. respirator EVITA, respirator do transportu wewnątrzszpitalnego BTL 606, RTG mobilne Optima XR240amx, aparat USG Versana Premier w wersji black edition, trzy kardiomonitory ePM10M, trzy kardiomonitory PM900, defibrylator z kardiowersją. Z ww. aparatury, część została przekazana do eksploatacji przez oddziały. Jednak w magazynie technicznym znajdowały się²³: materace przeciwoleżynowe z kompresorem (cztery sztuki), pompy infuzyjne objętościowe (dwie sztuki), wózki na brudne pranie ze stali nierdzewnej (dwie sztuki), urządzenia do grzania płynów FT800 (dwie sztuki), maty dezynfekcyjne (cztery sztuki), respirator do transportu wewnątrzszpitalnego BTL 606, koncentrator tlenu, rolki do przekładania pacjenta (13 sztuk), zestaw do terapii wysokoprzepływowej Airvo 2 Set oraz wózek do przewożenia chorych W-02.

Dyrektor wyjaśnił, że Szpital pozyskał aparaturę medyczną ze Szpitala Tymczasowego w Lublinie na podstawie złożonego wniosku i wykonał własnym staraniem i kosztem przeglądy części tego sprzętu, gdyż zaszła pilna potrzeba jego użytkowania. Aparatura nie została ujęta w księgach rachunkowych Szpitala. SP ZOZ posiada wyłącznie protokoły przekazania sprzętu oraz jego zestawienie. Część sprzętu, która nie wymagała przeglądów (m.in.: stojaki do kroplówek, wózki do potraw, wózki dla chorych, stojaki na brudną bieliznę, laryngoskopy, stetoskopy, czy pulsoksymetry napalcowe, aparaty ambu, maceratory) została przekazana na oddziały szpitalne i jest tam użytkowana. Do części uzyskanego sprzętu medycznego podmiot przekazujący nie dołączył wymaganej przepisami prawa dokumentacji, tj. stosownych certyfikatów, atestów, paszportów potwierdzających dopuszczenie aparatury i sprzętu medycznego do użytku oraz dokonania aktualnych przeglądów wykonanych przez uprawnione podmioty. Wartość pozyskanej aparatury została oszacowana na podstawie wartości rynkowej sprzętu medycznego oraz na podstawie wartości zakupionych przez SP ZOZ sprzętów o podobnych parametrach.

²² Pismo LUW z 8 września 2022 r. (ZK-II.644.1.221.2022).

²³ Oględziny przeprowadzone 26 października 2023 r.

Do dnia 14 listopada 2023 r. ww. aparatura nie została ujęta w księgach rachunkowych Szpitala, co zostało opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Ponadto, Szpital z uwagi na konieczność przeciwdziałania dynamicznemu rozprzestrzenianiu się zakażeń wirusem SARS-CoV-2, otrzymał także, na podstawie dwóch umów darowizny²⁴, zawartych z Ministrem Zdrowia: pięć kardiomonitorów Biolight Q7 o wartości 180,6 tys. zł oraz trzy urządzenia do kompresji klatki piersiowej Platforma AutoPulse o wartości 198,5 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 146-256, 409-547, 586, tom II str. 24-25)

1.5. W 2020 r. Szpital kontynuował realizację projektu „Doposażenie SP ZOZ w Łukowie w sprzęty medyczne” dofinansowanego z EFRR w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020 (Oś priorytetowa 13 Infrastruktura Społeczna, Działanie 13.1 Infrastruktura Ochrony Zdrowia), którego całkowita wartość wyniosła 7384,1 tys. zł (w tym: dofinansowanie z EFRR 6276,5 tys. zł, z budżetu Powiatu Łukowskiego 738,4 tys. zł i wkład własny SP ZOZ 369,2 tys. zł). W tym samym roku, Szpital zrealizował też zadanie „Zakup sprzętów diagnostycznych dla SP ZOZ 1. Zakup 64-rzędowego tomografu komputerowego wraz z oprzyrządowaniem i montażem, 2. Zakup cyfrowego aparatu mammograficznego wraz z oprzyrządowaniem i montażem” o wartości 3144,9 tys. zł (w tym: dotacja celowa z budżetu państwa 1906 tys. zł, dofinansowanie z budżetu Powiatu Łukowskiego 31,5 tys. zł i wkład własny SP ZOZ 1207,4 tys. zł). Szpital pozyskał też środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zakupu sprzętu w ramach zapobiegania zakażeniem wirusem SARS-CoV-2 (76,7 tys. zł), otrzymał dotację z rezerwy celowej budżetu państwa na finansowanie inwestycji „Realizacja najpilniejszych potrzeb związanych z rozbudową i przebudową instalacji tlenu medycznego w podmiotach medycznych z terenu województwa lubelskiego w SP ZOZ” (230 tys. zł), dotację celową z budżetu państwa na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej – zwalczanie zakażenia, zapobieganie rozprzestrzenianiu się, profilaktykę oraz zwalczanie skutków choroby zakaźnej COVID-19 – sprzęty medyczne na oddział zakaźny (342 tys. zł).

W latach 2021-2022 Szpital złożył cztery wnioski o dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego, które zostały rozpatrzone pozytywnie i SP ZOZ otrzymał środki finansowe na realizowane projekty.

W 2021 r. Szpital zrealizował następujące projekty: „Dostawa rezonansu magnetycznego wraz z dostosowaniem infrastruktury technicznej” o wartości 5262,2 tys. zł (w tym dotacja z rezerwy ogólnej budżetu państwa 4000 tys. zł, dofinansowanie z budżetu Powiatu Łukowskiego 500 tys. zł), „Doposażenie podmiotów leczniczych w urządzenia do wczesnej rehabilitacji neurologicznej kończyn górnych i kończyn dolnych z biofeedback na potrzeby rehabilitacji w 2021 r.” o wartości 140 tys. zł (w tym: 138,8 tys. zł dofinansowanie z Ministerstwa Zdrowia), „Doposażenie podmiotów leczniczych w aparaty do diagnostyki ultrasonograficznej naczyń krwionośnych z funkcją Duplex na potrzeby neurologii w 2021 r.” 239 tys. zł (w tym: dofinansowanie z MZ 237,7 tys. zł) oraz otrzymał dotację celową w wysokości 100 tys. zł z budżetu Powiatu Łukowskiego na dofinansowanie zakupu aparatu USG.

W 2022 r. Szpital pozyskał środki finansowe na realizację projektu „Wsparcie SP ZOZ w obszarze chorób zakaźnych” z EFRR w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2022, Oś priorytetowa XI REACT-EU działania 11.3 Wspieranie naprawy i odporności systemu ochrony zdrowia 4146,4 tys. zł.

²⁴ Nr 17/2020/JSB (umowa nie podpisana przez darczyńcę) oraz 7/2020/AL (umowa nie podpisana przez darczyńcę).

W 2023 r. SP ZOZ znalazł się na liście rankingowej uprawniającej do otrzymania 12 381,5 tys. zł na realizację projektu „Przebudowa, modernizacja oraz doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego i pracowni diagnostycznych” (wyniki konkursu zostały ogłoszone 19 września) w ramach subfunduszu modernizacji podmiotów leczniczych.

(akta kontroli tom I str. 257-263)

1.6. Analiza trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych dotyczących zakupów specjalistycznej aparatury i urządzeń medycznych²⁵ wykazała, że:

- zostały przeprowadzone z zastosowaniem przepisów upzp (postępowanie nr 10/20) lub nupzp (nr 5/21 oraz nr 15/22), w trybie przetargów nieograniczonych i wynikały z planu zamówień publicznych na dany rok;
- przedmiotem badanych zamówień były dostawy: tomografu komputerowego, rezonansu magnetycznego oraz sterylizatorów, a jako uzasadnienie zakupów podano: dla tomografu komputerowego – wyeksploatowany aparat (rok produkcji 2008), wprowadzenie nowych usług (badanie rezonansu magnetycznego) oraz brak części zamiennych i wysokie koszty napraw dotychczas użytkowanych sterylizatorów parowych (rok produkcji 2000);
- wnioski o zakup tomografu komputerowego oraz sterylizatorów, zgodnie z Procedurą P-3/PZZ zostały złożone przez użytkowników nowego sprzętu i zatwierdzone do realizacji przez Dyrektora (po uprzedniej weryfikacji przez pracownika Sekcji Eksploatacji i Aparatury Medycznej²⁶ oraz Działu Analiz i Rozliczeń, Specjalistę ds. Epidemiologii, właściwego zastępcę Dyrektora). W przypadku zakupu rezonansu magnetycznego, zastępca Dyrektora ds. Administracyjno-Eksploatacyjnych, na podstawie art. 83 nupzp, przeprowadził analizę potrzeb i wymagań zamawiającego;
- podmioty wybrane w analizowanych postępowaniach przetargowych spełniały kryteria określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz Specyfikacji Warunków Zamówienia, a złożone oferty zawierały wymagane dokumenty;
- postępowania zakończyły się podpisaniem umów z dostawcami na łączną kwotę 8304,8 tys. zł;
- w badanych trzech umowach, Szpital zawarł zapisy dotyczące m.in. kar umownych za nieterminową realizację zamówienia i odstąpienie przez Zamawiającego od zawartej umowy lub niewykonanie umowy;
- wymagania sprzętowe i specyfikacje były określane przez kierownika SAM po konsultacji z użytkownikami sprzętu (personalem medycznym), a opis przedmiotu zamówienia w postępowaniu dotyczącym tomografu komputerowego oraz rezonansu magnetycznego został przygotowany, na podstawie zawartych umów, przez podmioty zewnętrzne, w przypadku sterylizatorów opis przedmiotu zamówienia przygotował kierownik SAM we współpracy z kierownikiem Centralnej Sterylizatorni;
- wymagano, aby sprzęt posiadał deklarację wyrobu medycznego i certyfikat wydany przez jednostkę notyfikowaną zgodności (znak CE), na podstawie przepisów ustaw o wyrobach medycznych²⁷;
- stwierdzono opóźnienia: w przekazaniu informacji o złożonych ofertach Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (postępowanie nr 10/20) oraz

²⁵ Badaniem objęto postępowania dotyczące: zakupu 64-rzędowego tomografu komputerowego wraz oprzyrządowaniem i montażem (zamówienie publiczne nr 10/20 na zakup sprzętów diagnostycznych dla SP ZOZ), dostawy rezonansu magnetycznego (zamówienie publiczne nr 5/21 dostawa rezonansu magnetycznego wraz z dostosowaniem infrastruktury technicznej) oraz zakup sterylizatorów do SP ZOZ (zamówienie publiczne nr 15/22).

²⁶ Dalej: SAM.

²⁷ Z dnia 7 kwietnia 2022 r. o wyrobach medycznych (Dz. U. poz. 974, ze zm.) oraz z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1565), uchylona z dniem 25 maja 2022 r.

w zamieszczeniu w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy (nr 5/21 oraz nr 15/22), co szczegółowo przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;

- otrzymanie sprzętu i aparatury potwierdzono protokołami bezusterkowego odbioru technicznego;
- nie stwierdzono dostarczenia sprzętu wadliwego lub uszkodzonego;
- zakupiony sprzęt i aparaturę ujęto w ewidencji środków trwałych oraz bez zbędnej zwłoki rozdysponowano do użytkowania między komórkami organizacyjnymi Szpitala.

(akta kontroli tom II str. 3-263, 267-339)

1.7. Analiza realizacji postanowień trzech umów zawartych w wyniku badanych postępowań na dostawę: tomografu komputerowego, rezonansu magnetycznego oraz sterylizatorów²⁸ wykazała, że:

- w przypadku tomografu komputerowego oraz sterylizatorów dostawca terminowo zrealizował dostawę aparatury i sprzętu medycznego, zaś w przypadku realizacji zadania na dostawę rezonansu magnetycznego wraz z dostosowaniem infrastruktury technicznej, jego zakończenie nastąpiło z czterodniowym opóźnieniem. Szpital, zgodnie z umową, naliczył wykonawcy karę z tego tytułu w wysokości 18,2 tys. zł. Jednak kara ta została przez SPZOZ niewłaściwie rozliczona, co szczegółowo przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- nie wystąpiły okoliczności, powodujące konieczność wprowadzenia zmian w treści umów (umowy nie były aneksowane);
- kompletność dostaw, prawidłowość uruchomienia, dostarczenie kart gwarancyjnych, paszportów technicznych, instrukcji obsługi oraz przeszkolenia pracowników potwierdzono w protokołach końcowego odbioru sprzętu;
- wynagrodzenie wykonawców zostało zapłacone przez Szpital w wysokości i terminach wynikających z zawartych umów;
- zakupiona aparatura i sprzęt zostały zainstalowane i oddane do użytkowania, co potwierdzono na dokumentach przyjęcia środka trwałego OT przez osoby materialnie odpowiedzialne;
- umowa ubezpieczenia nabytego mienia, tj. tomografu komputerowego (przyjętego 15 lipca 2020 r.) została zawarta od 11 sierpnia 2020 r., rezonansu magnetycznego (przyjętego 14 grudnia 2021 r.) od 1 stycznia 2022 r., sterylizatorów parowych (przyjętych 28 października 2022 r.) od 1 stycznia 2023 r.

Dyrektor wyjaśnił, że ubezpieczenie sprzętu medycznego nie jest ubezpieczeniem obowiązkowym, a rozbieżność czasowa pomiędzy odbiorem sprzętu a dniem objęcia ochroną ubezpieczeniową wynika z przeprowadzonego w tym czasie procesu decyzyjnego, podczas którego uzgadniana jest konieczność ubezpieczenia takiego sprzętu oraz planowane są wydatki na pokrycie dodatkowej składki.

Przeprowadzone oględziny²⁹ Pracowni RM, Pracowni Tomografii Komputerowej, Pracowni Rentgenodiagnostyki Ogólnej oraz Centralnej Sterylizatorni potwierdziły, że zakupiona wyskospecjalistyczna aparatura medyczna została zainstalowana w komórkach organizacyjnych Szpitala, była wykorzystywana do udzielania świadczeń zdrowotnych, a jej sprawność była potwierdzona w paszportach technicznych.

(akta kontroli tom I str. 548-551, tom II str. 3-263, 267-347)

²⁸ Odpowiednio umowy nr: 172/ZP/2020 z 29 maja 2020 r., 160/ZP/2021 z 16 sierpnia 2021 r. oraz 157/ZP/2022 z 1 sierpnia 2022 r.

²⁹ W dniu 29 listopada 2023 r.

1.8. SP ZOZ, w trakcie prowadzonej procedury przetargowej³⁰, wnioskował³¹ do Dyrektora LOW NFZ o zabezpieczenie środków w planie rzeczowo-finansowym na działalność planowanej do utworzenia w 2022 r. Pracowni RM. Złożony wniosek został wpisany przez LOW NFZ do Rejestru Wniosków³² o zawarcie umowy w celu ewentualnego wykorzystania w trakcie tworzenia Planu zakupu świadczeń. Następnie, 1 lutego 2022 r., Szpital zwrócił się do LOW NFZ z prośbą o rozszerzenie umowy w rodzaju *Udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej o zakres Badania Rezonansu Magnetycznego* i umożliwienie udzielania świadczeń zdrowotnych od marca 2022 r. LOW NFZ, po uwzględnieniu opinii Konsultanta Wojewódzkiego w dziedzinie radiologii i radiodiagnostyki obrazowej, wyraził zgodę na rozszerzenie umowy o zakres badania rezonansu magnetycznego z dniem 1 marca 2022 r.

Dyrektor wyjaśnił, że aneks do umowy zawartej z LOW NFZ³³ został przekazany i podpisany 7 marca 2022 r. Po dokonaniu wszelkich formalności i wgraniu umowy do systemu komputerowego umożliwiającego rozliczanie świadczeń, Szpital rozpoczął zapisy pacjentów na badania rezonansu magnetycznego, które wykonuje od 10 marca 2022 r.

(akta kontroli tom I str. 33-49, 390-406, 556-581, tom II str. 15-17, 151-240)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Szpitala w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Ogłoszenia o wykonaniu umowy dotyczącej zakupu sterylizatorów oraz zakupu rezonansu magnetycznego wraz z dostosowaniem infrastruktury technicznej zamieszczono w BZP odpowiednio: 6 grudnia 2022 r., tj. po upływie 39 dni od wykonania umowy oraz 18 stycznia 2022 r., tj. po upływie 35 dni od dostawy, co stanowiło naruszenie art. 448 nupzp, zgodnie z którym zamawiający w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Dyrektor wyjaśnił, że zamieszczenie ogłoszeń o wykonaniu umów było związane ze zmianą w 2021 r. upzp. Wcześniej nie było obowiązku zamieszczania ogłoszeń o wykonaniu umów i raportowania do Sekcji Zamówień Publicznych przez osobę odpowiedzialną za realizację umowy. Nieprawidłowy termin złożenia raportu do Sekcji Zamówień Publicznych wynikał z małego doświadczenia pracowników SAM w realizacji tego typu zadań. Obecnie raportowanie do Sekcji Zamówień Publicznych odbywa się z zachowaniem 14-dniowego terminu od daty końcowego protokołu odbioru. Ponadto zakupiony sprzęt jest z powodzeniem eksploatowany.

(akta kontroli tom I str. 548-551, tom II str. 15-23, 35-39)

2. W postępowaniu na zakup rezonansu magnetycznego wraz z dostosowaniem infrastruktury technicznej informację o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP przekazano 5 listopada 2021 r., tj. po upływie 127 dni od terminu otwarcia ofert, co było niezgodne z art. 81 ust 1 nupzp, według którego informację o złożonych ofertach, zamawiający przekazuje Prezesowi UZP nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert.

Dyrektor wyjaśnił, że informacje do Prezesa UZP i ogłoszenie o realizacji zamówienia były wymagane w nupzp, która weszła w życie od 1 stycznia 2021 r. Było to jedno z pierwszych postępowań powyżej progów unijnych. Zamawiający wdrażał nowe przepisy i nie posiadał pełnej wiedzy o obowiązku informacyjnym na

³⁰ Ogłoszenie z 27 maja 2021 r., umowa z wykonawcą została zawarta 16 sierpnia 2022 r.

³¹ Pismem SP ZOZ.DAR.0701.81.21.BD z 16 czerwca 2021 r.

³² Pod numerem 5/ASDK/2021.

³³ Umowa numer 03-00-00351-22-10 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (obowiązująca od 1 października 2017 r. do 31 grudnia 2022 r.).

powstałej e-platformie dotyczącej postępowań powyżej progu. Szpital po uzyskaniu informacji uzupełnił brakujące ogłoszenia. Opóźnienie w publikacji informacji nie miało wpływu na wynik postępowania. Jest to nowy przepis mający charakter wyłącznie informacyjny, służący pozyskiwaniu przez UZP danych do analiz statystycznych.

(akta kontroli tom I str. 548-551, tom II str. 10-23, 35-39, 48-49, 135-240)

3. Przekazany z LUW sprzęt medyczny o wartości 851 999,97 zł od 18 grudnia 2020 r. przechowywano w magazynie technicznym Szpitala, a jednocześnie do czasu zakończenia kontroli NIK nie poinformowano LUW o jego niewykorzystywaniu, co było działaniem niegospodarnym. Dotyczyło to siedmiu respiratorów (ujętych w ewidencji środków trwałych) o numerach seryjnych:

- S07020411000662, który posiadał wystawione dwa dokumenty OT nr: 00163/2022 z 30 maja 2022 r. ze wskazaniem miejsca użytkowania Oddział Neurologiczny oraz 00158/2022 z 30 maja 2022 r. - Oddział Wewnętrzny;
- S07020411000599 – dwa dokumenty OT nr: 00164/2022 z 30 maja 2022 r. ze wskazaniem miejsca użytkowania Oddział Neurologiczny oraz 00160/2022 z 30 maja 2022 r. - Oddział Wewnętrzny;
- S07020411000607 – dokument OT nr 000157/2022 z 30 maja 2022 r. – Oddział Wewnętrzny;
- S07020411000674 – dokument nr OT 00159/2022 z 30 maja 2022 r. – Oddział Wewnętrzny;
- ASNM0139 - bez dokumentu OT;
- ASNM0164 - bez dokumentu OT;
- ASNM0148 - bez dokumentu OT.

Cztery respiratory, pomimo wystawionych dokumentów OT potwierdzających przyjęcie do używania środków trwałych w oddziałach szpitalnych, nie były wykorzystywane w prowadzonej działalności leczniczej i od daty ich przekazania przez LUW do zakończenia kontroli NIK znajdowały się w magazynie technicznym, a miejsca użytkowania wskazane w dokumentach OT były określone niezgodnie ze stanem faktycznym.

Dyrektor wyjaśnił, że w przypadku dwóch respiratorów otrzymanych w 2020 r. a rozchodowanych 30 maja 2022 r. wpisany został ten sam nr seryjny. Wynikało to z otrzymanych z magazynu dokumentów, na podstawie których urządzenia te zostały zaksięgowane. Ponadto Dział Ekonomiczno-Finansowy nie miał wiedzy, że sprzęt nie znajduje się w oddziałach szpitalnych. Potwierdził, że nie poinformował LUW o niewykorzystywanej przez Szpital aparaturze.

W swoim wyjaśnieniu Dyrektor nie wskazał, dlaczego dokumenty zawierają niezgodne ze stanem faktycznym dane dotyczące miejsc użytkowania środków trwałych.

(akta kontroli tom I str. 172-256, 409-547, tom II str. 25-27)

4. Szpital nie ujął w ewidencji pozabilansowej na kocie 091 Obce środki trwałe, sprzętu i aparatury medycznej pozyskanej w 2022 r. z LUW po zlikwidowanym Szpitalu Tymczasowym w Lublinie, tj.: respiratora EVITA, respiratora do transportu wewnątrzszpitalnego BTL 606, RTG mobilnego Optima XR240amx, aparatu USG Versana Premier w wersji black edition, trzech kardiomonitatorów ePM10M, trzech kardiomonitatorów PM900, defibrylatora z kardiowersją, pompy infuzyjnej objętościowej (dwie sztuki), respiratora do transportu wewnątrzszpitalnego BTL 606, koncentratora tlenu, zestawu do terapii wysokoprzepływowej Airvo 2 Set.

Dyrektor wyjaśnił, że aparatura pozyskana ze Szpitala Tymczasowego w Lublinie, użyczona lub udostępniona jako rezerwa strategiczna, nie została ujęta w dokumentach finansowo-księgowych. Stwierdził, że Szpital bezskutecznie

podejmował próby uzyskania informacji dotyczących ujęcia w ewidencji otrzymanych środków trwałych.

W wyjaśnieniu z dnia 28 grudnia 2023 r. Dyrektor poinformował, że sprzęt otrzymany od Wojewody został ujęty w księgach rachunkowych zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

(akta kontroli tom I str. 146-256, 409-547, 582-612, tom II str. 24-25, 596-611)

5. Z tytułu przekroczenia o cztery dni terminu realizacji zadania pn. „Zakup rezonansu magnetycznego wraz z dostosowaniem infrastruktury technicznej” Szpital naliczył wykonawcy karę umowną w wysokości 18 186,80 zł, która została rozliczona z naruszeniem postanowień umowy nr ON.032.110.2021 w sprawie udzielenia dotacji dla SP ZOZ zawartej 12 maja 2021 r. z Powiatem Łukowskim z przeznaczeniem na dofinansowanie ww. zadania. Według § 2 ust. 15 tej umowy, Szpital zobowiązał się uzyskane kary umowne rozliczyć proporcjonalnie do poniesionych wydatków, tj. pomniejszyć wartość zadania ogółem, przy zachowaniu udziału procentowego określonego w § 1 ust. 4 i 5 ww. umowy (80% Wojewoda Lubelski, 10% Powiat Łukowski, 10% SP ZOZ).

Dopiero w trakcie kontroli NIK, tj. 15 grudnia 2023 r. Szpital, za pośrednictwem Powiatu Łukowskiego, zwrócił do LUW należną kwotę 14 549,44 zł i naliczone odsetki w wysokości 4188 zł (łącznie 18 737,44 zł) oraz do Powiatu Łukowskiego 1818,68 zł i naliczone odsetki w wysokości 524 zł (łącznie 2342,68 zł).

Dyrektor wyjaśnił, że w związku z trwającą w tamtym okresie epidemią COVID-19 i dużą zachorowalnością wśród pracowników administracji, Szpital borykał się z problemami kadrowymi. W tym czasie SP ZOZ otrzymywał też wiele różnych dotacji i darowizn na walkę z koronawirusem. W wyniku nałożenia się wielu czynników omyłkowo nie zostały wykonane zadania wynikające z zapisów § 2 ust. 15 umowy nr ON.032.110.2021.

(akta kontroli tom I str. 552-555, tom II str. 135-240)

6. W związku z nieterminowym wykonaniem zadania polegającego na dostawie rezonansu magnetycznego wraz z dostosowaniem infrastruktury technicznej, Szpital nie naliczył wykonawcy odsetek za nieterminową wpłatę kary umownej za przekroczenie terminu realizacji ww. zadania. Wykonawca został obciążony karą umowną w wysokości 18 186,80 zł i notą księgową nr 2/K/2021 z 14 grudnia 2021 r. został zobowiązany do wpłaty tej kary w terminie 14 dni od otrzymania noty księgowej. Wykonawca otrzymał notę księgową w dniu 22 grudnia 2021 r., a karę umowną w wysokości 18 186,80 zł wpłacił dopiero 13 stycznia 2022 r., tj. po upływie ośmiu dni od terminu wynikającego z noty księgowej.

W trakcie kontroli NIK, tj. 11 grudnia 2023 r. Szpital obciążył wykonawcę zadania polegającego na dostawie rezonansu magnetycznego wraz z dostosowaniem infrastruktury technicznej kwotą 30,89 zł tytułem odsetek za zwłokę w zapłacie kwoty kary umownej.

Dyrektor nie wyjaśnił przyczyn nienaliczenia (do czasu kontroli NIK) odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty kary umownej.

(akta kontroli tom I str. 552-555, tom II str. 135-240)

7. W dwóch komórkach organizacyjnych Szpitala nie przeprowadzono inwentaryzacji, pomimo ujmowania ich w rocznych planach inwentaryzacji:

- dla Oddziału Wewnętrzno-Kardiologicznego na: 2021 r., 2022 r. i 2023 r. (ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona 28 czerwca 2017 r.),
- dla Zakładu Rehabilitacji Leczniczej na 2021 r. (ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona 23 czerwca 2014 r.).

Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, według

którego częstotliwość i terminy inwentaryzacji uważa się za dotrzymane dla nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, jeżeli przeprowadzona została raz w ciągu czterech lat.

Szpital nie przeprowadził także inwentaryzacji składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych Szpitalowi do używania, o której mowa w art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu.

Dyrektor wyjaśnił, że inwentaryzacja nie została przeprowadzona w obowiązujących terminach, z uwagi na zagrożenie epidemiczne wywołane pandemią COVID-19. Nastąpiła również zmiana lokalizacji Zakładu Rehabilitacji Leczniczej. W Oddziale Kardiologiczno-Wewnętrzny i Zakładzie Rehabilitacji Leczniczej inwentaryzacja odbędzie się do 15 stycznia 2024 r.

W dniach 27 i 28 grudnia 2023 r. (tj. w trakcie kontroli NIK) przeprowadzono spis środków trwałych obcych, a 28 grudnia 2023 r. o ich wynikach powiadomiono ośmiu właścicieli obcych środków trwałych.

(akta kontroli tom I str. 582-612, tom II str. 580-595, 512-618, 645-701)

OCENA CZĄSTKOWA

Szpital prawidłowo planował i wydatkował środki na zakup aparatury i sprzętu medycznego, a wykonawców umów na dostawę tego sprzętu wybierano zgodnie z obowiązującymi przepisami uzp i nupzp. W ocenie NIK, działaniem niegospodarnym było niewykorzystywanie przez ponad trzy lata sprzętu i wyposażenia medycznego przechowywanego w magazynie Szpitala oraz niepoinformowanie o tym fakcie LUW. Nieprawidłowo rozliczono karę umowną w kwocie 18,2 tys. zł z tytułu nieterminowej realizacji zadania polegającego na zakupie rezonansu magnetycznego wraz z dostosowaniem infrastruktury technicznej. Stosownej korekty dokonano dopiero w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych przez NIK. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły także nieterminowego zamieszczenia w BZP ogłoszeń o wykonaniu umowy i przekazania Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach, a także nieprzeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w dwóch komórkach organizacyjnych Szpitala oraz inwentaryzacji składników aktywów będących własnością innych jednostek, powierzonych Szpitalowi do używania.

OBSZAR

2. Utrzymywanie i zbywanie aparatury medycznej

Opis stanu faktycznego

2.1. W okresie objętym kontrolą liczba personelu medycznego udzielającego świadczeń przy użyciu aparatury medycznej objętej badaniem, tj. rezonansu magnetycznego, tomografu komputerowego, mammografu, aparatów RTG oraz USG i wyposażenie sprzętowe komórek merytorycznych Szpitala były zgodne z wymogami określonymi w załącznikach do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 6 listopada 2013 r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu ambulatoryjnej opieki specjalistycznej³⁴ (zał. 3 cz. IV-VI i IX)³⁵, w § 2-3 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 13 września 2021 r. w sprawie minimalnych wymagań dla jednostek ochrony zdrowia prowadzących działalność związaną z narażeniem w celach medycznych, polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych z zakresu rentgenodiagnostyki, radiologii zabiegowej lub diagnostyki związanej z podawaniem pacjentom produktów radiofarmaceutycznych z dnia 13 września 2021 r.³⁶

³⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 357, ze zm.

³⁵ Świadczenia ultrasonograficzne, radiologiczne, tomografii komputerowej i rezonansu magnetycznego.

³⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1725.

Badania przy użyciu rezonansu magnetycznego (stan na 1 marca 2022 r. i na 1 stycznia 2023 r.) wykonywało: sześciu lekarzy, dwie pielęgniarki i pięciu techników elektroradiologii, a na 30 czerwca 2023 r. sześciu lekarzy, dwie pielęgniarki i sześciu techników elektroradiologii. Badania tomografii komputerowej były udzielane: w 2021 r. (stan na 1 stycznia) przez dziewięciu lekarzy, dwie pielęgniarki oraz 15 techników elektroradiologii, w 2022 r. (na 1 stycznia) przez 11 lekarzy, dwie pielęgniarki oraz 16 techników elektroradiologii, w 2023 r. (na 1 stycznia) przez 13 lekarzy, dwie pielęgniarki oraz 15 techników elektroradiologii, a na 30 czerwca 2023 r. przez 14 lekarzy, dwie pielęgniarki oraz 16 techników elektroradiologii.

Według stanu na 1 stycznia 2021 r. badania czterema aparatami RTG wykonywało 11 lekarzy i 18 techników elektroradiologii, na 1 stycznia 2022 r. 11 lekarzy i 17 techników elektroradiologii, na 1 stycznia 2023 r. pięcioma aparatami RTG badania wykonywało 14 lekarzy i 16 techników elektroradiologii, a na 30 czerwca 2023 r. 15 lekarzy i 17 techników elektroradiologii. Badania mammografii komputerowej w latach 2021-2023 (stan na 30 czerwca) wykonywało osiem osób: trzech lekarzy i pięciu techników elektroradiologii. Badania aparatami USG były wykonywane w 2021 r. (stan na 1 stycznia) przez 16 lekarzy, w 2022 r. (na 1 stycznia) przez 14 lekarzy, w 2023 r. (na 1 stycznia i 30 czerwca) przez 16 lekarzy.

Pracownicy, którzy wykonywali badania ww. urządzeniami medycznymi odbyli szkolenie stanowiskowe z obsługi aparatury medycznej, a osoby wykonujące badania diagnostyczne z zastosowaniem promieniowania jonizującego, posiadały, zgodnie z art. 33n ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. Prawo atomowe³⁷, wymagane kwalifikacje z zakresu ochrony radiologicznej pacjenta.

(akta kontroli tom I str. 8-32, 131-145, tom II str. 26-27)

2.2. Świadczenia w Pracowni RM były wykonywane w 2022 r. (od 1 do 31 marca) w: poniedziałki, wtorki, czwartki i piątki od godz. 8.00 do 15.00; od 1 kwietnia do 9 września w: poniedziałki, wtorki, środy, czwartki i piątki od godz. 8.00 do 15.00, a od 10 września do 31 grudnia w: poniedziałki, wtorki, środy, czwartki, piątki oraz soboty od godz. 8.00 do 15.00. W 2023 r. w: poniedziałki, wtorki, środy, czwartki, piątki oraz soboty od godz. 8.00 do 15.00.

W latach 2021-2023 w Pracowni Tomografii Komputerowej oraz w Pracowni Mammografii świadczenia były udzielane od poniedziałku do piątku w godzinach 8.00-18.00.

(akta kontroli tom I str. 33-49, 58-130)

W 2022 r. (od 10 marca) Szpital wykonał 3288 badań rezonansem magnetycznym, a w 2023 r. (do 30 września) 5330. Wartość jednostkowa badania wyniosła odpowiednio 508,74 zł i 330,10 zł.

Liczba wykonanych badań tomografii komputerowej w 2021 r. wyniosła 8976, w 2022 r. 9145, a w 2023 r. (stan na 30 września) 7696, a cena jednostkowa odpowiednio: 283,49 zł, 237,57 zł i 241,78 zł.

W 2021 r. wykonano 492 badania mammografii, w 2022 r. 341, a w 2023 r. (do 30 września) 375. Koszt jednostkowy badania wyniósł odpowiednio: 374,02 zł, 547,30 zł i 517,88 zł.

W 2021 r. Szpital wykonał 28 594 badań RTG, w 2022 r. 29 488, a w 2023 r. (do 30 września) 21 854 badania. Wartość jednostkowa badania wyniosła odpowiednio: 106,97 zł, 98,70 zł i 101,99 zł.

³⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 1773, ze zm.

Liczba wykonanych badań USG w 2021 r. wyniosła 12 727, w 2022 r. 14 027, a w 2023 r. (do 30 września) 14 279. Średni koszt jednostkowy tych badań wyniósł odpowiednio: 74,64 zł, 89,22 zł i 85,23 zł.

(akta kontroli tom I str. 50-57)

2.3. Zgodnie z Instrukcją³⁸ dotyczącą postępowania w przypadku napraw bieżących, usterek, awarii instalacji i urządzeń elektrycznych oraz zaniku napięcia, braku wody ze źródła podstawowego, uszkodzenia instalacji kanalizacji oraz instalacji CO, do zadań SAM należy konserwacja, naprawa i utrzymanie instalacji i urządzeń w należytych stanie technicznym, naprawy bieżące, ewidencja zapisów z prowadzonych działań, przechowywanie dokumentów oraz atestów. SAM odpowiada za utrzymanie sprawności i prawidłową eksploatację urządzeń i instalacji w SP ZOZ.

Łączne koszty usługi naprawy, konserwacji oraz przeglądów technicznych sprzętu i aparatury³⁹ wykorzystywanej przez Szpital w okresie objętym kontrolą wynosiły 1061,2 tys. zł, w tym: 326,4 tys. zł w 2021 r., 441,4 tys. zł w 2022 r. oraz 293,4 tys. zł w 2023 r. (do 30 czerwca). Serwis sprzętu i aparatury w okresie gwarancji producenta był zapewniony przez dystrybutora bezpłatnie.

NIK zauważa, że w 2020 r., konserwacja i naprawa aparatury medycznej wyniosła 617,7 tys. zł, w tym koszty napraw aparatury w Pracowni Tomografii Komputerowej wyniosły 250,6 tys. zł, tj. 40,6% (do 5 marca). W dniu 3 czerwca 2020 r. SP ZOZ zbył w trybie bezprzetargowym tomograf komputerowy GE BrightSpeed Elite (rok produkcji 2008) za 76 tys. zł. Jednocześnie, 12 marca 2020 r. Szpital wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na zakup sprzętów diagnostycznych dla SP ZOZ w Łukowie, w tym zakup 64-rzędowego tomografu komputerowego wraz z oprzyrządowaniem i montażem (poprzednie postępowanie zostało unieważnione 24 grudnia 2019 r.).

Dyrektor wyjaśnił, że Szpital dokonał naprawy aparatu tomografu komputerowego aby zapewnić ciągłość diagnostyki koniecznej do leczenia pacjentów. W przeciwnym przypadku SP ZOZ musiałby transportować swoich pacjentów do innych ośrodków w celu wykonania diagnostyki oraz ponosić dodatkowe koszty z tym związane. Pomimo ujęcia w planie inwestycyjnym zakupu nowego aparatu Szpital nie może mieć pewności co do terminu i sposobu rozstrzygnięcia procedur przetargowych i realizacji samej inwestycji. Jednak w sposób ciągły musi realizować swoje zadania dlatego niezbędne było wykonanie naprawy aparatu tomografu komputerowego.

(akta kontroli tom I str. 556-581, tom II str. 50-125, 408-579, tom III str. 313-318)

W wyniku analizy dokumentacji przeglądów 15 sztuk sprzętu i aparatury medycznej stwierdzono, że zostały poddane wymaganym przeglądom technicznym, przy czym w trzech przypadkach⁴⁰ stwierdzono opóźnienia wynoszące od 40 do 258 dni od wymaganych terminów określonych w dokumentacji technicznej, tj.:

- aparat do znieczulenia Wato EX-55/1PM12 (Nr ES-2B000585), rok produkcji 2012, podczas przeglądu technicznego przeprowadzonego 16 lipca 2021 r. wskazano, że urządzenie wymaga naprawy, a naprawa aparatu została wykonana dopiero 31 marca 2022 r., tj. 258 dni od zalecenia;
- urządzenie do kompresji klatki piersiowej LUCAS 3 (numer seryjny 3519H716), rok produkcji 2019, podczas przeglądu technicznego przeprowadzonego 8 lipca 2021 r., wskazano wykonanie następnego przeglądu technicznego przed

³⁸ Z 28 stycznia 2020 r.

³⁹ Niepodlegającej przeglądom gwarancyjnym.

⁴⁰ Aparat do znieczulenia Wato EX-55/1PM12 (Nr ES-2B000585), rok produkcji 2012, urządzenia do kompresji klatki piersiowej LUCAS 3 (numer seryjny 3519H716), rok produkcji 2019 oraz rentgen z ramieniem C typ ZEN 5000, numer ZEN-052602-10514, rok produkcji 2014.

- upływem roku, tj. 8 lipca 2022 r., kolejny przegląd techniczny został wykonany 17 sierpnia 2022 r., tj. po upływie 40 dni;
- rentgen z ramieniem C typ ZEN 5000 (numer ZEN-052602-10514), rok produkcji 2014, podczas diagnostyki aparatu wykonanej 1 lipca 2022 r. stwierdzono uszkodzony przetwornik sygnału toru wizyjnego i w paszporcie technicznym wpisano, że aparat jest niesprawny, a 30 sierpnia 2022 r., tj. po upływie 60 dni wymieniono przetwornik sygnału toru wizyjnego i potwierdzono, że aparat jest sprawny.

Paszporty techniczne sprzętu i aparatury medycznej wypełniano prawidłowo.

Dyrektor wyjaśnił, że aparat do znieczulenia podczas przeglądu okresowego został uszkodzony przez serwisanta. Naprawa aparatu odbyła się w serwisie na koszt serwisu, a długi termin naprawy spowodowany był koniecznością zamówienia i sprowadzenia części zamiennych z Chin oraz niską dostępnością części i koniecznością zamówienia indywidualizowanego jednego elementu. Wyłączenie aparatu z eksploatacji na czas naprawy nie wpłynęło negatywnie na pracę w OAiIT. W przypadku urządzenia do kompresji klatki piersiowej SP ZOZ zwrócił się do firmy o ofertę w dniu 7 lipca 2022 r. Ofertę otrzymaliśmy, zaakceptowaliśmy i odesłaliśmy tego samego dnia. Do czasu przeglądu tj. 17 sierpnia 2022 r. urządzenie nie było eksploatowane. Przegląd wykonano bez uwag, co potwierdza sprawność urządzenia w okresie 40 dni pomiędzy 8 lipca a 17 sierpnia 2022 r. Naprawa aparatu RTG z ramieniem C typ ZEN 5000 została wykonana po 60 dniach z powodu niskiej dostępności części zamiennych. Serwisy RTG nie gromadzą całego asortymentu części zamiennych czekając na zlecenie naprawy usterki. Części zamienne do aparatów RTG zamawia się indywidualnie do każdego przypadku usterki co powoduje, że terminy napraw mogą być długie. Pomimo 60-dniowego terminu naprawy z wyłączeniem aparatu ZEN 5000 z użytkowania nie wpłynęło to negatywnie na organizację pracy w Pracowni Rentgenodiagnostyki. Do diagnostyki w tym czasie wykorzystywano inne aparaty jezdne RTG.

Szpital, w okresie objętym kontrolą, nie ponosił kosztów związanych z przeglądami sprzętu i aparatury medycznej objętych gwarancjami producenta.

(akta kontroli tom I str. 556-581, tom II str. 340-408)

2.4. Organizacja procesu udzielania świadczeń zdrowotnych została określona w Regulaminie organizacyjnym Szpitala⁴¹ – udzielanie odpłatnych świadczeń nie powinno ograniczać dostępności do świadczeń finansowanych ze środków publicznych oraz powinno pozostać bez wpływu na kolejność pozycji na prowadzonej liście oczekujących na udzielenie świadczenia finansowanego ze środków publicznych. Wysokość opłat za świadczenia zdrowotne odpłatne została określona w załączniku do Regulaminu organizacyjnego.

Dyrektor wyjaśnił, że pacjenci korzystający z odpłatnych świadczeń stanowią znikomy odsetek udzielonych świadczeń. Odpłatne badania wykonywane są w przypadku rezygnacji pacjentów zapisanych w kolejkach oczekujących. Ponadto, aby skrócić czas oczekiwania na badania rezonansu magnetycznego, została zwiększona dostępność na ten rodzaj świadczeń poprzez wykonywanie ich w dodatkowy dzień, tj. w sobotę.

(akta kontroli tom I str. 582-612, tom II str. 24-25)

Przychody Szpitala z działalności podstawowej związane z udzielaniem odpłatnych świadczeń opieki zdrowotnej w Pracowni Tomografii Komputerowej wyniosły: w 2021 r. 30,9 tys. zł, w 2022 r. 29,6 tys. zł i w 2023 r. (do 30 czerwca) 22 tys. zł, w Pracowni Rentgenodiagnostyki Ogólnej wyniosły odpowiednio: 283,6 tys. zł,

⁴¹ Rozdział VI Uprawnienia do bezpłatnych świadczeń, zasady i wysokość opłat oraz organizacja procesu udzielania świadczeń zdrowotnych odpłatnych.

327,8 tys. zł i 174,4 tys. zł, a w Pracowni RM w 2022 r. (od 1 marca) 29,1 tys. zł, a w 2023 r. (do 30 czerwca) 37,7 tys. zł. Przychody z tytułu realizacji usług zewnętrznych w Centralnej Sterylizatorni w 2021 r. wyniosły 25 tys. zł, w 2022 r. 29,4 tys. zł, a w 2023 r. (do 29 grudnia) 43,2 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 50-57, tom II str. 264-266, 638-644)

Według umowy⁴² w sprawie udzielenia SP ZOZ dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Zakup rezonansu magnetycznego wraz z dostosowaniem infrastruktury technicznej”, Szpital mógł wykorzystywać wyposażenie zakupione w ramach realizacji zadania do działalności gospodarczej poza publicznym systemem ochrony zdrowia, jeżeli wykorzystanie wyposażenia na taką działalność nie przekroczy w roku limitu 20% rocznego całkowitego wykorzystania tego wyposażenia. W 2022 r. liczba badań opłaconych przez pacjentów wyniosła 50 (stanowiła 1,5% wszystkich wykonanych badań), a w 2023 r. (stan na 28 listopada) 140 (2,2%).

(akta kontroli tom II str. 24-25 pliki 10-11, 135-240)

2.5. Zgodnie z procedurą P-3/PZZ sprzęt do kasacji zgłaszał bezpośredni kierownik użytkownika na odpowiednim formularzu⁴³. W przypadku środka trwałego, wypełnione zgłoszenie do kasacji należało niezwłocznie przekazać razem z oceną techniczną SAM⁴⁴ lub oceną specjalistycznego serwisu do Działu Ekonomiczno-Finansowego, który gromadził zgłoszenia o kasację sprzętu medycznego i niemedyceznego i nie rzadziej niż raz na sześć miesięcy przedkładał Dyrektorowi lub upoważnionemu zastępcy do zatwierdzenia. Powołana Komisja Kasacyjna przeprowadzała kasację zgłoszonego sprzętu raz na pół roku lub w zależności od potrzeb i sporządzała protokół. Na podstawie protokołu zatwierdzonego przez Dyrektora, pracownik ds. inwentaryzacji i kasacji dokonywał wykreślenia skasowanego sprzętu ze stanu komórki organizacyjnej lub osoby materialnie odpowiedzialnej, SAM wykreślał urządzenie z ewidencji sprzętu, a Sekcja Administracyjno-Gospodarcza przekazywała skasowane urządzenia do recyklingu. Rada Powiatu Łukowskiego określiła⁴⁵ zasady zbywania aktywów trwałych SP ZOZ oraz oddawania ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie. Zgodnie z określoną procedurą procesy te powinny być dokonywane zgodnie z zasadami prawidłowej i efektywnej gospodarki oraz nie mogły prowadzić do ograniczenia zakresu lub obniżenia jakości świadczonych usług. Zbywanie, oddawanie w dzierżawę, najem, użytkowanie lub użyczenie innego niż nieruchomości, aktywów trwałych wymagało wniosku Dyrektora o wyrażenie zgody Zarządu Powiatu.

W latach 2021-2023⁴⁶ Szpital nie udostępniał sprzętu medycznego podmiotom zewnętrznym.

(akta kontroli tom I str. 409-547, tom III str. 319-524)

W okresie objętym kontrolą, z ewidencji środków trwałych SP ZOZ, wyksięgowano z powodu kasacji lub sprzedaży, sprzęt medyczny o wartości 2340,8 tys. zł, tj. w 2021 r. 722,1 tys. zł, w 2022 r. 1308,7 tys. zł i w 2023 r. (do 30 września) 310 tys. zł.

Szpital, z zachowaniem zasad określonych przez Radę Powiatu Łukowskiego, w 2020 r. (3 czerwca) sprzedał tomograf komputerowy⁴⁷ za 76 tys. zł, w 2021 r.:

⁴² Nr ON.032.110.2021 zawartej z Powiatem Łukowskim.

⁴³ Formularz Nr 4/P-3/PPZ Zgłoszenie sprzętu medycznego i niemedyceznego do kasacji.

⁴⁴ Formularz Nr 3/P-3/PPZ Ocena techniczna.

⁴⁵ Uchwałą Nr X/96/2011 z 9 listopada 2011 r.

⁴⁶ Do 14 listopada.

⁴⁷ Uchwałą Nr 85/246/2020 Zarządu Powiatu Łukowskiego z dnia 3 czerwca 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na bezprzetargowe zbycie tomografu komputerowego przez SP ZOZ.

ambulans sanitarny Renault Master⁴⁸ za 4,8 tys. zł (1 lutego), ambulans sanitarny Mercedes Sprinter⁴⁹ za 4,5 tys. zł (26 marca) oraz w 2022 r. ambulans sanitarny Mercedes Benz Vito⁵⁰ za 15,2 tys. zł (8 września).

Analiza dokumentacji dotyczącej kasacji sprzętu medycznego wykazała, że sprzęt przeznaczony do kasacji zgłaszali kierownicy komórek organizacyjnych Szpitala, w których był on użytkowany, a środki trwale przeznaczone do kasacji posiadały ocenę techniczną SAM lub ocenę specjalistyczną serwisu. Powołana Komisja Kasacyjna sporządzała protokół kasacyjny, a pracownik ds. inwentaryzacji i kasacji wykreślał skasowany sprzęt ze stanu komórki organizacyjnej lub osoby materialnie odpowiedzialnej. Stwierdzono także, że według ocen specjalistycznych serwisu do utylizacji przeznaczono: macerator (T-0913) – ocena techniczna z 20 sierpnia 2020 r., mammograf Hologic Lorad M-IV (T-1060) – orzeczenie techniczne z 15 października 2021 r. oraz aparat do mierzenia ciśnienia ręciowy (3878/06) – bez oceny technicznej.

Dyrektor wyjaśnił, że Szpital nie przekazuje do utylizacji pojedynczych sprzętów, a po zgromadzeniu w magazynie większej ilości sprzętu, SP ZOZ zaprosi do współpracy specjalistyczną firmę zajmującą się utylizacją, recyklingiem sprzętu elektronicznego oraz przekaże za pokwitowaniem zgromadzony w magazynie sprzęt.

(akta kontroli tom I str. 552-555, tom III str. 332-524)

W okresie objętym kontrolą, nie wystąpiły przypadki zbycia, a następnie dzierżawienia lub najmu przez Szpital sprzętu podobnego rodzaju.

(akta kontroli tom III str. 309-312)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Szpitala w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania podejmowane przez Szpital w zakresie utrzymania i zbywania aparatury medycznej. Zatrudniony w SP ZOZ personel medyczny udzielający świadczeń przy użyciu aparatury medycznej objętej badaniem posiadał wymagane kwalifikacje, a tryb pracy komórek organizacyjnych, pozwalał na optymalne wykorzystanie aparatury medycznej znajdującej się na wyposażeniu Szpitala. W SP ZOZ zapewniono systematyczne przeglądy techniczne użytkowanych urządzeń medycznych, a pacjentom dostęp do wykonywanych badań. Zgodnie z procedurami wewnętrznymi i zasadami określonymi przez Radę Powiatu Łukowskiego dokonywano zbywania i likwidacji sprzętu medycznego.

IV. 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 zmierzających do właściwego zagospodarowania niewykorzystywanego sprzętu i aparatury medycznej pozyskanych w związku

⁴⁸ Uchwała Nr 126/346/2020 Zarządu Powiatu Łukowskiego z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie wyrażenia zgodny na zbycie pojazdu samochodowego przez SP ZOZ.

⁴⁹ Uchwała Nr 139/386/2021 Zarządu Powiatu Łukowskiego z dnia 3 marca 2021 r. w sprawie wyrażenia zgodny na zbycie pojazdu samochodowego przez SP ZOZ.

⁵⁰ Uchwała Nr 256/626/2022 Zarządu Powiatu Łukowskiego z dnia 14 lipca 2022 r. w sprawie wyrażenia zgodny na zbycie pojazdu samochodowego przez SP ZOZ.

z zapobieganiem i zwalczaniem COVID-19 bądź poinformowanie LUW o jego nadmiarze.

2. Rzetelne rozliczanie otrzymanych dotacji oraz naliczanie odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty kar umownych.
3. Ujmowanie w księgach rachunkowych Szpitala wszystkich posiadanych składników aktywów trwałych.
4. Terminowe przekazywanie do Prezesa UZP informacji o złożonych ofertach i zamieszczanie w BZP ogłoszeń o wykonaniu umowy w przypadkach wymaganych przepisami nupzp.
5. Przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych Szpitala oraz składników aktywów będących własnością innych jednostek powierzonych Szpitalowi do używania w terminach wynikających z ustawy o rachunkowości.

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie. 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
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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.

Lublin, dnia 19 lutego 2024 r.

Kontroler:
Edyta Kolano
Główny specjalista kontroli państwowej
/podpisano elektronicznie/

p.o. Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Szempruch
/podpisano elektronicznie/